Računi (IRA)

Prodaja EU kupcu (pravnoj osobi sa važećim VAT ID) iz trgovine u HR

Ako se radi prodaja robe EU kupcu pravnoj osobi sa važećim VAT ID iz trgovine u HR račun smije biti oslobođeno PDV-a uz uvjeta da roba mora izaći iz Hrvatske i za to prodavatelj mora imati dva dokaza kao npr. račun prijevoznika i CMR.

Dokazivanje isporuke u svrhu oslobođenja od PDV-a za isporuke dobara unutar EU propisano je Provedbenom uredbom Vijeća EU 2018/1912 koja u Provedbenu uredba Vijeća EU br. 282/201 dodaje članak 45.a. Porezna uprava je isto pojasnila u mišljenju od 24.02.2020.

Obrada u Brix-u

U obrascu računa, bez obzira da li se radi o odjelu maloprodaje ili ne, Brix prvenstveno “gleda”:

- Da li je u računu upisana *{Osnova oslobođenja PDV-a}*,
- Da li je kupac pravna osoba,
- Gdje je sjedište kupca.

Ovisno o tomu da li je ili nije u računu upisana *{Osnova oslobođenja PDV-a}*:

- Ako **nije**: nema daljnjih kontrola i svakom će se kupcu obračunati PDV.
- Ako **je**: kod zaključivanja računa, brix vrši sljedeće kontrole ovisno državi sjedišta kupca u računu:
  - Sjedište kupca je **u Hrvatskoj**
    - Nema dodatnih kontrola jer moguće upisati partnera pravnu osobu bez OIB-a.
    - PDV u računu ovisi o *{Osnovi oslobođenja PDV-a}*.
  - Sjedište kupca je **u Evropskoj uniji**
    - Ako partneru **nije** upisan *{VAT ID}* u računu mora bit obračunat PDV i *{Osnova oslobođenja PDV-a}* ne smije biti upisana.
    - Ako je partneru upisan *{VAT ID}*, radi se provjera VAT ID-a. Ukoliko je VAT ID nije ispravan, onemogućeno je zaključivanje računa.
  - Sjedište kupca je **Izvan EU**
    - Nema kontrole, nije obavezan ali je omogućen upis *{Osnove oslobođenja PDV-a}*.
    - Ako u računu nije upisana *{Osnova oslobođenja PDV-a}*, PDV mora biti obračunata.

Račun pravnoj osobi iz EU sa valjanim PDV ID sa isporukom u Hrvatskoj

Ukoliko nema potvrde da će se roba “izvesti” iz Hrvatske, iako kupac ima važeći VAT ID, na računu se obavezno mora obračunati PDV i takav račun ne smije imati upisano *{Osnovu oslobođenja PDV-a}*.

Kako ne postoji mehanizam za kontrolu da li je upis *{Osnove oslobođenja PDV-a}* dopušteno ili nije, odgovornost za obračun PDV-a je na osobi koja zaključuje račun.

Uvoz narudžbi iz WooCommerce

Na osnovi podataka koje dolaze iz web trgovine, Brix će na najbolji mogući način upisati partnera i postaviti odgovarajuću *{Osnovu oslobođenja PDV-a}*.
Radi “kvalitete” podataka koji dolaze iz web trgovine, Brix može pogrešno upisati partnera i/ili računu dodijeliti krivu *{Osnovu oslobođenja PDV-a}*.
U svakom računu koji je uvezen iz web trgovine obavezno treba provjeriti:

1. **Podatke partnera s naglaskom na državu, naziv, OIB i VAT ID,**
2. **Upisanu *{Osnovu oslobođenja PDV-a}* u računu,**
3. **Obračun PDV-a po stavkama.**

From:
https://wiki.micro-process.hr/ - **Brix - MICRO PROCESS**

Permanent link:
https://wiki.micro-process.hr/brix/hr/praksa/prodajabezpdvaeu

Last update: **13/12/2024 05:24**