



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
CARINSKA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

KLASA: 011-02/19-03/9
URBROJ: 513-02-1210/1-19-1
Zagreb, 15. srpnja 2019. godine

UPUTA br. 9/19

Na temelju članka 11. stavka 1. točke 4. Zakona o carinskoj službi („Narodne novine“, broj 68/13, 30/14, 115/16 i 39/19) pomoćnik ministra financija i ravnatelj Carinske uprave donosi

UPUTU ZA PRIMJENU POSTUPAKA 42 i 63

Ovom Uputom propisuje se provedba postupka puštanja u slobodan promet u slučajevima kada se zahtijeva puštanje robe u slobodni promet bez obračuna poreza na dodanu vrijednost jer je roba namijenjena osobi u drugoj državi članici EU.

1. OPĆE ODREDBE

Pravno podlogu za primjenu postupaka 42 i 63 čine sljedeći propisi:

- Uredba (EU) br. 952/2013 Europskog parlamenta i Vijeća o Carinskom zakoniku Unije (SL L 269, 10.10.2013., u daljnjem tekstu: Carinski zakonik Unije – CZU) i sve njene izmjene i dopune;
- Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/2446 od 28. srpnja 2015. o dopuni Uredbe (EU) br. 952/2013 Europskog parlamenta i Vijeća o detaljnim pravilima koja se odnose na pojedine odredbe Carinskog zakonika Unije, (SL L 343, 29.12. 2015., u daljnjem tekstu: DUCZU) i sve njene izmjene i dopune;
- Provedbena uredba Komisije (EU) 2015/2447 od 24. studenoga 2015. o utvrđivanju detaljnih pravila za provedbu određenih odredbi Uredbe (EU) br. 952/2013 Europskog parlamenta i Vijeća o utvrđivanju Carinskog zakonika Unije, (SL L 343, 29.12. 2015., u daljnjem tekstu: PUCZU) i sve njene izmjene i dopune;
- Delegirana uredba Komisije (EU) br. 2016/341 od 17. prosinca 2015. o dopuni Uredbe (EU) br. 952/2013 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu prijelaznih pravila za određene odredbe Carinskog zakonika Unije dok odgovarajući elektronički sustavi još nisu operativni te o izmjeni Delegirane uredbe (EU) 2015/2446 (SL L 069, 15.3.2016., u daljnjem tekstu: P DucZU) i sve njene izmjene i dopune;
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16 i 106/18; u daljnjem tekstu: Zakon), (članak 41. stavak 1. točka a) i d), članak 44. stavak 1. točka 26. i članak 44. stavak 2.);

- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“; br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17 i 1/19; u daljnjem tekstu: Pravilnik), (članak 107.a);
- Pravilnik o popunjavanju JCD („Narodne novine“, br. 65/19).

Osnovni pojmovi koji se koriste u ovoj Uputi imaju sljedeće značenje:

- **Postupak 42** – postupak puštanja u slobodni promet uz oslobođenje od plaćanje PDV jer je roba namijenjena drugoj državi članici,
- **Postupak 63** – ponovni uvoz uz istodobno puštanje robe u slobodni promet uz oslobođenje od plaćanja PDV-a jer je roba namijenjena drugoj državi članici,
- **HRAIS** – automatizirani sustav uvoznog carinjenja robe.

2. UVJETI PRIMJENE POSTUPAKA

U skladu s odredbama članka 44. st. 1. t. 26. Zakona, PDV-a je oslobođen uvoz dobara otpremljenih ili prevezenih iz trećeg područja ili iz treće zemlje na područje Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: RH), ako je ta dobra uvoznik ili osoba koja je određena kao porezni dužnik pri uvozu neposredno nakon uvoza isporučio unutar Europske unije uz primjenu oslobođenja od PDV-a iz članka 41. st. 1. Zakona.

Uvjeti za primjenu postupaka 42 i 63 propisani su odredbama članka 44. st. 2. Zakona, te odredbama članka 107.a Pravilnika. Oslobođenje od plaćanja PDV-a u postupcima 42 i 63 primjenjuje se samo u slučajevima kada nakon uvoza dobara slijedi isporuka dobara koja je oslobođena od plaćanja PDV-a sukladno članku 41. st. 1. točkama a) i d) Zakona, samo ako uvoznik u trenutku uvoza Carinskoj upravi pruži sljedeće podatke:

- svoj PDV identifikacijski broj izdan u RH ili PDV identifikacijski broj svoga poreznog zastupnika, koji jamči za plaćanje PDV-a, izdan u RH,
- PDV identifikacijski broj stjecatelja, izdan u drugoj državi članici EU, kojemu se isporučuju dobra prema članku 44. stavku 1. točki a) Zakona ili vlastiti PDV identifikacijski broj izdan u državi u kojoj završava prijevoz ili otprema dobara, ako se dobra prema članku 41. stavku 1. točki d) Zakona premještaju. Kada se radi o trostranom poslu, sukladno članku 107.a stavku 9. Pravilnika o PDV-u, potrebno je i navesti PDV identifikacijski broj (krajnjeg) stjecatelja, zajedno s PDV identifikacijskim brojevima ostalih sudionika u postupku,
- dokaz iz kojeg je vidljivo da su uvezena dobra namijenjena za prijevoz ili otpremu iz RH u neku drugu državu članicu.

3. OSOBE KOJE MOGU ZAHTIJEVATI PRIMJENU POSTUPKA

Primjenu postupaka 42 ili 63 u RH može zahtijevati:

- **porezni obveznik iz druge države članice EU** koji se u RH pojavljuje kao uvoznik/primatelj robe u postupku uvoznoga carinjenja robe,
- **porezni obveznik - osoba iz RH** koja u trenutku uvoznoga carinjenja posjeduje dokaz o daljnjoj prodaji te robe poreznom obvezniku - osobi u drugoj državi članici EU,
- **porezni obveznik - osoba iz treće države** (nečlanice EU).

Porezni obveznik iz druge države članice EU koji u RH obavlja isključivo carinjenje robe mora biti registriran za potrebe PDV-a u RH izravno (dodijeljen mu je PDV identifikacijski broj) ili preko poreznog zastupnika. **Imenovani porezni zastupnik** mora biti registriran kao obveznik PDV-a te mora imati sjedište odnosno prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu. Porezni zastupnik mora biti opunomoćen za zaprimanje pismena, podnošenje prijave PDV-a i obavljanja svih poslova

u vezi s utvrđivanjem i plaćanjem PDV-a poreznog obveznika, te posjedovati punomoć ili ugovor o poreznom zastupanju.

Porezni obveznik iz treće države mora **imenovati poreznog zastupnika u RH, pri čemu može ali i ne mora imati** PDV identifikacijski broj u RH. U slučaju kada porezni obveznik iz treće države ne isходи hrvatski PDV identifikacijski broj, isti mora imati poreznog zastupnika u RH koji je obvezan popuniti i podnijeti Prijavu isporuka dobara u druge države članice EU prethodno uvezenih u okviru postupaka 42 i 63 koja se podnosi na Obrascu – PZ 42 i 63. Prijava se podnosi u elektroničkom obliku za razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu poreznog zastupnika. Porezni zastupnik nije obvezan podnijeti navedenu prijavu za razdoblje oporezivanja u kojem zastupana osoba nije obavljala isporuku dobara u drugu državu članicu EU (članak 107.a Pravilnika o PDV). Imenovani porezni zastupnik u trenutku uvoza je obvezan Carinskoj upravi dostaviti svoj PDV identifikacijski broj. U tom slučaju porezni zastupnik takvu isporuku dobara u drugu državu članicu EU iskazuje u svojoj prijavi PDV-a, te u svojoj Zbirnoj prijavi za isporuke dobara i usluga u druge države članice EU. Takva isporuka ne predstavlja prihod poreznog zastupnika. Obrazac – PZ 42 i 63 propisan je Pravilnikom o PDV.

Dodjela PDV identifikacijskog broja obavlja se na temelju podnesenog Zahtjeva za registriranjem za potrebe poreza na dodanu vrijednost (Obrazac P-PDV) te Zahtjeva za određivanjem i dodjelom osobnog identifikacijskog broja (OIB). Uz navedene zahtjeve potrebno je dostaviti sljedeću dokumentaciju koja mora biti na hrvatskom jeziku odnosno prevedena na hrvatski jezik uz ovjeru prijevoda:

- dokaz o registraciji osobe (akt o osnivanju ili izvadak iz nadležnog registra),
- potvrdu porezne uprave države u kojoj ima sjedište da je registriran kao porezni obveznik,
- ovjerenu punomoć za zastupanje (ako posluje preko poreznog zastupnika).

Propisani obrasci podnose se Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, Avenija Dubrovnik 32, Ispostavi za nerezidente. Po provjeri podnijetih zahtjeva i dokumentacije Porezna uprava, Područni ured Zagreb donosi rješenje o dodjeli PDV identifikacijskog broja najkasnije 3 dana od dana podnošenja zahtjeva.

4. ZAHTIJEVANJE POSTUPKA

Primjena postupaka 42 i 63 zahtijeva se podnošenjem deklaracije za puštanje u slobodni promet (uvozne carinske deklaracije ili UCD) korištenjem sustava uvoznoga carinjenja roba – HRAIS-a, pri čemu se u uveznoj carinskoj deklaraciji, naznačuje primjena ovih postupaka upisom šifre **42 ili 63 u prvo potpolje Polja 37 (zahtijevani carinski postupak)**.

Polja u uveznoj carinskoj deklaraciji (UCD) popunjavaju se sukladno Pravilniku o popunjavanju JCD, pri čemu se naglašava specifičnost popunjavanja pojedinih polja deklaracije.

4.1. Uvoznik/primatelj robe je porezni obveznik – osoba iz RH, koja predmetnu robu prodaje osobi u drugoj državi članici

U ovom slučaju UCD mora biti popunjena na sljedeći način:

Polje 8 Primatelj robe:

- upisuju se podaci o primatelju - poreznom obvezniku – osobi iz RH (EORI broj, naziv/ime, adresa i država, te indikator AEO),

Polje 17a Šifra države odredišta:

- šifra države članice kojoj je namijenjena roba nakon carinjenja, odnosno osobe naznačene pod šifrom SP008 iz Polja 44/1,

Polje 44/1 Dodatne informacije - Učesnici u postupku:

- pod šifrom **SP008** podaci o **primatelju robe** u drugoj državi članici, kojemu će osoba iz Polja 8 UCD uputiti robu bez plaćanja PDV-a radi namjene u drugoj državi članici,
- pod šifrom **SP006** **naziv prijevoznika** koji će otpremiti robu u drugu državu članicu.

Polje 44/2 Priloženi dokumenti/potvrde i odobrenja,

- pod šifrom **Y040** PDV identifikacijski broj izdan u RH na ime osobe iz Polja 8 UCD,
- pod šifrom **Y041** PDV identifikacijski broj izdan u drugoj državi članici na ime osobe kojoj će predmetna roba i biti otpremljena (osobi iz Polja 44/1 Učesnici u postupku pod šifrom SP008),
- pod šifrom **Y044** dokaz o otpremi robe u drugu državu članici sukladno točki 5. ove Upute.

4.2. Uvoznik/primatelj robe je porezni obveznik – osoba iz RH, koja predmetnu robu otprema u drugu državu članicu za vlastite potrebe (radi skladištenja na prostoru druge države članice, korištenja u proizvodnji i dr.)

U ovom slučaju, porezni obveznik – osoba iz RH mora biti u toj drugoj državi članici registrirana za PDV.

U tom slučaju UCD mora biti popunjena na sljedeći način:

Polje 8 Primatelj robe:

- upisuju se podaci o primatelju - poreznom obvezniku – osobi iz RH (EORI broj, naziv/ime, adresa i država, te indikator AEO),

Polje 17a Šifra države odredišta:

- šifra države članice kojoj je namijenjena roba nakon carinjenja,

Polje 44/1 Dodatne informacije - Učesnici u postupku:

- pod šifrom **SP008** naziv **primatelja** u drugoj državi članici, u ovom slučaju naziv osobe iz polja 8 ili tekst: Primatelj robe iz Polja 8 UCD,
- pod šifrom **SP006** **naziv prijevoznika** koji će otpremiti robu u drugu državu članicu.

Polje 44/2 Priloženi dokumenti/potvrde i odobrenja,

- pod šifrom **Y040** PDV identifikacijski broj izdan u RH na ime osobe iz Polja 8 UCD,
- pod šifrom **Y041** PDV identifikacijski broj izdan u drugoj državi članici na ime osobe iz Polja 8 UCD,
- pod šifrom **Y044** dokaz o otpremi robe u drugu državu članici sukladno točki 5. ove Upute.

4.3. Uvoznik/primatelj robe je porezni obveznik – osoba iz druge države članice, koji predmetnu robu otprema za svoje potrebe

a) ako u RH ima dodijeljen PDV identifikacijski broj

U tom slučaju uvozna carinska deklaracija mora biti popunjena:

Polje 8 Primatelj robe:

- upisuju se podaci o poreznom obvezniku – osobi iz druge države članice (EORI broj, naziv/ime, adresa i država, te indikator AEO),

Polje 17a Šifra države odredišta:

- šifra države članice kojoj je namijenjena roba nakon carinjenja,

Polje 44/1 Dodatne informacije - Učesnici u postupku:

- pod šifrom **SP008** naziv **primatelja** u drugoj državi članici, u ovom slučaju naziv osobe iz polja 8 ili tekst: Primatelj robe iz Polja 8 UCD,
- pod šifrom **SP006** naziv **prijevoznika** koji će otpremiti robu u drugu državu članicu.

Polje 44/2 Priloženi dokumenti/potvrde i odobrenja,

- pod šifrom **Y040** PDV identifikacijski broj izdan u RH na ime osobe iz Polja 8 UCD,
- pod šifrom **Y041** PDV identifikacijski broj izdan u drugoj državi članici na ime osobe iz Polja 8 UCD,
- pod šifrom **Y044** dokaz o otpremi robe u drugu državu članici sukladno točki 5. ove Upute.

b) ako u RH nema dodijeljen PDV identifikacijski broj

U tom slučaju uvozna carinska deklaracija mora biti popunjena:

Polje 8 Primatelj robe:

- upisuju se podaci o poreznom obvezniku – osobi iz druge države članice (EORI broj, naziv/ime, adresa i država, te indikator AEO),

Polje 17a Šifra države odredišta:

- šifra države članice kojoj je namijenjena roba nakon carinjenja,

Polje 44/1 Dodatne informacije - Učesnici u postupku:

- pod šifrom **SP008** naziv **primatelja** u drugoj državi članici, u ovom slučaju naziv osobe iz polja 8 ili tekst: Primatelj robe iz Polja 8 UCD,
- pod šifrom **SP006** naziv **prijevoznika** koji će otpremiti robu u drugu državu članicu,
- pod šifrom **SP012** naziv i adresa poreznog zastupnika uvoznika/primatelja robe.
- pod šifrom **OST00**, tekst: **Punomoć/Ugovor o poreznom zastupanju**.

Polje 44/2 Priloženi dokumenti/potvrde i odobrenja,

- pod šifrom **Y041** PDV identifikacijski broj izdan u drugoj državi članici na ime osobe iz Polja 8 UCD,
- pod šifrom **Y042** PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika,
- pod šifrom **Y044** dokaz o otpremi robe u drugu državu članici sukladno točki 5. ove Upute

4.4. Uvoznik/primatelj robe je porezni obveznik – osoba iz druge države članice, koji predmetnu robu odmah prodaje osobi u nekoj drugoj državi članici**a) ako ima PDV identifikacijski broj izdan u RH**

U tom slučaju uvozna carinska deklaracija mora biti popunjena:

Polje 8 Primatelj robe:

- upisuju se podaci o poreznom obvezniku – osobi iz druge države članice (EORI broj, naziv/ime, adresa i država, te indikator AEO),

Polje 17a Šifra države odredišta:

- šifra države članice kojoj je namijenjena roba nakon carinjenja,

Polje 44/1 Dodatne informacije - Učesnici u postupku:

- pod šifrom **SP008** naziv **primatelja** u državi članici, kojoj je osoba iz Polja 8 prodala robu,
- pod šifrom **SP006** naziv **prijevoznika** koji će otpremiti robu u drugu državu članicu.

Polje 44/2 Priloženi dokumenti/potvrde i odobrenja,

- pod šifrom **Y040** PDV identifikacijski broj izdan u RH na ime osobe iz Polja 8 UCD,
- pod šifrom **Y041** PDV identifikacijski broj izdan u drugoj državi članici na ime osobe iz Polja 44/1 Učesnici u postupku pod šifrom SP008, kojoj će roba nakon carinjenja biti otpremljena,
- pod šifrom **Y044** dokaz o otpremi robe u drugu državu članicu sukladno točki 5. ove Upute.

b) ako nema PDV identifikacijski broj izdan u RH

U tom slučaju uvozna carinska deklaracija mora biti popunjena:

Polje 8 Primatelj robe:

- upisuju se podaci o poreznom obvezniku – osobi iz druge države članice (EORI broj, naziv/ime, adresa i država, te indikator AEO),

Polje 17a Šifra države odredišta:

- šifra države članice kojoj je namijenjena roba nakon carinjenja.

Polje 44/1 Dodatne informacije - Učesnici u postupku:

- pod šifrom **SP008** naziv **primatelja** u državi članici, kojoj je osoba iz Polja 8 prodala robu,
- pod šifrom **SP006** naziv **prijevoznika** koji će otpremiti robu u drugu državu članicu,
- pod šifrom **SP012** naziv i adresa poreznog zastupnika uvoznika/primatelja robe
- pod šifrom **OST00**, tekst: **Punomoć/Ugovor o poreznom zastupanju**.

Polje 44/2 Priloženi dokumenti/potvrde i odobrenja,

- pod šifrom **Y041** PDV identifikacijski broj izdan u drugoj državi članici na ime osobe iz Polja 8 UCD,
- pod šifrom **Y041** PDV identifikacijski broj izdan u drugoj državi članici na ime osobe iz Polja 44/1 Učesnici u postupku pod šifrom SP008, kojoj će roba nakon carinjenja biti otpremljena,
- pod šifrom **Y042** PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika uvoznika/primatelje robe,
- pod šifrom **Y044** dokaz o otpremi robe u drugu državu članicu sukladno točki 5. ove Upute.

4.5. Uvoznik/primatelj robe je porezni obveznik – osoba iz treće države, koji predmetnu robu otprema za svoje potrebe u neku drugu državu članicu

U tom slučaju uvozna carinska deklaracija mora biti popunjena:

Polje 8 Primatelj robe:

- upisuju se podaci o poreznom obvezniku – osobi iz treće države (EORI broj, naziv/ime, adresa i država, te indikator AEO),

Polje 17a Šifra države odredišta:

- šifra države članice kojoj je namijenjena roba nakon carinjenja,

Polje 44/1 Dodatne informacije - Učesnici u postupku:

- pod šifrom **SP008** naziv **primatelja** u drugoj državi članici, u ovom slučaju naziv osobe iz polja 8 ili tekst: Primatelj robe iz Polja 8 UCD,
- pod šifrom **SP006** naziv **prijevoznika** koji će otpremiti robu u drugu državu članicu,
- pod šifrom **SP012** naziv i adresa poreznog zastupnika uvoznika/primatelja robe,
- pod šifrom **OST00**, tekst: **Punomoć/Ugovor o poreznom zastupanju**.

Polje 44/2 Priloženi dokumenti/potvrde i odobrenja,

- pod šifrom **Y040** PDV identifikacijski broj izdan u RH na ime osobe iz Polja 8 UCD, ako osoba iz treće države ima dodijeljeni identifikacijski broj u RH,
- pod šifrom **Y041** PDV identifikacijski broj izdan u drugoj državi članici na ime osobe iz Polja 8 UCD,
- pod šifrom **Y042** PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika uvoznika/primatelje robe,
- pod šifrom **Y044** dokaz o otpremi robe u drugu državu članici sukladno točki 5. ove Upute.

4.6. Uvoznik/primatelj robe je porezni obveznik – osoba iz treće države, koji predmetnu robu odmah prodaje osobi u nekoj drugoj državi članici

U tom slučaju uvozna carinska deklaracija mora biti popunjena:

Polje 8 Primatelj robe:

- upisuju se podaci o poreznom obvezniku – osobi iz treće države (EORI broj, naziv/ime, adresa i država, te indikator AEO),

Polje 17a Šifra države odredišta:

- šifra države članice kojoj je namijenjena roba nakon carinjenja,

Polje 44/1 Dodatne informacije - Učesnici u postupku:

- pod šifrom **SP008** naziv **primatelja** u državi članici, kojoj je osoba iz Polja 8 prodala robu,
- pod šifrom **SP006** naziv **prijevoznika** koji će otpremiti robu u drugu državu članicu,
- pod šifrom **SP012** naziv i adresa poreznog zastupnika uvoznika/primatelja robe,
- pod šifrom **OST00**, tekst: **Punomoć/Ugovor o poreznom zastupanju**.

Polje 44/2 Priloženi dokumenti/potvrde i odobrenja,

- pod šifrom **Y040** PDV identifikacijski broj izdan u RH na ime osobe iz Polja 8 UCD, ako osoba iz treće države ima dodijeljeni identifikacijski broj u RH,
- pod šifrom **Y041** PDV identifikacijski broj izdan u drugoj državi članici na ime osobe iz Polja 44/1 Učesnici u postupku pod šifrom SP008, kojoj će roba nakon carinjenja biti otpremljena,
- pod šifrom **Y042** PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika uvoznika/primatelje robe,
- pod šifrom **Y044** dokaz o otpremi robe u drugu državu članici sukladno točki 5. ove Upute.

4.7. PRIMJENA POSTUPKA 42 I 63 I TROSTRANOG POSLA

Primjena postupka 42 i 63 može se primijeniti kod trostranog posla, što znači da u postupku može sudjelovati **maksimalno tri osobe**:

- uvoznik koji može biti iz RH, druge države članice ili treće zemlje,
- osoba iz druge države članice koja kupuje robu od uvoznika,
- krajnji primatelj robe (a koji je robu kupio od osobe iz druge države članice nakon njezine prodaje od uvoznika).

Kako bi se pojasnila mogućnost primjene ove odredbe, navode se dva primjera.

Primjer 1. Uvoznik robe je osoba A iz RH, koja robu prodaje osobi B u Mađarskoj, a ona tu robu prodaje osobi C u Italiju. Roba u postupku 42 ide izravno iz Republike Hrvatske u Italiju. UCD se popunjava na sljedeći način:

Polje 8 Primatelj robe:

- upisuju se podaci o osobi A iz RH,

Polje 17a Šifra države odredišta: IT,

Polje 44/1 Dodatne informacije - Učesnici u postupku:

- pod šifrom **SP008** upisuju se podaci o **osobi C iz Italije**,
- pod šifrom **SP006** **naziv prijevoznika** koji će otpremiti robu u drugu državu članicu.

Polje 44/2 Priloženi dokumenti/potvrde i odobrenja,

- pod šifrom **Y040** HR PDV identifikacijski broj osobe A iz RH,
- pod šifrom **Y041** PDV identifikacijski broj osobe B iz Mađarske (HU PDV broj),
- pod šifrom **Y041** PDV identifikacijski broj osobe C iz Italije (IT PDV broj),
- pod šifrom **Y044** dokaz o otpremi robe (SVE fakture i prijevozna isprava ili izjava).

Primjer 2. Uvoznik robe je osoba A iz SI, koja robu prodaje osobi B u Mađarskoj, a ona tu robu prodaje osobi C u Njemačku. Roba u postupku 42 ide izravno iz Republike Hrvatske u Njemačku. UCD se popunjava na sljedeći način:

a) osoba A **ima** PDV broj izdan u RH

Polje 8 Primatelj robe:

- upisuju se podaci o osobi A iz SI,

Polje 17a Šifra države odredišta: DE,

Polje 44/1 Dodatne informacije - Učesnici u postupku:

- pod šifrom **SP008** upisuju se podaci o **osobi C iz Njemačke**,
- pod šifrom **SP006** **naziv prijevoznika** koji će otpremiti robu u drugu državu članicu.

Polje 44/2 Priloženi dokumenti/potvrde i odobrenja,

- pod šifrom **Y040** HR PDV identifikacijski broj osobe A iz SI,
- pod šifrom **Y041** PDV identifikacijski broj osobe B iz Mađarske (HU PDV broj),
- pod šifrom **Y041** PDV identifikacijski broj osobe C iz Njemačke (DE PDV broj),
- pod šifrom **Y044** dokaz o otpremi robe (SVE fakture i prijevozna isprava ili izjava).

b) osoba A **nema** PDV broj izdan u RH

Polje 8 Primatelj robe:

- upisuju se podaci o osobi A iz SI,

Polje 17a Šifra države odredišta: DE,

Polje 44/1 Dodatne informacije - Učesnici u postupku:

- pod šifrom **SP008** upisuju se podaci o **osobi C iz Njemačke**,
- pod šifrom **SP006** **naziv prijevoznika** koji će otpremiti robu u drugu državu članicu.

- pod šifrom **SP012** naziv i adresa poreznog zastupnika uvoznika/primatelja robe
- pod šifrom **OST00**, tekst: **Punomoć/Ugovor o poreznom zastupanju**.

Polje 44/2 Priloženi dokumenti/potvrde i odobrenja,

- pod šifrom **Y041** SI PDV identifikacijski broj osobe A iz SI,
- pod šifrom **Y041** PDV identifikacijski broj osobe B iz Mađarske (HU PDV broj),
- pod šifrom **Y041** PDV identifikacijski broj osobe C iz Njemačke (DE PDV broj),
- pod šifrom **Y042** PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika,
- pod šifrom **Y044** dokaz o otpremi robe (SVE fakture i prijevozna isprava ili izjava).

U ovakvim slučajevima kao dokaz o otpremi robe podnose se sve komercijalne isprave od prve do zadnje osobe u postupku 42, te prijevozna isprava koja dokazuje otpremu u zemlju krajnjeg odredišta.

Sukladno članku 10. Zakona o PDV trostranim poslom smatra se transakcija koju zakluče tri porezna obveznika iz tri različite države članice za ista dobra koja su prevezena ili otpremljena od prvog isporučitelja neposredno posljednjem kupcu. Navedeno se primjenjuje i kada je posljednji kupac pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV.

5. DOKAZI O OTPREMI ROBE U DRUGU DRŽAVU ČLANICU NAKON CARINJENJA

Da bi se roba mogla pustiti u zahtijevani carinski postupak bez obračuna PDV-a u trenutku uvoznoga carinjenja robe (primjena postupka 42 ili 63), potrebno je uz UCD priložiti odgovarajuće isprave kojima se dokazuje da će roba nakon carinjenja biti otpremljena u drugu državu članicu.

Kao dokaz mogu se koristiti sljedeće isprave:

- **Komercijalna isprava (račun ili predračun ako sadrži sve propisane podatke)**, u kojem mora biti naznačen primatelj robe u drugoj državi članici, kao i PDV identifikacijski broj te osobe. Ako u postupku sudjeluje i osoba iz RH, ili je primatelj predmetnu robu prodao osobi u nekoj drugoj državi članici (situacije opisane pod točkama 4.1., 4.3 i 4.7.), uz UCD se prilažu svi računi (od uvoznika pa do osobe primatelja robe), i
- **prijevozna isprava**, u kojoj je kao mjesto odredišta naznačena druga država članica. Ako se radi o situacijama opisanim u točkama 4.1. i 4.3. uz UCD mogu biti priložene dvije prijevozne isprave kojima se dokazuje otprema robe primatelju u RH, a nakon toga otprema robe u neku drugu državu članicu,
- **umjesto prijevozne isprave izjava da će predmetna roba** biti otpremljena u drugu državu članicu, ako u trenutku carinjenja nije dostupna prijevozna isprava () isključivo zbog opravdanog razloga – pošiljka se prije otpreme pretovaruje na drugo prijevozno sredstvo. U tom slučaju predmetna izjava mora sadržavati plan otpreme robe. Prijevozna isprava se naknadno **ne** upisuje u UCD.

Kako su ove isprave prilozi UCD, iste moraju biti naznačene u **Polju 44/2** Priloženi dokumenti/potvrde i odobrenja, pod šifrom **Y044**.

6. PROVEDBA UVOZNOGA CARINJENJA

Kada sustav analize rizika naloži provjeru deklaracije ili nadležni službenik to odluči, carinski službenik je dužan provjeriti:

- glase li PDV identifikacijski brojevi na osobe koje su naznačene u odgovarajuća polja carinske deklaracije kako je naznačeno u točkama 4.1. do 4.7. ove Upute,
- postoje li dokazi o otpremi robe u drugu državu članicu, te jesu li isti ispravno upisani u odgovarajuća polja carinske deklaracije sukladno točki 5. ove Upute.

Provjeru postojanja i važenja pojedinih PDV identifikacijskih brojeva automatski će provjeriti sustav uvoznoga carinjenja robe HRAIS putem sustava Porezne uprave (VIES sustava), temeljem podataka naznačenih u carinskoj deklaraciji.

Naziv poreznog obveznika i adresa, je dostupna u HVAT (VIES) bazi podataka, ali te podatke sustav ne može automatski provjeriti, te iste mora provjeriti carinski službenik na sljedeći način.

Nakon automatske provjere tih brojeva, u UCD će pod **dodatnim podacima** biti naznačeno jesu li svi PDV identifikacijski brojevi važeći kao i na koju osobu glasi pojedini PDV identifikacijski broj. Stoga je carinski službenik dužan, temeljem podataka u **dodatnim podacima**, provjeriti odgovaraju li PDV identifikacijski brojevi osobama navedenim u carinskoj deklaraciji na način opisan u točkama 4.1. do 4.7. ove Upute.

Ako je UCD popunjena na prethodno opisani način, ako dokazi priloženi uz carinsku deklaraciju dokazuju namjeru otpreme robe u drugu državu članicu, ako PDV identifikacijski brojevi odgovaraju osobama navedenim u odgovarajućim poljima UCD i provedene su sve naložene kontrole carinski službenik može pustiti predmetnu robu u zahtijevani postupak.

7. KORIŠTENJE POSTUPKA

Roba koja je puštena u slobodni promet po postupku 42 ili 63, ne smije biti predmet skladištenja ili druge uporabe, prije otpreme robe u drugu državu članicu.

Ako je potrebno da predmetna roba određeno vrijeme bude smještena ili zadržana u carinskom području RH, na nju se prije puštanja u slobodan promet u postupcima 42 i 63 mogu primijeniti drugi carinski postupci, npr. postupak carinskog skladištenja ili privremeni smještaj.

Postupak 42 ili 63 može se zahtijevati nakon tih postupaka, pri čemu se ti postupci mogu završiti postupkom puštanja u slobodni promet bez obračuna PDV-a odnosno postupkom 42 ili 63 uz poštivanje propisanih uvjeta ovih postupaka.

U tom slučaju moraju biti ispunjeni svi uvjeti koji su propisani za primjenu ovog postupka, te carinska deklaracija mora biti popunjena na način opisan u točkama 4.1. do 5. ove Upute.

Ako se roba pušta u slobodni promet uz korištenje pojednostavnjenja „unos u evidenciju deklaranta“ postupci 42 i 63 ne mogu se primijeniti. To znači da se postupci 42 i 63 mogu koristiti samo uz uporabu standardne carinske deklaracije.

8. OBVEZE UČESNIKA U POSTUPKU

Porezni obveznik koji se pojavljuje kao uvoznik/primatelj robe u postupku puštanja u slobodni promet/uvoznoga carinjenja robe, odnosno porezni zastupnik dužan je Poreznoj upravi podnijeti prijavu PDV-a (Obrazac PDV) te Zbirnu prijavu za isporuku dobara i usluga u druge države članice Europske unije (Obrazac ZP). U Zbirnoj prijavi, između ostalog, iskazuje vrijednost isporuke dobara u druge države članice Europske unije u kunama i lipama po pojedinom primatelju/stjecatelju dobara u okviru carinskih postupaka 42 i 63. Prijava PDV-a i Zbirna prijava podnose se u elektroničkom obliku najkasnije do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja.

U slučaju ako porezni obveznici iz drugih država članica EU, isključivo radi korištenja postupaka 42 ili 63 nisu registrirani za potrebe PDV u RH te su stoga imenovali poreznog zastupnika u RH, njihove isporuke dobara u druge države članice, iskazuje NJIHOV POREZNI ZASTUPNIK u svojoj

prijavi PDV (Obrazac PDV) te u svojoj poreznoj Zbirnoj prijavi za isporuku dobara i usluga u druge države članice EU (Obrazac ZP). U tom slučaju porezni zastupnik mora popuniti i podnijeti Prijavu isporuka dobara u druge države članice Europske unije prethodno uvezenih u okviru postupaka 42 i 63 koja se podnosi na Obrascu – PZ 42 i 63. Navedena prijava podnosi se u elektroničkom obliku do 20-og dana u mjesecu za prethodni mjesec, a istu porezni zastupnik nije obavezan podnijeti za razdoblje oporezivanja u kojem zastupana osoba nije obavljala isporuke dobara u drugu državu članicu Europske unije prethodno uvezenih u okviru postupaka 42 i 63. U slučaju ispravka podataka iz već podnijete prijave podnosi se nova prijava u kojoj su upisani ispravni podaci.

Međutim, ako je strani porezni obveznik u Republici Hrvatskoj registriran za potrebe PDV-a, a imenovao je poreznog zastupnika u tom slučaju porezni zastupnik u ime poreznog obveznika podnosi prijavu PDV-a i Zbirnu prijavu za isporuku dobara i usluga u druge države članice Europske unije te nije obavezan podnositi Obrazac – PZ 42 i 63.

Prijava PDV-a, Zbirna prijava i Obrazac – PZ 42 i 63 propisani su Pravilnikom o PDV.

Ukoliko se nakon puštanja robe u slobodni promet u postupku 42 i 63 dogode poslovne promjene koje imaju za rezultat podatke različite od podataka navedenih u carinskim deklaracijama, obveza je sudionika u postupku izmijeniti podatke na deklaracijama i uskladiti ih sa poreznim evidencijama. U nastavku iznosimo neke od primjera takvih situacija.

8.1. Roba nije isporučena u drugu državu članicu

Kada carinsko tijelo naknadno utvrdi da predmetna roba nije otpremljena u drugu državu članicu kako je bilo naznačeno u uveznoj carinskoj deklaraciji, sukladno članku 79. CZU naknadno će se obračunati i naplatiti iznos PDV-a kojeg je uvoznik bio oslobođen od plaćanja. O tome se obavještava Porezna uprava, dostavom primjerka rješenja o naknadnoj naplati PDV.

Ukoliko se roba, puštena u slobodni promet u postupku 42 i 63, odmah - neposredno nakon puštanja u slobodni promet ne isporuči u drugu državu članicu (bez obzira o kojem razlogu se radi npr. prometna nezgoda, odustajanje od kupnje itd), uvoznik je dužan odmah o tome obavijestiti carinski ured kod kojega je roba puštena u postupak 42 i zahtijevati poništenje carinske deklaracije zbog deklariranja pogrešnog carinskog postupka uz obvezu podnošenja carinske deklaracije za redovan postupak puštanja u slobodni promet – postupak 40. Pri tome, ova obveza obavještavanja nadležnog carinskog ureda odnosi se na situacije kada je roba odmah nakon carinjenja i puštanja, umjesto otpreme u drugu državu članicu, zadržana na području Republike Hrvatske.

8.2. Povrat neodgovarajuće robe iz druge države članice prethodno puštene u slobodni promet u postupku 42

Ukoliko kupac iz druge države članice vraća robu uvozniku u RH, a stjecatelj u drugoj državi članici **već je prijavio** porez na dodanu vrijednost za određeno vremensko razdoblje, uvoznik iz RH nema dodatne obveze vezano uz postupak 42 budući da stjecatelj u drugoj državi članici prijavljuje obvezu i storno obveze (nakon povrata robe). Daljnje kretanje robe odvija se sukladno poreznim propisima za isporuke unutar Unije.

Ukoliko kupac iz druge države članice vraća robu uvozniku u RH, a stjecatelj u drugoj državi članici **nije prijavio** porez na dodanu vrijednost na stjecanje (vraća robu prije isteka razdoblja za obračun PDV-a), uvoznik iz RH ima obvezu prijaviti nadležnom carinskom uredu te zahtijevati poništavanje UCD za postupak 42 ili 63 uz obvezu podnošenja carinske deklaracije za redovan postupak puštanja u slobodni promet – postupak 40.

8.3. Primjena postupka 42 nakon isporuke robe u drugu državu članicu kada planirani kupac odustaje od kupnje, a roba ostaje na području druge države članice

U situaciji kada krajnji kupac odustaje od kupnje predmetne robe od uvoznika iz RH, **a roba je ostala na području druge države članice** (npr. u prostorima uvoznika tj. na privatnom skladištu), radi se o premještanju robe iz jedne države članice u drugu odnosno situacija iz točke 4.2. Upute. Budući da su u deklaraciji deklarirani podaci iz točke 4.1. Upute, potrebno je iste izmijeniti.

Sukladno navedenom, ako i osoba iz druge države članice ili iz treće zemlje koristi postupak 42 u RH, kupac u drugoj državi članici odustane od kupnje, roba ostaje na području druge države članice, također je potrebno izmijeniti deklarirane podatke u skladu sa navedenom poslovnom situacijom.

8.4. Primjena postupka 42 nakon isporuke robe u drugu državu članicu kada planirani kupac odustaje od kupnje, a roba se proda nakon toga drugome kupcu u drugoj državi članici

U situaciji kada krajnji kupac odustaje od kupnje predmetne robe od uvoznika iz RH, **a roba ostaje na području druge države članice** i prodaje se drugom kupcu nakon što je prvi kupac čiji su podaci navedeni u deklaraciji odustao od kupnje, potrebno je izmijeniti podatke vezane uz kupca navedene u deklaraciji kako bi isti bili usklađeni sa poreznom evidencijom u razdoblju u kojem su se iste i dogodile.

9. PRIMJENA UPUTE

Ova Uputa primjenjuje se od dana donošenja.

Početak primjene ove Upute prestaje se primjenjivati Uputa br. 76/13 za primjenu postupaka 42 i 63, KLASA:011-02/13-03/76, URBROJ:513-02-1243/1-13-1 od 28. lipnja 2013.

POMOĆNIK MINISTRA FINANCIA
I RAVNATELJ CARINSKE UPRAVE

mr. sc. Hrvoje Čović



O tome obavijest:

- Uredu ravnatelja
- zamjeniku ravnatelja
- pomoćnicima ravnatelja
- Područnim carinskim uredima, svima
- Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak
- Poreznoj upravi, Središnjem uredu
- pismohrani

Način otpreme:

- e-poštom