

Intrastat vodič 2007

II dio - nastavak - ažuriran 1/1/2007

© Institut nacionalnih računa-Belgijska narodna banka, Bruxelles

sva prava zadržana

umnožavanje za edukacijske i ne-komercijalne svrhe dozvoljeno je pod uvjetom
da je poznat izvor

ISSN 1782-5547

Sadržaj

1.	Predgovor	1-1
2.	Bilješke o šiframa poslova i specijalnim kretanjima roba	2-1
2.1	Bilješke o šiframa poslova	2-1
2.2	Kretanja robe koja se ne prijavljuju za Intrastat	2-13
2.3	Često postavljana pitanja	2-14
3.	Povezanost s PDV-om	3-1
3.1	Uvod	3-1
3.3	Nova prijevozna sredstva	3-4
3.4	Roba na koju se plaća trošarina	3-5
3.5	Pojedini slučajevi	3-6
4.	Triangularna trgovina	4-1
4.1	Općenito - osnove	4-1
4.2	Trenutna triangularna trgovina (3 zemlje članice EU)	4-2
4.3	Situacija bez identifikacije za potrebe PDV-a: primjena pravila pojednostavljenja za triangularnu trgovinu (prijevoz u odnosu A1-B1)	4-2
4.4	Situacija s identifikacijom za potrebe PDV-a u zemlji članici pošiljatelja/primitka	4-3
4.5	Triangularna trgovina sa jednom zemljom koja nije članica EU	4-5
4.6	Triangularna trgovina između dvaju zemalja članica EU umjesto tri	4-7
4.6.1	Kretanje robe između dvije zemlje članice	4-7
4.5.1	Transakcije bez kretanja robe između dviju zemalja članica	4-8
5.	Oplemenjivanje robe	5-1
5.1	Općenito - osnove	5-1
5.2	Bilateralno oplemenjivanje robe	5-3
5.3	Multilateralno oplemenjivanje robe	5-4
5.3.1.1	Roba se vraća u prvobitnu zemlju članicu pošiljatelja	5-4
5.3.2	Roba koja se ne vraća u zemlju članicu prvobitnog pošiljatelja	5-7
5.3.2.1	Oplemenjivanje robe u korist prodavatelja	5-7
5.3.2.2	Oplemenjivanje u korist kupca	5-10
6.	Prilog	5-1
6.1	Računanje statističkog praga radi utvrđivanja obaveze	5-1
6.2	Telefon, FAX i e-mail	5-3
7.	Indeks	5-1
8.	Popis kratica	5-1

1. Predgovor

“INTRASTAT VODIČ II DIO-NASTAVAK” sadrži podatke o različitim šiframa poslova, listu kretanja roba izuzetih iz Intrastat deklaracija, slučajeve koji prikazuju trebaju li kretanja roba biti uključena u Intrastat deklaracije ili ne, odluku o povezanosti s PDV-om, kao i raspravu o različitim vrstama triangularne trgovine i oplemenjivanju roba (2 zemlje članice EU, 3 zemlje članice EU, itd.).

Kao što naslov govori, II dio nadovezuje se na “INTRASTAT VODIČ-I DIO-OSNOVE”, koji je dostupan na web stranici <http://www.intrastat.be>

Na kraju vodiča nalazi se indeks ključnih riječi poredanih abecednim redom, koji će olakšati potragu za određenim pojmom. Također, navedeni su telefonski brojevi i e-mail adrese na kojima je moguće dobiti daljnje informacije.

2. Bilješke o šiframa poslova i specijalnim kretanjima roba

2.1 Bilješke o šiframa poslova

Pretpostavlja se da je "belgijsko" zakonodavstvo primjenjivo u zemlji otpreme kao i zemlji primitka. Stoga, u slučaju različitih zemalja članica EU, svaka zemlja članica EU može se zamijeniti za Belgiju.

Šifra posla 1

Svi poslovi koji u budućnosti uključuju stvarni, predviđeni ili namjeravani prijenos vlasništva u zamjenu za kompenzaciju (financijsku ili druge vrste) (osim poslova pod šiframa 2,7 i 8, navedenih kasnije).

Šifra posla 1 odnosi se na stvarni, predviđeni ili namjeravani budući prijenos vlasništva u zamjenu za financijsku ili drugačiju kompenzaciju. Ova šifra posla uključuje veći broj primitaka i otprema robe vezanih uz **financijsku ili drugu kompenzaciju**.

Može se odnositi na konačnu kupnju/prodaju, pošiljku/primitke robe radi prodaje*, zamjenu za vraćenu robu*, financijski leasing i unajmljivanje na otplatu*, prodaju pošiljki*, suglasnost*, pokusnu prodaju* i prodaju uz proviziju* ili prodaju preko trgovačkog zastupnika*, zamjenu itd. Svaki od navedenih poslova (označen *) zahtjeva zasebno objašnjenje. Šifra posla 1 također uključuje kretanja roba (prijenos vlasništva u zamjenu za financijsku ili drugu kompenzaciju) između podružnica¹.

¹ Ako ova transakcija ne uključuje plaćanje ili drugu naknadu, potrebno je koristiti šifru posla 3

“Prijenos vlasništva” odnosi se na **prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici Intrastat deklaracije i poduzeća u drugoj zemlji**¹.

Znači:

- za deklaraciju primitka: prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici namjene i poduzeća u drugoj zemlji
- za deklaraciju otpreme: prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici pošiljatelja i poduzeća u drugoj zemlji.

Budući da se radi o prijenosu vlasništva između **poduzeća u zemlji članici Intrastat deklaracije i poduzeća u drugoj zemlji** nije potrebno ispunjenje sljedećih uvjeta, premda će to uglavnom biti slučaj. Deklarant Intrastata “osobno” je:

- za primitke: vlasnik (sada ili u budućnosti) robe
- za pošiljke robe: obavezan (sada ili u budućnosti) predočiti vlasništvo nad robom

Drugim riječima, ne radi se uvijek o prijenosu vlasništva između deklaranta Intrastata “osobno” i poduzeća u drugoj zemlji. Također može i drugo poduzeće u zemlji članici deklaracije postati vlasnik robe ili ustupiti robu².

Općenito pravilo o upotrebi šifre posla 1 od strane **poreznih predstavnika ili osoba registriranih direktno za potrebe PDV-a** u Belgiji je:

Za kretanja roba koja prijavljuje porezni predstavnik ili osoba registrirana za potrebe PDV-a (pod pretpostavkom da djeluju prema ovim mogućnostima³) ne postoji uvijek stvarni ili budući prijenos između poduzeća u zemlji članici Intrastat deklaracije (Belgija) i poduzeća u drugoj zemlji:

- za primitke postoji prijenos vlasništva samo ako je uvezena roba prodana (ili će biti prodana) poduzeću u Belgiji i
- za pošiljke postoji prijenos vlasništva samo ako je utovarenu robu kupilo poduzeće u Belgiji

U navedenim slučajevima samo porezni predstavnik ili osoba direktno registrirana za potrebe PDV-a u Belgiji, mora prijaviti unutarnje ili vanjsko kretanje roba sa **šifrom posla 1**⁴.

Za kretanja deklaracija roba kod kojih ne postoji stvarni ili budući prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici Intrastat deklaracije (Belgija) i poduzeća u drugoj zemlji: vidjeti raspravu o šifri posla 9 c.

¹ “Druga zemlja” može biti zemlja članica EU ili zemlja koja nije članica EU. Stoga nije nužan prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici pošiljatelju i poduzeća u zemlji članici namjene robe (npr. kada se proda, roba se ne šalje u zemlju članicu kupca) ili između dva poduzeća, od kojih svako ima sjedište u različitoj zemlji članici EU (npr. za neizravan uvoz ili izvoz).

Bilješka: odnosi se na kretanje roba između dvije zemlje članice EU (u suprotnom ne bi postojala Intrastat deklaracija).

² Npr. Intrastat deklarant može trgovati u ime i za korist svog inozemnog principala i u ovom slučaju ne postaje osobno vlasnik robe. Ako Intrastat deklarant ponovno prodaje robu u ime i za račun svog inozemnog principala, nakon što je uvezena u zemlju članicu, u poduzeće u zemlji članici, radi se o prijenosu vlasništva između poduzeća u zemlji članici namjene i poduzeća u drugoj zemlji u kojoj Intrastat deklarant nije taj koji “osobno” postaje vlasnik robe.

³ Porezni predstavnici ili osobe registrirane direktno za potrebe PDV-a ponašaju se u okviru svojih kvalifikacija ako “osobno” ne postaju vlasnici robe

⁴ Ako se porezni predstavnik ili osoba registrirana direktno za svrhe PDV-a ne ponaša u okviru svojih kvalifikacija- i postaje vlasnik robe ili stavlja robu osobno na raspolaganje-obavezan je, naravno, također koristiti šifru posla 1 za kretanja roba.

Sljedeći poslovi zahtijevaju objašnjenje:

- Pošiljke/primici radi prodaje

Uobičajeno uključuju budući prijenos vlasništva (za deklaracije pošiljki: između poduzeća u zemlji članici pošiljatelja i poduzeća u drugoj zemlji; za deklaracije primitaka: između poduzeća u zemlji članici namjene i poduzeća u drugoj zemlji).

U praksi **često nije poznato** hoće li se prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici Intrastat deklaracije i poduzeća u drugoj zemlji stvarno dogoditi, jer nije poznato iz koje zemlje će biti kupac.¹

Na koji način kretanje robe "radi prodaje" mora biti prijavljeno u zemlji članici pošiljatelju i primatelju, biti će objašnjeno kasnije.

NB: deklaracija u zemlji članici pošiljatelju različita je od deklaracije zemlje članice namjene robe, kod takvog kretanja robe.

a. Deklaracija u zemlji članici pošiljatelju

a.1 Ukoliko je poznato da neće doći do prijenosa vlasništva između poduzeća u zemlji članici pošiljatelja i poduzeća u drugoj zemlji, a roba će se vratiti u zemlju pošiljatelja:

Ukoliko je poznato da neće doći do prijenosa vlasništva², a roba će se vratiti u zemlju članicu pošiljatelja, pošiljka mora biti označena šifrom posla 9. Na primjer, belgijsko poduzeće opskrbljuje samo kupce u Belgiji iz zaliha u Njemačkoj (nabavljenih iz Belgije). Pošiljka ovih zaliha iz Belgije u Njemačku mora biti označena šifrom posla 9. Radi se o prijenosu iz logističkih razloga (vidjeti šifru posla 9). Kasnija povratna pošiljka zaliha kupcima u zemlji članici pošiljatelju (Belgiji) također mora biti prijavljena šifrom posla 9.

a.2. U svim ostalim slučajevima:

Budući da je osnovna namjera prodati robu poduzeću u drugoj zemlji, ova pošiljka mora biti označena **šifrom posla 1** (tj. prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici pošiljatelju i poduzeća u drugoj zemlji).

¹ Potrebno je pronaći kupca. Kupac može biti poduzeće u zemlji članici namjene, zemlji članici pošiljatelja ili drugoj zemlji. Ovisno o tome može postojati prijenos vlasništva nad deklaracijom u zemlji članici deklaracije ili ne. Podsjetnik: "prijenos vlasništva" znači prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici Intrastat deklaracije i poduzeća u drugoj zemlji.

² Podsjetnik: "prijenos vlasništva" predstavlja prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici Intrastat deklaracije i poduzeća u drugoj zemlji!

Recimo da je roba vraćena nakon određenog razdoblja u zemlju članicu pošiljatelja, jer na primjer ne može biti prodana ili je prodana poduzeću u zemlji članici pošiljatelja¹, "prvobitni" posao (označen sa šifrom posla 1) **mora biti ispravljen samo ako je to važno zbog potreba statistike** (na primjer šifra posla 9 umjesto šifre posla 1).²

Gledajući unatrag, nije se radilo o prijenosu vlasništva između poduzeća u zemlji članici pošiljatelju i poduzeća u drugoj zemlji, nego o kretanju zaliha. Vraćanje ovih roba mora biti označeno šifrom posla 9³.

b. Deklaracija u zemlji članici namjene robe

Radi se o kretanjima roba koja prijavljuju porezni predstavnici, između ostalih, kao i osobe prijavljene za potrebe PDV-a⁴. U ovim slučajevima poduzeće u zemlji članici Intrastat deklaracije (u ovom slučaju zemlji članici namjene) postaje vlasnik robe samo ako se uvezena roba prodaje poduzeću u ovoj zemlji članici (prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici namjene i poduzeća u drugoj zemlji).

b.1. Ukoliko je poznato da poduzeće u zemlji članici namjene postaje vlasnik robe:

Ukoliko je poznato da poduzeće u zemlji članici namjene postaje kupac robe, koristi se šifra posla 1.

b.2. U svim drugim slučajevima:

U svim drugim slučajevima primici se označavaju **šifrom posla 9** (vidjeti korištenje šifre posla 9). Takva situacija postoji ako se ne zna hoće li poduzeće u zemlji članici namjene robe postati vlasnik robe ili ne, ili postoji sigurnost da niti jedno poduzeće u zemlji članici namjene robe neće postati vlasnik robe. Ukoliko se **kasnije utvrdi** da je roba prodana poduzeću u zemlji članici namjene, a postojao je prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici namjene robe i poduzeća u drugoj zemlji, **prvobitni primici moraju biti ispravljeni ukoliko je to od važno zbog potreba statistike**⁵ (primjerice šifra posla 1 umjesto šifre posla 9 za primitke).

¹ Primjer: belgijsko poduzeće opskrbljuje kupce u Belgiji iz zaliha u Njemačkoj. Zalihe u Njemačkoj sastoje se od robe koja dolazi iz Belgije. Znači, nakon što je prodana (prijenos vlasništva između 2 poduzeća u Belgiji) roba se vraća u zemlju članicu pošiljatelja (u trenutku slanja ne zna kome će prodati robu; može također i njemačkom poduzeću).

² Za ispravke, vidjeti „Intrastat vodič I dio – osnove“.

³ Bilješka: recimo da je u trenutku slanja već poznato da će roba biti vraćena u zemlju članicu pošiljatelja; slanje i povrat robe moraju se označiti šifrom posla 9 (t.j. odnosi se na prijenos u inozemstvo iz logističkih razloga).

⁴ Vidjeti bilješku str. 2-2 korištenje šifre posla 1 od strane poreznog predstavnika ili osoba registriranih za potrebe PDV-a u Belgiji

⁵ Za ispravke, vidjeti „Intrastat vodič I dio – osnove“

Primjer 1:

Roba se šalje u distribucijski centar¹ iz kojeg će **samo** kupci u tim zemljama članicama biti opskrbljeni, naravno nakon prodaje robe. Takva pošiljka „radi prodaje“ i primici u zemlju članicu namjene moraju biti prijavljeni Intrastatu sa šifrom 1 jer oba slučaja (otprema i primici) uključuju budući prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici deklaracije i poduzeća u drugoj zemlji. Recimo da distribucijski centar opskrbljuje primjerice samo zemlje članice EU, osim zemalja članica namjene i pošiljatelja, ova pošiljka mora biti označena šifrom posla 1 (tj. prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici pošiljatelja i poduzeća u drugoj zemlji). Međutim, primici moraju biti označeni u zemlji članici distribucijskog centra sa šifrom posla 9 (tj. ne postoji prijenos vlasništva (u budućnosti) između poduzeća u zemlji članici namjene i poduzeća u drugoj zemlji; niti jedno poduzeće u zemlji članici namjene neće postati vlasnik robe).

Primjer 2:

Roba se šalje u distribucijski centar² iz kojeg će **različite zemlje članice** biti opskrbljene, naravno nakon što je ova roba prodana (nije poznato iz koje će zemlje biti kupci).

- deklaracija u zemlji članici pošiljatelju:

Ova pošiljka mora biti prijavljena Intrastatu sa šifrom posla 1. Ako kasnije dođe do toga da se roba vrati u zemlju članicu pošiljatelja jer je bila prodana poduzeću u zemlji članici pošiljatelja (na primjer isporuka – nakon što je prodana poduzeću u zemlji članici pošiljatelju- iz inozemnih zaliha) ili zato što roba ne može biti prodana, povratak robe mora biti označen šifrom posla 9 i pošiljka ispravljena ukoliko je to od statističke važnosti (na primjer šifra posla 9 umjesto 1).

- deklaracija u zemlji članici namjene

Primici moraju biti označeni Intrastatu šifrom posla 9. Ako dođe do toga da je roba prodana poduzeću u zemlji članici namjene, primici moraju biti ispravljani ukoliko je to važno zbog potreba statistike (na primjer šifra posla 1 umjesto šifre posla 9 za dopremanje robe).

Općenita zabilješka o pošiljci/primicima “radi” prodaje: ako dođe do konačnog prijenosa vlasništva, mora se voditi računa o tome da posao nije ponovno prijavljen u Intrastatu (osim u slučaju kada treba napraviti ispravak), budući da su već prijavljene pošiljke/primici robe.

¹ Ovaj distribucijski centar ne postaje vlasnik robe. Ako distribucijski centar postane vlasnik robe (u zamjenu za financijske ili druge okolnosti) radi se o konačnoj kupnji/prodaji koja mora biti označena sa šifrom posla 1.

² Isto kao prethodna fusnota

**-Prodaja sa suglasnošću, s probom ili prodaja pošiljke robe
(varijante „radi prodaje“¹)**

Potrebno je ispuniti jedan ili više uvjeta prije ostvarenja moguće kupnje. Prodaja se bilježi kao da se dogodila samo ukoliko postoji trgovac, a uključene strane su se usuglasile glede svrhe, proizvoda i cijene.

- **u slučaju kupnje/prodaje sa probom ili sa suglasnošću**, uvjet koji zaustavlja ili odgađa prodaju je sljedeći: prodavatelj želi vidjeti, istražiti ili testirati proizvod prije nego što ga kupi. Roba se uvozi ili izvozi sa svrhom prodaje. Prodaja se zaključuje samo kada zainteresirani klijent odluči da je rezultat probe pozitivan.

U slučaju kupnje/prodaje sa probom ili suglasnošću Intrastat deklaracija se ispunjava **u trenutku prodaje**. Ukoliko je roba poslana radi prodaje, a prodaja se NE dogodi, kretanje robe ne treba biti prikazano u deklaraciji.

Navedeno se tada odnosi na privremena kretanja.

- **Otprema pošiljke** odvija se na sljedeći način: osoba A predaje robu u pošiljci osobi B, koja traži kupca C za svoj račun. Prodaja A-B postaje stvarna tek kada je B pronašao kupca C. Otprema robe u pošiljci sastoji se od dva ugovora, A-B i B-C. **Deklaracija nastaje u trenutku fizičke dostave ili stjecanja robe**, a ne u trenutku sastavljanja ugovora (A-B ili B-C).

- **Zamjena vraćene robe:**

Odnosi se na zamjenu vraćene robe koja je prijavljena Intrastatu pod šifrom posla 2 ili pod šifrom za robu 9960 0000². U praksi, vraćenu robu često treba zamijeniti jer je oštećena ili dostava nije istovjetna narudžbi, itd.

Zamjena robe koja nije vraćena (od koje se prvobitni posao podudara sa šifrom posla 1) izuzima se iz deklaracije.³

- **Financijski leasing i unajmljivanje na otplatu⁴**

Istekom ugovora o leasingu unajmitelj (za financijski leasing: samo ako je opcija kupnje iskorištena⁵) postaje stvarni vlasnik robe. Navedeno uključuje prijenos vlasništva. Rate su izračunate kako bi vrijednost robe bila pokrivena u potpunosti ili gotovo u potpunosti.

¹ Za korištenje šifre posla, vidjeti prethodnu točku "pošiljka/primici robe radi prodaje".

² Podsjetnik za korištenje šifre 9960 0000: ako nismo obvezni prijaviti kretanje robe u povratku – roba od koje prvobitni posao odgovara opisu šifre posla 1 - ovaj povrat robe mora biti prijavljen sa posebnom šifrom robe 9960 0000 na tok koji se prijavljuje (koji je stoga kretanje robe u suprotnom smjeru).

³ Povrat i zamjena vraćene robe od koje prvobitni posao odgovara šiframa poslova 3 – 9, moraju biti zabilježeni pod istom šifrom tposla kao prvobitna šifra posla.

⁴ Kod financijskog leasinga postoji mogućnost kupovanja na kraju razdoblja posuđivanja dok kod unajmljivanja na otplatu unajmitelj postaje vlasnik unajmljene robe na kraju razdoblja najma u svakom slučaju, bez posebnog zahtjeva za iskorištavanja te mogućnosti.

⁵ Ako opcija kupnje nije iskorištena na kraju razdoblja najma, ništa ne treba biti prijavljeno za Intrastat jer je to unajmljena roba koja se isključena iz deklaracije.

Rizici i koristi od vlasništva preneseni su na unajmitelja. Za Intrastat, **ukupna vrijednost robe u trenutku prijenosa vlasništva** mora biti prijavljena. N.B.: šifra 1 također se mora koristiti kada poduzeće kupuje robu u svoje ime u drugoj zemlji članici i nakon toga je daje u zakup kupcima na belgijskom tržištu (domaći poslovi).

- Kupnja/prodaja uz posredovanje (tj. preko brokera ili agenta)¹

Ovo je varijanta uobičajene kupnje/prodaje, kada A prodaje robu C, a B (broker ili agent) radi u ime i za korist A, te dobiva proviziju od A. A određuje cijenu, a posao A-C je označen šifrom 1. A i C prijavljuju za Intrastat.

- Dostava/zamjena uz intervenciju posrednika

Posrednik radi u svoje ime i u za korist svog principala. Posrednik B posreduje u prodaji robe od A prema C. A šalje robu direktno prema C. A izdaje fakturu i B naplaćuje robu od C. Ovdje se događaju dvije dostave. Ovisno o tome u kojoj se zemlji nalazi B, A i B ili B i C prijavljuju kretanja robe za Intrastat šifrom posla 1.

Šifra posla 2

Povrat robe kod kojeg prvobitni posao odgovara opisu šifre posla 1.

Ova šifra može se koristiti kada povrat robe uključuje robu kod koje prvobitni posao (tj. posao prije povratka) odgovara opisu šifre posla 1.

U praksi, često se radi o robi koja je odbačena jer je oštećena ili dostava ne odgovarana narudžbi.

NB:

Povrat robe - kod kojeg prvobitno kretanje roba odgovara opisu šifre posla 1 - mora "uvijek" biti prijavljeno Intrastatu, tj.:

- čak kada prvobitni posao nije bio prijavljen pod šifrom posla 1 jer nije postojala obaveza prijaviti kretanje robe
- čak kada ne postoji obaveza prijavljivanja kretanja povrata robe. U ovom slučaju koristi se posebna šifra "9960 0000" u sustavu, za koji poduzeće mora izvršiti prijavu.

¹ N.B.:Ne smije se zamijeniti s trgovačkim posrednikom. Broker ili zastupnik je ograničen na ugovorno povezivanje svog principala s kupcem ili prodavateljem bez direktne intervencije kod zaključivanja transakcija i za to naplaćuje proviziju.

Ukratko: prije povrata robe - kod kojeg prvobitni posao odgovara opisu šifre posla 1 - šifra posla 2 mora se koristiti ako deklaracija mora biti ispunjena za tok povrata robe, a specijalna šifra "9960 0000" ako se radi o deklaraciji koja ne treba biti ispunjena za tok povrata robe.

Šifra posla 3

Poslovi (koje nisu privremeni) bez (financijske ili druge) kompenzacije koji uključuju prijenos vlasništva.¹

Odnosi se na pošiljke ili primitke bez plaćanja protuvrijednosti. Uključuju: pošiljke roba unutar programa koje djelomično ili u potpunosti vodi i financira EU, druge vladine potpore, programi pomoći (privatni sektor, ne-vladine udruge) i druge otpreme robe/zamjene bez naknade.

Potrebno je zapamtiti da u takvim slučajevima vrijednost uvijek mora biti prijavljena, čak i ako nema fakture (koristi se procjena). Darovi se također vode pod šifrom posla 3.

Šifre poslova 4 i 5

Šifra posla 4:

Radnje "radi" oplemenjivanja robe, osim onih pod zajedničkim proizvodnim programima vlade. Oplemenjivanje može biti uz plaćanje ili bez naknade. Takve radnje ne uključuju (budući) prijenos vlasništva².

Šifra posla 5:

Radnje "koje slijede" nakon oplemenjivanja osim onih pod zajedničkim proizvodnim programima vlade. Oplemenjivanje može biti uz plaćanje ili bez naknade. Takve radnje ne uključuju (budući) prijenos vlasništva.

Vrijednosti koje je potrebno prijaviti:

- sa šifrom posla 4, **vrijednost je čista vrijednost roba uvezenih ili izvezenih na oplemenjivanje** (koje se naravno ne naplaćuju jer vlasnik nije naplatio robu).
- sa šifrom posla 5, **vrijednost je čista vrijednost roba uvezenih ili izvezenih na oplemenjivanje plus trošak isporučene usluge i cijena dodatnih dijelova ili materijala³**. (Fakturna cijena uključuje samo trošak usluge (ako usluga nije besplatna) i cijenu **dodatnih dijelova ili materijala**; tj. ne uključuje vrijednost robe budući da vlasnik robe nije naplatio robu).

¹ „Prijenos vlasništva“ znači prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici Intrastat deklaracije i poduzeća u drugoj zemlji (za više informacija o „prijenosu vlasništva“ vidjeti „prijenos vlasništva“ pod šifrom posla 1 str. 2-2).

² „Prijenos vlasništva“ znači prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici Intrastat deklaracije i poduzeća u drugoj zemlji (za više informacija o izrazu „prijenos vlasništva“ vidjeti „prijenos vlasništva“ pod šifrom posla 1 str. 2-2).

³ Recimo da se materijal šalje za izradu odijela. Vrijednost odijela koju treba prijaviti određuje se na sljedeći način: vrijednost materijala+isporučena usluga+cijena dodanog materijala kao što su viakno, gumbi, materijal za postavu, zatvarač, itd.). Stoga, dodatni materijali ne trebaju biti prijavljeni Intrastatu odvojeno, jer su sada dio odijela.

Primjer vrijednosti koja se prijavljuje:

- *u zemlji članici isporučitelju usluge:*
Neobrađeni materijal se uvozi iz druge zemlje članice na oplemenjivanje. Ne postoji faktura jer nema prijenosa vlasništva. Međutim, primici moraju biti prijavljeni pod šifrom posla 4, a kao vrijednost čista vrijednost primljene robe (vrijednost robe u stanju u kojem je primljena). Ako je navedeno nepoznato, potrebno je dobiti informaciju od vlasnika ili dati vlastitu procjenu. Ako je nakon oplemenjivanja roba vraćena u zemlju članicu pošiljatelja, pošiljka mora biti označena sa šifrom posla 5, a kao vrijednost, vrijednost robe (=vrijednost uvezene robe + trošak oplemenjivanja).
- *U zemlji članici principala/pošiljatelja:*
Ako se roba šalje u drugu zemlju članicu na oplemenjivanje, pošiljka mora biti označena sa šifrom posla 4, a kao vrijednost čista vrijednost robe. Ako se roba vrati nakon oplemenjivanja, primici robe moraju biti označeni sa šifrom posla 5, a kao vrijednost, vrijednost robe uključujući trošak oplemenjivanja.

Uvjeti za korištenje šifri poslova 4 i 5:

Svi poslovi "radi" oplemenjivanja ili "nakon" oplemenjivanja ne mogu biti prijavljeni sa šifrom posla 4 ili 5.

Sljedeća dva uvjeta moraju biti ispunjena kada se koriste šifre poslova 4 i 5:

1. Ne postoji prijenos vlasništva (sada ili u budućnosti)¹
Korištenje tih šifri poslova dozvoljeno je **samo** ako **ne postoji prijenos vlasništva** – između poduzeća u zemlji članici deklaracije i poduzeća u drugoj zemlji – zemlji robe. (Ako dođe do prijenosa vlasništva: vidjeti upotrebu šifre posla 1).
2. Mora postojati unutarnje kretanje roba koje kasnije **obavezno** prati vanjsko kretanje roba u zemlji članici deklaracije **ili obratno** (deklaracije ovih kretanja roba često ne ispunjava isti deklarant Intrastata)².

Šifre poslova 4 i 5 dozvoljene su dakle **samo**:

- u zemlji članici isporučitelju usluge: ako je roba namijenjena oplemenjivanju dio unutarnjeg kretanja robe, a oplemenjena roba dio je vanjskog kretanja robe (nije bitno u kojoj zemlji članici);
- u zemlji članici pošiljatelju/principalu: ako je roba za oplemenjivanje dio vanjske proizvodnje, a proizvedena roba dio je unutarnje proizvodnje.

¹ "Prijenos vlasništva" znači prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici Intrastat deklaracije i poduzeća u drugoj zemlji (za daljnje informacije o izrazu "prijenos vlasništva", vidjeti "prijenos vlasništva" pod šifrom posla 1, str. 2-2).

² Drugim rječima, dolazna roba mora napustiti zemlju članicu deklaracije u određeno vrijeme i izlazna roba mora stići u zemlju članicu deklaracije opet u neko vrijeme.

Bilješka:

Unutarnje i vanjsko kretanje robe ne moraju nužno biti prijavljeni od strane istog Intrastat deklaranta (tj. može u zemlji članici A: Intrastat deklarant A1 prijaviti primitke, a Intrastat deklarant A2 prijaviti pošiljku robe). U praksi, povremeno¹ se događa da kretanje robe prijavljeno u deklaraciji sa šifrom posla 4 mora kasnije pratiti kretanje robe prijavljeno sa šifrom posla 5 (naravno, ako je obavezna, deklaracija mora biti ispunjena za oba tijeka robe).

Primjer 1:

A1 izvozi čelične tanjure na galvanizaciju u inozemstvo, koju će izvršiti B1. Ako A1 ostaje vlasnik tanjura i oni se ponovno uvezu nakon što su galvanizirani u zemlju pošiljatelja, radi se o oplemenjivanju robe (šifre poslova 4 i 5).

S druge strane, ako B1 kupi tanjure kako bi ih galvanizirao za vlastiti račun, radi se o redovnoj kupnji/prodaji (šifra posla 1).

Primjer 2:

A1 u zemlji članici A prenosi robu privremeno B1 u zemlji članici B, s namjerom oplemenjivanja. Nakon oplemenjivanja mogu se javiti različite situacije:

- a. Oplemenjena roba vraća se u zemlju članicu pošiljatelja (izvornog pošiljatelja/principala). U ovom slučaju isporučitelj usluge prijavljuje kretanja roba šiframa poslova 4 i 5. Pošiljka robe za oplemenjivanje prijavljuje se sa šifrom posla 4 i primitci oplemenjene robe prijavljuju se sa šifrom posla 5.
- b. Oplemenjena roba prosljeđuje se u drugu zemlju članicu, ne izvornog pošiljatelja. U ovom slučaju isporučitelj usluge prijavljuje kretanja roba sa šiframa poslova 4 i 5 (tj. unutarnje i vanjsko kretanje roba). Pošiljka robe za oplemenjivanje i primitci oplemenjene robe prijavljuju se sa šifrom posla 1, umjesto šifri poslova 4 i 5 (tj. ne postoji vanjsko kretanje roba koje prati unutarnje kretanje i obrnuto)
- c. Oplemenjena roba ostaje u zemlji u kojoj je oplemenjivanje izvršeno. U ovom slučaju isporučitelj usluge prijavljuje primitke robe za oplemenjivanje sa šifrom posla 1 umjesto sa šifrom posla 4 (tj. ne postoji unutarnje kretanje roba koje kasnije prati vanjsko kretanje). Pošiljka robe za oplemenjivanje također se označava sa šifrom posla 1 umjesto šifrom posla 4 (tj. ne postoji vanjsko kretanje robe koje kasnije prati unutarnje kretanje).

¹ Ovi slučajevi su objašnjeni kao multilateralna prerada roba, str. 5-4

Za više informacija o različitim situacijama (bilateralno i multilateralno oplemenjivanje), vidjeti stranicu 5-4.

Šifra posla 6

Radnje “koje prate” popravak¹ ili održavanje, osim onih uključenih u zajedničke proizvodne programe vlade. Popravak i održavanje mogu biti uz plaćanje ili bez naknade. Ove radnje ne uključuju (budući) prijenos vlasništva.

N.B: sa šifrom posla 6, **vrijednost je jednaka vrijednosti popravka ili održavanja** (ovo je samo trošak isporučene “usluge” i cijene zamjenskih dijelova²).

Osim toga, za navedena kretanja roba ne trebaju biti isporučeni svi podaci nakon popravka ili održavanja i mora se koristiti posebna šifra za robu “9945 0000”; za daljnje informacije vidjeti 9.3 Kretanje robe nakon popravka ili održavanja u publikaciji “INTRASTAT VODIČ I DIO – OSNOVE”.

Šifra posla 7

Radnje pod zajedničkim obrambenim programima ili drugim proizvodnim programima vlade (npr. Airbus). Povrat robe u slučajevima kada prvobitni posao odgovara opisu šifre posla 7. Zamjena takve vraćene robe.

Ova šifra mora se koristiti u zajedničkim proizvodnim programima. Radi se o programu u kojem ugovorne strane iz različitih zemalja udružuju snage i sudjeluju u zajedničkom projektu.

Primjer:

Postolje brzog vlaka izrađuje se u zemlji članici A i šalje u zemlju članicu B, gdje se mu se nadograđuje struktura. Tada se šalje u zemlju članicu C gdje se ugrađuju klimatizacijski uređaji. Ovakvo kretanje robe označava se sa šifrom posla 7.

Šifra posla 8

Isporuca građevnog materijala i tehničke opreme prema ugovoru o investicijskim radovima. Povrat robe u slučajevima kada prvobitni posao odgovara opisu šifre posla 8. Zamjena za takvu vraćenu robu.

Ponuda građevnog materijala u okviru osnovnog građevinskog ugovora. Ove šifre poslova mogu se koristiti samo za poslove za koje se ne zahtjeva odvojeno naplaćivanje robe, već naplaćivanje cijelog posla (prijavljena vrijednost pokriva samo robu i ako je prikladno, ovu vrijednost potrebno je procijeniti). Ako postoje odvojene fakture za robu, poslovi se moraju prikazivati pod šifrom posla 1.

¹ Popravak znači vraćanje robe u svoju prvobitnu funkciju ili stanje. Cilj te radnje je održavanje robe u radnom stanju; može uključivati ponovnu izgradnju ili poboljšanje, ali ne mijenja prirodu robe niti u kojem slučaju.

² Recimo da se stroj šalje na popravak. Deklaracija vrijednosti “stroja” nakon popravka mora biti utvrđena kako slijedi: vrijednost usluge+cijena zamjenskih dijelova. Zamjena dijelova ne treba biti prijavljena Intrastatu odvojeno jer su to sada dijelovi popravljene robe.

Šifra posla 9

Poslovi koji nisu drugdje uključeni. Ovdje se radi o kretanju roba kod kojih ne postoji stvaran, unaprijed očekivani ili planirani prijenos vlasništva¹, i kretanje se ne može uvrstiti pod druge šifre poslova.

Sljedeći poslovi moraju biti označeni sa šifrom posla 9:

- a. Slanje robe – bez prijenosa vlasništva - u drugu zemlju članicu iz logističkih razloga, s namjerom povrata u određenom razdoblju u zemlju članicu pošiljatelja (npr. čisto kretanje zaliha)
- b. Povrat robe u slučaju a. u zemlju članicu pošiljatelja. Ponovno, ne postoji prijenos vlasništva. Povrat robe moraju prijaviti pošiljatelj, kao i primatelj ove vraćene robe šifrom posla 9.
- c. Pojedina kretanja roba prijavljuje porezni predstavnik ili osobe registrirane direktno za potrebe PDV-a: ako se radi o poreznim obveznicima ili osobama registriranim za potrebe PDV a, pošiljke i primici robe moraju biti prijavljeni šifrom posla 9, osim u sljedećim slučajevima:
 - roba poslana u drugu zemlju članicu EU kupljena je od poduzeća u Belgiji. U ovom slučaju pošiljka robe mora biti prijavljena u Intrastatu sa šifrom posla 1 (tj. postoji prijenos vlasništva).
 - roba primljena iz druge zemlje članice EU je bila prodana ili će biti prodana poduzeću u Belgiji. U ovom slučaju primici robe moraju biti prijavljeni Intrastatu sa šifrom posla 1 (postojao je ili će postojati prijenos vlasništva).
 - kretanje robe odnosi se na oplemenjivanje robe, popravak ili održavanje. U ovom slučaju moraju biti prijavljeni Intrastatu sa šiframa poslova 4,5 ili 6.²
- d. Roba pod ugovorom o najmu ili operacijskom leasingu mora biti prijavljena sa šifrom posla 9 ukoliko termin ugovora premaši 24 mjeseca. Vrijeme prijave je mjesec u kojem je roba primljena ili otpremljena. Roba koja je pod ugovorom o najmu robe ili operacijskom leasingu gdje vrijeme ugovora iznosi manje od 24 mjeseca, izuzima se iz deklaracije. Ukoliko se roba ne vrati u razdoblju od 24 mjeseca, označava se šifrom posla 9, u mjesecu u kojem se sigurno utvrdi da se roba neće zadržati u zemlji članici odredišta dulje od 24 mjeseca.

¹ „Prijenos vlasništva“ znači prijenos vlasništva između poduzeća u zemlji članici Intrastat deklaracije i poduzeća u drugoj zemlji (za daljnje informacije o izrazu „prijenos vlasništva“ vidjeti izraz „prijenos vlasništva“ pod šifrom posla 1 str. 2-2).

² Bilješka: Kretanja roba „radi“ popravka ili održavanja izuzeta su iz deklaracije.

Potrebno je istaknuti pod c, druga točka:

Ukoliko se primici smatraju robom „radi prodaje“ i u trenutku primitka nije poznato hoće li poduzeće u zemlji članici namjene postati vlasnik robe (tj. prijenos vlasništva), primici moraju biti označeni sa **šifrom posla 9**. Navedeni primici naknadno mogu biti ispravljani (tj. šifra posla 1 umjesto šifre posla 9), kada je poznato da poduzeće u zemlji članici namjene postaje ili je postalo vlasnik robe (vidjeti pod šifrom posla 1, doprema robe „radi“ prodaje).

2.2 Kretanja robe koja se ne prijavljuju za Intrastat

- a. sredstva plaćanja odobrena zakonom i obveznice
- b. monetarno zlato
- c. humanitarna pomoć
- d. roba pod diplomatskim, konzularnim ili sličnim imunitetom;
- e. roba namijenjena privremenoj upotrebi i upotrebi koja prati privremenu upotrebu, pod uvjetom da su ispunjeni sljedeći uvjeti:
 - 1. nije planirano ili izvršeno oplemenjivanje
 - 2. očekivano trajanje privremene upotrebe nije dulje od 24 mjeseca
 - 3. otprema/primici robe nisu označena kao dostava/stjecanje za potrebe PDV- a
- f. roba koja služi za prijenos informacija kao što su diskete, kompjuterske trake, filmovi, planovi, audio i video vrpce, CD romovi sa pohranjenim kompjuterskim softverom, proizvedena za pojedine kupce ili u slučajevima kad nije predmet komercijalne prodaje ili nadopune za prethodne isporuke, npr. isporuke za koje primatelj nije primio fakturu.
- g. pod uvjetom da nisu predmet komercijalne prodaje:
 - 1. materijal za reklame
 - 2. komercijalni uzorci
- h. Roba koja se šalje na popravak i pripadajući dijelovi za popravak. Popravak predstavlja vraćanje robu u prvobitnu funkciju ili stanje. Cilj posla je jednostavno održavanje robe, a može uključivati nadogradnju ili poboljšanje koje međutim ne mijenja samu prirodu robe
- i. roba izvezena za potrebe vojske, smještena izvan statističkog teritorija i roba primljena iz druge zemlje članice koju je prevezla državna vojska izvan statističkog teritorija, kao i roba koju su preuzela vojska zemlje članice izvan teritorija zemlje članice
- j. lanseri svemirskih brodova, kod otpreme i primitaka, uključujući lansiranje u svemir, te u vrijeme lansiranja u svemir
- k. prodaja novih prijevoznih sredstava od strane privatnih ili pravnih osoba obveznika PDV-a privatnim osobama iz drugim zemalja članica.

2.3 Često postavljana pitanja

Za pojedine specifične robe ili transakcije nije u potpunosti jasno trebaju li kretanja roba biti prijavljena Intrastatu ili ne. Ovo poglavlje govori o nekoliko posebnih slučajeva. Za neke vrste roba ili poslova, zapravo ne postoji „pravi odgovor“.

	Vrste roba ili kretanja roba	Uključiti u deklaracije ili ne?
1	Primici robe iz drugih zemalja članica koji se odmah ponovno izvoze u treće zemlje	Da. Čak i ako se "provoz" odvija preko poreznog predstavnika (PDV br. 796.6XXX.XXX) poduzeća u zemlji članici pošiljatelju
2	Belgijske vojne snage u inozemstvu (isporuke za, stjecanje iz)	Ne
3	Između podružnica ili između kompanije "majke" i podružnica (kretanja roba)	Da, uobičajena šifra posla 1, (prijenos vlasništva u zamjenu za kompenzaciju) osim za isporuke/stjecanja prije ili nakon oplemenjivanja robe (šifre poslova 4 ili 5); kretanja roba "nakon" popravka ili održavanja (šifra posla 6); jednostavno kretanje zaliha (šifra posla 9) ili dostave robe bez naknade (šifra posla 3). Uvijek je potrebno izvijestiti ukupnu vrijednost robe, osim za kretanja robe nakon popravka ili održavanja, u ovom slučaju vrijednost je jednaka popravku ili održavanju.
4	Pošiljka (isporuka za)	Da. U trenutku dostave, radije nego kada pošiljatelj pronađe kupca za robu namijenjenu slanju. Šifra posla 1.
5	Autorska prava i dozvole	Ne
6	Carinsko skladište (roba u)	Ne. Carinsko skladištenje provodi se samo za robu zemalja koje nisu članice EU.
7	Demonstracije, sajmovi i izložbe (roba za)	Ne, sve dok se radi o privremenom uvođenju ili otpremi robe (vidjeti uvjet e strana 2-13). Ako je to radnja s mogućnošću prodaje, slog prodane robe mora se prijaviti u trenutku kada je faktura primljena ili ispunjena.
8	Bespovratno uništenje	Ne. Samo prvobitni primici/pošiljke robe moraju biti prijavljeni. Ako je za ovu robu izdano knjižno odobrenje, mora biti prijavljeno Intrastatu. (vidjeti tabelu za postupanje s knjižnim odobrenjem u publikaciji "INTRASTAT VODIČ I DIO – OSNOVE").
9	Kapara za kasniju dostavu robe (npr. 5 mjeseci kasnije)	Ne. Prijavljuje se u trenutku primitka/isporuke robe za ukupnu vrijednost. Kapare ne trebaju biti prijavljene odvojeno; dio su iznosa prijavljenog u deklaraciji.
10	Elektronsko poslovanje	Isporuka preko Interneta. Ne (ne postoji fizička podrška).
11	Ambasade, nabava za	Ne, nabava za ambasade ne treba biti prijavljena jer su pripremljeni carinski dokumenti.
12	Europske ili druge međunarodne institucije u drugim zemljama članicama (isporuka za, stjecanje iz)	Međunarodna institucija čini dio statističkog područja zemlje u kojoj je smještena. To znači da nabava za međunarodne institucije u drugim zemljama članicama, ili stjecanje iz njih, stjecanje ili isporuke preko međunarodnih institucija iz drugih ili u druge zemlje članice, moraju biti prijavljeni. Šifra za zemlju namjene ili podrijetla je zemlja sjedišta. Trgovina između međunarodnih institucija i poduzeća u samoj zemlji se isključuje.

13	Europske ili druge međunarodne institucije u Belgiji (isporuka za, stjecanje iz)	Ne.
14	Sajmovi na području (isporuka za)	Ne.
15	Inozemne vojne snage u Belgiji isporuka za, stjecanje iz)	Ne.
16	Darovi i besplatne isporuke	Da, vrsta šifre posla 3, ukupna vrijednost roba.
17	Roba za najam, povrat nakon najma	Da, ako je očekivano trajanje privremene upotrebe dulje od 24 mjeseca.
18	Hardver u kombinaciji sa softverom	Da, izvještaj ukupne vrijednosti.
19	Osiguranje	Ne.
20	Leasing, financijski	Samo financijski leasing s prijenosom vlasništva mora se prijaviti, u trenutku prijenosa vlasništva. Šifra posla 1. Ukupna vrijednost robe, koja uključuje uredno plaćanje i bilancu, prijavljuje se.
21	Leasing, operativni i drugi	Da, ako se očekivano trajanje privremene upotrebe produlji preko 24 mjeseca. Šifra posla 9.
22	Luksemburg (trgovina sa)	Da, sukladno uobičajenim pravilima.
23	Održavanje (materijal)	Ne, ako su to privremeni primici ili otprema robe (vidjeti uvjete pod točkom e) strana 2-13). Da, ako uključuje (kasniju) prodaju, održavanje mora biti prijavljeno u trenutku kada se prima ili ispunjava deklaracija. Šifra posla 1.
24	Seoba kuće	Ne, osim ako se radi o komercijalnoj transakciji.
25	Prekomorski teritoriji (Guadeloupe; Otok Reunion, itd.) i Kanarski Otoci	Ne, jer se i dalje koriste carinski dokumenti.
26	Ambalaža	Ne, ukoliko se tretira kao dio robe i/ili kasnije vraća. Da, osim za primljena ili otpremljena nepovratna pakiranja, ili ona koja se posebno kupuju/prodaju.
27	Povratna ambalaža	Ne, ako se poduzmu mjere da su uvođenje/otprema robe privremeni (vidjeti uvjete točka e) stana 2-13).
28	Po komadu (otprema)	Zadnja otprema robe smatra se stvarnom otpremom. To je trenutak u kojem cijela otprema robe mora biti prijavljena. Šifra posla 1. Moraju biti prijavljeni ukupan iznos i ukupna težina. Dijelovi prethodne otpreme ne moraju biti prijavljeni.
29	Oplemenjivanje	Da, šifre poslova 4 ili 5; uvijek se izvještava ukupna vrijednost robe.
30	Kupnja ili nabava i gorivo u inozemstvu	Ne, ako je PDV plaćen u zemlji kupnje (za lokalnu upotrebu). Da, ako je PDV plaćen u zemlji primitka robe (stjecanja).
31	Bespovratno odbijanje	Ne. Samo prvobitni primici robe /pošiljke moraju biti prijavljeni. Ako je za ovu robu izdano knjižno odobrenje, mora biti prijavljeno Intrastatu (vidjeti tablicu odluka za knjižna odobrenja u publikaciji INTRASTAT VODIČ I DIO-OSNOVE).
32	Popravci	Ne, kretanja roba "prije" popravka ili održavanja izuzeta su iz deklaracija. Da, kretanja roba "nakon" popravka ili održavanja moraju biti prijavljena sa šifrom posla 6; samo vrijednost popravka ili održavanja mora biti navedena.

33	Zamjena robe koja nije vraćena	Ne. Zamjena vraćene robe mora biti prijavljena šifrom posla 1.
34	Istraživanja i izvještaji	Ne.
35	Prodaja putem posrednika	Vrijednost koja mora biti prijavljena INTRASTATU je vrijednost robe. Vidjeti točku „A dostava/zamjena robe uz pomoć posrednika“, strana 3-8
36	Probna prodaja	Da, kada dođe do prodaje. Šifra posla 1.
37	Prodaja - i - leasing	Ne, jer obično roba ne napušta teritorij kod ovakve vrste posla. Međutim, mora biti prijavljena početna kupnja robe (ne otkupa).
38	Uzorci	Ne, pod uvjetom da nisu predmet komercijalne transakcije. Da, komercijalni uzorci (ne besplatni). Šifra posla 1.
39	Male količine	Da, kao deklarant, obavezni ste prijaviti svu robu, osim ako su priručnikom utvrđeni drugačiji uvjeti. Također vidjeti šifru 9950 0000.
40	Softver (programi kojima se uobičajeno trguje)	Da. Vrijednost robe, temeljena na vrijednosti fakture. Ne, ako je to isporuka s Interneta ili putem e-maila (ne preko fizičkog medija)
41	Softver (izrađen po mjeri)	Ne, sve dok prevladava "servisni" element.
42	Preuzimanje softvera preko e-maila ili Interneta	Pod uvjetom da nema fizičkog prijenosa, ova vrsta robe nije namijenjena evidenciji INTRASTATA.
43	Rezervni dijelovi prijevozne opreme	Da, ako isporuka ili stjecanje nije privremeno. Šifra posla 1.
44	Standardna razmjena	Da, sa šifrom posla 1. Vrijednost robe koja će biti popravljena je garancija; vrijednost popravljene robe je garancija robe + fakturna vrijednost usluge.
45	Zalihe i opskrba za brodove (avione, skladištenje)	Ne. Upotrebljavaju se carinski dokumenti. Treba uočiti da je stjecanje robe koju treba isporučiti na brodove unutar EU, predmet Intrastat deklaracije naznačavanjem prave šifre robe.
46	Pretplata (mjesečnici, časopisi, itd.)	Da. Ukupna vrijednost robe. Ako se pretplata plaća u jednom obroku, potreban je jedan izvještaj – a ne kada se publikacija šalje.
47	Privremeni primici robe ili pošiljka za pranje	Ne. Pranje se ne smatra oplemenjivanjem. (privremeno: vidjeti uvjete e) strana 2-13)
48	Privremeno predstavljanje ili izvoz za razmnožavanje životinja	Ne. (privremeno: vidjeti uvjete točka e) strana 2-13)
49	Privremeno predstavljanje ili izvoz za natjecanja	Ne. (privremeno: vidjeti uvjete točka e) strana 2-13)
50	Prijenos zaliha: pošiljatelj je još uvijek vlasnik robe	Da. Vlasnik je pošiljku označio šifrom posla 9. Primitke je prijavio porezni predstavnik vlasnika ili je vlasnik registriran direktno za potrebe PDV-a istom šifrom posla. Isti je postupak ako se roba šalje natrag u zemlju članicu pošiljatelja. NB: Ako je roba poslana u skladište u drugoj zemlji članici sa svrhom prodaje, ovisno o situaciji mora biti označena sa šiframa posla 1-9: vidjeti pošiljku/primitke robe s radi prodaje, strana 2-3.
51	Ključ u ruke industrijska postrojenja	Da, u trenutku konačnog prihvaćanja. Postrojenje bi trebalo biti prijavljeno pod različitim tarifnim brojevima. Šifre poslova 1-8. Moguće je dobiti dozvolu za pojednostavljeno kodiranje. Za daljnje informacije obratiti se Odjelu informacija (tel. + 32 2 221 40 99).

52	Vojne snage SAD-a u Njemačkoj (isporuka za, stjecanje iz)	Da. Radi se o isporuci u zemlje u kojima se odvija opskrba. Vojne snage SAD-a moraju u tom slučaju imati njemački PDV broj. Šifra posla 1.
53	Otpad	Ne, ako otpad treba potpuno biti uništen. Da, korištenjem tarifnog broja danog u nomenklaturi (za određeni tarifni broj robe postoji "...otpad" slog), ako otpad ima vrijednost ili korisnu primjenu.

3. Povezanost s PDV-om

3.1 Uvod

Povrat PDV-a sadži dva podatka koja su značajna za Intrastat. Prije svega, poduzeća koja su obavezna dostavljati statističke informacije, izabrana su na osnovi vrijednosti koje se nalaze u poljima koja se odnose na periodični povrat PDV-a.

Zatim, podaci koje ova poduzeća dostavljaju na INTRASTAT deklaracijama uspoređuju se sa njihovim podacima o povratu PDV-a. (za svrhu revizije također se uz ostalo koristi i tromjesečna deklaracija o isporuci robe unutar EU).

Ustanove (bolnice, javne ustanove za socijalnu pomoć, itd.) koje imaju obavezu prijaviti „poseban povrat PDV-a“ i nabavljaju robu vrijednosti veće od 400.000 EUR godišnje iz drugih zemalja članica, također moraju ispunjavati Intrastat deklaracije. Polja za provjeru su polja 71, 72 i 73 posebnog povrata PDV-a.

Potrebno je istaknuti da se tok informacija između tijela nadležnog za PDV i statističke službe kreće u samo jednom smjeru; statistička služba prima podatke od tijela nadležnog za PDV, dok se statističke informacije ne šalju tijelu nadležnom za PDV ni pod kojim uvjetima.

Kao što je prethodno navedeno, statistička služba ovisi o podacima PDV-a. Međutim, prilikom stupanja u vezu sa deklarantima otkriven je nesporazum, naime povezanost između Intrastata i PDV-a nije u potpunosti objašnjena. Mnogi deklaranti vjeruju da bi, bez obzira na sve navedeno, morao postojati potpuni sporazum između Intrastata i PDV-a (posebno što se tiče polja 46 i 86), što međutim nije ispravan stav.

Naime, metodologija obaju vrsta deklaracija je različita, tako da zapisi Intrastata i PDV-a nisu uvijek usklađeni. Klasičan primjer su triangularne transakcije koje su uključene u PDV polja 46 ili 86, ali ne i u Intrastat (u ovom slučaju kolona „T“ u deklaracijama zemalja EU koristi se za kontrolu). Zbog razlika u metodologijama u pojedinim slučajevima nije opravdano zahtijevati potpuni sporazum između Intrastata i PDV-a.

U ovom poglavlju su objašnjene razlike i sličnosti između Intrastata i PDV-a.¹ Kada govorimo o **usporedbi PDV-a i Intrastata**, posebno na koji način se odnose međusobno, potrebno je istaknuti da se to odnosi samo na **polja (46-48) i 86 deklaracije PDV-a, koja se uspoređuju s deklaracijom Intrastata. U slučajevima posebnih deklaracija radi se o ćelijama 71, 72 i 73.**

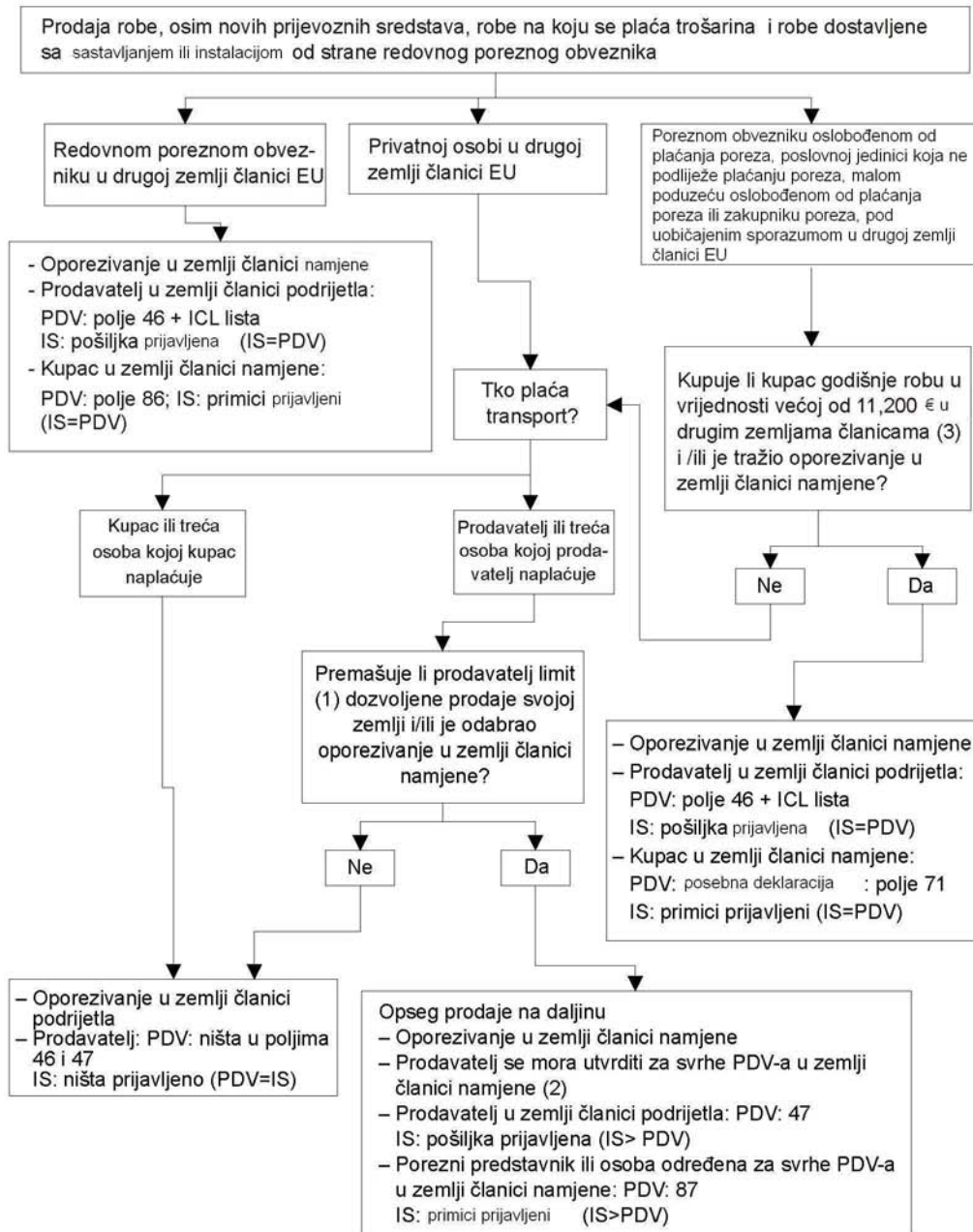
Ovo poglavlje temelji se na pretpostavci da je Belgijsko zakonodavstvo primjenjivo u zemljama članicama pošiljatelja, kao i zemljama članicama namjene robe. U jednom primjeru u koji su uključene razne zemlje članice EU svaka zemlja članica može se zamijeniti za Belgiju.

PDV razlikuje različite tipove prodaje: prodaja novih prijevoznih sredstava, robe na koju se plaća trošarina, druge robe; prodaja od strane poreznog obveznika drugim poreznim obveznicima, privatnim osobama, poduzećima koja ne podliježu plaćanju poreza, itd.² Različita pravila PDV-a primjenjuju se na ove tipove prodaja. Ovo poglavlje pokazuje kako se navedeni slučajevi i drugi posebni slučajevi rješavaju u Intrastatu.

¹ Ovaj priručnik ne može se koristiti kao referentni izvor za odnose između deklaranta i PDV odjela. Intrastat ured nije ovlašten primjenjivati PDV zakonodavstvo.

² U ovom poglavlju pretpostavljamo da je prodavatelj uobičajeni porezni obveznik.

3.2 Roba, osim novih prijevoznih sredstava, robe na koju se plaća trošarina i robe dostavljene sa sastavljanjem ili instalacijom



(1) Ovaj prag je različit u zemljama članicama namjene: Belgija 35 000 €, Danska 280 000 DKK, Njemačka 102 258 €, Ujedinjena Kraljevina 70 000 GBP, Francuska 100 000 €, Grčka 35 000 €, Irska 35 000 €, Italija 27 889 €, Luksemburg 100 000 €, Nizozemska 100 000 €, Portugal 31 424 €, Španjolska 35 000 €, Austrija 100 000 €, Finska 35 000 €, Švedska 320 000 SEK, Poljska 35 000 €, Cipar 20 000 CYP, Češka 35 000 €, Letonija 24 000 LVL, Litva 125 000 LTL, Mađarska 35 000 €, Slovenija 35 000 €, Slovačka 35 000 €, Malta 35 000 €, Estonija 550 000 EEK.

Prodaja robe na koju se plaća trošarina, novih prijevoznih sredstava, robe dostavljene sa sastavljanjem ili instalacijom i prodaja redovnim poreznim obveznicima, poreznim obveznicima oslobođenim od plaćanja poreza, malim poduzećima oslobođenim od plaćanja poreza i poslovnim jedinicama koje ne podliježu plaćanju poreza, koji su predmet stjecanja PDV-a unutar EU, u zemlji namjene ne razmatraju se za ovaj prag

(2) Registracija za svrhe PDV-a u zemlji članici namjene vrši se direktnom PDV registracijom ili pomoću poreznog predstavnika.

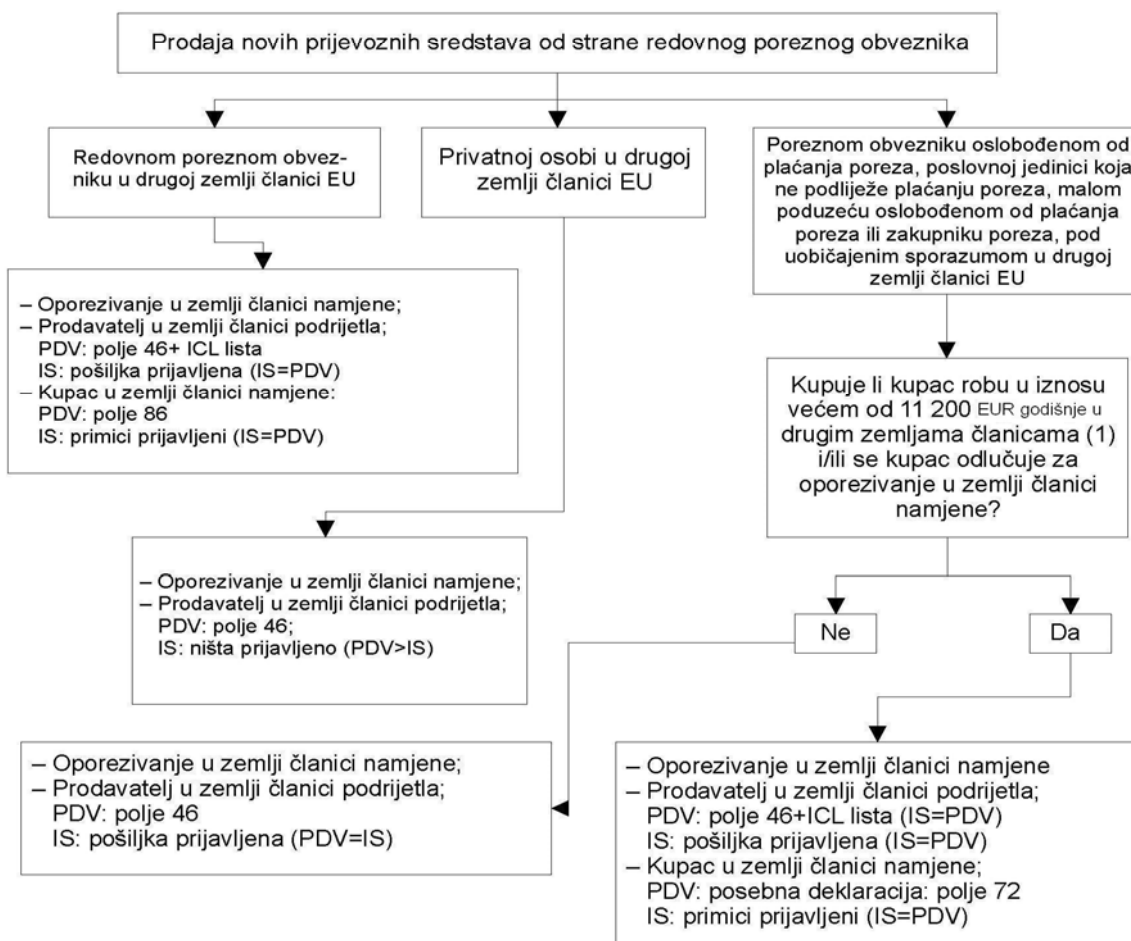
(3) Ovo su stjecanja unutar EU od strane kupca. Kupnja koja se odnosi na trošarine, nova prijevozna sredstva ili robu dostavljenu sa sastavljanjem ili instalacijom ne uzima se u obzir. Prag koji se primjenjuje u Belgiji (tj. za belgijskog kupca)

3.3 Nova prijevozna sredstva

Porez se uvijek naplaćuje u zemlji članici potrošnje, čak i ako su kupci privatne osobe, poslovne jedinice koje ne podliježu plaćanju poreza ili subjekti koji nisu izuzeti od plaćanja poreza.

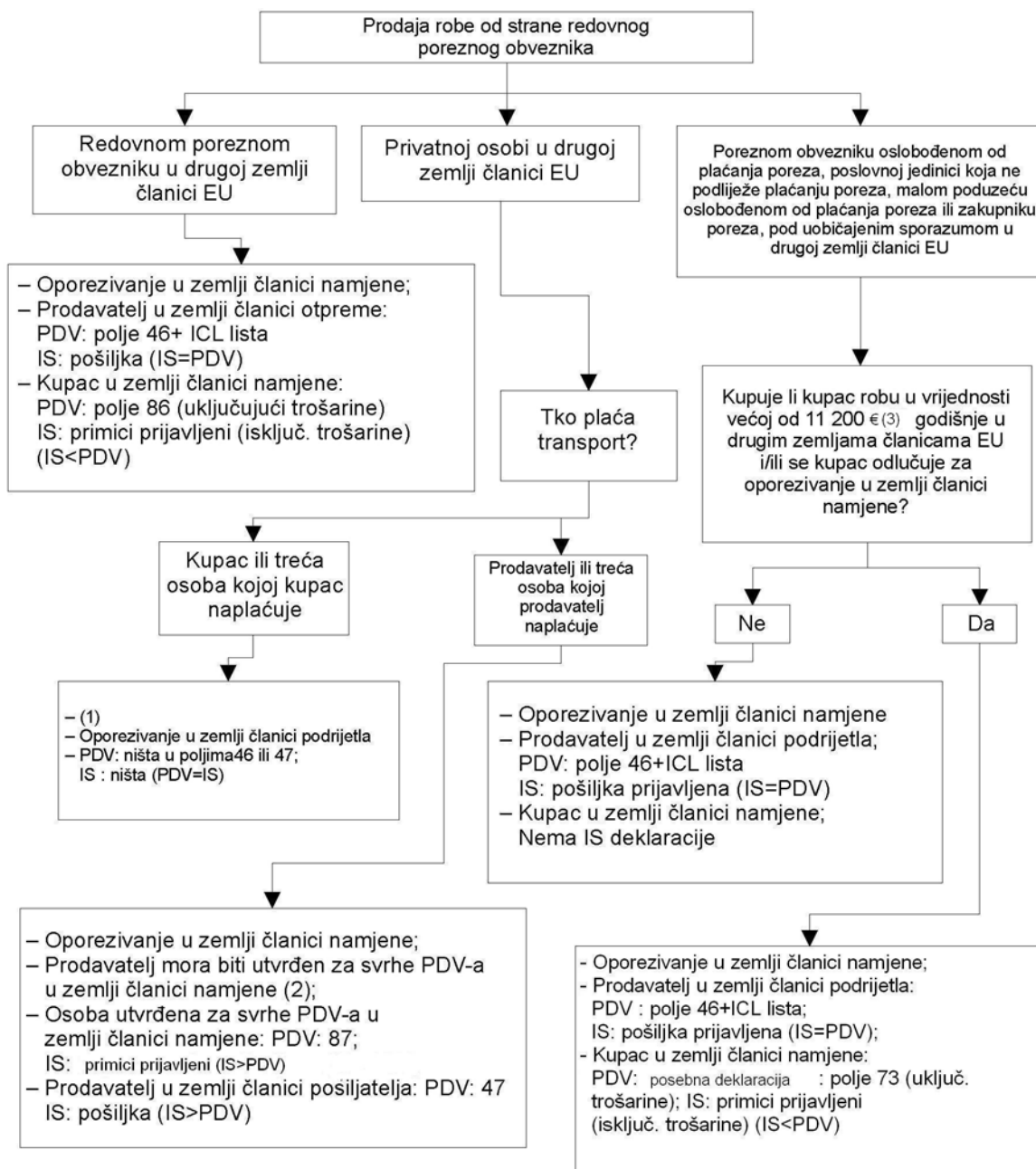
Prodavatelji koji se oporezuju stvaraju nultu stopu zaliha unutar EU. Stjecanje se oporezuje i kupac mora platiti PDV. Porez se vjerojatno naplaćuje u trenutku registracije vozila. Prodavatelj se ne treba registrirati za svrhe PDV-a.

Prodaja novih prijevoznih sredstava privatnim osobama izuzima se iz Intrastat deklaracije. Naznaka: u slučaju rabljenih vozila primjenjuje se osnovno pravilo.



(1) Ovo su stjecanja unutar EU od strane kupca. Kupnja koja se odnosi na trošarinu, nova prijevozna sredstva ili robu dostavljenu sa sastavljanjem ili instalacijom ne uzima se u obzir. Prag koji se primjenjuje u Belgiji (tj. za belgijskog kupca) iznosi 11 200 EUR.

3.4 Roba na koju se plaća trošarina



(1) Ovo se primjenjuje samo ako privatna osoba kupuje robu u drugoj zemlji članici EU za vlastitu upotrebu uz određena indikativna ograničenja.

(2) Administracija je usvojila pojednostavljeno pravilo, tako da registracija za potrebe PDV-a nije obvezna.

(3) Ovo su stjecanja unutar EU od strane kuća. Kupnja koja se odnosi na trošarine, nova prijevozna sredstva ili robu dostavljenu sa sastavljanjem ili instalacijom ne dolazi u obzir. 11 200 € je prag koji se primjenjuje u Belgiji (tj za belgijskog kupca).

3.5 Pojedini slučajevi

Dostavljena roba sa sastavljanjem ili instalacijom

Dobavljač realizira sastavljanje ili instalaciju osobno ili za to ovlasti treću stranu. Za PDV, isporuka se vrši u zemlji u kojoj je roba instalirana. Uobičajeno, dobavljač je obavezan registrirati se za potrebe PDV-a u zemlji članici namjene¹. Ako su ovakve prodaje sa sastavljanjem ili instalacijom povremene, dobavljač se može odlučiti za sustav preko kojeg se PDV prikuplja od drugih ugovornih strana.

Ako se PDV prenosi na druge ugovorne strane, ova transakcija je uključena u deklaraciju PDV-a u polju 47, a ne 46. Prodavatelj prijavljuje ovu transakciju u PDV deklaraciji u polju 87, a ne u polju 86.

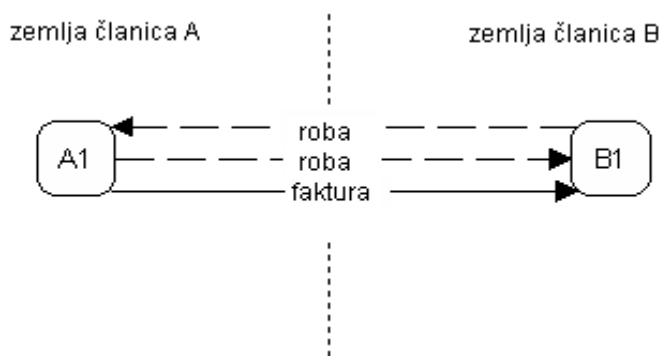
U slučaju registracije za potrebe PDV-a u zemlji članici u kojoj je roba montirana, transakcije nisu uključene u polja 46 i 86 u deklaraciji PDV-a.

Za potrebe Intrastata uključuje se samo materijal. Ako deklaracija sadrži ukupni iznos, koji uključuje materijal i usluge, potrebno je napraviti procjenu proporcije koju predstavlja materijal.

Zaključak: IS > PDV

Oplemenjivanje

Roba se često privremeno prenosi iz jedne zemlje članice (B) u drugu zemlju članicu (A) radi oplemenjivanja. Nakon oplemenjivanja, roba se šalje natrag principalu u zemlju članicu pošiljatelja (B).² U zakonodavstvu PDV-a taj postupak se zove bilateralno oplemenjivanje robe; radi se o kretanju robe (prije i nakon oplemenjivanja) između istih strana i istih zemalja članica.



¹ U slučaju kada se radi o dostavi robe sa sastavljanjem ili instalacijom u Belgiji, administracija može odobriti izuzeće od obveze identifikacije za potrebe PDV-a ako su ispunjeni određeni uvjeti (pojednostavljenje: Registracija belgijske administracije br. 4/1979; prijenos poreza drugoj ugovornoj strani; ovo je belgijsko pravo). U ovom slučaju druga ugovorna strana mora unijeti ovu transakciju u polje 87 i potvrditi primitke robe Intrastatu.

² Može također biti slučaj da roba nije vraćena nakon oplemenjivanja u zemlju članicu pošiljatelja, već u drugu zemlju članicu, ili može ostati u zemlji članici u kojoj je bilo oplemenjivanje. U ovim slučajevima radi se o točkama 4.3.2 Poglavlja 4 "Oplemenjivanje robe".

Što se tiče PDV-a, niti jedno od navedenog se ne smatra stjecanjem ili isporukom unutar EU. Iznos se ne prikazuje u ćelijama 46 ili 86. Za potrebe PDV-a, oplemenjivanje se smatra uslugom koja se prikazuje u drugim ćelijama. Principal vrši unos u ćeliju 87, a osoba koja vrši oplemenjivanje u ćeliju 47.

Za INTRASTAT, s druge strane, primici ili otprema robe na oplemenjivanje moraju biti prijavljeni u ukupnoj (procijenjenoj) vrijednosti robe. Kod ponovne otpreme ili povrata robe nakon oplemenjivanja, mora se prijaviti ista procijenjena vrijednost za INTRASTAT + troškovi oplemenjivanja.

Ove transakcije bilježe se u Intrastat deklaraciji pod šiframa 4 ili 5 (vrsta posla) u svojoj ukupnoj vrijednosti.

Zaključak bilateralnog oplemenjivanja: IS>PDV

Postoje mnoge varijante bilateralnog oplemenjivanja roba, na primjer: nakon što je roba oplemenjena, prosljeđuje se kupcu, kupac se može nalaziti u zemlji članici isporučitelju usluge, principalu ili drugoj zemlji članici, itd. U Intrastat vodiču ove varijacije nazivamo "multilateralnim oplemenjivanjem roba". Koje šifre poslova u ovim slučajevima se koriste i jesu li ove transakcije uključene u PDV deklaracije u ćelije 46 i 86 ili ne, objašnjeno je u poglavlju 4 Oplemenjivanje roba, točka 4.3. Multilateralno oplemenjivanje roba, strana 5-4.

Prodaja na daljinu

Prodaju na daljinu ne unosi prodavatelj za potrebe PDV-a ćeliju 46 (već u 47), kao niti porezni predstavnik ili osoba registrirana za porezne svrhe u ćeliju 86.

Zaključak: IS>PDV u trenutku otpreme i primitka.

Financijski leasing

U financijskom leasingu robe, unajmitelj ima mogućnost stjecanja vlasništva nad robom po završetku ugovora o leasingu. Ukoliko iskoristi ovu mogućnost, za potrebe PDV-a radi se o dostavi i stjecanju unutar EU.

Za potrebe PDV-a, jedino preostali saldo duga mora biti prikazan u polju 46 ili 86 (ovisno o tome da li je roba poslana ili primljena od strane deklaranta) na kraju ugovora, ako je opcija iskorištena i pod uvjetom da je prijenos vlasništva bio istodoban slanju robe iz jedne zemlje članice u drugu. Iznosi plaćeni posudbom novca vode se kao usluge i stoga se ne prikazuju u poljima 46 ili 86 povrata PDV-a. S druge strane, za Intrastat se radi o ukupnoj vrijednosti robe koja mora biti prijavljena (ukupna vrijednost svih plaćanja, uključujući preostali saldo duga) u trenutku prijenosa vlasništva.

Ove transakcije prikazane su u INTRASTAT deklaraciji sa šifrom posla 1 (vrsta posla) u punoj vrijednosti.

Zaključak: IS>PDV

Unajmljivanje na otplatu

Suprotno financijskom leasingu, gdje postoji mogućnost kupovine po završetku razdoblja leasinga, kod unajmljivanja na otplatu vlasništvo unajmljene robe prenosi se na kraju razdoblja unajmljivanja na unajmitelja, bez da on mora posebno iskoristiti tu mogućnost.

Budući da se za potrebe PDV-a cijeli postupak unajmljivanja na otplatu smatra isporukom, cijeli iznos transakcije prikazuje se u polju 46 ili 86, uz pretpostavku, međutim da transakciju prati pošiljka robe iz jedne zemlje članice u drugu.

Za potrebe Intrastata, otprema ili primici u ovom slučaju moraju biti prijavljeni.

Zaključak: IS=PDV

Dostava robe/stjecanje uz sudjelovanje trgovačkog zastupnika

Trgovački zastupnik radi u svoje ime i za korist svog principala. Postoje tri ugovorne strane. Postoji faktura između dobavljača i trgovačkog zastupnika, te faktura između trgovačkog zastupnika i kupca robe.¹ Roba se može kretati direktno od prvobitnog dobavljača prema konačnom kupcu. U ovom slučaju radi se o triangularnoj trgovini (za detaljnije informacije o popunjavanju Intrastat deklaracije i poljima koja se popunjavaju za PDV, vidjeti poglavlje 5. Triangularna trgovina). Roba se također može poslati najprije trgovačkom zastupniku, a zatim krajnjem kupcu.

Kada se radi o vrijednosti koja mora biti prijavljena za Intrastat, potrebno je istaknuti sljedeće:

- ako je principal dobavljač robe, mjerilo naplate u prvoj fakturi je vrijednost robe minus provizija. Kod Intrastata provizija se mora dodati (budući da za Intrastat mora biti prijavljena vrijednost robe)
- ako je principal kupac robe, mjerilo naplate u drugoj fakturi je zbroj robe i provizije. Kod Intrastata provizija se mora oduzeti (budući da za Intrastat mora biti prijavljena vrijednost robe)

Zaključak:

Ovisno o tome tko je dobavljač, a tko ispunjava Intrastat deklaraciju u dotičnoj zemlji članici rezultat je $IS < PDV$, $IS = PDV$ ili $IS > PDV$. Međutim, nemoguće je donijeti konačni zaključak jer postoji velik broj mogućih situacija čiji krajnji rezultat je uvijek različit.

Triangularna trgovina

Trgovac B1 u zemlji članici B je posrednik u triangularnoj trgovini (ili "lančanoj prodaji"). B1 u zemlji članici B kupuje robu od dobavljača A1 u zemlji članici A, koju prodaje kupcu C1 u zemlji članici C. Faktura s kreće od A1 prema B1 i od B1 prema C1. Roba se kreće direktno od prvobitnog dobavljača (A1 u zemlji članici A) do konačnog kupca C1 u zemlji članici C; prijevoz robe je određen ugovorom između A1-B1 i B1 primjenjuje pojednostavljeno pravilo za triangularnu trgovinu.

¹ Bilješka: u slučaju kupnje/prodaje s provizijom ali bez intervencije trgovačkog posrednika, dobavljač naplaćuje robu izravno od primatelja (npr. samo jedna faktura i faktura samo uključuje vrijednost robe). Provizija se tada smatra uslugom za PDV i naplaćuje se putem brokera ili agenta principalu. U ovom slučaju $PDV = IS$.

Za PDV, dobavljač posrednik (B1) bilježi stjecanje (86), kao i nabavu robe (46) unutar EU.

Dobavljač posrednik (B1) ne prijavljuje ništa za INTRASTAT, budući da nije došlo do kretanja robe u zemlji članici BE.

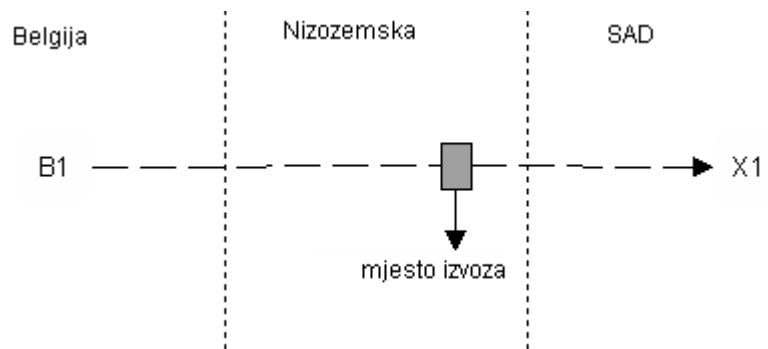
Razlika mora biti potvrđena u Intrastatu u iznosu koji se unosi u poglavlje „T“ u VIES listu (ovo je poglavlje za triangularne transakcije u tromjesečnoj deklaraciji dostave robe unutar EU).

Zaključak: IS<PDV (za B1 kao i za stjecanja i otpremu robe).

(Za detaljnije informacije o triangularnoj trgovini vidjeti „5. Triangularna trgovina“).

Neizravan izvoz

Neizravan izvoz je izvoz u zemlju koja nije članica EU preko druge zemlje članice EU, kada su izvozni carinski dokumenti izrađeni.



Na primjer: belgijski izvoz robe u SAD vrši se preko roterdamske luke, dok je izvozne dokumente izradila nizozemska carinska uprava. Ovdje se radi o iznimnoj situaciji. Kao općenito pravilo, izvozne formalnosti potrebno je dovršiti u zemlji članici pošiljatelju (primjerice u Belgiji), osim u slučaju kada su ispunjeni određeni uvjeti.

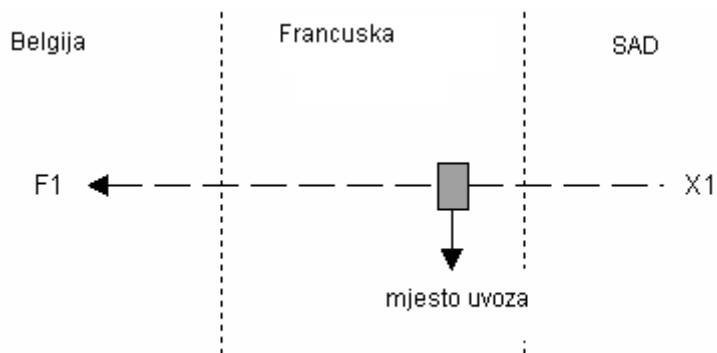
Vratimo se navedenom primjeru. Budući da su izvozne formalnosti dovršene u Nizozemskoj, NBB ne posjeduje statistički dio dokumenta, koji zapravo obrađuje nizozemska statistika. Kao rezultat, **izvoznik mora ispuniti INTRASTAT deklaraciju za kretanje robe od Belgije do Nizozemske, čak i ako izvozi robu u SAD.**

Očito, INTRASTAT deklaracija ne treba biti ispunjena ako su carinski dokumenti pripremljeni u Belgiji.
Povrat PDV-a ne bilježi ovu isporuku robe. Kopija izvoznog dokumenta izrađena u Nizozemskoj dovoljna je tijelu nadležnom za PDV.

Zaključak: IS > VAT

Neizravan uvoz

Nasuprot tome, roba također može biti uvezena iz zemlje koja nije članica EU u zemlju članicu preko druge zemlje članice u kojoj su izvršene uvozne formalnosti. U ovom slučaju govorimo o neizravnom uvozu.



Na primjer: belgijsko poduzeće uvozi robu iz SAD-a, ali roba se uvozi i stavlja u slobodan promet i koristi u Port of Calais. **U ovom slučaju za Intrastat: pošiljka robe iz Belgije u Francusku mora biti prijavljena u Francuskoj i primici iz Francuske moraju biti prijavljeni u Belgiji kako bi se osigurao potpuni tijek robe.** Za carinu, postoji uvoz u Francusku, a ne u Belgiju.

Zaključak: IS>PDV

4. Triangularna trgovina

4.1 Općenito - osnove

Uvod

U triangularnoj trgovini prisutne su tri strane: pošiljatelj/izvorni prodavatelj, posrednik/posrednik trgovac i primatelj/konačni kupac. Roba se kreće direktno od prvobitnog prodavatelja do konačnog kupca. Ovo poglavlje opisuje različite situacije u kojima se ove tri strane nalaze u dvije ili tri različite zemlje članice i gdje je jedino značajno radi li se o članicama EU ili jedna od zemalja nije članica EU. Postoji međutim velik broj mogućnosti koje su kombinacija kasnije predstavljenih slučajeva.

Legenda za dijagrame

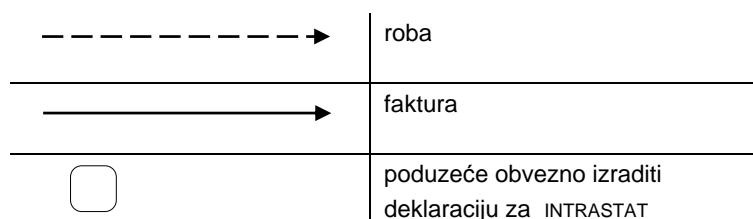
Za dijagrame u ovom poglavlju koriste se sljedeća slova i strelice:

A, B, C: 3 različite zemlje članice EU.

X: zemlja koja **ne** pripada EU (npr. SAD)

A1, A2, B1, B2, C1, C2, ... poduzeća iz A, B, C, ..

X1, X2 : poduzeća iz zemlje X



Predstavljene situacije uključuju različite zemlje članice EU. Belgija može predstavljati svaku od zemalja članica (zemlju članicu A, B ili C).

Tabela prikazuje tko je obavezan ispuniti deklaraciju za Intrastat u kojoj zemlji, koja polja moraju biti ispunjena u deklaraciji PDV-a.¹ Tabela je nacrtana sa stajališta belgijskih Intrastat obaveza i obaveza PDV-a (npr. polja 46 i 86 neće obavezno imati iste brojeve u različitim PDV deklaracijama EU).²

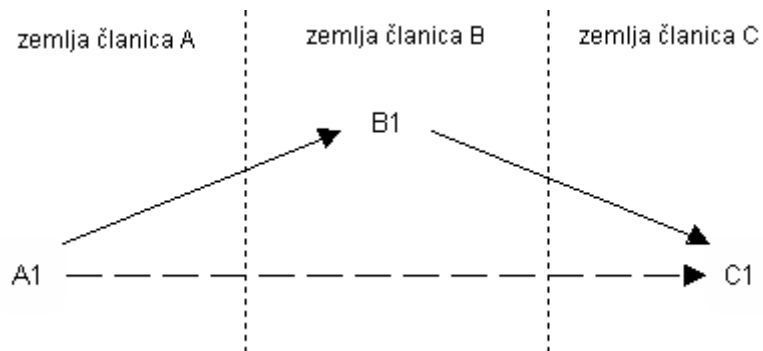
¹ Navedeno se odnosi na polje 46, 48 i 84 i 86, koja su za našu administraciju značajna za usporedbu PDV-IS.

² Ovaj priručnik ne može se koristiti kao referentni izvor za odnose između deklaranta i PDV odjela. Intrastat ured nije ovlašten prijaviti PDV zakonodavstvo

4.2 Trenutna triangularna trgovina (3 zemlje članice EU)

Također se naziva "pravom" triangularnom trgovinom.

Poduzeće u zemlji članici B (B1) kupuje robu od A1 u zemlji članici A, koju prodaje C1 u zemlji članici C. Faktura se kreće od A1 do B1 i od B1 do C1. Međutim, roba se kreće direktno od A1 prema C1.



Bilješka

Uobičajeno, posrednik (B1) mora biti registriran za potrebe PDV u zemlji članici namjene robe ili zemlji članci otpreme robe.¹ **Zemlja u kojoj mora biti registriran posrednik za potrebe PDV-a ovisi o uvjetima ugovornih odnosa za prijevoz** (u A1-B1 odnosu ili B1-C1 odnosu).

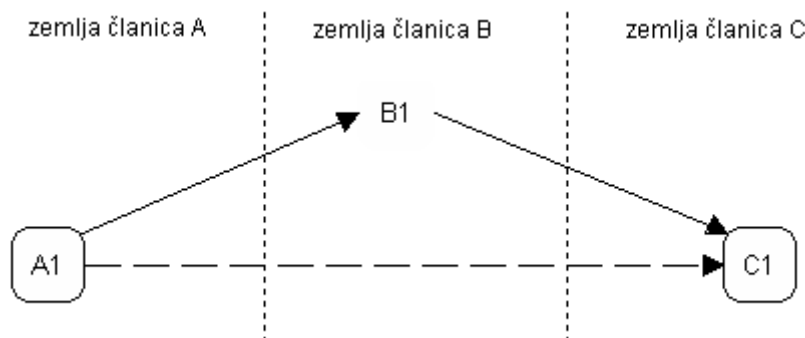
- Ukoliko je prijevoz uvjet **u vezi B1-C1**, B1 se mora registrirati za potrebe PDV-a u zemlji članici otpreme robe (A).
- Ako je prijevoz uvjet u odnosu A1-B1, B1 se mora registrirati za potrebe PDV-a u zemlji članici namjene robe (C). Potrebno je istaknuti da se B1 može pozvati na pojednostavljenje pravila vezanih uz PDV za triangularnu trgovinu, koja su ustanovljena kako bi se osigurali uvjeti za primjenu pojednostavljenja. Pravilo pojednostavljenja znači da posrednik (B1) ne treba biti registriran za potrebe PDV-a u zemlji članici namjene robe.

Kasnije se objašnjavaju takve različite situacije.

4.3 Situacija bez identifikacije za potrebe PDV-a: primjena pravila pojednostavljenja za triangularnu trgovinu (prijevoz u odnosu A1-B1)

Poduzeće u zemlji članici B (B1) kupuje robu od A1 u zemlji članici A i prodaje C1 u zemlji članici C. Faktura se kreće od A1 do B1 i od B1 do C1. Međutim, roba se kreće direktno od A1 do C1.

¹ Registracija za svrhe PDV-a može se izvršiti direktnom PDV registracijom ili pomoću poreznog predstavnika



U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanje A1-C1:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	Otprema u zemlju članicu namjene C	Otprema u polju 46 (ICS)
B1 u zemlji članici B	ništa (nema kretanja roba)	- primici u polju 86 - otprema u polju 46 - VIES lista, zaglavlje "T"
C1 u zemlji članici C	primici iz zemlje članice podrijetla A	primici u polju 86 (ICA)

B1 će uključiti ovu triangularnu trgovinu u VIES listu pod poglavljem "T".

Razlika između deklaracije PDV-a i Intrastat deklaracije zemlje B1 može biti objašnjena na ovaj način. U ovom slučaju Intrastat će biti manji od PDV-a za oba tijeka robe iz B1.

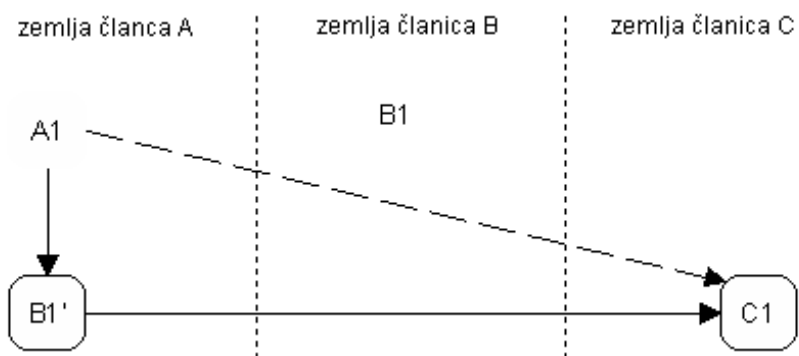
4.4 Situacija s identifikacijom za potrebe PDV-a u zemlji članici pošiljatelja/primitka

Registracija za PDV svrhe može biti direktna ili imenovanjem poreznog predstavnika¹.

Porezni predstavnik/ osoba registrirana direktno za potrebe PDV-a u zemlji članici pošiljatelja (prijevoz u odnosu B1-C1)

Posrednik u zemlji članici B (B1) upućuje poreznog predstavnika u zemlju članicu A ili se direktno registrira za potrebe PDV-a. Poreznog predstavnika ili osobu registriranu za potrebe PDV-a nazvat ćemo B1. Faktura se kreće od A1 do B1¹ u zemlji članici A, koja šalje fakturu C1 u zemlju članicu C. Roba se kreće direktno od A1 do C1.

¹ Poduzeća koja se ne nalaze u EU ne mogu se odlučiti za direktnu PDV registraciju.

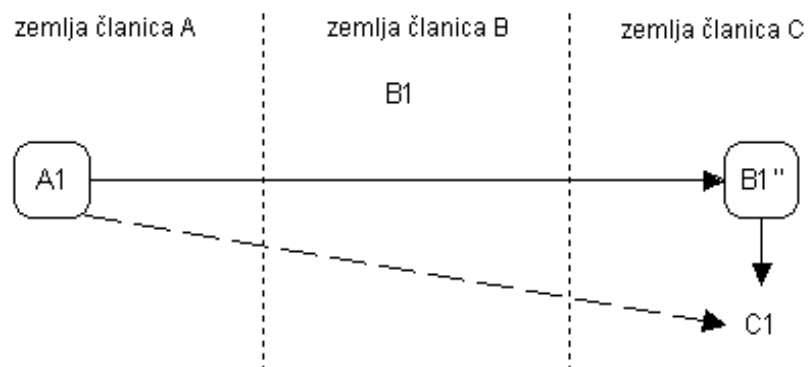


U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanje robe A1-C1:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članci A	ništa	ništa u poljima 46 i 86 (otprema unutar zemlje)
B1 u zemlji članci B	ništa	ništa u poljima 46 and 86
B1' u zemlji članci A	Otprema robe u zemlju članicu C	polje 46 (ICS)
C1 u zemlji članci C	primici iz zemlje članice A	polje 86 (ICA)

Porezni predstavnik/Osoba registrirana direktno za potrebe PDV-a u zemlji članci namjene (prijevoz u A1-B1 odnosu)

Posrednik u zemlji članci B (B1) upućuje poreznog predstavnika u zemlju članicu C ili se registrira direktno za potrebe PDV-a. Poreznog predstavnika ili osobu registriranu direktno za potrebe PDV-a nazvat ćemo B1". Faktura se kreće od A1 do B1", koji šalje fakturu C1. Međutim, roba se kreće direktno od A1 prema C1.



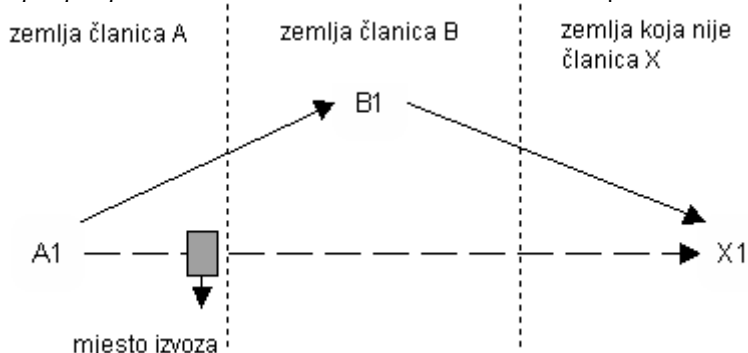
U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanje robe A1-C1:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	otprema u zemlju članicu primatelja C	polje 46 (ICS)
B1 u zemlji članici B	ništa	ništa u poljima 46 i 86
B1" u zemlji članici C	primici iz zemlje članice podrijetla A	Polje 86 (ICA)
C1 u zemlji članici C	ništa	ništa u poljima 46 i 86

4.5 Triangularna trgovina sa jednom zemljom koja nije članica EU

Zemlja namjene nije članica EU

B1 u zemlji članici B kupuje robu od A1 u zemlji članici A koju prodaje X1 u zemlji koja nije članica EU X. Roba se kreće direktno od A1 prema X1.



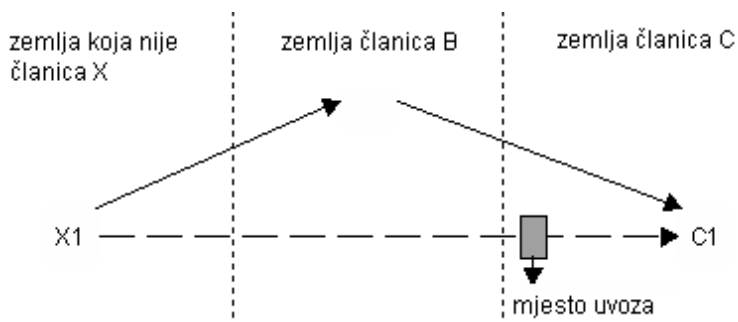
U ovom slučaju A1 ponaša se kao izvoznik. A1 mora podnijeti uobičajeni izvozni dokument (JCD). Dovoljno je ako B1 primi kopiju JCD-a. Niti B1 niti A1 ne trebaju prijaviti kretanja roba za Intrastat, čak i ako postoji faktura od A1 prema B1.

U ovom slučaju nema Intrastat deklaracije:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	ništa	ništa u poljima 46 i 86
B1 u zemlji članci B	ništa	ništa u poljima 46 i 86

Zemlja pošiljatelja nije članica EU

B1 u zemlji članici B kupuje robu od X1 koji se nalazi u zemlji koja nije članica EU X i prodaje C1 u zemlji članici C. Roba se kreće direktno od X1 prema C1.



C1 je prijavljena kao primatelj u trenutku uvoza. C1 mora podnijeti uvozni dokument (samo JCD). U ovom slučaju dovoljno je da B1 primi kopiju. Niti B1 ni C1 ne trebaju prijaviti kretanje robe za Intrastat ako postoji faktura od B1 prema C1.

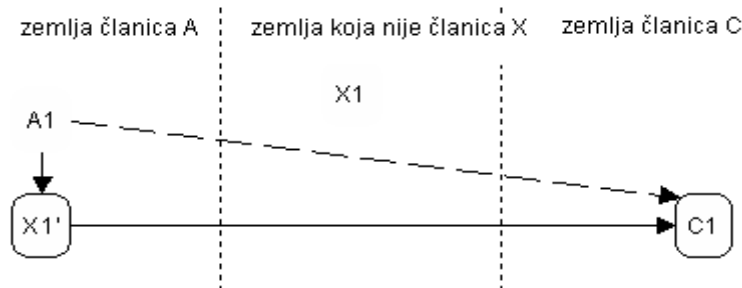
Ne postoji Intrastat deklaracija:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
B1 u zemlji članici B	ništa	ništa u poljima 46 i 86
C1 u zemlji članici C	ništa	ništa u poljima 46 i 86

Zemlja posrednika nije članica EU

Zemlja posrednika (X) nije članica EU. Posrednik (X1) je obavezan imati poreznog predstavnika u zemlji članici otpreme robe (ako je prijevoz uvjet ugovornog odnosa X1-C1) ili u zemlji članici namjene robe (ako je prijevoz uvjet veze A1-X1).

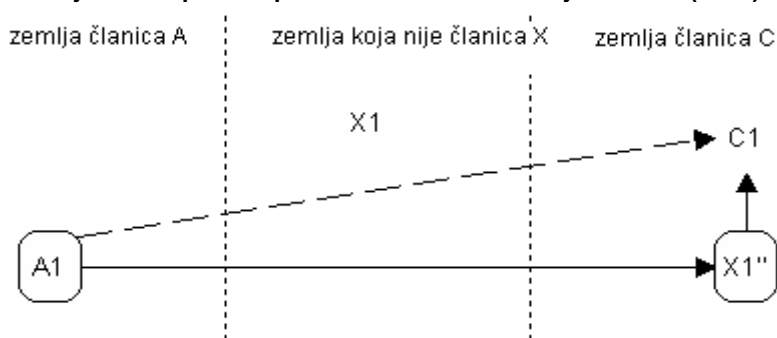
a) Slučaj kada se porezni predstavnik nalazi u zemlji članici A (= X1')



U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanje A1-C1:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1	ništa	ništa u poljima 46 i 86
X1'	otprema robe u zemlju članicu namjene C	polje 46 (ICS)
C1	doprema robe iz zemlje podrijetla A	polje 86 (ICA)

b) Slučaj kada se porezni predstavnik nalazi u zemlji članici C (=X1")



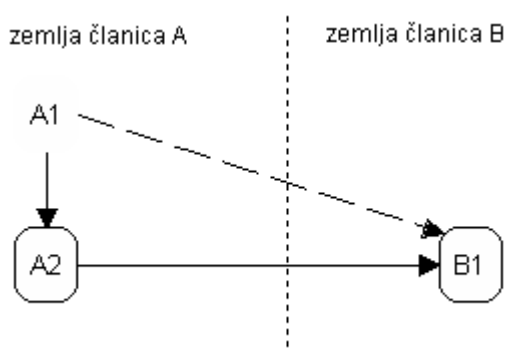
U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanje robe A1-C1:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	otprema u zemlju namjene C	polje 46 (ICS)
X1'' u zemlji članici C	primici iz zemlje podrijetla A	polje 86 (ICA)
C1 u zemlji članici C	ništa	ništa u poljima 46 i 86

4.6 Triangularna trgovina između dvaju zemalja članica EU umjesto tri

4.6.1 Kretanje robe između dvije zemlje članice

Slučaj 1: domaća otprema koju prati (ICS) A2 kupuje robu od A1 u zemlji članici A. A2 prodaje ovu robu B1 u zemlji članici B. Roba se kreće direktno od A1 prema B1.

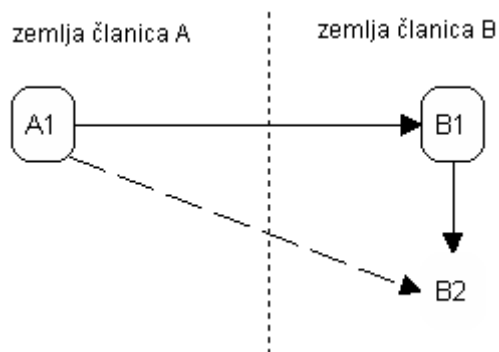


U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanje robe A1-B1:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	ništa	ništa u poljima 46 i 86
A2 u zemlji članici A	otprema u zemlju članicu namjene B	polje 46 (ICS)
B1 u zemlji članici B	primici iz zemlje članice podrijetla A	polje 86 (ICA)

Slučaj 2: (ICS) koju prati nacionalna otprema

B1 kupuje robu od A1 u zemlji članici A. B1 prodaje ovu robu B2 u zemlji članici B. Ova roba se kreće izravno od A1 prema B2.



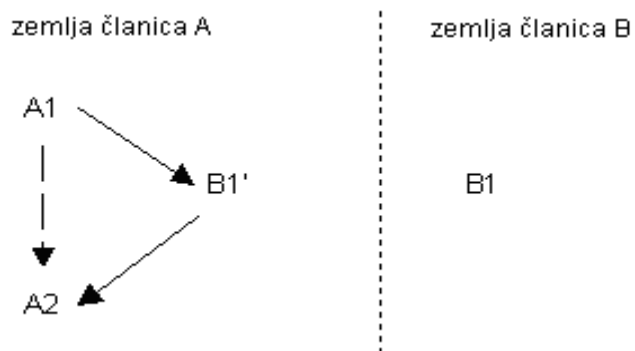
U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanje robe A1-B2:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	otprema robe u zemlju članicu namjene B	polje 46 (ICS)
B1 u zemlji članici B	primici iz zemlje članice podrijetla A	polje 86 (ICA)
B2 u zemlji članici B	ništa	ništa u poljima 46 i 86

4.5.1 Transakcije bez kretanja robe između dviju zemalja članica

A1 u zemlji članici A prodaje robu B1 u zemlji članici B. B1 prodaje ovu robu A2 u zemlji članici A. Ova roba šalje se izravno od A1 prema A2. Posrednik (B1) mora biti registriran za potrebe PDV-a u zemlji članici A.¹ Poreznog predstavnika ili osobu registriranu za potrebe PDV-a u zemlji članici A nazvat ćemo B1'. U ovom slučaju ništa ne treba biti prijavljeno za Intrastat jer roba nije napustila područje zemlje članice A.

¹ Registracija za potrebe PDV-a može se izvršiti direktnom PDV registracijom ili pomoću poreznog predstavnika.



Ne postoji Intrastat deklaracija:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	ništa	ništa u poljima 46 i 86
B1' u zemlji članici A	ništa	ništa u poljima 46 i 86
B1 u zemlji članici B	ništa	ništa u poljima 46 i 86
A2 u zemlji članici A	ništa	ništa u poljima 46 i 86

5. Oplemenjivanje robe

5.1 Općenito - osnove

Uvod

PDV zakonodavstvo odnosi se na bilateralno oplemenjivanje robe ako su uključene dvije strane, npr. osoba koja vrši oplemenjivanje i principal. U ovom slučaju postoji izravno kretanje robe u oba smjera (prije i nakon oplemenjivanja robe) između istih strana i istih zemalja članica.

Postoji mnogo varijanti navedenoga, npr. nakon oplemenjivanja roba se šalje kupcu, kupac se može nalaziti u zemlji članici isporučitelja usluge, principala ili drugoj zemlji članici. Ovo poglavlje govori o tome tko ispunjava deklaraciju za Intrastat u sličnim situacijama.

Prilikom utvrđivanja **tko je obavezan ispuniti deklaraciju za Intrastat** za kretanja robe "radi i /ili nakon oplemenjivanja" robe u zemlji članici u kojoj se odvija oplemenjivanje, potrebno je uzeti u obzir sljedeće:

-*PDV zakonodavstvo:*

Osnovno PDV pravilo je da se usluga oporezuje u zemlji u kojoj se vrši isporuka. Principal dakle mora biti **registriran za potrebe PDV-a¹ u ovoj zemlji članici**, kako bi stekao pravo na povrat PDV-a. Registracija za potrebe PDV-a može se izvršiti direktno pomoću PDV registracije ili imenovanjem poreznog predstavnika.

Međutim, postoji **pojednostavljeno pravilo** u odnosu na osnovno pravilo koje može biti primijenjeno samo **ako roba napušta teritorij zemlje u kojoj je usluga isporučena nakon oplemenjivanja**. U ovom slučaju principal daje različiti PDV broj, druge zemlje članice od one u kojoj je usluga isporučena i ne oporezuje se u zemlji članici u kojoj je usluga isporučena, već u zemlji članici navedenog PDV broja.

¹ Navedeno se može izvršiti imenovanjem odgovornog predstavnika ili imenovanjem poreznog predstavnika (poduzeća koja se ne nalaze u EU ne mogu odlučiti o direktnoj PDV registraciji).

– Posljedice za Intrastat:

Ako principal radi sa poreznim predstavnikom ili u slučaju direktne PDV registracije u zemlji članici isporučitelju usluge (koja će uslugu naplatiti), porezni predstavnik ili osoba registrirana direktno za potrebe PDV-a “osobno” registrira **sva** kretanja roba preko granice koja se odnose na ovo oplemenjivanje roba u Intrastat deklaraciji u zemlji članici isporučitelju usluge (tj. umjesto isporučitelja usluge koji zapravo prima ili šalje robu). Isporučitelj usluge samo mora prijaviti kretanje robe za Intrastat **za koje** naplaćuje uslugu, u drugu zemlju članicu EU (tj. PDV broj u drugoj zemlji članici EU). Ako je usluga naplaćena poduzeću u zemlji članici isporučitelju usluge, poduzeće **mora** prijaviti kretanje robe za Intrastat u zemlji članici isporučitelju usluge.

Bilješka o upotrebi šifri poslova 4 i 5

Sva kretanja roba “radi” oplemenjivanja i “nakon” oplemenjivanja **ne** trebaju biti označena sa šifrom posla 4 ili 5.

Sljedeća dva uvjeta moraju biti zadovoljena za korištenje šifri poslova 4 ili 5:

1. Nema prijenosa vlasništva u budućnosti između poduzeća u zemlji članici deklaracije i poduzeća u drugoj zemlji
2. Mora postojati unutrašnje kretanje koje kasnije prati vanjsko kretanje u zemlji članci deklaracije ili obrnuto (deklaracije ovih kretanja nisu popunjene nužno od strane istog Intrastat deklaranta).





Za daljnje informacije: vidjeti raspravu o šiframa poslova 4 i 5 strana 2-9 (“Uvjeti za upotrebu šifri poslova 4 i 5”).

Legenda za grafikon

Sljedeća slova i strelice koriste se za dijagrame u ovom poglavlju:

A, B, C: 3 različite zemlje članice EU.

A1, A2, B1, B2, C1, C2 itd. Poduzeća A, B, C itd.

	roba
	faktura
	prijavljuje se za INTRASTAT
	osoba koja vrši oplemenjivanje

Različite zemlje članice EU uvijek su uključene u navedene situacije. Belgija može predstavljati svaku od zemalja članica (zemlju članicu A, B ili C).

Tabele ispod dijagrama prikazuju tko mora ispuniti Intrastat deklaraciju u pojedinoj zemlji i koja polja moraju biti popunjena u PDV deklaraciji.¹ Tabela je nacrtana sa stajališta belgijskih Intrastat obaveza i PDV-a (npr. polja 46 i 86 neće obavezno imati ista imena u drugim PDV deklaracijama EU).²

¹ Ovo su polja 46, 48, 84 i 86 koja su bitna za našu administraciju za PDV-IS usporedbu

² Ovaj priručnik ne može se koristiti kao referentni izvor za odnose između deklaranta i PDV odjela. Intrastat ured nije ovlašten primjenjivati PDV zakonodavstvo.

5.2 Bilateralno oplemenjivanje robe

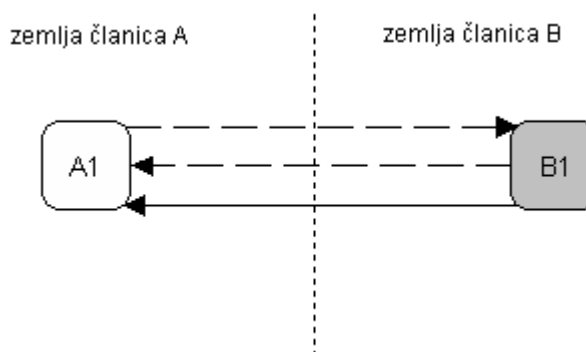
Definicija

Roba se privremeno šalje osobi koja vrši oplemenjivanje u drugu zemlju članicu na oplemenjivanje i nakon oplemenjivanja se vraća principalu u zemlji članici pošiljatelja.

Oplemenjivanje jedne vrste robe

A1 privremeno šalje robu B1 u zemlji članici B s namjerom oplemenjivanja u zemlji B. Nakon oplemenjivanja roba se vraća A1 u zemlji članici pošiljatelja. Oplemenjivanje se vrši u korist A1.

U ovom slučaju A1 može koristiti pravilo pojednostavljenja¹ i stoga daje svoj PDV broj zemlje članice A B1. B1 naplaćuje uslugu A1. Usluga je oporeziva u zemlji članici A.



U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanja roba A1-B1 i B1-A1:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	<ul style="list-style-type: none"> – pošiljka u zemlju namjene B (TC 4, vrijednost robe prije oplemenjivanja) – primici iz zemlje članice podrijetla B (TC 5, vrijednost robe nakon oplemenjivanja) 	(polje 87: usluga: oplemenjivanje)
B1 u zemlji članici B	<ul style="list-style-type: none"> – primici iz zemlje članice podrijetla A (TC 4, vrijednost robe prije oplemenjivanja) – pošiljka u zemlju članicu namjene A (TC 5, vrijednost robe nakon oplemenjivanja) 	(polje 47: usluga: oplemenjivanje)

¹ Nakon oplemenjivanja roba napušta zemlju u kojoj je usluga isporučena

5.3 Multilateralno oplemenjivanje robe

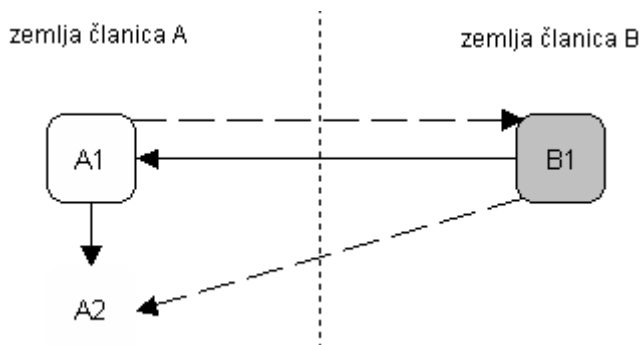
Ovo su varijante bilateralnog oplemenjivanja robe: tj. roba se šalje osobi koja vrši oplemenjivanje (ili osobama) u drugoj zemlji članici, a nakon oplemenjivanja, roba se vraća u zemlju članicu pošiljatelja robe ili se šalje u različite zemlje članice i slično.

5.3.1.1 Roba se vraća u prvobitnu zemlju članicu pošiljatelja

Roba koja se samo jednom oplemenjuje

A1 privremeno šalje robu B1 u zemlji članici B s namjerom oplemenjivanja u zemlji B. Nakon oplemenjivanja roba se šalje kupcu A2 u zemlji članici A. Oplemenjivanje se vrši u korist A1.

U ovom slučaju A1 može koristiti pravilo pojednostavljenja¹ i stoga daje svoj PDV broj zemlje članice A B1. B1 naplaćuje uslugu A1 i usluga je oporeziva u zemlji članici A. Pošiljka robe prema B1 uključena je u zapis ne transfera iz A1. Dostava robe u A2 smatra se nacionalnim poslom između A1 i A2 (prodaja-kupnja) sa PDV-om koja se primjenjuje u zemlji članici A.



¹ Nakon oplemenjivanja roba napušta zemlju u kojoj je usluga isporučena.

U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanja A1-B1 i B1-A1:

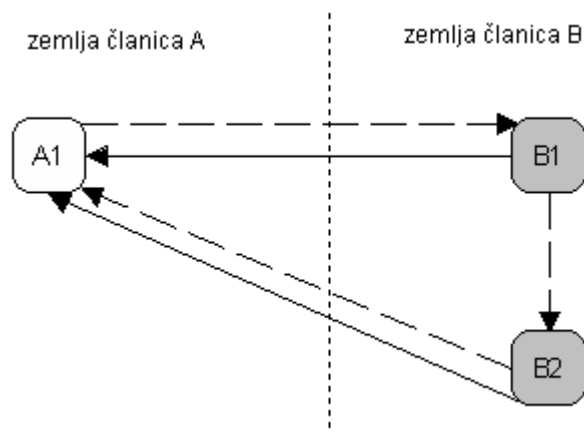
	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	<ul style="list-style-type: none"> – pošiljka u zemlju članicu namjene B (TC 4, vrijednost robe prije oplemenjivanja) – primici iz zemlje članice podrijetla B (TC 5, vrijednost robe nakon oplemenjivanja) 	(polje 87: usluga: oplemenjivanje) (nacionalna transakcija)
A2 u zemlji članici A	ništa	(nacionalna transakcija)
B1 u zemlji članici B	<ul style="list-style-type: none"> – primici iz zemlje članice podrijetla A (TC 4, vrijednost robe prije oplemenjivanja) – pošiljka robe iz zemlje članice namjene A (TC 5, vrijednost robe nakon oplemenjivanja) 	(polje 47: usluga: oplemenjivanje)

Roba koja se oplemenjuje dva puta

A1 šalje robu B1 na prvo oplemenjivanje, a B1 šalje robu B2 na drugo oplemenjivanje. Oplemenjeni proizvod šalje B2 A1.

U ovom slučaju A1 može koristiti pravilo pojednostavljenja¹ i stoga daje svoj PDV broj zemlje članice A B1. B1 i B2 naplaćuju uslugu A1.

Usluge su oporezive u zemlji članici A.



¹ Nakon oplemenjivanja roba napušta zemlju u kojoj je isporučena usluga.

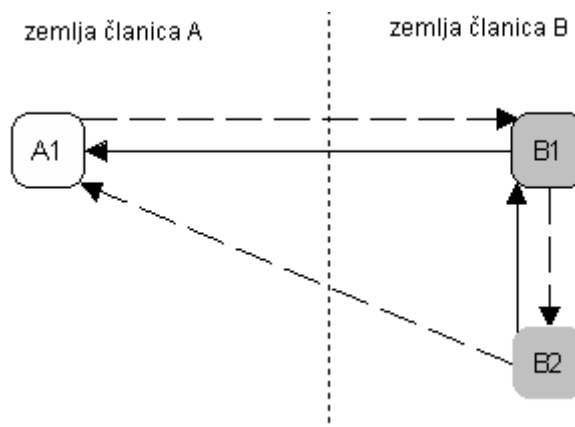
U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanja A1-B1 i B2-A1:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	<ul style="list-style-type: none"> – pošiljka robe u zemlju članicu namjene B (TC 4, vrijednost robe prije oplemenjivanja) – primici iz zemlje članice podrijetla B (TC 5, vrijednost robe nakon oplemenjivanja) 	(polja 87: usluga: oplemenjivanje)
B1 u zemlji članici B	doprema robe iz zemlje članice porijekla A (TC 4, vrijednost robe prije oplemenjivanja)	(polje 47: usluga: oplemenjivanje)
B2 u zemlji članici B	pošiljka u zemlju članicu namjene A (TC 5, vrijednost robe nakon oplemenjivanja)	(polje 47: usluga: oplemenjivanje)

Dvostruko oplemenjivanje pri kojem je jedna osoba koja radi oplemenjivanje kooperant druge

Situacija je identična prethodno opisanoj, s razlikom što je B2 (druga osoba koja vrši oplemenjivanje) kooperant B1 (prve osobe koja vrši oplemenjivanje). B2 stoga vrši oplemenjivanje u korist B1 i šalje dovršenu robu direktno A1. Deklarant u zemlji članici B je B1 jer je deklaracija napravljena za A1 i B1 kao da se radi o bilateralnom oplemenjivanju robe.

U ovom slučaju A1 može koristiti pravilo pojednostavljenja¹, i daje svoj PDV broj zemlje članice A B1. B1 naplaćuje uslugu A1 i usluga je oporeziva u zemlji članici A. Transakcija između B1 i B2 je nacionalna transakcija.



¹ Nakon oplemenjivanja, roba napušta zemlju u kojoj je usluga isporučena.

U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanja A1-B1 i B2-A1:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	pošiljka u zemlju članicu namjene B (TC 4, vrijednost robe prije oplemenjivanja) i primici iz zemlje članice podrijetla B (TC 5, vrijednost robe nakon oplemenjivanja)	(polje 87: usluga: oplemenjivanje)
B1 u zemlji članici B	primici iz zemlje članice podrijetla A (TC 4, vrijednost robe prije oplemenjivanja) otprema u zemlju članicu namjene A (TC 5, vrijednost robe nakon oplemenjivanja)	(polje 47: usluga: oplemenjivanje) (nacionalna transakcija)
B2 u zemlji članici B	ništa	(nacionalna transakcija)

5.3.2 Roba koja se ne vraća u zemlju članicu prvobitnog pošiljatelja

5.3.2.1 Oplemenjivanje robe u korist prodavatelja

Dobavljač šalje robu osobi koja vrši oplemenjivanje prije nego je pošalje inozemnom kupcu; oplemenjivanje robe vrši se u korist prodavatelja.

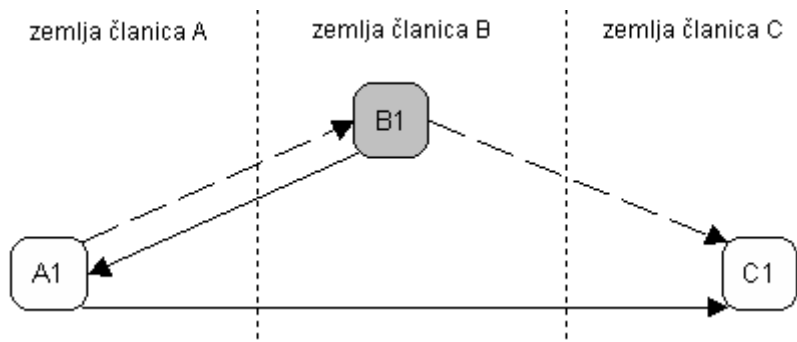
5.3.2.1.1 OPLEMENJIVANJE ROBE SE NE VRŠI U ZEMLJI ČLANICI KUPCA NITI U ZEMLJI ČLANICI PRODAVATELJA (TRI ZEMLJE ČLANICE)

A1 prodaje robu C1. A1 najprije šalje robu B1 na oplemenjivanje (oplemenjivanje se vrši u korist A1). Nakon oplemenjivanja roba se šalje u zemlju članicu C.

U ovom slučaju A1 može koristiti pravilo pojednostavljenja¹ i stoga daje svoj PDV broj zemlje članice A zemlji članici B1.

¹ Nakon oplemenjivanja, roba napušta zemlju u kojoj je usluga isporučena.

B1 naplaćuje uslugu A1 i usluga je oporeziva u zemlji članici A.
Ovdje kretanje roba za A1 i C1 prati pravila kretanja roba unutar EU.



U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanja A1-B1 i B1-C1:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	pošiljka u zemlju članicu namjene B (TC 1, vrijednost robe prije oplemenjivanja)	polje 46 (ICS) (vrijednost robe nakon oplemenjivanja) (polje 87: usluga: oplemenjivanje)
B1 u zemlji članici B	— primici iz zemlje članice podrijetla A (TC 4, vrijednost robe nakon oplemenjivanja) — otprema u zemlju članicu namjene C (TC 5, vrijednost robe nakon oplemenjivanja)	(polje 47: usluga: oplemenjivanje)
C1 u zemlji članici C	Doprema robe iz zemlje članice podrijetla B (TC 1, vrijednost robe nakon oplemenjivanja)	Polje 86 (ICA) (vrijednost robe nakon oplemenjivanja)

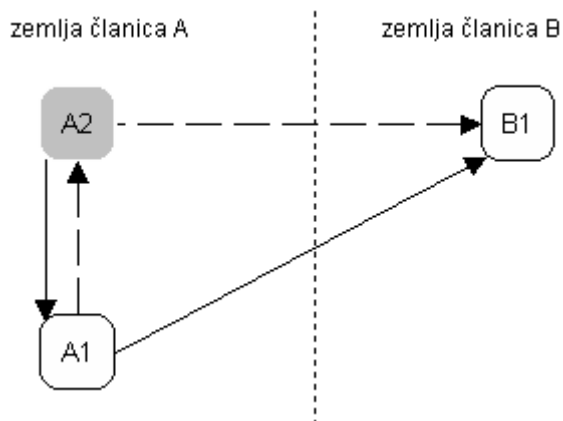
NB: Deklaraciju ispunjavaju A1 i C1 sa šifrom posla 1, a ne 4 i 5, koje su namijenjene oplemenjivanju, jer postoji prijenos vlasništva (C1 postaje vlasnik robe i A1 više ne posjeduje robu).¹

5.3.2.1.2 OPLEMENJIVANJE : U ZEMLJI ČLANICI PRODAVATELJA (DVIJE ZEMLJE ČLANICE)

A1 prodaje robu B1. A1 najprije šalje robu A2 u zemlji članici A na oplemenjivanje (oplemenjivanje se vrši u korist A1). Nakon oplemenjivanja roba se šalje B1 u zemlji članici B. Dovršeni proizvod dostavlja se B1. A2 naplaćuje od A1 trošak oplemenjivanja.

Pošiljka robe od A1 A2 je nacionalna transakcija između A1 i A2 u zemlji članici A.

¹ Za daljnje informacije, vidjeti uvjete za uporabu šifri poslova 4 i 5, str. 2-9



U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanja robe A2-B1:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	pošiljka u zemlju namjene B (TC 1, vrijednost robe nakon oplemenjivanja)	polje 46 (ICS) (vrijednost robe nakon oplemenjivanja) (nacionalna transakcija)
A2 u zemlji članici A	ništa	ništa u poljima 46 i 86 (nacionalna transakcija)
B1 u zemlji članici B	primici iz zemlje članice podrijetla A (TC 1, vrijednost robe nakon oplemenjivanja)	polje 86 (ICA) (vrijednost robe nakon oplemenjivanja)

NB: Deklaraciju ispunjavaju A1 i B1 šifrom posla 1, a ne šiframa 4 i 5 koje su namijenjene oplemenjivanju, jer postoji prijenos vlasništva (B1 postaje vlasnik robe A1 i više ne posjeduje robu).¹

5.3.2.1.3 OPLEMENJIVANJE: U ZEMLJI ČLANICI KUPCA (DVIJE ZEMLJE ČLANICE)

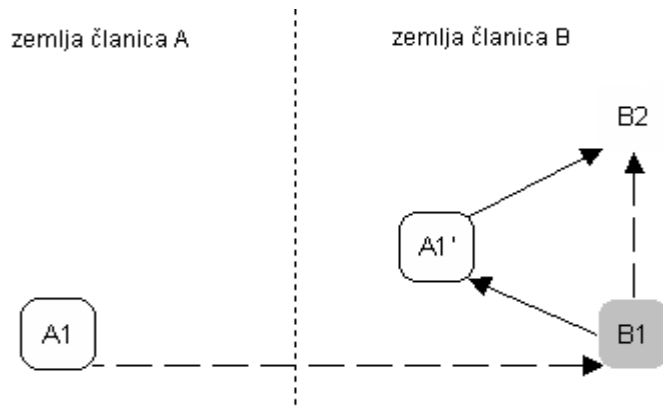
A1 prodaje robu B2 u zemlji članici B. A1 prvo šalje robu B1 u zemlji članici B na oplemenjivanje (oplemenjivanje se vrši u korist A1).

U ovom slučaju A1 ne može koristiti pravilo pojednostavljenja.² Principal A1 mora biti registriran za potrebe PDV-a u zemlji članici u kojoj se usluga stvarno isporučuje (zemlji članici B).³ Poreznog predstavnika ili osobu registriranu za potrebe PDV-a u zemlji članici B nazvat ćemo A1'. Završeni proizvod dostavlja se B2. B1 naplaćuje trošak oplemenjivanja od A1. Transakcije između B1, A1 i B2 su nacionalne transakcije.

¹ Za daljnje informacije, vidjeti uvjete za upotrebu šifri poslova 4 i 5, str. 2-9.

² Nakon oplemenjivanja, roba ne napušta zemlju u kojoj je isporučena usluga.

³ Navedeno može biti izvršeno direktnom PDV registracijom ili pomoću poreznog predstavnika.



U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanja roba A1-B1:

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	pošiljka u zemlju namjene B (TC 1, vrijednost robe prije oplemenjivanja)	polje 46 (prijenos) (vrijednost robe prije oplemenjivanja)
A1' u zemlji članici B	primici iz zemlje članice podrijetla A (TC 1 vrijednost robe prije oplemenjivanja)	polje 86 (prijenos) (vrijednost robe prije oplemenjivanja) (nacionalna transakcija)
B1 u zemlji članici B	ništa	ništa u poljima 46 i 86 (nacionalna transakcija)
B2 u zemlji članici B	ništa	ništa u poljima 46 i 86 (nacionalna transakcija)

NB: Deklaraciju ispunjavaju A1 i A1' šifrom posla 1, a ne 4 i 5, koje su namijenjene oplemenjivanju robe, jer nema prijenosa vlasništva (B2 postaje vlasnik robe i A1 više ne posjeduje robu).¹

5.3.2.2 Oplemenjivanje u korist kupca

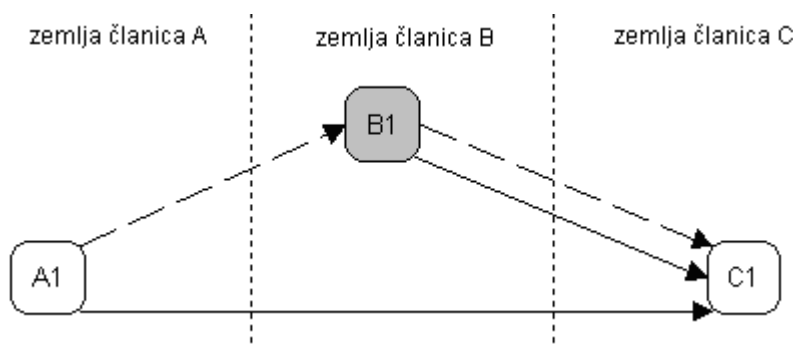
Kupac traži od inozemnog dobavljača da pošalje robu osobi koja vrši oplemenjivanje, oplemenjivanje robe vrši se u korist kupca.

5.3.2.2.1.1 OPLEMENJIVANJE KOJE SE NE RADI U ZEMLJI ČLANICI KUPCA NITI U ZEMLJI ČLANICI PRODAVATELJA (TRI ZEMLJE ČLANICE)

C1 kupuje robu od A1. C1 zahtjeva od A1 da pošalje robu B1 u zemlji članici B na oplemenjivanje (oplemenjivanje se vrši u korist C1). Nakon oplemenjivanja roba se šalje zemlji članici C.

¹ Za daljnje informacije, vidjeti uvjete za upotrebu šifri poslova 4 i 5, str. 2-9

U ovom slučaju C1 može koristiti pravilo pojednostavljenja¹ i stoga daje svoj PDV broj zemlje članice C B1. B1 naplaćuje uslugu od C1. Usluga je oporeziva u zemlji članici C. Ovdje, kretanja za A1 i C1 prate pravila kretanja roba unutar EU.



U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanja roba A1-B1 i B1-C1.

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	pošiljka u zemlju članicu B (TC 1, vrijednost robe prije oplemenjivanja)	polje 46 (ICS) (vrijednost robe prije oplemenjivanja)
B1 u zemlji članici B	<ul style="list-style-type: none"> – primici iz zemlje članice podrijetla A (TC 4, vrijednost robe prije oplemenjivanja) – pošiljka u zemlju članicu namjene C (TC 5, vrijednost robe nakon oplemenjivanja) 	(polje 47: usluga: oplemenjivanje)
C1 u zemlji članici C	primici iz zemlje članice podrijetla B (TC 1, vrijednost robe nakon oplemenjivanja)	polje 86 (ICA) (vrijednost robe prije oplemenjivanja) (polje 87: usluga: oplemenjivanje)

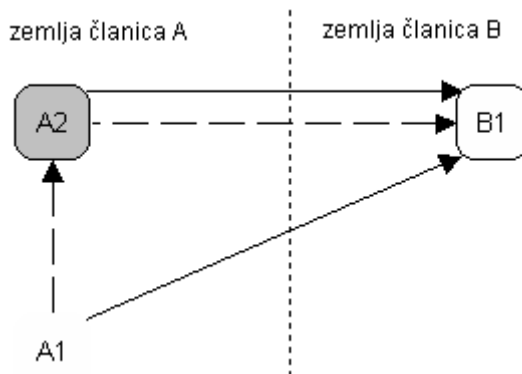
NB.: Deklaraciju ispunjavaju A1 i C1 šifrom posla 1, a ne šiframa 4 i 5, koje su namijenjene oplemenjivanju robe, jer postoji prijenos vlasništva (C1 postaje vlasnik robe i A1 više ne posjeduje robu).²

5.3.2.2.2 OPLEMENJIVANJE ROBE: U ZEMLJI ČLANICI PRODAVATELJA (DVIJE ZEMLJE ČLANICE)

B1 kupuje robu od A1. B1 zahtjeva da A1 pošalje ovu robu A2 u zemlji članici A na oplemenjivanje (oplemenjivanje se vrši u korist B1). Nakon oplemenjivanja roba se šalje u zemlju članicu B.

¹ Nakon oplemenjivanja, roba napušta zemlju u kojoj je usluga isporučena.
² Za daljnje informacije, vidjeti uvjete za upotrebu šifri poslova 4 i 5, str. 2-9.

U ovom slučaju B1 može koristiti pravilo pojednostavljenja ¹ i stoga daje svoj PDV broj zemlje članice B A2. A2 naplaćuje uslugu od B1. Usluga je oporeziva u zemlji članici B. Pošiljka od A1 prema A2 je uključena u zapis o ne-transferima B1.



U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanja A2-B1.

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	ništa	U polju 46 (ICS) (vrijednost robe prije oplemenjivanja)
A2 u zemlji članici A	pošiljka u zemlju članicu namjene B (TC 1, vrijednost robe nakon oplemenjivanja)	(polje 47: usluga: oplemenjivanje)
B1 u zemlji članici B	primici iz zemlje članice podrijetla A (TC 1, vrijednost robe nakon oplemenjivanja)	polje 86 (ICA) (vrijednost robe prije oplemenjivanja) (polje 87: usluga: oplemenjivanje)

NB: Deklaraciju ispunjavaju A2 i B1 sa šifrom posla 1, a ne šiframa 4 i 5, koje su namijenjene oplemenjivanju robe, jer postoji prijenos vlasništva (B1 postaje vlasnik robe i A1 više na posjeduje robu). ²

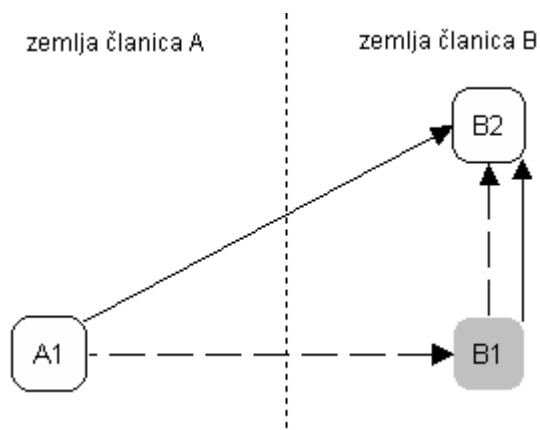
5.3.2.2.3 OPLEMENJIVANJE ROBE: U ZEMLJI ČLANICI KUPCA (DVIJE ZEMLJE ČLANICE)

B2 kupuje robu od A1 u zemlji članici A. B2 traži od A1 da pošalje robu B1 u zemlji članici B na oplemenjivanje (oplemenjivanje se vrši u korist B2). Nakon oplemenjivanja roba se šalje B2. B1 naplaćuje uslugu B2.

Pošiljka robe od A1 prema B1 je ICS za A1 i ICA za B2. Transakcija između B2 i B1 je nacionalna transakcija. B1 naplaćuje uslugu od B2.

¹ Nakon oplemenjivanja, roba napušta zemlju u kojoj je isporučena usluga.

² Za daljnje informacije, vidjeti uvjete za upotrebu šifri poslova 4 i 5, str. 2-9.



U ovom slučaju postoji Intrastat deklaracija za kretanje A1-B1.

	Prijaviti za Intrastat	Prijaviti za PDV
A1 u zemlji članici A	pošiljka u zemlju odredišta B (TC 1, vrijednost robe prije oplemenjivanja)	polje 46 (ICS) (vrijednost robe prije oplemenjivanja)
B1 u zemlji članici B	ništa	(nacionalna transakcija)
B2 u zemlji članici B	otprema robe iz zemlje članice podrijetla A (TC 1, vrijednost robe prije oplemenjivanja)	polje 86 (ICA) (vrijednost robe prije oplemenjivanja) (nacionalna transakcija)

NB: Deklaraciju ispunjavaju A1 i B2 sa šifrom posla 1, ne šiframa 4 i 5, koje su namijenjene oplemenjivanju robe, jer ne postoji prijenos vlasništva (B2 postaje vlasnik robe i A1 više na posjeduje robu).¹

¹ Za daljnje informacije, vidjeti uvjete za upotrebu šifri poslova 4 i 5, str. 2-9.

6. Prilog

6.1 Računanje statističkog praga radi utvrđivanja obaveze

Otprema robe

Za provjeru je li statistički prag za otpremu robe unutar EU isključen, potrebno je izračunati ukupno od sljedećeg:

- + **vrijednost** otpreme (=isporuke). Iznos otpreme može se dobiti dodavanjem iznosa u polje 46 PDV deklaracije (triangularna trgovina, označena s "T" ne mora biti uračunata u Intrastat jer ne postoji granica fizičkog prometa)
- + **vrijednost** robe koja je otpremljena kao dio prodaje na daljinu
- + **vrijednost** robe koja se dostavlja sa sastavljanjem ili instalacijom (2. dio pošiljke uračunava se u polje 47 PDV deklaracije)
- + **vrijednost** robe vraćene dobavljačima
- + **vrijednost** unajmljivanja na otplatu kao dijela financijskog leasinga
- + **vrijednost** neizravnog izvoza
- + **vrijednost** robe otpremljene na oplemenjivanje
- + **vrijednost** robe otpremljene nakon oplemenjivanja uvećana za vrijednost oplemenjivanja
- + **vrijednost** popravka ili održavanja robe poslane nakon popravka ili održavanja
- **vrijednost** odlaznog knjižnog odobrenja vezanog uz korekcije cijena

Primici

Za provjeru je li statistički prag za primitke unutar EU isključen, potrebno je računati ukupno od sljedećeg:

- + **vrijednost** primitaka (=stjecanja). Iznos primitaka može se pronaći dodavanjem iznosa u polje 86 PDV deklaracije (triangularna trgovina, označena s "T" ne mora se uračunati u Intrastat jer ne postoji granica fizičkog prometa)
- + **vrijednost** robe koja je primljena kao dio prodaje na daljinu (drugi dio je pribrojen u polju 87 PDV deklaracije)
- + **vrijednost** robe vraćene kupcima

- + **vrijednost** unajmljivanja na otplatu kao dijela financijskog leasinga
- + **vrijednost** robe koja dolazi iz druge zemlje članice EU kako bi se izradili izvozni dokumenti za treće zemlje (neizravan izvoz)
- + **vrijednost** dolaznih knjižnih odobrenja s naznakom na vraćenu robu
- + **vrijednost** robe primljene na oplemenjivanje
- + **vrijednost** robe primljene nakon oplemenjivanja povećane za vrijednost oplemenjivanja
- + **vrijednost** popravka ili održavanja robe primljene nakon popravka ili održavanja

6.2 Telefon, FAX i e-mail

Institut nacionalnih računa
Belgijska narodna banka
Odjel robne razmjene s inozemstvom
boulevard de Berlaimont/de Berlaimontlaan 14
1000 Brisel

Tajništvo

TEL + 32 2 221 43 73 FAX + 32 2 221 31 46
43 74

e-mail : foreigntrade@nbb.be

Odjel prikupljanja podataka i publicistike

Odjel informacija i promocije

INTRASTAT INFORMACIJE

TÉL. + 32 2 221 40 99 FAX + 32 2 221 30 30

e-mail : information.foreigntrade@nbb.be

Ažuriranje registra deklarata

TÉL. + 32 2 221 52 10 FAX + 32 2 221 30 30

Informacije o nomenklaturi

TÉL. + 32 2 221 40 96 FAX + 32 2 221 30 30

Odjel primanja dokumenata

TÉL. + 32 2 221 49 36 FAX + 32 2 221 30 33

e-mail : intrastat4@nbb.be

IDEP & Help Desk

TÉL. + 32 2 221 44 11 FAX: + 32 2 221 32 99

e-mail : idep@nbb.be

Odjel publikacija i pretplate

TÉL. + 32 2 221 44 79 FAX + 32 2 221 30 30

e-mail : publication.foreigntrade@nbb.be

Odjel za obradu podataka

Odjel 1: Intrastat : Hrana, drvo i tekstil

TEL. + 32 2 221 47 97 FAX + 32 2 221 30 31

48 45 30 34

e-mail: intrastat1@nbb.be

Odjel 2: Intrastat : Kemikalije, metali i strojevi

TEL. + 32 2 221 47 81 FAX + 32 2 221 30 32

47 83 30 35

e-mail: intrastat2@nbb.be

Odjel Extrastat (carinski dokumenti)

TEL. + 32 2 221 47 61 FAX + 32 2 221 30 36

47 67 47 62

e-mail : extrastat@nbb.be

7. Indeks

9960.0000	2-6, 2-7, 2-8
ambasade	2-14
audio i video zapis	2-13
barter	2-1
broker	2-7, 3-8
carinski dokumenti	2-14, 2-15, 3-9
carinsko skladište	2-14
CDROM	2-13
diplomatski	2-13
direktna PDV registracija	4-2, 4-3, 4-8, 5-1, 5-2, 5-9
diskete	2-13
e-mail	1-1, 2-16, 6-3
fakturna vrijednost	2-16
fax	6-3
filmovi	2-13
financijski leasing	2-1, 2-6, 2-15, 3-7, 3-8, 6-1, 6-2
humanitarna pomoć	2-13
IDEP	8-1
intrastat	8-1
izložba	2-14
izuzeće	1-1, 2-6, 3-4
izvještaji	2-16
komercijalni uzorci	2-13
komercijalni uzorci	2-16
kompenczacija	2-1, 2-8, 2-14

kompjuterski softver	2-13
kompjuterske trake	2-13
konačna kupnja/prodaja	2-1
kretanje roba nakon popravka ili održavanja	2-11
kretanje zaliha	2-4, 2-12, 2-14
kupnja	2-1, 2-5, 2-6, 2-7, 2-10, 2-15, 2-16, 3-8, 5-4, 6-1, 6-2
leasing	2-1, 2-6, 2-15, 3-7, 3-8, 6-1, 6-2
logistički razlozi	2-3, 2-4, 2-12
luka	3-9
materijal za reklame	2-13
montaža	2-16, 3-6, 6-1
namjena	2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 2-13, 2-14, 3-2, 3-6, 4-2, 4-3, 4-4, 4-5, 4-6, 4-7, 4-8, 5-3, 5-5, 5-6, 5-7, 5-8, 5-9, 5-10, 5-11, 5-12, 5-13
naplaćuje	2-7
narudžba	2-6, 2-9, 2-11, 2-13, 2-14, 3-10, 5-1, 5-2, 6-2
neizravan izvoz	6-1, 6-2
neizravan uvoz	2-2
nova sredstva prijevoza	2-13, 3-2, 3-3, 3-4
održavanje	2-11, 2-12, 2-14, 2-15, 6-1, 6-2
oplemenjivanje	1-1, 2-8, 2-9, 2-10, 2-11, 2-12, 2-14, 2-16, 3-6, 3-7, 5-1, 5-2, 5-3, 5-4, 5-5, 5-6, 5-7, 5-8, 5-9, 5-10, 5-11, 5-12, 5-13, 6-1, 6-2
oružane snage	2-13, 2-14
otpad	2-17
otprema pošiljke	2-6
pakiranje	2-15
periodika	2-16
planovi	2-13
pokusna prodaja	2-6
pomoć	2-8
porezni predstavnik	2-2, 2-4, 2-12, 2-14, 2-16, 3-7, 4-2, 4-3, 4-4, 4-6, 4-7, 4-8, 5-1, 5-2, 5-9
posrednik	2-1, 2-7, 2-16, 3-8
popravak	2-11, 2-12, 2-14, 2-15, 6-1, 6-2
poseban PDV povrat	3-1
pošiljka	2-1, 2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 2-6, 2-9, 2-10, 2-12, 2-14, 2-15, 2-16, 3-2, 3-6, 3-10, 4-3, 5-3, 5-4, 5-7, 5-8, 5-12, 5-13
pošiljka/primici s ciljem prodaje	2-1, 2-6, 2-16
povrat	2-1, 2-3, 2-4, 2-5, 2-6, 2-7, 2-8, 2-10, 2-12, 2-14, 2-15, 3-1, 3-7, 3-9, 3-10
prag	6-1
pretplata	2-16
primatelj	2-12, 2-13, 3-8, 4-1, 4-6
privremeno	2-8, 2-13, 2-14, 2-15, 2-16
privremena upotreba	2-13
prodaja na daljinu	6-1
procjena	2-8, 2-9, 3-6
prodaja	2-1, 2-3, 2-5, 2-6, 2-7, 2-10, 2-13, 2-15, 2-16, 3-8, 5-4
provizija	2-1, 2-7, 2-16, 3-8
provoz	2-14
prodaja uz posredovanje	2-1, 3-8

robe koje se koriste za prijenos informacija	2-13
sajam	2-14
sastavljanje	3-3, 3-6, 6-1
slobodno	2-8, 2-11, 2-14, 2-15, 2-16, 3-10
software	2-13, 2-15
sredstva plaćanja, legalna	2-13
sredstava prometa	2-13, 3-2, 3-3, 3-4
svemirski	2-13
šifra posla 1-1, 2-1, 2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 2-6, 2-7, 2-8, 2-9, 2-10, 2-11, 2-12, 2-13, 2-14, 2-15, 2-16, 3-7, 5-2, 5-8, 5-9, 5-10, 5-11, 5-12, 5-13	
šifra posla 1 2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 2-6, 2-7, 2-8, 2-9, 2-10, 2-12, 2-13, 2-14, 2-16, 5-8, 5-9, 5-10, 5-11, 5-12, 5-13	
šifra posla 2	2-6, 2-8
šifra posla 3	2-1, 2-14, 2-15
šifra posla 4	2-8, 2-9, 2-10, 2-14, 2-15, 5-2
šifra posla 5	2-8, 2-9, 2-10, 5-2
šifra posla 6	2-11, 2-14, 2-15
šifra posla 7	2-11
šifra posla 8	2-11
šifra posla 9	2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 2-12, 2-13, 2-14, 2-16
tel	6-3
test	2-6
težina	2-15
prijenos 2-1, 2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 2-6, 2-8, 2-9, 2-11, 2-12, 2-13, 2-14, 2-15, 3-6, 3-7, 5-2, 5-8, 5-9, 5-10, 5-11, 5-12, 5-13	
prijenos vlasništva 2-1, 2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 2-6, 2-8, 2-9, 2-12, 2-13, 2-14, 2-15, 3-7, 5-2, 5-8, 5-9, 5-10, 5-11, 5-12, 5-13	
triangularna trgovina	1-1, 3-8, 3-9, 4-1, 4-2, 4-3, 6-1
trošarina	3-3
unajmiti	2-1, 2-6, 2-15, 3-8, 6-1, 6-2
unajmljivanje na otplatu	2-1, 2-6, 3-8, 6-1, 6-2
uzorci	2-16
zajednička proizvodnja	2-11
zamjena vraćene robe	2-1, 2-6

8. Popis kratica

PDV	porez na dodanu vrijednost
EU	Europska Unija
EUR (€)	Euro
KN 8	8-znamenasta nomenklatura (Kombinirana nomenklatura)
ICA	Primici robe unutar EU (engl. Intra-Community Arrivals)
ICS	Pošiljke robe unutar EU (engl. Intra-Community Supplies)
IDEP	software za unos Intrastat podataka (ENGL. INTRASTAT Data Entry Package)
INTRASTAT	statistika unutar EU (engl. Intra-Community statistics)
NAI	Institut nacionalnih računa
NBB	Nacionalna banka Belgije
VIIES lista	sustav razmjene PDV –a unutar EU (engl. Value Added Tax intra-Community list)
TC	šifra posla (engl. transaction code)

Dodatne informacije?

Za daljnje informacije o sadržaju, metodologiji, metodi izračuna i izvorima kontaktirati Službu vanjske trgovine Belgijske narodne banke.

Tel. +32 2 221 40 99 – Fax +32 2 221 30 30

Information.foreigntrade@nbb.be

Urednik
Rudi Acx
Voditelj Odjela osnovnih statistika
Belgijska nacionalna banka
Boulevard de Berlaimont 14 – BE – Bruxelles

© Ilustracije: fotostockdirect – goodshoot
Gettyimages – photodisc
Belgijska nacionalna banka

Shema: NBB Prepress
Cover: NBB Prepress and Image

Publicirano u siječnju 2007.