

Povrat robe

Korisničke upute za Intrastat – Povrat robe

Temeljem Uredbe (EZ) br. 638/2004 Europskoga parlamenta i vijeća: čl.2, (a), (d); čl. 3, ((EC) 638/2004 Council & Parliament Regulation Intrastat: Article 2: Definition Goods and Community goods; Article 3: Definition scope of dispatches and arrivals), Intrastat istraživanje obuhvaća sve otpreme roba iz Republike Hrvatske u druge zemlje članice kao i primitke roba iz drugih zemalja članica u Republiku Hrvatsku (osim roba navedenih u Prilogu I Uredba komisije (EZ) br. 1982/2004).

Tu se podrazumijeva nabava, prodaja, povrat robe; roba poslana na oplemenjivanje ili povrat robe s oplemenjivanja (osim popravaka i održavanja). Trgovina uslugama nije predmet statistike robne razmjene s inozemstvom, te se za nju ne podnosi Intrastat obrazac. Za potrebe INTRASTATA bitno je da **roba Unije fizički iz druge države članice EU ulazi u RH ili fizički izlazi (isporučuje se) iz RH u drugu državu članicu EU. Fizički tijek robe dokazuje se prijevoznom dokumentacijom.**

Povrat robe odnosi se na fizičko vraćanje robe dobavljaču u drugu državu članicu EU, koje slijedi nakon prvotnog fizičkog kretanja robe od dobavljača (iz jedne države članice) do kupca (iz druge države članice).

Ustanovi li se da je isporučena roba nezadovoljavajuće kvalitete i roba se fizički vraća dobavljaču u drugu državu članicu EU, u tom slučaju važno je slijedeće:

I. Ukoliko je izvještajna jedinica obveznik samo za primitke

Najprije se u Izvornom obrascu (*npr. Izvorni obrazac za siječanj*) prijavljuje PRIMITAK ukupne količine robe prema vrijednosti koja je navedena na računu, vrsta posla 11. Nakon zaprimanja kreditne note (*koja se uobičajeno šalje slijedeći mjesec*) – za INTRASTAT je potrebno dostaviti Nadomjesni obrazac (*za siječanj*) u kojem je potrebno korigirati neto masu, fakturnu i statističku vrijednost prvotno primljene robe.

Primjer 1 : HR tvrtka naručuje u siječnju 20 tona rajčice vrijednosti 60 000 kn. Tijekom dugotrajnog transporta veći dio rajčica se pokvario. Pokvarene rajčice se vraćaju dobavljaču. EU dobavljač u veljači šalje kreditnu notu na 50 000 kn.

Kako postupiti:

U Izvornom obrascu za siječanj prijaviti primitak 20 t rajčice vrijednosti 60 000 kn. Fizički povrat pokvarenih rajčica dobavljaču u EU izvještajna jedinica ne može prijaviti, budući nije INTRASTAT obveznik za tok robe: OTPREME. Izvještajna jedinica stoga čeka da EU dobavljač pošalje kreditnu notu za vraćene rajčice. Tek po primitku kreditne note potrebno je dostaviti Nadomjesni obrazac za siječanj kojim se smanjuje količina prvotno primljenih rajčica u RH i vrijednost na 10 000 kn. Znači, korekcija rezultira podacima u INTRASTAT obrascu za siječanj kao da je u startu naručeno i primljeno 3 333 kg rajčice vrijednosti 10 000 kn.

Primjer 2: Izvještajna jedinica iz RH prima 100 kom televizora od EU dobavljača u travnju. 20 kom televizora je neodgovarajuće kvalitete te se u svibnju fizički vraćaju dobavljaču u EU. U lipnju EU dobavljač šalje kreditnu notu za 20 kom televizora.

Kako postupiti:

Izveštajna jedinica u RH prijavljuje u Izvornom obrascu za travanj 100 kom televizora, vrsta posla 11. Fizički povrat 20 kom televizora iz RH u EU u svibnju – izvještajna jedinica neće prijaviti u INTRASTAT obrascu za otpreme, budući da nije obveznik za otpreme (već samo za primitke). Temeljem kreditne note EU dobavljača, primljene u lipnju (kreditna nota se odnosi na 20 kom televizora koji su fizički vraćeni u EU) – izvještajna jedinica će dostaviti Nadomjesni obrazac za travanj kojim će umanjiti količinu i vrijednost primljenih televizora (dakle u N obrascu za travanj će navesti primitak 80 kom televizora, vrsta posla 11).

*Napomena: EU dobavljač je umjesto kreditne note mogao u lipnju poslati primjerice 20 kom novih ispravnih televizora – u tom slučaju bi izvještajna jedinica u Izvornom INTRASTAT obrascu za lipanj izvijestila fizički primitak 20 kom televizora sa **vrstom posla 22** (zamjena za vraćenu robu). U tom slučaju nema slanja Nadomjesnog obrasca za travanj, budući se količina i vrijednost televizora sa šifrom vrste posla 22 (iz lipnja) oduzima od količine i vrijednosti televizora sa šifrom vrste posla 11 (iz travnja) te je konačni rezultat isti.*

II. Ukoliko je izvještajna jedinica obveznik samo za otpreme

Najprije se u Izvornom obrascu (npr. *Izvorni obrazac za siječanj*) prijavljuje OTPREMA ukupne količine robe prema vrijednosti koja je navedena na računu, vrsta posla 11. Nakon primitka vraćene robe (*uobičajeno je da se kod povrata robe kreditna nota odmah izdaje*) – za INTRASTAT je potrebno dostaviti Nadomjesni obrazac (*za siječanj*) u kojem je potrebno korigirati neto masu, fakturnu i statističku vrijednost prvotno otpremljene robe.

Primjer 3: HR tvrtka prodaje u siječnju 20 tona rajčice vrijednosti 60 000 kn. Tijekom dugotrajnog transporta veći dio rajčica se pokvario. Pokvarene rajčice se vraćaju dobavljaču u RH, koji odmah izdaje kreditnu notu na 50 000 kn.

Kako postupiti:

U izvornom obrascu za siječanj prijaviti otpremu 20 t rajčice vrijednosti 60 000 kn. Fizički povrat pokvarenih rajčica iz EU u RH izvještajna jedinica ne može prijaviti, budući nije INTRASTAT obveznik za tok robe: PRIMITAK. Po primitku vraćene robe, izvještajna jedinica će izdati kreditnu notu za EU kupca te je potrebno, temeljem izdane kreditne note, dostaviti Nadomjesni obrazac za siječanj kojim se smanjuje količina prvotno otpremljenih rajčica i vrijednost na 10 000 kn. Znači, korekcija rezultira podacima u INTRASTAT obrascu za siječanj kao da je u startu prodano i otpremljeno 3 333 kg rajčice vrijednosti 10 000 kn.

III. Ukoliko je izvještajna jedinica obveznik za oba trgovinska toka (i primitke i otpreme)

Izveštava se povrat robe u mjesecu fizičkog povrata robe sa šifrom vrste posla 21 i nije potrebno provesti i umanjenje vrijednosti odobreno kreditnim pismom. Dakle, kada se radi o povratu robe, iznos kreditne note se ne prijavljuje u INTRASTAT.

Primjer 4: Izvještajna jedinica iz RH prima 100 kom televizora od EU dobavljača u travnju. 20 kom televizora je neodgovarajuće kvalitete te se u svibnju fizički vraćaju dobavljaču u EU. U lipnju EU dobavljač šalje kreditnu notu za 20 kom televizora (ili primjerice 20 kom novih ispravnih televizora).

Kako postupiti:

Izveštajna jedinica u RH prijavljuje u Izvornom obrascu za travanj 100 kom televizora, vrsta posla 11. Fizički povrat 20 kom televizora iz RH u EU u svibnju - izvještajna jedinica će prijaviti u INTRASTAT obrascu za OTPREME za svibanj sa **vrstom posla 21 (povrat robe)**. U lipnju dobavljač iz EU šalje:

- kreditnu notu za 20 televizora – *izvještajna jedinica ne čini ništa sa kreditnom notom budući je dostavljen INTRASTAT obrazac za OTPREME za svibanj gdje je prijavljen povrat robe. Dakle, kada se radi o povratu robe, iznos kreditne note se ne prijavljuje u INTRASTAT.*
ili
- dobavljač šalje novih 20 televizora (ispravnih) – *izvještajna jedinica će u INTRASTAT izvještaju za lipanj izvijestiti primitak 20 televizora sa vrstom posla22 (zamjena za vraćenu robu)*

Važno!

Šifra **vrste posla 2** (21,22,23, ili 29) se koristi isključivo kada je prvobitno kretanje robe praćeno šifrom **vrste posla 1** (11,12,13,14 ili 19), te se mora navesti vrijednost vraćene robe ili zamjenska vrijednost.

Povrat robe za koju je prvobitno kretanje praćeno šifrom **vrste posla 3, 7, 8 ili 9** ponovno se izvještava s istom šifrom posla (dakle 3,7,8 ili 9), dok se povrat robe s prethodnom šifrom **vrste posla 4** mora izvijestiti pod šifrom **vrste posla 5**.

Kreditna nota ili kreditno pismo je obrazac ili pismo upućeno od strane prodavatelja kupcu, kojim se kupcu odobrava umanjene plaćanja po prethodno izdanom računu (ili računima).

Kreditne note se izdaju u različitim situacijama kako bi se ispravila pogreška, u slučaju kada je: iznos računa pogrešno deklariran, nije se primijenila ispravna diskontna stopa, roba se pokvarila unutar razdoblja garancije, nije ispunjen zahtjev kupca i roba se vraća, naknadno odobreni popusti (rabati, sconta i ostale vrste popusta), transferne cijene, itd. **Sve primljene/ izdane kreditne note se prijavljuju u poreznim obrascima, međutim samo određene (znači ne sve) kreditne note se prijavljuju u INTRASTAT obrascima!**

KAKO POSTUPITI kada izvještajna jedinica primi/ izdaje kreditnu notu?

Najprije je potrebno odgovoriti na slijedeća pitanja:

1. Koji je razlog izdavanja kreditne note?
2. Postoji li fizičko kretanje robe (na koju se kreditna nota odnosi) između RH i druge države članice EU?
3. Da li je izvještajna jedinica obveznik INTRASTATA za oba toka (primitke i otpreme) ili samo za jedan tok (primitak ili otpreme)?

Primjer 5: *Radi se o robi koju za koju smo izvijestili primitak u Intrastat obrascu. Naknadno je ustanovljeno da roba nije odgovarajuće kvalitete . Dobavljač kaže ne može izdati kreditnu notu na kojoj nas odobravaju samo financijski za npr cca 10 % vrijednosti robe već nam mogu izdati kreditnu notu na kojoj se nalazi i broj kg (10% od ulaznog broja kg) puta ulazna cijena (što je financijski 10% od iznosa ulazne fakture). Da se radi o financijskom odobrenju onda u nadomjesnom obrascu mijenjam fakturnu i statističku vrijednost dok broj kilograma ostaje onoliko koliko smo stvarno i dobili (broj kg koji je i stvarno prešao granicu) . A što mi je činiti u ovom slučaju gdje bi na kreditnoj noti bila i količina (broj kilograma) koji se fizički ne vraća dobavljaču? Kako u tom slučaju izvijestiti primitak u Intrastat?*

U Vašem konkretnom slučaju, odgovori na prethodna pitanja glase:

1. Koji je razlog izdavanja kreditne note? **Roba nije odgovarajuće kvalitete.**
2. Postoji li fizičko kretanje robe (na koju se kreditna nota odnosi) između RH i druge države članice EU? **NE – neispravna roba fizički ostaje kod kupca u Republici Hrvatskoj.**
3. Da li je izvještajna jedinica obveznik INTRASTATA za oba toka (primitke i otpreme) ili samo za jedan tok (primitak ili otpreme)? **Izvještajna jedinica XY d.o.o., obveznik je INTRASTAT izvještavanja u RH samo za trgovinski tok PRIMITAK.**

INTRASTAT postupanje:

- A. Najprije ste prvotni primitak kupljene robe prijavili u INTRASTAT obrascu za PRIMITAK, šifra vrste posla 11 (izravna kupnja/prodaja), prema vrijednosti navedenoj na računu EU prodavatelja.
- B. Nakon toga ste ustanovili kako roba (ili dio robe) nije odgovarajuće kvalitete, a EU dobavljač je Vašu reklamaciju uvažio. Dogovoreno je kako će roba (ili dio robe) neodgovarajuće kvalitete ostati u Hrvatskoj (znači nema fizičkog vraćanja robe u drugu državu članicu EU), a dobavljač će Vam za navedeno poslati kredit notu.
- C. Primili ste kredit notu od strane EU dobavljača!
- D. **Što sada morate napraviti:** temeljem primljene kreditne note morate dostaviti Nadomjesni obrazac za onaj mjesec u kojem ste prvotno prijavili primitak robe (iz točke A.) u kojem je potrebno od jedne stavke robe napraviti dvije stavke sa različitim vrstama posla.

Pojasnimo na primjeru: kupili ste 10 000 kg mesa od prodavatelja iz Belgije. U Izvornom INTRASTAT obrascu za mjesec ožujak prijavili ste PRIMITAK 10 000 kg mesa, vrsta posla 11, fakturne vrijednosti 200 000 kn. Nakon što ste primili kredit notu od strane EU dobavljača, kojom Vam je odobreno umanjeње plaćanja za 1 000 kg robe, vrijednosti 20 000 kn, dostavljate Nadomjesni obrazac za ožujak (2018-03) u kojem ćete napraviti slijedeću korekciju:

- 9 000 kg mesa ostaje prijavljeno sa **vrstom posla 11**, fakturna vrijednost 180 000 kn, a
- 1 000 kg mesa ćete prijaviti sa **vrstom posla 30**, fakturne vrijednosti 20 000 kn!

Što smo time dobili? Dobili smo informaciju kako je na teritorij Republike Hrvatske iz Belgije primljeno ukupno 10 000 kg mesa (9 000 kg + 1 000 kg), ukupne vrijednosti 200 000 kn od čega će 180 000 kn biti plaćeno EU dobavljaču (i prijavljeno u PDV obrascima), dok ste ostatak od ukupne količine mesa (vrijednosti 20 000 kn) primili besplatno (odnosno ostatak robe se fizički nalazi na teritoriju RH, ali se ne mora platiti EU dobavljaču).

Primjer 6: Što u slučaju kada se kredit nota odnosi na 1 račun (otpremu). Tada se prijavljuje nadomjesnim obrascem ili se umanju otprema ako je u tekućem mjesecu?

Kako postupiti:

Odgovor na ovo pitanje **ovisi o činjenici koja se odnosi na fizički tijek robe (a koja ovdje nije precizno navedena)**. Znači, za Intrastat se uvijek morate zapitati što se fizički događa sa robom: da li roba ostaje kod kupca u EU ili se roba fizički vraća natrag u RH? Temeljem odgovora na pitanje o fizičkom kretanju robe moguće je dati odgovor na pitanje kako postupiti po pitanju prijave u Intrastat obrascima.

Za potrebe popunjavanja poreznih obrazaca dovoljno je da imate kredit notu u ruci. Osnovna svrha kredit note jest umanjeње plaćanja dobavljaču (za kupljenu robu) i umanjeње porezne osnovice (za plaćanje poreza). Međutim **za Intrastat nije dovoljno imati kredit notu u ruci već morate precizno znati što se fizički**

dogodilo sa robom na koju se kredit nota odnosi. Dakle, odgovor na Vaše pitanje „Što u slučaju kada se kredit nota odnosi na 1 račun (otpremu)“ glasi: Ovisno o tome što se fizički događa sa robom.

Znači, morate zatražiti informaciju od Vašeg komitenta:

1) **da li je roba ostala kod kupca u EU**

- u tom slučaju je potrebno dostaviti Nadomjesni obrazac za mjesec u kojem je roba prvotno OTPREMLJENA iz RH u EU u kojem ćete dio robe, za koji se izdaje kredit nota, prijaviti sa šifrom vrste posla 30, a vrijednosti ne mijenjate;

2) **ili se roba fizički vraća u RH** - u tom slučaju morate od komitenta zatražiti prijevoznu dokumentaciju kao dokaz o vraćanju robe u RH te:

- Ukoliko je komitent obveznik Intrastata za oba trgovinska toka - dostaviti Intrastat obrazac za PRIMITAK za onaj mjesec u kojem je vraćena roba prošla hrvatsku granicu i ušla na teritorij RH (koji je to točno mjesec vidljivo je iz prijevozne dokumentacije).
- Ukoliko je komitent obveznik Intrastata samo za trgovinski tok „otpreme“ – dostaviti Nadomjesni Intrastat obrazac za OTPREME za onaj mjesec u kojem ste prvotno prijavili otpremu robe kupcu u EU (prema izvornom računu) i korigirati količinu i vrijednost ukupno otpremljene robe iz RH u EU (znači umanjujete podatak o prvotnoj otpremi robe kao da taj dio robe koji je fizički vraćen u RH nije nikada niti izašao iz RH)