

Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. vis. šk. i ovl. rač.

# Novosti u Pravilniku o PDV-u od 1. siječnja 2019. godine i obveze kod promjene stope PDV-a

UDK 336.2

**U** paketu porezne reforme od 1. siječnja 2019. godine stupile su na snagu i izmjene i dopune Zakona o PDV-u. Također trebaju biti objavljene i izmjene i dopune Pravilnika o PDV-u, koje nisu donesene do dana objave ovog broja časopisa RRiF, a trebaju stupiti na snagu 2. siječnja 2019. godine. Ovaj je članak pisan na temelju objavljenog teksta Nacrta izmjena i dopuna Pravilnika o PDV-u koji je objavljen na mrežnoj stranici <https://esavjetovanja.gov.hr>

Jedna od značajnih promjena odnosi se na promjenu stope PDV-a. Neka dobra koja su bila oporeziva stopom od 25 %, od 1. siječnja 2019. godine oporezivat će se stopom PDV-a od 13 % kao, primjerice, isporuka živih životinja, svježih i rashlađenih kobasica i sličnih proizvoda od mesa, svježeg i suhog voća i dr. Koje radnje je zakonodavac propisao kada se mijenja (povećava ili smanjuje) stopa PDV-a te kakvo je postupanje kod promjene stope PDV-a na primljene predujmove, stjecanje i isporuku dobara unutar EU-a, uvoza i drugo u prijelaznom razdoblju, može se također pročitati u nastavku članka.

## 1. UVOD

Izmjene i dopune Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 106/18., dalje: Zakon o PDV-u) stupit će na snagu 1. siječnja 2019. godine, o čemu smo pisali u časopisu RRiF, br. 12/18., str. 29. Očekuje se izmjena i dopune Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (dalje: izmjene Pravilnika o PDV-u), a navedene su promjene rezultat potrebe poreznog rastećenja poreznog sustava RH u dijelu koji se odnosi na oporezivanje PDV-om.

Izmjenama Pravilnika o PDV-u objašnjavaju se izmjene u Zakonu o PDV-u, a odnose se na:

- porezni položaj isporuke dobara iz stečajne mase koja je ostala iza društva u stečaju
- korištenje osobnih automobila za privatne potrebe za koje je korišten pretporez
- trostrani posao
- oporezivanje vrijednosnih kupona
- oporezivanje telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici iz čl. 26. st. 5. Zakona o PDV-u
- pojašnjenje dobara koja se oporezuju stopama PDV-a od 5 % i 13 %
- mogućnost priznavanja pretporeza pri nabavi osobnih automobila
- porezni položaj prodaje dobara i usluga stranih poreznih obveznika u Republici Hrvatskoj (dalje: RH) koji imaju / nemaju PDV identifikacijski broj (dalje: PDV ID broj)
- podnošenje osiguranja plaćanja PDV-a poreznog obveznika za koje porezno tijelo u postupku nadzora sumnja u opravdanost dodjele PDV ID broja
- podnošenje posebne evidencije o primljenih računima elektroničkim putem – knjiga U-RA
- donošenje odluke o statusu tromjesečnog poreznog obveznika, prijava usluga međunarodnog cestovnog prijevoza putnika stranih prijevoznika na obrascu MPC

- rok podnošenja Zahtjeva za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a u tijeku godine i protekom godine
- brisanje poreznog obveznika po službenoj dužnosti iz registra obveznika PDV-a ako ne obavlja gospodarsku djelatnost jednu godinu
- svota osiguranja za ispunjenje obveze PDV-a pri stjecanju rabljenoga prijevoznog sredstva iz EU-a i Zahtjev na obrascu ZGP.

U nastavku se daje pregled i objašnjenje izmjena i dopuna Pravilnika o PDV-u koje će stupiti na snagu 2. siječnja 2019. godine, i to redosljedom izmjena članka iz Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 79/13. – 128/17., dalje: Pravilnik o PDV-u).

## 2. ISPORUKA DOBARA IZ STEČAJNE MASE

U čl. 7. st. 3. izmjena Pravilnika o PDV-u dodaje se nova rečenica koja glasi: *Isporuka dobara iz stečajne mase koja je ostala iza društva u stečaju za potrebe oporezivanja PDV-om smatra se nastavkom djelatnosti društva u stečaju. Stečajna masa koja je ostala iza društva u stečaju smatra se univerzalnim pravnim slijednikom toga društva.*

To znači da će ispostava Porezne uprave (dalje: PU) po službenoj dužnosti upisati u registar obveznika PDV-a i stečajnu masu koja je ostala iza društva u stečaju koje je bilo upisano u registar obveznika PDV-a s danom upisa u sudski registar. Na taj će način sva dobra koja bude prodavala stečajna masa biti oporeziva PDV-om. Navedeno propisuje čl. 186. st. 4. Pravilnika o PDV-u.

## 3. UPORABA OSOBNIH AUTOMOBILA ZA PRIVATNE POTREBE I PRAVO PRIZNAVANJA PRETPOREZA PRI NABAVI OSOBNIH AUTOMOBILA

Novim je st. 2. čl. 16. Pravilnika o PDV-u propisano da se obavljenim uslugama uz naknadu **NE** smatra uporaba osobnih automobila za privatne potrebe za koje je korišten odbitak 50 % pretporeza prema čl.

61. st. 2. Zakona o PDV-u. Navedeno se primjenjuje i kada je za osobne automobile izvršen odbitak 70 % pretporeza. To znači da usluga korištenja nije oporeziva PDV-om, ali samo pod uvjetom ako se radniku ne zaračunava naknada.

Privatnim se korištenjem, prema PDV-u, smatra, primjerice, uporaba za vrijeme odlaska na godišnji odmor, vikend ili neke druge privatne potrebe radnika. Isto se odnosi i na uporabu osobnih automobila za koje se, s motrišta oporezivanja porezom na dohodak, računa primitak u naravi (1 % nabavne vrijednosti, 20 % lizing rate za operativni lizing ili 2,00 kn po prijednom kilometru).

Novim se st. 3. čl. 136. Pravilnika o PDV-u objašnjava da se osobnim automobilima za čiju nabavu ili namjam porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza prema čl. 61. st. 2. Zakona smatraju motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala (motorna vozila kategorije M1).

Mogućnost priznavanja pretporeza u visini 50 % primjenjuje se samo na osobne automobile, a ne više i na druga sredstva za osobni prijevoz (osim ako se ne koriste za obavljanje djelatnosti). To znači da se na druga prijevozna sredstva kojima se obavlja djelatnost može koristiti pretporez u cijelosti (kao i do sada, npr. za djelatnost prijevoza putnika i sl.), a ne može se uopće koristiti za sva druga prijevozna sredstva koja ne služe za navedene svrhe, odnosno s kojima se ne obavlja registrirana djelatnost. Za utvrđivanje prava za korištenje pretporeza primjenjuju se temeljni uvjeti za odbitak pretporeza iz čl. 60. Zakona o PDV-u.

Napominjemo također (prema čl. 61. st. 2. Zakona o PDV-u) da porezni obveznik može pri nabavi osobnih automobila odbiti 50 % zaračunanog PDV-a neovisno o visini računa dobavljača. To znači da više nema ograničenja u vezi s priznavanjem pretporeza do 400.000,00 kn nabavne vrijednosti osobnog automobila. Osobnim se automobilima, na koja se pri nabavi može koristiti pretporez u visini 50 %, smatraju motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala (motorna vozila kategorije M1).

#### 4. OPOREZIVANJE VRIJEDNOSNIH KUPONA

Novi način oporezivanja vrijednosnih kupona nije objavljen u paketu porezne reforme u posljednjoj izmjeni Zakona o PDV-u nego još u Nar. nov., br. 115/16., ali također stupa na snagu 1. siječnja 2019. godine.

Člankom 11.a Zakona o PDV-u propisano je da je vrijednosni kupon *instrument za koji postoji obveza da ga se prihvati kao naknadu ili djelomičnu naknadu za isporuku dobara ili usluga i kada su dobra ili usluge koji se isporučuju ili identitet njihovih potencijalnih isporučitelja naznačeni ili na samom instrumentu ili u povezanoj dokumentaciji, uključujući i uvjete uporabe takvog instrumenta.*

Razlikujemo *jednonamjenski vrijednosni kupon i višenamjenski vrijednosni kupon.* Novim se čl. 32.a Pravilnika o PDV-u objašnjava da **vrijednosni kuponi**

ni mogu biti u fizičkom i elektroničkom obliku te da se vrijednosnim kuponima ne smatraju instrumenti koji imatelju daju pravo na popust pri kupnji dobara ili usluga, a koji ne uključuju pravo na primanje tih dobara ili usluga te putne karte, ulaznice, poštanske marke i slično.

#### 5. PROŠIRENJE SKUPINE DOBARA KOJA ĆE SE OPOREZIVATI STOPOM PDV-a OD 5 % I 13 %

U prometu dobara i usluga od 1. siječnja 2019. godine i nadalje primjenjuju se tri stope PDV-a: 5 %, 13 % i 25 %. Međutim, došlo je do promjena u oporezivanju unutar poreznih stopa, i to:

- Stopa PDV-a od 5 % ➔ sve knjige i novine koje izlaze dnevno (neovisno u kojem obliku), te svi lijekovi, a ne samo oni koji se izdaju na liječnički recept.
- Stopa PDV-a od 13 % ➔ sve novine i časopisi koji izlaze periodično (neovisno u kojem obliku), a neka dobra koja su bila oporeziva stopom PDV-a od 25 % premještena su u poreznu stopu od 13 % (dječje pelene, proizvodi koji se pretežito koriste kao hrana za životinje, žive životinje, svježe i rashlađeno meso, svježe ili rashlađeno povrće, svježe i suho voće i dr.).
- Stopa PDV-a od 25 % ➔ ovom se stopom oporezuju sva dobra i usluge koje nisu navedene u prethodne dvije skupine.
- Stopa PDV-a od 24 % ➔ promjena opće stope PDV-a s 25 % na 24 % primjenjivat će se od 1. siječnja 2020. godine.

Od 1. siječnja 2019. godine propisane su izmjene u čl. 47. Pravilnika o PDV-u u kojemu se određuje primjena stope PDV-a u prometu dobara i usluga po stopi od 5 % i 13 %.

U nastavku se daje pregled izmjena.

#### 5.1. DOBRA KOJA ĆE BITI OPOREZIVA STOPOM PDV-a OD 5 %

- U čl. 47. st. 1. t. c) Pravilnika promijenjene su odredbe o tome što se smatra knjigama, odnosno, **stopa PDV-a od 5 % primjenjivat će se i na knjige u bilo kojem obliku, npr. knjige u elektroničkom obliku (e-knjige), a ne kao do sada u „svim fizičkim oblicima“ i to:**

c) *knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja.*

*Knjigama se u smislu ove točke smatraju neperiodične tiskovine koje imaju istodobno sva tri sljedeća obilježja:*

1. *imaju stručni, znanstveni, umjetnički, kulturni i obrazovni sadržaj*

2. *u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) ne sadrže oglase i ne služe oglašavanju te se u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) ne sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja,*

3. imaju najmanje 49 stranica (definicija UNESCO-a) ne računajući korice i naslovnu stranicu, osim dječjih knjiga – bojanke, slikovnica bez teksta te nota i umetaka za knjige u obliku slobodnih listova koji mogu imati i manje od 49 stranica. Dječjim knjigama razumijevaju se i bojanke kao i slikovnice bez teksta.

Knjigama se u smislu Zakona i ovoga Pravilnika ne smatraju: telefonski imenici, vozni redovi, cjenici, kalendari, rokovnici, različiti prospekti, katalozi, turistički vodiči turističke karte, mape, izvješća o poslovanju trgovačkih i ostalih društava, prigodni prezentacijski materijali u obliku knjige te drugi informativni materijal.

Udžbenicima se u smislu ove točke smatraju nastavna sredstva izrađena u svezi s odgovarajućim nastavnim planom i programom, neovisno o broju stranica (temeljna knjiga, skripta, priručnik, radna bilježnica, vježbenica, lektira i dr.) koje je odobrilo nadležno ministarstvo.

U smislu Zakona i ovoga Pravilnika smatra se da su knjige i udžbenici dobro tek u trenutku kada ih kao u cijelosti dovršenu knjigu nakladnik isporučuje u tuzemstvu, odnosno u svim drugim isporukama nakon toga.

➤ Stopa PDV-a od 5 %, prema čl. 47. st. 1. t. d) Pravilnika o PDV-u, primjenjivat će se na lijekove koji imaju odobrenje nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode, a ne samo one koji se izdaju na liječnički recept. To znači da više nema podjele u primjeni stope PDV-a na lijekove koji se izdaju na liječnički recept od onih koje mogu kupiti u slobodnoj prodaji. Za primjenu stope PDV-a od 5 % je važno da lijekovi imaju odobrenje nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode.

➤ U čl. 47. st. 1. t. c) Pravilnika promijenjena je odredba o oporezivanju novina koje izlaze dnevno, i to: h) novine novinskog nakladnika koji ima statut medija, koje izlaze dnevno, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja.

To znači da će se stopa PDV-a od 5 % primjenjivat i na novine koje izlaze dnevno u bilo kojem obliku, npr. novine u elektroničkom obliku (e-novine), a ne kao do sada na one koje su otisnute na papiru.

## 5.2. DOBRA KOJA ĆE BITI OPOREZIVA STOPOM PDV-a OD 13 %

Stopa PDV-a od 13 % od 1. siječnja 2019. godine, prema čl. 47. st. 2. Pravilnika o PDV-u, primjenjivat će se na sljedeća dobra i usluge:

a) usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u hotelima ili objektima slične namjene, uključujući smještaj za vrijeme odmora te iznajmljivanje prostora u kampovima za odmor ili u mjestima određenima za kampiranje te smještaj u plovnim objektima nautičkog turizma. Objektima slične namjene smatraju se sve vrste komercijalnih ugostiteljskih objekata. Smještajem u smislu ovoga Pravilnika smatra se noćenje i dnevni boravak u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata.

Komercijalnim ugostiteljskim objektima u smislu ovoga Pravilnika smatraju se: hoteli, apart-hoteli, turistička naselja, turistički apartmani, pansioni, guest – house, kampovi, kamp naselja, kampirališta, kuće za odmor, sobe za iznajmljivanje, apartmani i studio – apartmani, prenoćišta, odmarališta, hosteli, planinarski domovi, lovački domovi, objekti za robinzonski smještaj i plovni objekti nautičkog turizma – brodovi ili brodice koji su prilagođeni i opremljeni za višednevni boravak posade i turista na krstarenjima i kružnim putovanjima.

b) novine i časopise novinskog nakladnika koji ima statut medija te novine i časopise nakladnika za koje ne postoji obveza donošenja statuta medija prema posebnom propisu, osim onih iz stavka 1. točke h) ovoga članka, koji izlaze periodično te osim onih koji u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju (više od 50%) te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja (više od 50%).

Stopa PDV-a od 13 % iz ove skupine primjenjivat će se i na novine i časopise koje izlaze periodično u bilo kojem obliku, npr. novine u elektroničkom obliku (e-novine), a ne kao do sada na one koje su otisnute na papiru.

c) jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla, u skladu s Pravilnikom o jestivim uljima i mastima te maslinovo ulje kako je definirano Uredbom (EU) br. 1308/2013 Europskog Parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013. o uspostavljanju zajedničke organizacije tržišta poljoprivrednih proizvoda i stavljanju izvan snage uredbi Vijeća (EEZ) br. 922/72, (EEZ) br. 234/79, (EZ) br. 1037/2001 i (EZ) br. 1234/2007,

d) dječje sjedalice za automobile i dječje pelene koje se pod tim nazivom stavljaju u promet, te dječju hranu i prerađenu hranu na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu, u skladu s posebnim propisom o hrani za dojenčad i malu djecu te prerađenoj hrani na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu.

U ovu skupinu dodane su dječje pelene koje će se oporezivati stopom PDV-a od 13 %, a ne kao do sada stopom PDV-a od 25 %.

e) isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži. Pod isporukom vode smatraju se usluge neposredno vezane uz isporuku vode odnosno obavljanje vodne usluge javne vodoop-

**WinX**  
POSLOVNE KNJIGE  
KNJIGOVODSTVENI SUSTAV  
KOJEG SU KREIRALI  
KORISNICI!  
www.AURASOFT.hr

skrbe i javne odvodnje odnosno isporuka do drugog isporučitelja ili krajnjeg korisnika prema posebnom propisu o vodama,

f) ulaznice za koncerte,

g) isporuku električne energije do drugog isporučitelja ili krajnjeg korisnika, uključujući naknade vezane uz tu isporuku,

h) javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada prema posebnom propisu o održivom gospodarenju otpadom,

i) urne i ljesove koji se pod tim nazivom stavljaju u promet,

j) sadnice i sjemenje.

**Sadnicama se u smislu ove točke smatraju:**

1. lukovice, gomolji, gomoljasti korijeni, izdanci i podanci korijena, u stanju mirovanja, u vegetaciji ili u cvatu, biljke i korijeni cikorijske (osim korijena iz KN oznake 1212) iz KN oznake 0601;
2. ostale žive biljke (uključujući i njihovo korijenje), reznice i cijepovi te micelij gljiva iz KN oznake 0602.

**Sjemenjem se u smislu ove točke smatraju:**

1. krumpir, sjemenski, iz KN oznake 0701 10;
2. lučice za sadnju iz KN oznake 0703 10 11;
3. kukuruz šećerac, sjemenski hibridi, iz KN oznake 0712 90 11;
4. grašak, sjemenski, iz KN oznake 0713 10 10;
5. obični grah uključujući bijeli grah (*Phaseolus vulgaris*), sjemenski, iz KN oznake 0713 33 10;
6. tvrda pšenica za sjetvu iz KN oznake 1001 11;
7. ostala pšenica i suražica za sjetvu iz KN oznake 1001 91;
8. raž za sjetvu iz KN oznake 1002 10;
9. ječam za sjetvu iz KN oznake 1003 10;
10. zob za sjetvu iz KN oznake 1004 10;
11. kukuruz za sjetvu iz KN oznake 1005 10;
12. riža za sjetvu iz KN oznake 1006 10 10;
13. sirak u zrnu za sjetvu iz KN oznake 1007 10;
14. proso za sjetvu iz KN oznake 1008 21;
15. soja za sjetvu iz KN oznake 1201 10;
16. kikiriki, nepržen niti drukčije toplinski obrađen, neovisno je li oljušten ili lomljen ili ne, za sjetvu, iz KN oznake 1202 30;
17. laneno sjeme, neovisno je li lomljeno ili ne, iz KN oznake 1204;
18. sjeme uljane repice, neovisno je li lomljeno ili ne, iz KN oznake 1205;
19. suncokretovo sjeme, neovisno je li lomljeno ili ne, iz KN oznake 1206;
20. ostalo uljano sjeme i uljni plodovi, neovisno jesu li lomljeni ili ne, iz KN oznake 1207;
21. sjeme, plodovi i spore, vrsta koje se rabi za sjetvu, iz KN oznake 1209.

k) gnojiva i pesticide te druge agrokemijske proizvode,

Gnojivima se u smislu ove točke smatraju proizvodi iz poglavlja 31 Kombinirane nomenklature.

Pesticidima i drugim agrokemijskim proizvodima u smislu ove točke smatraju se insekticidi, rodenticidi, fungicidi, herbicidi, sredstva protiv klijanja, sredstva za reguliranje rasta biljaka, dezinficijensi i slični proizvodi, pripremljeni u oblike ili pakiranja za pojedinačnu prodaju ili kao pripravnici ili proizvodi (na

primjer, posumporene vrpce, fitilji, svijeće i papiri za muhe) iz KN oznake 3808.

l) proizvode koji se pretežito koriste kao hrana za životinje, osim hrane za kućne ljubimce, neovisno o namjeni,

Proizvodima koji se pretežito koriste kao hrana za životinje u smislu ove točke smatraju se:

1. mrkva i postrna repa iz KN oznake 0706 10;
2. slatki krumpir iz KN oznake 0714 20 90;
3. ostali korijeni i gomolji s visokim sadržajem škroba iz KN oznake 0714 90;
4. tvrda pšenica iz KN oznake 1001 19;
5. raž iz KN oznake 1002 90;
6. zob iz KN oznake 1004 90;
7. kukuruz iz KN oznake 1005 90;
8. sirak u zrnu iz KN oznake 1007 90;
9. heljda iz KN oznake 1008 10;
10. proso iz KN oznake 1008 29;
11. tritikale iz KN oznake 1008 60;
12. prekrupa i krupica od obične pšenice i pira iz KN oznake 1103 11 90;
13. prekrupa i krupica od kukuruza iz KN oznake 1103 13;
14. prekrupa i krupica od raži ili ječma iz KN oznake 1103 19 20;
15. pelete od zobi iz KN oznake 1103 20 30;
16. soja neovisno je li lomljena ili ne, iz KN oznake 1201 90;
17. brašno i krupica od uljanog sjemenja i plodova, osim od gorušice, iz KN oznake 1208;
18. švedska repa, krmna cikla, krmno korijenje, sijeno, lucerna (alfalfa), djetelina, esparzeta, krmni kelj, lupine, grahorice i slični proizvodi za stočnu hranu, neovisno jesu li u obliku peleta ili ne, iz KN oznake 1214;
19. ostaci i otpaci od prehrambene industrije i pripremljena životinjska hrana iz poglavlja 23 Carinske tarife, osim čvaraka iz KN oznake 2301 10, vinskog taloga i vinskog kamena iz KN oznake 2307 te osim hrane za pse i mačke, pripremljene u pakiranja za pojedinačnu prodaju, iz KN oznake 2309 10;
20. kreda iz KN oznake 2509;
21. lizin i njegovi esteri te njihove soli iz KN oznake 2922 41;
22. metionin iz KN oznake 2930 40;
23. cistein i cistin iz KN oznake 2930 90 13;
24. provitamini i vitamini, prirodni ili proizvedeni sintezom (uključujući prirodne koncentrate), njihovi derivati koje se rabi prvenstveno kao vitamine te međusobne mješavine prethodno navedenih spojeva, neovisno jesu li u nekom otapalu ili ne, iz KN oznake 2936.

m) isporuku živih životinja: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće perad, kunića i zečeva, **Živim životinjama u smislu ove točke smatraju se:**

1. živi konji, magarci, mazge i mule, iz KN oznake 0101;
2. žive životinje vrste goveda, iz KN oznake 0102;
3. žive svinje, iz KN oznake 0103;
4. žive ovce i koze, iz KN oznake 0104;
5. živa domaća perad vrste *Gallus domesticus*, patke, guske, purani i biserke, iz KN oznake 0105;
6. živi kunići i zečevi, iz KN oznake 0106 14.

n) isporuku svježeg ili rashlađenog mesa i jestivih klaoničkih proizvoda od: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva,

Svježim ili rashlađenim mesom i jestivim klaoničkim proizvodima od: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva u smislu ove točke smatra se:

1. svježe ili rashlađeno meso od životinja vrste goveda, iz KN oznake 0201;
2. svježe ili rashlađeno svinjsko meso, iz KN oznaka 0203 11, 0203 12 i 0203 19;
3. svježe ili rashlađeno ovčje meso, iz KN oznaka 0204 10, 0204 21, 0204 22, 0204 23;
4. svježe ili rashlađeno kozje meso, iz KN oznaka 0204 50 11, 0204 50 13, 0204 50 15, 0204 50 19, 0204 50 31 i 0204 50 39;
5. svježe ili rashlađeno meso od konja, magaraca, mula ili mazgi, iz KN oznake 0205 00 20;
6. svježe ili rashlađene jestive klaoničke proizvode od životinja vrsta goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, mula ili mazgi, svježe ili rashlađene, iz KN oznaka 0206 10 i 0206 30;
7. svježe ili rashlađeno meso i jestive klaoničke proizvode od kokoši vrste *Gallus domesticus*, iz KN oznaka 0207 11 i 0207 13;
8. svježe ili rashlađeno meso i jestive klaoničke proizvode od purana, iz KN oznaka 0207 24 i 0207 26;
9. svježe ili rashlađeno meso i jestive klaoničke proizvode od pataka, iz KN oznaka 0207 41, 0207 43 i 0207 44;
10. svježe ili rashlađeno meso i jestive klaoničke proizvode od gusaka, iz KN oznaka 0207 51, 0207 53 i 0207 54;
11. samo svježe ili rashlađeno meso i jestive klaoničke proizvode od biserki, iz KN oznake 0207 60;
12. samo svježe ili rashlađeno meso i jestivi mesni klaonički proizvodi od kunića ili zečeva, iz KN oznake 0208 10.
13. samo svježa ili rashlađena svinjska masnoća očišćena od mesa i masnoća peradi, netopljena niti drukčije ekstarhirana, iz KN oznake 0209.

Svježim i rashlađenim mesom, uključujući jestive klaoničke proizvode i masnoću, u smislu ove točke smatra se meso na temperaturi okoline, odnosno svježe meso kojem je temperatura snižena do oko 0°C, ali još nije smrznuto. Duboko smrznuto meso koje je djelomično ili potpuno odmrznuto ne smatra se svježim ili rashlađenim mesom te se i dalje razvrstava kao smrznuto.

o) isporuku svježih ili rashlađenih kobasica i sličnih proizvoda, od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi,

Svježim ili rashlađenim kobasicama i sličnim proizvodima, od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi u smislu ove točke smatraju se:

1. samo svježe ili rashlađene kobasice i slični proizvodi, od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi, termički neobrađeni, nesušeni, nedimljeni niti drugačije konzervirani, iz KN oznake 1601;
2. samo svježi ili rashlađeni proizvodi od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi, termički neobrađeni, nesušeni, nedimljeni niti drugačije konzervirani, iz KN oznake 1602.

p) isporuku žive ribe,

Živom ribom u smislu ove točke smatra se riba iz KN oznake 0310. :

r) isporuku svježe ili rashlađene ribe, mekušaca i ostalih vodenih beskralježnjaka,

Svježom ili rashlađenom ribom, mekušcima i ostalim vodenim beskralježnjacima u smislu ove točke smatra se:

1. svježa ili rashlađena riba iz KN oznake 0302 i KN 0304,
2. svježi ili rashlađeni mekušci iz KN oznake 0307,
3. svježi ili rashlađeni vodeni beskralježnjaci iz KN oznake 0307,

s) isporuku svježih ili rashlađenih rakova: jastoga, hlapova, škampa, kozica,

Svježim ili rashlađenim rakovima u smislu ove točke smatraju se:

1. svježi ili rashlađeni jastozi iz KN oznake 0306 31 00;
2. svježi ili rashlađeni hlapovi iz KN oznake 0306 32;
3. svježi ili rashlađeni škampi iz KN oznake 0306 34;
4. svježe ili rashlađene kozice iz KN oznake 0306 35 10 i KN oznake 0306 36 90;

t) isporuku svježeg ili rashlađenog povrća, korijena i gomolja, uključujući mahunasto suho povrće,

Svježim ili rashlađenim povrćem, korijenima i gomoljima, te mahunastim suhim povrćem u smislu ove točke smatraju se:

1. svježi ili rashlađeni krumpir, iz KN oznake 0701 90;
2. svježa ili rashlađena rajčica, iz KN oznake 0702;
3. svježi ili rashlađeni crveni luk, luk kozjak (ljutika), češnjak, poriluk i ostalo vrste luka, iz KN oznake 0703, osim lučica za sadnju iz KN oznake 0703 10 11;
4. svježi ili rashlađeni kupus, cvjetača, korabica, kelj i slične jestive kupusnjače, iz KN oznake 0704;
5. svježa ili rashlađena zelena salata (*Lactuca sativa*), radič i endivija (*Cichorium spp.*), iz KN oznake 0705;
6. svježa ili rashlađena mrkva, postrna repa, cikla, bijeli korjen, celer korjenaš, rotkvica i slično jestivo korjenasto povrće, iz KN oznake 0706;
7. svježi ili rashlađeni krastavci i kornišoni, iz KN oznake 0707;
8. svježe ili rashlađeno mahunasto povrće, oljušteno ili neoljušteno, iz KN oznake 0708;
9. svježe ili rashlađeno ostalo povrće, iz KN oznake 0709;
10. suho mahunasto povrće, oljušteno, neovisno je li oguljeno ili lomljeno ili ne, iz KN oznake 0713, osim sjemenskog graška iz KN oznake 0713 10 10 i sjemenskog graha iz KN oznake 0713 33 10;
11. svježi slatki krumpir, cijeli, namijenjen prehrani ljudi, iz KN oznake 0714 20 10.

u) isporuku svježeg i suhog voća i orašastih plodova, Svježim i suhim voćem i orašastim plodovima u smislu ove točke smatraju se:

1. svježi ili suhi kokosov orah, brazilski orah i indijski oraščić, neovisno jesu li oljušteni ili oguljeni ili ne, iz KN oznake 0801;
2. svježi ili suhi ostali orašasti plodovi, neovisno jesu li oljušteni ili oguljeni ili ne, iz KN oznake 0802;
3. svježe ili suhe banane, iz KN oznake 0803;

4. *svježe ili suhe datulje, smokve, ananas, avokado, guava, mango i mangostin iz KN oznake 0804;*
5. *svježi ili suhi agrumi, iz KN oznake 0805;*
6. *svježe ili suho grožđe, iz KN oznake 0806;*
7. *svježe dinje (uključujući lubenice) i papaje, iz KN oznake;*
8. *svježe jabuke, kruške i dunje, iz KN oznake 0808;*
9. *svježe marelice, trešnje i višnje, breskve (uključujući nektarine), šljive i divlje šljive, iz KN oznake 0809;*
10. *ostalo svježe voće, iz KN oznaka 0810 10,*
11. *suho voće, mješavine orašastih plodova ili suhog voća iz KN oznaka 0813.*

v) isporuku svježih jaja peradi, u ljusci,

Jajima u smislu ove točke smatraju se svježa jaja peradi, u ljusci, iz KN oznaka 0407 21 i 0407 29 10.

z) usluge i povezana autorska prava pisaca, skladatelja i umjetnika izvođača koji su članovi odgovarajućih organizacija za kolektivno ostvarivanje prava koje obavljaju tu djelatnost po posebnim propisima iz područja autorskog i srodnih prava te uz prethodno odobrenje središnjeg državnog tijela nadležnog za intelektualno vlasništvo.

Prethodno su navedena sva dobra i usluge koje će se od 1. siječnja 2019. godine oporezivati stopom PDV-a od 13 %. U potpunosti su nove odredbe koje su navedene od t. m) – z) Pravilnika o PDV-u, a u ostalima (primjerice t. j) – sjemenje), točno su navedene oznake KN na koja se dobra treba primijeniti stopa PDV-a od 13 %.

#### **6. OBVEZA PREUZIMANJA POREZNE OBVEZE OD STRANOG POREZNOG OBVEZNIKA SAMO AKO NIJE REGISTRIRAN ZA POTREBE PDV-a U RH**

Člankom 150. st. 3. Pravilnika o PDV-u objašnjava se primjena odredbe čl. 75. st. 2. Zakona o PDV-u ako oporezive isporuke dobara i usluga obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište i uobičajeno boravište u tuzemstvu. Za primjenu navedene odredbe dodaje se i uvjet da *nije registriran za potrebe PDV-a*. Dodaje se i novi st. 4. koji glasi: *Poreznim obveznikom iz članka 75. stavka 2. Zakona koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište i nije registriran za potrebe PDV-a u tuzemstvu smatra se porezni obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u drugoj državi članici Europske unije ili u trećoj zemlji neovisno o poreznom statusu koji ima u državi u kojoj ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište te nema dodijeljen hrvatski PDV identifikacijski broj.*

U skladu s čl. 77. st. 5. Zakona o PDV-u inozemni porezni obveznici imaju obvezu zatražiti PDV identifikacijski broj (dalje: PDV ID broj) u RH (registrirati se za potrebe PDV-a) samo kada porezni obveznici u RH ne mogu preuzeti poreznu obvezu, odnosno kada je isporuka dobra ili usluga zaračunana fizičkoj osobi, pravnoj osobi u RH koja nema dodijeljen hrvatski PDV ID broj te stranom poreznom obvezniku koji nema hrvatski PDV ID broj. Obvezu preuzimanja porezne obveze (kada je mjesto oporezivanja u RH), koja je propisana čl. 75. st. 1. t. 6. i čl. 75. st. 2. Zakona o PDV-u, imaju svi porezni obveznici u RH i pravne osobe koje nisu porezni obveznici (mali porezni obveznici, osobe koje obavljaju oslobođene isporuke

dobara i usluga i dr.). Nadalje, inozemni porezni obveznici trebaju se registrirati za porezne potrebe u RH i zatražiti PDV ID broj (za promete u tuzemstvu) uvijek kada pružaju usluge i prodaju dobra fizičkim osobama – građanima, a mjesto oporezivanja je u RH i kada prijeđu prag isporuke dobara od 270.000,00 kn ili odustanu od praga isporuke.

Izmjenom čl. 150. st. 3. Pravilnika o PDV-u i 75. st. 2. Zakona o PDV-u, koji se treba primjenjivati od 1. siječnja 2019. godine, propisano je da porezni obveznik iz RH treba preuzeti poreznu obvezu samo od stranoga poreznog obveznika koji u RH nije registriran za potreba PDV-a. To znači da strani porezni obveznici koji su registrirani za potrebe PDV-a u RH i isporučuju dobra i usluge (za koje je mjesto oporezivanja u RH) trebaju za navedenu isporuku izdati račun prema odredbama hrvatskog Zakona o PDV-u i obračunati hrvatski PDV.

Navedenom promjenom ukida se, za strane porezne obveznike, podnošenje obrasca INO-PPO, odnosno brišu se odredbe čl. 150.a Pravilnika o PDV-u.

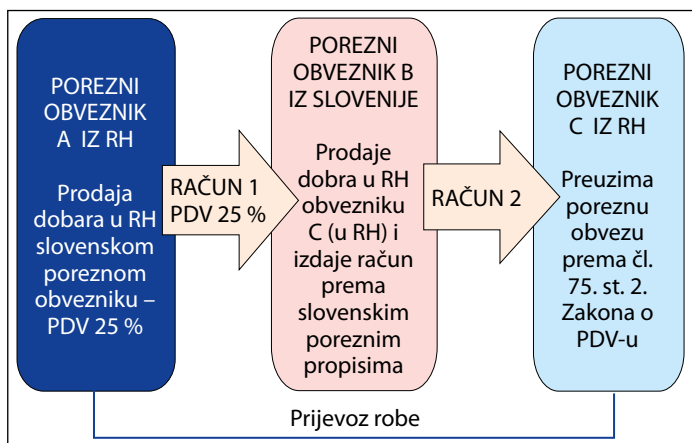
To znači da će obveze stranih poreznih obveznika pri prodaji dobra i usluge u RH od 1. siječnja 2019. godine ovisit će prvenstveno o tome jesu li ili nisu registrirani za potrebe PDV-a u RH. Stoga razlikujemo sljedeće porezne situacije:

1. **Ako strani porezni obveznik NIJE registriran za potrebe PDV-a u RH, kada prodaje dobra i usluge poreznom obvezniku iz RH (kao i malom poreznom obvezniku) treba izdati račun države članice u kojoj ima sjedište, a porezni obveznik iz RH treba, prema čl. 75. st. 2. Zakona o PDV-u preuzeti poreznu obvezu.** U slučaju kada strani porezni obveznik sa sjedištem izvan EU-a obavlja isporuke dobara i usluga za koje je mjesto oporezivanja u tuzemstvu, tada prilikom izdavanja računa primjenjuje pravila hrvatskog Zakona o PDV-u, što znači da u računu navodi svoj hrvatski PDV identifikacijski broj te napomenu s pozivom na čl. 75. st. 2. Zakona o PDV-u, odnosno poreznu obvezu preuzima hrvatski porezni obveznik.

✓ **Primjer 1.** *Porezni obveznik A iz RH prodaje dobra u tuzemstvu po stopi PDV-a od 25 % poreznom obvezniku B iz Slovenije (nije registriran za potrebe PDV-a u RH), a B prodaje dalje u tuzemstvu ista dobra poreznom obvezniku C iz RH*

U opisanom slučaju hrvatski porezni obveznik A treba izdati račun te zaračunati PDV po stopi PDV-a od 25 %. Za isporuku tih dobara društvo B hrvatskom poreznom obvezniku C treba izdati račun i napomenu zašto PDV nije obračunan prema slovenskim poreznim propisima. Ne može izdati račun prema hrvatskom Zakonu o PDV-u, niti se može pozvati na odredbu iz hrvatskog Zakona o PDV-u, odnosno na čl. 75. st. 2. Zakona o PDV-u. **Navedeno proizlazi iz čl. 78. st. 10. Zakona o PDV-u.** Porezni obveznik C iz RH kao stjecatelj dobara preuzima poreznu obvezu te treba iskazati obvezu i pretporez u obrascu PDV pod II. 13. i III. 13. Ne predaje obrazac PDV-S.

✓ **Slika:** Isporuka dobra stranog poreznog obveznika u RH, hrvatskom poreznom obvezniku



Ako je naknada za dobra koju slovenski porezni obveznik B zaračunava hrvatskom poreznom obvezniku C u RH dogovorena u svoti od 3.500,00 eura (26.250,00 kn), svota PDV-a koju treba „platiti“ (iskazati obvezu i pretporez) hrvatski porezni obveznik C iznosi 875 eura (6.562,50 kn).

Knjiženje kod hrvatskoga poreznog obveznika C za primljeni račun od slovenskoga poreznog obveznika može se pokazati na sljedeći način.

✓ **Knjiženje kod hrvatskoga poreznog obveznika C – krajnjeg kupca dobara**

Red. br.	OPIS	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Kupovna cijena robe od dobavljača	650	26.250,00	
	Obveza prema dobavljačima usluga iz EU-a	2210		26.250,00
	<b>Istodobno:</b>			
	Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznog obveznika bez sjedišta u RH	1404	6.562,50	
	Obveze PDV-a po primljenim isporukama dobara i usluga od poreznog obveznika bez sjedišta u RH	2404		6.562,50
	<i>Za primljeni račun za nabavljena dobra od slovenskog poreznog obveznika uz preuzimanje porezne obveze prema čl. 75. st. 2. Zakona o PDV-u</i>			

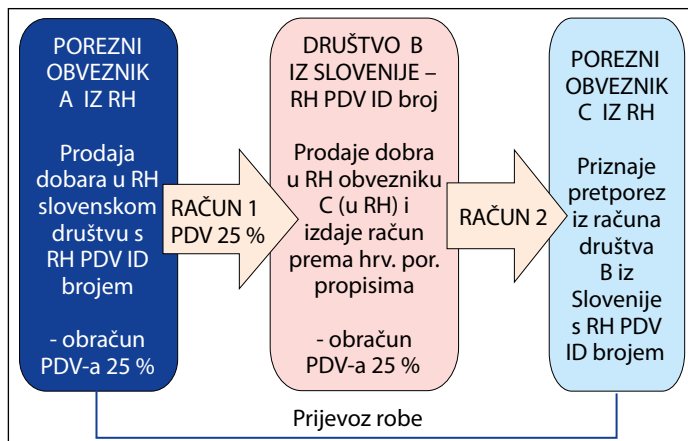
Kako u opisanom slučaju strani porezni obveznik B u RH nije registriran za potrebe PDV-a, ne može priznati pretporez iz dobivenog računa hrvatskog obveznika A. Međutim, može zatražiti povrat zaračunanog PDV-a (u skladu s 68. – 73. Zakona o PDV-u) putem elektroničkom portala u Sloveniji, najkasnije do 30. rujna kalendarske godine koja slijedi nakon razdoblja povrata.

1. Ako je strani porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u RH, s motrišta PDV-a treba se ponašati kao i svi porezni obveznici u RH. To znači da će iz ulaznih računa poreznih obveznika iz RH pri nabavi dobara i usluga priznavati pretporez te će izdavati račune i obračunavati PDV za isporuke prema hrvatskom Zakonu o PDV-u s elementima iz čl. 79. st. 1. Zakona o PDV-u.

✓ **Primjer 2.** Porezni obveznik A iz RH prodaje dobra u tuzemstvu po stopi PDV-a od 25 % poreznom obvezniku B iz Slovenije (registriran je za potrebe PDV-a u RH), a B prodaje dalje u tuzemstvu ista dobra poreznom obvezniku C iz RH

U opisanom slučaju hrvatski porezni obveznik A treba izdati račun te zaračunati PDV po stopi PDV-a od 25 %. Za isporuku tih dobara društvo B koje je u RH registrirano za potreba PDV-a treba kupcu -hrvatskom poreznom obvezniku izdati račun s elementima iz čl. 79. st. 1. Zakona o PDV-u i također obračunati PDV po stopi od 25 %. **Obvezu treba iskazati u knjizi I-RA, te u obrascu PDV pod II. 3. – Isporuke dobara i usluga po stopi od 25 %.** Porezni obveznik C iz RH kao stjecatelj dobara može priznati pretporez iz primljenog računa društva B iz Slovenije koje je u RH registrirano za potrebe PDV-a.

✓ **Slika:** Isporuka dobra stranoga poreznog obveznika u RH koji je u RH registriran za potrebe PDV-a, hrvatskom poreznom obvezniku



Ako je naknada (bez PDV-a) za dobra koju slovensko društvo B s RH PDV ID brojem prodaje hrvatskom poreznom obvezniku C dogovorena u svoti od 30.000,00, svota PDV-a iznosi 7.500,00 kn. Slovensko će društvo izdati račun knjigovodstveno evidentirati u Sloveniji, a u RH treba voditi samo porezne evidencije te protekom razdoblja oporezivanja predati obrazac PDV i na račun državnog proračuna platiti PDV (ako je iskazana obveza) ili ima pravo na povrat PDV-a (ako je pretporez veći od obveze) u razdoblju oporezivanja.

### 7. SUMNJA U OPRAVDANOST DODJELE PDV ID BROJA

Prema čl. 77. st. 8. Zakona o PDV-u i čl. 156. st. 7. Pravilnika o PDV-u, u slučaju sumnje u opravdanost dodjele PDV ID broja PU može od poreznog obveznika kojemu je PDV ID broj dodijeljen tražiti podnošenje instrumenta osiguranja plaćanja PDV-a za razdoblje od najviše 12 mjeseci. Ako porezni obveznik ne podnese instrument osiguranja, PU ukinut će PDV ID broj, o čemu donosi rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Instrumentom osiguranja plaćanja smatra se nepoziva garancija banke ili druge financijske organizacije ovlaštene za obavljanje platnog prometa.

Svota osiguranja plaćanja određuje se ovisno o još neutvrđenoj svoti obveze PDV-a za koji postoji vjerojatnost da bi porezni obveznik mogao onemogućiti njegovu naplatu.

## 8. UVODI SE POSEBNA EVIDENCIJA O PRIMLJENIM RAČUNIMA – U-RA

Prema čl. 173. st. 4. Pravilnika o PDV-u *porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a uz prijavu PDV-a podnosi i posebnu evidenciju o primljenim računima elektroničkim putem do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja (mjeseca ili tromjesečja) nadležnoj ispostavi PU prema sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Iznimno, posebnu evidenciju o primljenim računima ne podnosi porezni obveznik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu i obavlja isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području RH te mali porezni obveznik iz čl. 90. st. 1. Zakona* (koji prijavu PDV-a može podnijeti u papirnatom obliku prema čl. 85. st. 9. Zakona o PDV-u). *Posebna evidencija o primljenim računima sadrži podatke iz čl. 165. Pravilnika o PDV-U, odnosno riječ je o knjizi primljenih računa – knjiga U-RA. Očekuju se dodatne upute o načinu dostavljanja posebne evidencije – knjiga U-RA.*

## 9. PRIJAVA USLUGE MEĐUNARODNOG CESTOVNOG PRIJEVOZA PUTNIKA NA PODRUČJU RH

Strani porezni obveznik obavezan je PU-u, Područnom uredu Zagreb, prije svakog obavljanja usluge međunarodnoga cestovnog prijevoza putnika na području RH podnijeti Prijavu usluga međunarodnoga cestovnog prijevoza putnika putem elektroničke pošte: [odjel.stranci@porezna-uprava.hr](mailto:odjel.stranci@porezna-uprava.hr).

Prijava usluga međunarodnoga cestovnog prijevoza putnika podnosi se na obrascu MCP koji je sastavni dio Pravilnika o PDV-u.

## 10. NOVI UVJETI ZA ULAZAK U SUSTAV PDV-a U 2019. GODINI – MJESEČNI / TROMJESEČNI OBVEZNIK PDV-a

Izmjenom čl. 90. st. 1. Zakona o PDV-u i čl. 186. st. 1. Pravilnika o PDV-u, promijenjeni su uvjeti za ulazak u sustava PDV-a te je propisano da: *porezni obveznik iz čl. 6. st. 1. Zakona koji ima sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu i u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini je obavio isporuke dobara i usluga iznad propisanog iznosa iz čl. 90. st. 1. Zakona, odnosno od 1. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavio isporuke dobara i usluga iznad propisanog iznosa iz čl. 90. st. 1. Zakona.*

Primjerice, ako 21. srpnja 2019. godine porezni obveznik prijede propisani prag isporuka u svoti od 300.000,00 kn, treba se upisati u registar obveznika PDV-a odmah u 2019. godini, odnosno od 1. kolovoza 2019., a ne tek od 1. siječnja 2020. godine.

Obveza upisa se u registar obveznika PDV-a (sustav PDV-a) odnosi se na poreznog obveznika koji je

u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini obavio isporuke iz čl. 90. st. 5. Zakona o PDV-u u svoti većoj od 300.000,00 kn. O tome treba obavijestiti nadležnu ispostavu PU prema svome sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnošenjem Zahtjeva za registriranje za potrebe PDV-a (dalje: Zahtjev) radi upisa u registar obveznika PDV-a, najkasnije do 15. siječnja tekuće godine odnosno 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavio isporuke iz čl. 90. st. 5. Zakona o PDV-u u svoti većoj od 300.000,00 kn.

To, primjerice, znači da porezni obveznik koji je tijekom cijele godine (u prosincu) isporučio dobra i usluge u svoti većoj od 300.000,00 kn, treba predati Zahtjev najkasnije do 15. siječnja tekuće godine. Međutim, onaj koji ostvari navedeni promet tijekom godine, treba predati Zahtjev do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je prešao propisani prag (20. srpnja je prešao prag, obrazac P-PDV treba predati najkasnije 15. kolovoza).

Ako porezni obveznik ne podnese Zahtjev (obrazac P-PDV) u propisanim rokovima, ispostava PU upisat će ga u registar obveznika PDV-a po službenoj dužnosti s tekućim danom, o čemu donosi rješenje. Nadležna će ispostava PU po službenoj dužnosti upisati u registar obveznika PDV-a i stečajnu masu koja je ostala iza društva u stečaju koje je bilo upisano u registar obveznika PDV-a s danom upisa u sudski registar.

Također je propisan rok u kojem porezni obveznik treba obavijestiti PU o tome želi li biti mjesečni ili tromjesečni porezni obveznik. Tako je u čl. 173. st. 5. Pravilnika propisano: *Tromjesečni porezni obveznici mogu se odlučiti za podnošenje prijava za razdoblje iz članka 84. stavka 1. Zakona najkasnije do 15. siječnja tekuće godine. Mjesečni porezni obveznici čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga uključujući i PDV u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 800.000,00 kuna, mogu se odlučiti za podnošenje prijava za razdoblje iz članka 84. stavka 2. Zakona najkasnije do 15. siječnja tekuće godine. Porezni obveznici koji obavljaju transakcije unutar Europske unije ne mogu biti tromjesečni obveznici PDV-a, već isključivo mjesečni obveznici PDV-a. Porezni obveznici koji tijekom godine prestaju obavljati transakcije unutar Europske unije ostaju mjesečni porezni obveznici do kraja tekuće kalendarske godine.*

To znači da su rokovi u kojem porezni obveznik treba obavijestiti PU o statusu mjesečnog / tromjesečnog obveznika sljedeći:

- mjesečni obveznik – obavijest do 15. siječnja tekuće godine
- tromjesečni obveznik – obavijest do 15. siječnja tekuće godine
- mjesečni obveznici – porezni obveznici koji obavljaju transakcije unutar EU-a i oni koji tijekom godine prestaju obavljati takve transakcije (ostaju mjesečni do kraja godine).

Napominjemo i to da će se po službenoj dužnosti brisati iz registra obveznika PDV-a onaj porezni obveznik koji ne obavlja djelatnost u razdoblju duljem



od jedne (1) kalendarske godine (prije su bile propisane dvije (2) kalendarske godine).

### 11. POLAGANJE OSIGURANJA ZA ISPUNJENJE OBVEZE PDV-a – PRI STJECANJU RABLJENIH PRIJEVOZNIK SREDSTAVA IZ EU-a

Prema čl. 127.b Zakona o PDV-u i čl.194.a Pravilnika o PDV-u, Porezna ili Carinska uprava može od poreznog obveznika koji stječe rabljena prijevozna sredstva iz druge države članice, prije njihove registracije, zatražiti polaganje osiguranja za ispunjenje obveze PDV-a koja proizlazi iz stjecanja rabljenih prijevoznih sredstava. Prema čl. 27. st. 1. Zakona o PDV-u, mjestom stjecanja dobara unutar EU-a smatra se mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju, a to je u RH. Oporezivi događaj nastaje u trenutku stjecanja dobara unutar EU-a, a obveza PDV-a, prema čl. 31. st. 2. Zakona o PDV-u nastaje u trenutku izdavanja računa (datum računa) ili istekom roka iz čl. 78. st. 1. Zakona o PDV-u ako račun do tada nije izdan (15. dan u sljedećem mjesecu).

Svota osiguranja za ispunjenje obveze PDV-a koja proizlazi iz stjecanja rabljenoga prijevoznog sredstva određuje se u visini PDV-a koji bi trebao biti obračunan na stjecanje rabljenoga prijevoznog sredstva, a utvrđenu svotu osiguranja porezni obveznik obavezan je položiti Poreznoj upravi ili Carinskoj upravi prije registracije stečenoga rabljenog prijevoznog sredstva.

Utvrđenu svotu osiguranja moguće je osigurati:

1. polaganjem bankovne garancije
2. polaganjem gotovine (u kunama na evidentni račun nadležnoga područnog carinskog ureda).

Za korištenje gotovinskog pologa i svote osiguranja za ispunjenje obveze PDV-a podnosi se pisani zahtjev nadležnom carinskom uredu na obrascu ZGP, koji je sastavni dio Pravilnika o PDV-u, uz istodobnu uplatu svote pologa na propisani račun nadležnoga područnog carinskog ureda.

Na temelju podnesenog zahtjeva nadležni carinski ured provjerava izvršenu uplatu te izdaje potvrdu o korištenju gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja plaćanja obveze PDV-a na obrascu GP koja je također sastavni dio Pravilnika o PDV-u.

### 12. OSTALE IZMJENE

Od ostalih izmjena u Pravilniku o PDV-u, koje se primjenjuju također od 2. siječnja 2019. godine, navodimo i sljedeće:

#### ➤ Uvjeti za primjenu trostranog posla

Kako bi se neka isporuka smatrala trostranim poslom, trebaju biti zadovoljeni uvjeti koji su propisani u čl. 10. Zakona o PDV-u i čl. 32. Pravilnika o PDV-u. Izmjenom čl. 32. st. 2. t. c) Pravilnika o PDV-u promijenjen je jedan od uvjeta u kojem je navedeno da:

c) prvi kupac nema sjedište ili prebivalište u tuzemstvu i koristi isti porezni identifikacijski broj koji je dao isporučitelju i drugom kupcu.

#### ➤ Izjava o mjestu obavljanja usluga osobi koja nije porezni obveznik iz čl. 26. Zakona o PDV-u

Člankom 26. Zakona o PDV-u propisano je da se mjestom obavljanja telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljenih usluga osobi koja nije porezni obveznik smatra mjesto gdje ta osoba ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište. To znači da ako porezni obveznik iz RH obavlja navedene usluge osobi koja nije porezni obveznik - fizičkim osobama iz EU-a, neće obračunati hrvatski PDV jer se te usluge oporezuju prema mjestu gdje ta osoba ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište. Iznimno, usluge će biti ipak oporezive u RH ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- a) porezni obveznik koji obavlja usluge ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u RH
- b) usluge se obavljaju osobama koje nisu porezni obveznici i koje nemaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u RH
- c) ukupna vrijednost, bez PDV-a, usluga iz t. b) u prethodnoj kalendarskoj godini, odnosno u tekućoj kalendarskoj godini nije veća od 77.000,00 kn.

Međutim, u novim je čl. 33.a Pravilnika o PDV-u navedeno: *Porezni obveznik iz čl. 26. st. 5. Zakona koji obavlja telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljane usluge osobama koje nisu porezni obveznici mora nadležnoj ispostavi PU podnijeti pisanu izjavu da je izabrao primjenu mjesta oporezivanja usluga iz čl. 26. st. 1. Zakona o PDV-u, što ga obvezuje na rok od dvije kalendarske godine. Izjava se istekom propisanog roka može opozvati u pisanom obliku.*

To znači da treba primjenjivati posebni postupak oporezivanja iz čl. 118. – 125.h Zakona o PDV-u putem sustava MOSS u RH već prvim izdavanjem računa za pruženu telekomunikacijsku uslugu, uslugu radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljenju uslugu, neovisno o tome što nije prešao prag od 77.000,00 kn. U opisanom slučaju treba izdavati račune prema odredbama Zakona o PDV-u s primjenom stope PDV-a zemlje članice gdje osoba koja nije porezni obveznik ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište.

#### ➤ Evidentiranje izlaznih računa u obrascu PDV na poziciji I. 5

Izmjenom je čl. 174. st. 5. Pravilnika o PDV-u navedeno da se na poziciju obrasca PDV I. 5. – *Obavljene isporuke osobama bez sjedišta u RH*, prenose podatci iz stupca 11 knjige I-RA. Na toj poziciji treba evidentirati podatke o obavljenim isporukama dobara i usluga za koje je primatelj iz druge države članice obavezan obračunati i platiti PDV (čl. 194. Direktive Vijeća 2006/112/EZ), podatke o obavljenim uslugama poreznim obveznicima iz treće zemlje za koje se mjesto obavljanja utvrđuje u skladu s odredbama čl. 17. st. 1. Zakona o PDV-u, podatke o obavljenim isporukama dobara i usluga za koje je primatelj iz treće zemlje obavezan obračunati i platiti PDV te podatke o obavljenim isporukama dobara putem sustava za prirodni plin, električnu energiju, grijanje ili hlađenje za koje primatelj plaća PDV u skladu s člankom 195. Direktive Vijeća 2006/112/EZ.

### ➤ Evidentiranje ispravka pretporeza na zalihe dobara

Uvođenjem obveze ispravka pretporeza na zalihe dobara kod promjena uvjeta oporezivanja (izlazak iz sustava PDV-a, ulazak u PDV i dr.) u obrascu PDV nije bila propisana pozicija gdje svotu ispravka treba evidentirati. Izmjenom Pravilnika o PDV-u je sada određeno da je to na poziciji III. 15. – *Ispravci pretporeza* (u našim primjerima smo do sada tako i pokazivali).

### 13. OBVEZE POREZNIH OBVEZNIKA KOD PROMJENE STOPE PDV-a

Prije primjene nove stope PDV-a koja će se u RH primijeniti od 1. siječnja 2019. godine, porezni obveznici trebaju obaviti i pripreme radnje. Za većinu poreznih obveznika to znači informatički pripremiti iskazivanje nove stope PDV-a na računu od datuma promjene, no propisi o PDV-u za trgovce na malo propisuju i obvezan popis zaliha dobara za koje se mijenja stopa PDV-a. Tako je obveza predaje godišnjeg popisa kod promjene cijene, i to za sve poduzetnike, propisana čl. 56. st. 14. Općega poreznog Zakona (Nar. nov., br. 115/16. i 106/18.) Međutim, prema čl. 15. st. 3. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. i 120/16.) obveza popisa imovine nije nužna kod promjene cijene dobara, ako se knjigovodstvenim evidencijama mogu osigurati podatci o vrijednosti robe na zalihi.

U skladu s čl. 134. Zakona o PDV-u propisano je: *Danom stupanja na snagu odredbi o promjeni stope PDV-a porezni obveznici dužni su popisati zalihe dobara za koja se mijenja stopa PDV-a.* Nadalje, čl. 196. Pravilnika o PDV-u propisano je: *Porezni obveznici koji zalihe dobara iskazuju po prodajnim cijenama s uračunanim porezom, pri smanjenju, povećanju ili ukidanju PDV-a, obvezni su na dan početka primjene propisa kojim se povećava, smanjuje ili ukida PDV, obaviti popis dobara na zalihama i utvrditi cijene s uračunanim PDV-om po novim stopama PDV-a.*

#### 13.1. OBVEZNE RADNJE OVISNO O DJELATNOSTI KOJU POREZNI OBVEZNIK OBAVLJA

Trgovci na malo koji u knjigovodstvu iskazuju zalihe dobara po prodajnim cijenama, trebaju na početku primjene odredaba o promjeni porezne stope popisati zalihe dobara za koja se mijenja porezna stopa.

Kako će se za dobra iz čl. 38. st. 3. Zakona o PDV-u od 1. siječnja smanjiti stopa s 25 % na 13 % (dječje pelene, proizvodi koji se pretežito koriste kao hrana za životinje, žive životinje, svježe i rashlađeno meso, svježe ili rashlađeno povrće, svježe i suho voće i dr.), za pretpostaviti je da će se za dio smanjenja stope PDV-a smanjiti i maloprodajne cijene. Ako pretpostavimo da se maloprodajna cijena promijenila ili ostala, u skladu s donesenom odlukom u knjigovodstvu, u maloprodaji treba provesti sljedeća knjiženja:

#### 1. Maloprodajna cijena ostaje ista (stopa 25 % na 13 %)

- treba izraditi nove kalkulacije, provesti storno zaduženja robe i uračunanog PDV-a po stopi do 25 % te provesti zaduženje robe i PDV-a po stopi od 13 % i za svotu razlike u PDV-u povećati maržu.

*Knjiženje: storno 66300, 6640 i zaduženje 66301, 6640 i 6680 (za svotu smanjenja stope PDV-a od 25 % na 13 %).*

#### 2. Smanjenje maloprodajne cijene (stopa 25 % na 13 %)

- treba izraditi nove kalkulacije, provesti storno zaduženja robe i uračunanog PDV-a po stopi do 25 % te provesti zaduženje robe i PDV-a po stopi od 13 % (marža ostaje ista).

*Knjiženje: storno 66300 i 6640 i zaduženje 66301 i 6641.*

Veletrgovci i proizvođači će od datuma promjene stope PDV-a samo nastaviti isporučivati dobra – proizvode i na izlaznim računima iskazivati i obračunavati novu stopu PDV-a. Zato obveza popisa u vezi s promjenom stope PDV-a tih dobara na zalihama veleprodajnog skladišta ili skladišta gotovih proizvoda nema smisla jer ionako u te zalihe nije uračunan PDV. Trgovci na veliko ili proizvođači nemaju obvezu provesti popis dobara – sirovina, materijal, hrane, namirnica i drugoga zbog promjene stope PDV-a jer ne vode zalihe po prodajnoj cijeni s uračunanim PDV-om. Obveza popisa ne odnosi se također i na ugostitelje.

Obveza popisa dobara na dan početka primjene propisa kojim se povećava, smanjuje ili ukida porez odnosi se i na fizičke osobe – obrtnike. No, kako obrtnici „dohodaši“ ne vode dvostavno knjigovodstvo, ne mogu ni nemaju obvezu ispraviti stanja na računima glavne knjige.

Jedina „evidencija“ u kojoj trebaju ispraviti zaduženje, ali pod uvjetom da su povećali maloprodajne cijene za povećanu stopu PDV-a, je evidencija o stanju robe, odnosno knjiga popisa. Ako su cijene ostale jednake, obrtnici trebaju jedino ispraviti kalkulacije o zaduženju robe.

#### 13.2. OBVEZE PREMA PROPISIMA O TRGOVINI

U skladu s čl. 7. st. 1. Zakona o zaštiti potrošača (Nar. nov., br. 41/14. i 110/15.) propisano je da trgovac treba jasno, vidljivo i čitljivo istaknuti svotu utvrđene maloprodajne cijene i cijene za jedinicu mjere proizvoda ili usluge koje pruža. Primjerice, trgovci koji su se odlučili za smanjenje maloprodajnih cijena, na temelju smanjenja stope PDV-a trebaju s danom promjene stope PDV-a na dobrima istaknuti nove maloprodajne cijene te takve cijene iskazivati na izdanim računima.

Trgovci na malo koji vode knjigu popisa (ili drugu trgovačku evidenciju o stanju robe), a promijenili su maloprodajne cijene na temelju smanjene stope PDV-a, tu promjenu trebaju evidentirati i u evidenciji o stanju robe. Napominjemo da obveza vođenja evidencije o stanju robe proizlazi iz čl. 16. Zakona o trgovini (Nar. nov., br. 87/08. – 30/14.), a prema tumačenju Ministarstva gospodarstva poduzetnici mogu i nadalje voditi tzv. knjigu popisa koju su vodili prema Pravilniku o obliku i načinu vođenja popisa robe u trgovini na malo (Nar. nov., br. 122/07.), koji više nije na snazi. To znači da zaduženje prodavaonice na dan stupanja na snagu nove stope PDV-a, odnosno 1. siječnja 2019. godine, treba smanjiti za razliku koja proizlazi iz obračuna na temelju novih kalkulacija, a prema knjigovodstvenim evidencijama.

Za robu u komisiji obveza popisa odnosi se samo na komisionara – primatelja robe u komisiju zato što komisionar vodi robu primljenu u komisiju po maloprodajnim cijenama, a komitent (najčešće) kao robu u veleprodaji.

#### 14. OSOBITOSTI PRIMJENE NOVE STOPE PDV-a U PROMETU DOBARA I USLUGA U „PRIJELAZNOM RAZDOBLJU“

Kod promjene stope PDV-a, nakon datuma promjene nova stopa treba biti navedena na svim izlaznim računima obveznika PDV-a. Međutim, porezni će se obveznici susresti i s nizom drugih poreznih situacija u kojima će se pitati koju stopu PDV-a trebaju obračunati. U nastavku se daju neki primjeri poreznih situacija kod promjene stope PDV-a.

##### 14.1. POSTUPANJE S PREDUJMOVIMA

Odredbe Zakona o PDV-u i Pravilnika o PDV-u posebno uređuju postupanje s predujmovima. Tako se u poreznom smislu, u skladu s čl. 37. Pravilnika o PDV-u, predujmom smatraju *svote koje su uplaćene prije isporuke dobra ili obavljene usluge*, odnosno riječ je o unaprijed danim / primljenim novčanim sredstvima za isporuku dobra ili usluge koja tek treba biti obavljena. Za primljeni predujam poduzetnik treba izdati račun s elementima iz čl. 79. Zakona o PDV-u te obračunati stopu PDV-a koja se primjenjuje u trenutku primljenog predujma. Porezna obveza za primljene predujmove nastaje, u skladu s čl. 30. st. 5. Zakona o PDV-u i čl. 37. Pravilnika o PDV-u, u trenutku primitka predujma.

Dakle, za predujmove koji su primljeni prije promjene stope PDV-a treba izdati račun za predujam po tada važećoj stopi – 25 %. Međutim, kada isporuka bude obavljena (u nekom drugom razdoblju oporezivanja), treba izdati račun za isporuku i obračunati tada važeću stopu PDV-a od 13 %, što proizlazi iz čl. 37. st. 1. Zakona o PDV-u u kojemu je navedeno da se PDV obračunava po stopi koja je na snazi u trenutku nastanka oporeziva događaja te se nastanak porezne obveze povezuje s isporukom dobra ili usluge neovisno o primljenom predujmu. Na jednak način treba postupiti s primljenim predujmovima iz inozemstva te s primljenim predujmovima od građana.

Obrazloženje navedenog stajališta: u slučaju primljenih predujmova porezno se zasebno promatra primitak novčanih sredstava od isporuke, pa tada i ta odredba ima smisla. Stoga treba voditi brigu o tome da je za nastanak porezne obveze bitan trenutak naplate predujma, a ne trenutak isporuke dobra ili obavljene usluge.

Navedeno proizlazi iz odredbe čl. 37. Pravilnika o PDV-u: *Za primljene predujmove obveza obračuna PDV-a na primljeni iznos nastaje u trenutku primitka predujma. Za nastanak oporezivog događaja bitan je trenutak naplate predujma, a ne trenutak isporuke dobra ili obavljanja usluga* odnosi se samo na nastanak porezne obveze za primljeni predujam. Činjenica da je u čl. 159. st. 2. Pravilnika o PDV-u navedeno:

*Pri isporuci dobara odnosno obavljanju usluge izdaje se račun u kojem porezni obveznik od obračunanog PDV-a po tom računu umanjuje PDV obračunan na primljeni predujam, znači da porezna obveza nastaje na temelju „stvarno“ izdanog računa. Na tom računu treba navesti i broj izdanog računa za primljeni predujam (čl. 159. st. 2. Pravilnika o PDV-u). Zato smatramo da u ovom slučaju nastaje porezna obveza kao kod svake druge isporuke, odnosno kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.*

##### 14.2. OPOREZIVANJE STJECANJA DOBARA IZ ZEMALJA ČLANICA EU-a

Pri stjecanju dobara unutar EU-a koje je porezni obveznik stekao za potrebe svog poslovanja, treba sam obračunati PDV. Osnovica je naknada za isporuku dobra (kao i osnovica u tuzemnom prometu), a obvezu PDV-a iskazuje u poreznoj prijavi bez novčanog tijeka, odnosno plaćanja obveze. U istoj prijavi PDV-a porezni obveznik ima ujedno pravo i na priznavanje pretporeza ako su zadovoljeni temeljni uvjeti za priznavanje pretporeza. Ako je porezni obveznik, primatelj dobra, poduzetnik koji nema pravo na odbitak pretporeza, u poreznoj prijavi iskazuje obvezu PDV-a, ali ne može iskazati pretporez te će saldiranjem biti utvrđena obveza stvarne uplate poreza.

Porezni obveznik treba do 20. u mjesecu koji slijedi nakon završetka razdoblja oporezivanja uz obrazac PDV predati i prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU-a – obrazac PDV-S.

Treba naglasiti da se pri stjecanju dobara unutar EU-a, u skladu s čl. 37. st. 2.a) Zakona o PDV-u, PDV obračunava po stopi koja je na snazi u trenutku nastanka obveze obračuna PDV-a. Tako je u čl. 31. st. 2. Zakona o PDV-u propisano da obveza obračuna PDV-a pri stjecanju dobara unutar EU-a nastaje u trenutku izdavanja računa ili istekom roka iz čl. 78. st. 4. Zakona o PDV-u (na 15. dan u sljedećem mjesecu) ako račun do tada nije izdan.

To znači da i u prijelaznom razdoblju obvezu PDV-a treba iskazati prema stopi PDV-a na datum računa ili na 15. dan u sljedećem mjesecu, neovisno o tome što je dobro, primjerice, primljeno prije ili poslije promjene stope PDV-a (1. siječnja 2019. godine).

##### 14.3. OPOREZIVANJE UVOZA DOBARA

Prema čl. 32. st. 1. Zakona o PDV-u, pri uvozu dobara porezna obveza nastaje u trenutku uvoza dobara te je obračun PDV-a i carine u nadležnosti Carinske uprave. Može se reći da je trenutak uvoza dan nastanka carinskog duga, a porez obračunava i naplaćuje carinarnica koja provodi carinski postupak zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga. Ako pri uvozu ne nastaje carinski dug, porezna obveza nastaje s danom s kojim bi carinski dug nastao da se plaća, odnosno da je propisan. Postupak obračuna provodi se prema propisima i obračunu o naplati carinskog duga, a carinarnica potom izdaje pisani obračun kojim se uvoznika tereti za pripadajuću svotu carine i PDV-a.

Vezano za primjenu ispravne stope PDV-a kad se stopa PDV-a mijenja, u skladu s čl. 37. st. 2. b) Zakona o PDV-u, navedeno je da se PDV obračunava po

stopi koja je na snazi u trenutku nastanka obveze obračuna PDV-a u slučajevima iz čl. 32. st. 3. i 4. Zakona o PDV-u, odnosno:

(3) *Ako uvezena dobra iz stavka 2. ovoga članka podliježu carini, poljoprivrednim pristojbama ili pristojbama s jednakim učinkom koje su utvrđene u skladu sa zajedničkom politikom Europske unije, oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaje kada se ispune uvjeti za obračun i naplatu tih davanja.*

(4) *Ako uvezena dobra ne podliježu davanjima navedenima u stavku 3. ovoga članka, oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaje u trenutku kada bi prema carinskim propisima nastala obveza obračuna carine, da je propisana.*

To znači, ako je carinski postupak uvoza obavljen prije promjene stope PDV-a, carinarnica će pri uvozu dobara obračunati PDV po tada važećoj stopi. Činjenica da će se na temelju terećenja carinarnice PDV možda platiti na račun carinarnice nakon promjene stope PDV-a, nema značenje jer je samo propisani rok plaćanja 10 dana. To znači da obračun carinarnice NE treba ispraviti zato što se obveza PDV-a pri uvozu dobara plaća nakon promjene stope PDV-a.

#### 14.4. OPOREZIVANJE PROMETA DOBARA I USLUGA OBRTRNIKA „DOHODAŠA“

Načelo blagajne (plaćenih i naplaćenih naknada) najznačajnija je specifičnost na temelju koje se razlikuje iskazivanje obveze i pravo priznavanja pretporeza kod dohodaša u odnosu na dobitaše. Nastanak obveze PDV-a za obrtnike – dohodaše određuje čl. 139. Zakona o PDV-u i čl. 197. Pravilnika o PDV-u, i to: *Porezni obveznik koji je obveznik poreza na dohodak PDV može obračunavati na temelju primljene ili naplaćene naknade za isporučena dobra i obavljene usluge.*

To znači da obrtnici trebaju zaračunani PDV za isporuku dobara i usluga, na temelju zaračunanih stopa (na izdanom računu), iskazati kao obvezu za PDV u poreznim evidencijama u visini upravo tih zaračunanih stopa PDV-a kada je račun naplaćen. Pritom u trenutku naplate NE dolazi do promjene porezne stope ako je od dana izdavanja računa do datuma naplate došlo do promjene porezne stope.

Za jasnije određivanje trenutka nastanka porezne obveze kod obrtnika dohodaša, a kao objašnjenje prethodne tvrdnje, treba odvojeno promatrati trenutak isporuke – dan izdavanja računa i dan naplate računa koji mogu biti u različitim razdobljima oporezivanja.

To znači da zaračunanu svotu PDV-a (prema stopi u trenutku isporuke dobra ili usluge) koja je iskazana na računu treba obračunati i evidentirati u poreznim evidencijama u trenutku naplate.

Napominjemo da se prema čl. 125.j) Zakona o PDV-u načelo naplate ne primjenjuje na isporuke dobara unutar EU-a, na stjecanje dobara unutar EU-a, na isporuke ili premještanje dobara iz čl. 30. st. 8. i 9. Zakona o PDV-u, na usluge iz čl. 17. st. 1. Zakona o PDV-u i na isporuke dobara za koje je primatelj obvezan platiti PDV prema čl. 75. st. 1. t. 6. i čl. 75. st. 2. i 3. Zakona o PDV-u te u slučaju iz čl. 7. st. 9. Zakona o PDV-u. Jednako tako, načelo blagajne ne primjenjuje

### ŠTO TREBA ZNATI!

📖 Stopa PDV-a od 5 % primjenjuje se od 1. siječnja na sve knjige i novine koje izlaze dnevno neovisno o fizičkom obliku odnosno na one u elektroničkom obliku.

📖 Stopa PDV-a od 13 % primjenjuje se od 1. siječnja na sve novine koje izlaze periodično neovisno o fizičkom obliku odnosno na one u elektroničkom obliku.

📖 U 2019. godini porezni se obveznici trebaju upisati u registar obveznika PDV-a u tijeku godine ako isporuče dobra i usluge u svoti većoj od 300.000,00 kn.

📖 Posebnu evidenciju o primljenim računima porezni obveznici trebaju predati elektroničkim putem do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja.

📖 Od 1. siječnja 2019. godine smanjit će se stopa s 25 % na 13 % za neka dobra, primjerice za: dječje pelene, proizvode koji se pretežito koriste kao hrana za životinje, žive životinje, svježe i rashlađeno meso, svježe ili rashlađeno povrće, svježe i suho voće i dr.

📖 Porezni obveznici koji iskazuju zalihe dobara po prodajnim cijenama s uračunanim porezom, pri smanjenju, povećanju ili ukidanju PDV-a obvezni su na dan početka primjene propisa kojim se povećava, smanjuje ili ukida PDV, obaviti popis dobara na zalihama.

📖 To znači da u maloprodaji treba na dan 1. siječnja 2019. godine utvrditi cijene s uračunanim PDV-om po novim stopama PDV-a.

📖 Na temelju smanjenja stope PDV-a s 25 % na 13 % trgovci su mogli odlučiti hoće li cijene dobara u maloprodaji ostaviti jednakima ili će ih smanjiti upravo za povećanje stope PDV-a.

📖 Obveza preuzimanja porezne obveze od strane poreznog obveznika primjenjuje se samo ako strani porezni obveznik nije registriran za potrebe PDV-a u RH.

📖 U slučaju sumnje u opravdanost dodjele PDV ID broja PU može od poreznog obveznika kojemu je PDV ID broj dodijeljen tražiti podnošenje instrumenta osiguranja plaćanja PDV-a za razdoblje od najviše 12 mjeseci.

📖 Porezna ili Carinska uprava može od poreznog obveznika koji stječe rabljena prijevozna sredstva iz druge države članice, prije njihove registracije, zatražiti polaganje osiguranja za ispunjenje obveze PDV-a koja proizlazi iz stjecanja rabljenih prijevoznih sredstava.

📖 Strani porezni obveznik obvezan je PU-u, Područnom uredu Zagreb, prije svakog obavljanja usluge međunarodnoga cestovnog prijevoza putnika na području RH podnijeti Prijavu usluga međunarodnoga cestovnog prijevoza putnika na obrascu MCP.

se i kod uvoza i izvoza dobara. To znači da u opisanim poreznim situacijama porezna obveza nastaje prema kriteriju izdanih računa.

#### 14.5. ISPRAVCI RAČUNA ZA ISPORUKE DOBARA I USLUGA TE RAČUNA IZ PRIJAŠNJIH POREZNIH RAZDOBLJA KADA SE PRIMJENIVALA DRUGA STOPA PDV-a – U TUZEMSTVU

Poduzetnici u praksi ispravljaju račune zbog smanjene porezne osnovice koja, primjerice, može nastati zbog sljedećih razloga: različitih popusta, npr. *cassa sconta*, bonifikacija, rabata, sniženja cijene zbog lošije kvalitete isporučenih dobara i slično te nemogućnosti naplate. Posljedica naknadne promjene porezne osnovice je ispravak porezne osnovice ili porezne obveze kod isporučitelja i ispravak pretporeza kod primatelja isporuke.

Odredbom čl. 33. st. 7. Zakona o PDV-u propisano je da se porezna osnovica može smanjiti zbog različitih vrsta popusta ili nemogućnosti naplate, tako da poduzetnik koji je isporučio dobro ili obavio uslugu ispravi (smanji) svotu poreza tek nakon što poduzetnik komu su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi (smanji) odbitak pretporeza i o tome pisano izvijesti isporučitelja.

Prema čl. 33. st. 7. Zakona o PDV-u postupak pri naknadnom smanjenju porezne osnovice je sljedeći:

- primatelj isporuke ispravlja odbitak pretporeza
- primatelj isporuke u pisanom obliku izvješćuje isporučitelja o ispravku pretporeza
- isporučitelj nakon primitka pisane obavijesti ispravlja poreznu osnovicu i poreznu obvezu.

Zakonom i Pravilnikom o PDV-u nije određen oblik pisanog odobrenja, ali treba imati elemente računa iz čl. 79. Zakona o PDV-u posebice ako je riječ o povećanju naknade kako je određeno čl. 43. st. 3. Pravilnika o PDV-u. **No, na temelju izdanog odobrenja ne nastaje nova isporuka dobra ili usluge, nego se ispravlja osnovica i svota PDV-a iskazana na računu za isporuku. Zato se na ispravku računa – odobrenju ili terećenju na temelju prethodne isporuke uvijek iskazuje stopa PDV-a iz prvotnog računa.**


Navedeno se odnosi i na primjer valutne klauzule, odnosno dodatnog terećenja ili odobrenja, ako je vrijednost isporuke vezana za tečaj eura i sl. O ispravku računa je riječ, u skladu s čl. 33. st. 7. Zakona o PDV-u, kada se promijeni porezna osnovica – smanji ili promijeni naviše.

#### 14.6. ISPRAVCI RAČUNA ZA ISPORUKE DOBARA I USLUGA TE RAČUNA IZ PRIJAŠNJIH POREZNIH RAZDOBLJA KADA SE PRIMJENIVALA DRUGA STOPA PDV-a – ISPORUKE UNUTAR EU-a

Naknadna odobrenja ili terećenja prisutna su u praksi i u poslovanju s inozemnim poreznim obveznicima unutar EU-a. To mogu biti, kao i u tuzemnom prometu, naknadna sniženja cijene zbog lošije kvalitete isporučenih dobara, odobrenje zbog nemogućnosti naplate, *cassa sconta*, bonifikacija, rabata i sl. Terećenja se pak mogu odnositi na pogreške u obračunu u izdanom računu za isporuku dobra ili usluge i dr.

U odredbama Zakona o PDV-u i Pravilnika o PDV-u nije posebno navedeno kako treba postupati u opisanim situacijama s poreznog motrišta. Međutim, činjenica da se na temelju naknadnog odobrenja ili terećenja mijenja prvotna osnovica i svota PDV-a, odnosno pretporeza, zahtijeva kako računovodstveno tako i porezno evidentiranje u poreznim evidencijama i obrascima.

Smatramo da se i u ovom slučaju treba primijeniti odredba čl. 37. st. 2. t. a) Zakona o PDV-u, odnosno da se PDV obračunava po stopi koja je na snazi u trenutku nastanka obveze obračuna PDV-a. Ako je, primjerice, temeljna isporuka bila oporeziva PDV-om po stopi od 25 %, obvezu PDV-a i pretporez kod naknadnog odobrenja ili terećenja treba obračunati po istoj stopi PDV-a iako se stopa PDV-a u međuvremenu promijenila. Kako obveza za PDV nastaje u trenutku izdavanja računa, smatramo da obračun treba evidentirati prema datumu naknadnog odobrenja ili terećenja te primijeniti srednji tečaj HNB-a prema tom datumu, ali treba primijeniti stopu kojom je bila oporeziva prvotna isporuka dobra.

Naknadnu promjenu porezne osnovice treba evidentirati kod isporučitelja (iz EU-a ili poreznog obveznika iz RH), a ispravak obveze za PDV i pretporeza kod primatelja isporuke, odnosno primatelja naknadnog odobrenja ili terećenja. Zato kod naknadnih odobrenja porezni obveznik iz RH treba u poreznim evidencijama (evidencija o stjecanju, obrazac PDV-S i obrazac PDV) smanjiti obvezu i pretporez s predznakom minus (-), a kod terećenja nastaje obveza i pravo na priznavanje pretporeza (u plusu). 

## RRIF-ov POREZNI PRIRUČNIK 2019.

Prednosti:

- 1) Sadržaj je razvrstan u uvezane knjige
- 2) Nove izmjene u novoj knjizi
- 3) Kompletne se propisi arhiviraju radi naknadne uporabe u slučaju nadzora ili kontrole u dvije ukrasno oblikovane kutije

**Najkompletniji priručnik u Hrvatskoj**

knjiga<sup>e</sup>  


**MOGUĆNOST  
PRETRAŽIVANJA!**



Narudžbenica na kraju časopisa