



Primljene usluge od ino-poduzetnika

-  **Primjer: Mali porezni obveznici – primatelji usluga**
- *Privatni iznajmljivači soba, postelja, apartmana i kuća za odmor (mali porezni obveznici) plaćaju uslugu agencijske provizije pri smještaju:*
 - *Putničkoj agenciji sa sjedištem u EU → na primljenu uslugu obračunati i platiti hrvatski PDV (25%)*
 - ⇒ 15 dana prije primanja usluga zatražiti PDV IB
 - ⇒ podnijeti Obrasce PDV i PDV-S
 - *Putničkoj agenciji sa sjedištem u trećoj zemlji → na primljenu uslugu obračunati i platiti hrvatski PDV (25%)*
 - podnijeti Obrazac PDV
 - *Inozemni portal pošalje račun građaninu RH - privatnom iznajmljivaču za zakup oglasnog prostora na web portalu:*
 - *na primljenu uslugu obračunati i platiti hrvatski PDV (25%)*

www.teb.hr

121

Usluge malih poreznih obveznika - predujam

-  **Primjer: Usluge malih poreznih obveznika**
- *Tuzemna putnička agencija primila je od osoba iz EU-a predujam za uslugu smještaja u ime i za račun privatnog iznajmljivača koji nije upisan u registar obveznika PDV-a.*
 - *Mjesto oporezivanja usluge smještaja u nekretnini koja se nalazi u RH je RH. Privatni iznajmljivač je mali porezni obveznik, pa za obavljenju uslugu smještaja ne obračunava PDV te ispostavlja račun u kojem se poziva na oslobođenje iz čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u neovisno o tome kome je obavio uslugu smještaja.*
 - *čl. 38. st. 3. Pravilnika o PDV-u: Obveza obračuna PDV-a ne nastaje ako porezni obveznik primi predujam u vezi s uslugama za koje je PDV obvezan platiti primatelj usluge, a koje mu obavi porezni obveznik bez sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta u tuzemstvu.*

www.teb.hr

122

Knjigovodstvene evidencije

- *Pravilnik o PDV-u (čl. 163.)*
- **Knjige I-RA i U-RA**
 - za isporuke dobara i usluga
 - za predujmove
- **posebna evidencija:**
 - podaci o stjecanjima dobara iz drugih DČ
 - podaci o primljenim uslugama od inozemnih p.o. (iz drugih DČ i iz trećih zemalja)
 - podaci o plaćenom PDV-u pri uvozu
 - podaci o isporukama dobara u druge DČ (mjesto isporuke u tim DČ) za svaku pojedinu DČ odredišta

www.teb.hr

123

Primljene usluge unutar EU

- ✎ **Primjer: Usluge od poreznog obveznika iz EU-a**
- *Porezni obveznik iz Austrije XY GmbH ispostavio je dana 22.8.2016. račun br. 122/16 za obavljene usluge poreznog savjetovanja tuzemnom poreznom obvezniku u iznosu od 1.200,00 EUR. Račun je primljen dana 26.8.2016.*
- *Austrijski porezni obveznik prenosi poreznu obvezu na tuzemnog poreznog obveznika.*
- *Tuzemni porezni obveznik obračunava PDV na primljenu uslugu iz druge države članice EU-a prema srednjem tečaju 7,50 kn/EUR.*
- *Pravo na pretporez se ostvaruje u mjesecu kolovozu 2016.*

www.teb.hr

124

 **Primjer: Primljene usluge unutar EU**

- *Knjiženje u poslovnim knjigama tuzemnog poreznog obveznika:*

| Red. br. | Opis | Iznos | Konto | |
|----------|--|----------|--------|-----------|
| | | | Duguje | Potražuje |
| 1. | <i>Primljen račun za uslugu savjetovanja (1.200,00 x 7,50 = 9.000,00)</i> | | | |
| | - obveze prema ino. dobavljačima | 9.000,00 | | 2210 |
| | - troškovi intelektualnih usluga | 9.000,00 | 4160 | |
| 1.a | <i>Obračun PDV-a na primljene usluge iz EU-a (9.000,00 x 25% = 2.250,00)</i> | | | |
| | - obveze za PDV na usluge primljene iz EU | 2.250,00 | | 26048 |
| | - pretporez od primljenih usluga iz EU | 2.250,00 | 16048 | |

- Tuzemni p.o.o. predmetnu uslugu iskazuje:
 - u posebnoj evidenciji za primljene usluge iz drugih DČ EU-a
 - pod red. br. II.10. PDV obrasca (Primljene usluge iz EU – 25%)
 - pod red. br. III. 10. PDV obrasca (Pretporez od primljenih usluga iz EU)
 - u polju 12 Obrasca PDV-S

www.teb.hr

125

 **Primjer: Primljene usluge unutar EU**
Posebna evidencija za primljene usluge iz drugih DČ EU-a

| Red. br. | Račun | | Isporučitelj usluge | | Iznos računa | Obračunani PDV na primljene usluge | | |
|--------------------------------|-------|------------|---------------------|--------------|--------------|------------------------------------|------------------|------------------|
| | Broj | Datum | Naziv | PDV ID. broj | | PDV po stopi 5% | PDV po stopi 13% | PDV po stopi 25% |
| 1. | 122 | 22.8.2016. | XY | ATU99999999 | 9.000,00 | | | 2.250,00 |
| Ukupno za obračunsko razdoblje | | | | | 9.000,00 | | | 2.250,00 |

nastavak:

| Obračunani pretporez na primljene usluge | | | | | |
|--|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| pretporez po stopi 5% | | pretporez po stopi 13% | | pretporez po stopi 25% | |
| može se odbiti | ne može se odbiti | može se odbiti | ne može se odbiti | može se odbiti | ne može se odbiti |
| | | | | 2.250,00 | |
| | | | | 2.250,00 | |

www.teb.hr

125

 **Primjer: Prijava za stjecanje**

Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU-a
Za mjesec kolovoz godina 2016. (7)

| Red. br. (8) | Kod države isporučitelja (9) | PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez koda države) (10) | Vrijednost stečenih dobara (u kn i lp) (11) | Vrijednost primljenih usluga (u kn i lp) (12) |
|-------------------|------------------------------|--|---|---|
| 1. | AT | U99999999 | | 9.000,00 |
| | | | | |
| Ukupna vrijednost | | | (13) | 9.000,00 (14) |

www.teb.hr 127

Prijava za stjecanje
čl. 86. Zakona


- Pravne i fizičke osobe upisane u registar obveznika PDV-a odnosno registrirane za potrebe PDV-a u RH i imaju PDV IB
- porezni obveznik podnosi Prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU-a (Obrazac PDV-S) u kojoj navodi sve podatke o:
 - vrijednosti stjecanja dobara
 - vrijednosti primljenih usluga
 - koje su mu obavili porezni obveznici sa sjedištem u drugoj državi članici EU-a
- rok za predaju prijave: do 20. u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja
- NE podnosi se ako u obračunskom razdoblju p.o. nije stekao dobra i primio usluge iz drugih država članica EU-a

 Primjer: Stjecanje dobara i primljene usluge unutar EU

- Porezni obveznik IT s.a. iz Italije ispostavio je dana 20.8.2016. račun br. 924 za prodanu informatičku opremu i uslugu prijevoza te opreme na relaciji Milano – Zagreb na ukupan iznos od 5.000,00 EUR.
- Račun je primljen dana 24.8.2016. Cijena informatičke opreme iznosi 4.000,00 EUR, a usluga prijevoza iznosi 1.000,00 EUR, što je i posebno naznačeno na računu.
- Usluga prijevoza je obavljena dana 24.8.2016. Talijanski porezni obveznik „IT“ prenosi poreznu obvezu na tuzemnog poreznog obveznika, a tuzemni porezni obveznik obračunava:
 - PDV na stjecanje dobara iz druge države članice EU-a prema srednjem tečaju HNB-a na dan 20.8.2016. = 7,49 kn/EUR, te
 - PDV na primljenu uslugu iz druge države članice EU-a prema srednjem tečaju na dan 24.8.2016. = 7,50 kn/EUR
 - pravo na pretporez ostvaruje u mjesecu kolovozu 2016.

 Primjer: Stjecanje dobara i primljene usluge unutar EU

| Red. br. | Opis | Iznos | Konto | |
|----------|---|-----------|--------|-----------|
| | | | Duguje | Potražuje |
| 1. | Primljen račun talijanskog poreznog obveznika (oprema 4.000,00 x 7,49 = 29.960,00) | | | |
| | - obveza prema ino. dobavljačima | 29.960,00 | | 2210 |
| | - investicije u tijeku – uredska oprema | 29.960,00 | 0212 | |
| 1.a | Obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar EU-a (29.960,00 x 25% = 7.490,00) | | | |
| | - obv. za PDV za stjecanje dobara unutar EU | 7.490,00 | | 26046 |
| | - pretporez od stjecanja dobara unutar EU | 7.490,00 | 16046 | |
| 1.b | Obračun PDV-a na primljene usluge iz EU-a (1.000,00 x 7,50 = 7.500,00; 7.500,00 x 25% = 1.875,00) | | | |
| | - obveze za PDV na usluge primljene iz EU | 1.875,00 | | 26048 |
| | - pretporez od primljenih usluga iz EU | 1.875,00 | 16048 | |

 **Primjer: Stjecanje dobara i primljene usluge unutar EU**

Posebna evidencija za stjecanje dobara unutar EU-a

| Red. br. | Račun | | Isporučitelj dobara | | Iznos računa | Obračunani PDV na stjecanje dobara | | |
|--|-------|-------------------|------------------------|---------------|------------------------|------------------------------------|------------------|-------------------|
| | Broj | Datum | Naziv | PDV ID. broj | | PDV po stopi 5% | PDV po stopi 13% | PDV po stopi 25% |
| 1. | 924 | 20.8.16. | „IT“ | IT12345678901 | 29.960,00 | | | 7.490,00 |
| Ukupno za obračunsko razdoblje | | | | | 29.960,00 | | | 7.490,00 |
| <i>nastavak:</i> | | | | | | | | |
| Obračunani pretporez na stjecanje dobara | | | | | | | | |
| pretporez po stopi 5% | | | pretporez po stopi 13% | | pretporez po stopi 25% | | | |
| može se odbiti | | ne može se odbiti | može se odbiti | | ne može se odbiti | može se odbiti | | ne može se odbiti |
| | | | | | | 7.490,00 | | |
| | | | | | | 7.490,00 | | |

www.teb.hr

131

 **Primjer: Stjecanje dobara i primljene usluge unutar EU**

Posebna evidencija za primljene usluge iz drugih DČ EU-a

| Red. br. | Račun | | Isporučitelj usluge | | Iznos računa | Obračunani PDV na primljene usluge | | |
|--|-------|-------------------|------------------------|---------------|------------------------|------------------------------------|------------------|-------------------|
| | Broj | Datum | Naziv | PDV ID. broj | | PDV po stopi 5% | PDV po stopi 13% | PDV po stopi 25% |
| 1. | 924 | 20.8.16. | „IT“ | IT12345678901 | 7.500,00 | | | 1.875,00 |
| Ukupno za obračunsko razdoblje | | | | | 7.500,00 | | | 1.875,00 |
| <i>nastavak:</i> | | | | | | | | |
| Obračunani pretporez na primljene usluge | | | | | | | | |
| pretporez po stopi 5% | | | pretporez po stopi 13% | | pretporez po stopi 25% | | | |
| može se odbiti | | ne može se odbiti | može se odbiti | | ne može se odbiti | može se odbiti | | ne može se odbiti |
| | | | | | | 1.875,00 | | |
| | | | | | | 1.875,00 | | |

www.teb.hr

132

Primjer: Stjecanje dobara i primljene usluge unutar EU

Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU-a
Za mjesec kolovoz godina 2016. (7)

| Red. br. (8) | Kod države isporučitelja (9) | PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez koda države) (10) | Vrijednost stečenih dobara (u kn i lp) (11) | Vrijednost primljenih usluga (u kn i lp) (12) |
|-------------------|------------------------------|--|---|---|
| 1. | IT | 12345678901 | 29.960,00 | 7.500,00 |
| Ukupna vrijednost | | | 29.960,00 (13) | 7.500,00 (14) |
| | | | ↓ | ↓ |
| | | | PDV II.7. i III.7. | PDV II.10. i III.10. |

www.teb.hr 133

Nastanak obveze PDV-a na primljene usluge

- kada p.o. sa sjedištem u drugoj DČ obavi usluge tuzemnom p.o.
 - ➔ obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj, odnosno kada je usluga obavljena
- oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su usluge obavljene (čl. 30. st. 1. Zakona)
- pravo na odbitak PDV-a tuzemni p.o. ostvaruje u obračunskom razdoblju u kojem je nastala obveza obračuna PDV-a

| Datum obavljene usluge | Datum izdavanja RN | Datum primitka RN | Nastanak obveze PDV-a | PDV prijava PDV-S |
|------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| 15.07. | 15.07. | 15.07. | 07. mj. | 07. mj. |
| 15.07. | 15.08. | 15.08. | 07. mj. | 07. mj. |
| 15.07. | nije izdan | nije primljen | 07. mj. | 07. mj. |
| 15.08. | 15.07. | 20.7. | 08. mj. | 08. mj. |

Nastanak obveze PDV-a na primljene usluge

- *Mišljenje PU, Kl.: 410-19/14-01/51*
- *U iznimnim slučajevima kada uopće nije obavljena usluga, a porezni obveznik iz druge države članice izdao je račun za uslugu, tada obvezu plaćanja PDV-a sukladno čl. 203. Direktive Vijeća 2006/112/EZ ima porezni obveznik iz druge države članice, obzirom da je izdao račun za nepostojeći oporezivi događaj.*
 - ▶ *čl. 203. Direktive Vijeća 2006/112/EZ:*

PDV je obvezna plaćati svaka osoba koja iskaže PDV na računu.
 - ▶ *čl. 79. st. 11. Zakona o PDV-u*

www.teb.hr

135

Nastanak porezne obveze kod kontinuiranih usluga

- *Ako se za isporuke dobara ili obavljanje usluga kontinuirano izdaju računi ili se kontinuirano obavljaju plaćanja smatra se da su dobra isporučena i usluge obavljene po isteku razdoblja na koje se takvi računi ili plaćanja odnose (čl. 30. st. 2. Zakona).*
- *Usluge za koje je primatelj usluga obavezan platiti PDV prema čl. 75. st. 1. toč. 6. Zakona, a koje se kontinuirano obavljaju u razdoblju duljem od godinu dana i za koje u tom razdoblju nisu izdani računi ili nije obavljeno plaćanje smatraju se obavljenima nakon isteka svake kalendarske godine, sve dok se ne obustavi obavljanje tih usluga (čl. 30. st. 4. Zakona o PDV-u).*
- *čl. 64. Direktive 2006/112/EZ:*
- *Pružanje usluga na koje PDV plaća kupac prema čl. 196. koje se pružaju neprekidno kroz razdoblje dulje od godine dana i koje ne rezultiraju izdacima iz računa ili plaćanjima tijekom tog razdoblja smatra se završenim po isteku svake kalendarske godine sve dok pružanje usluga ne završi.*

www.teb.hr

136

Nastanak porezne obveze kod kontinuiranih usluga

B2B usluga korištenje licence

- *Kada porezni obveznik iz druge države članice daje licencu hrvatskom poreznom obvezniku na razdoblje od godine dana ili više, za što porezni obveznik iz druge države članice odmah naplaćuje naknadu za cijelo razdoblje korištenje licence, napominje se da se radi o usluzi koja se oporezuje prema sjedištu poreznog obveznika primatelja usluge.*
- *Obzirom da porezni obveznik primatelj usluge ima sjedište u tuzemstvu obvezan je na primljenu uslugu obračunati hrvatski PDV. Hrvatskom poreznom obvezniku primatelju usluge u tom slučaju obveza za obračun PDV-a nastaje u obračunskom razdoblju kojem je primio račun od poreznog obveznika iz druge države članice za danu licencu.*
- *U istom obračunskom razdoblju ima pravo i na odbitak pretporeza sukladno čl. 133. st. 3. Pravilnika, neovisno o tome što će licencu koristiti kroz godinu ili više dana.*

Pravo na odbitak pretporeza

- pravo na odbitak pretporeza nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti
- pravo na odbitak pretporeza ostvaruju porezni obveznici:
 - za isporuke dobara i usluga obavljene od strane drugih p.o. za oporezive transakcije (i oslobođene za koje je dozvoljen odbitak)
 - za PDV plaćen pri uvozu
 - za PDV plaćen na usluge koje su im obavili poduzetnici iz druge države članice EU-a ili poduzetnici izvan EU-a
 - za PDV koji treba platiti na stjecanje dobara unutar EU-a
 - za PDV koji treba platiti kod trostranih poslova
 - kod povremenih isporuka novih prijevoznih sredstava u drugu državu članicu EU-a, za PDV uključen u nabavnu cijenu ili plaćen pri uvozu ili stjecanju

Odbitak pretporeza

- oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene (čl. 31. Zakona)
- kod usluga primljenih iz druge DČ ili treće zemlje za koje porezni obveznik primatelj usluge mora obračunati i platiti PDV ⇒ pravo na odbitak pretporeza ostvaruje se u obračunskom razdoblju u kojem je nastala obveza obračuna PDV-a na primljene usluge (čl. 133. Pravilnika)
- u slučaju kada je došlo do prijenosa porezne obveze na primatelja isporuke (čl. 75. st. 1. toč. 3., 6. i 7., te čl. 75. st. 2. i 3. Zakona o PDV-u)
 - ♦ smatra se da je porez plaćen ako ga je primatelj iskazao kao obvezu u svojoj poreznoj prijavi

Odbitak pretporeza

- kada tuzemni porezni obveznik primi račun od inozemnog p.o. za uslugu ⇒ dolazi do prijenosa porezne obveze na hrvatskog p.o. prema čl. 75. st. 1. toč. 6. Zakona o PDV-u
- odbitak pretporeza po tom računu moguć je kada tuzemni p.o. iskaže obvezu u PDV obrascu (čl. 60. st. 1. toč. d) Zakona) ⇒ nije propisano da ima račun
- Presuda ESP (C-90/02, slučaj Bockemuhl): ... *Kada je porezni obveznik primatelj usluge obvezan platiti PDV temeljem prijenosa porezne obveze, odnosno kada porezne vlasti imaju podatke potrebne za utvrđivanje da je taj porezni obveznik obvezan platiti PDV kao primatelj usluge, ne mogu u svezi s pravom na odbitak pretporeza postavljati dodatne uvjete, koji mogu imati učinak ograničavanja prava na odbitak pretporeza.*

TEB poslovno savjetovanje

Porezna oslobođenja

PDV u EU



Oslobođenja od plaćanja PDV-a

- bez prava na odbitak pretporeza:
 - za određene djelatnosti od javnog interesa ➔ čl. 39. Zakona
 - za ostale djelatnosti ➔ čl. 40. Zakona
- s pravom na odbitak pretporeza:
 - za isporuke dobara unutar EU-a ➔ čl. 41. Zakona
 - za stjecanje dobara unutar EU-a ➔ čl. 42. Zakona
 - u vezi s međunarodnim prijevozom ➔ čl. 43. i 47. Zakona
 - pri uvozu ➔ čl. 44. Zakona
 - pri izvozu ➔ čl. 45. Zakona
 - kod obavljanja usluga na pokretnoj imovini ➔ čl. 46. Zakona
 - isporuke koje su izjednačene s izvozom ➔ čl. 48. Zakona
 - za usluge posredovanja ➔ čl. 49. Zakona
 - za transakcije koje se odnose na međunarodnu trgovinu ➔ čl. 52.-56.

Oslobođenja s pravom na odbitak pretporeza

- čl. 41. Zakona ➤ oslobođenja za isporuke dobara unutar EU-a
- čl. 42. Zakona ➤ oslobođenja za stjecanja dobara unutar EU-a
- čl. 43. Zakona ➤ oslobođenja za određene usluge prijevoza
Plaćanja PDV-a oslobođena je usluga međunarodnog prijevoza putnika, osim cestovnog i željezničkog prijevoza.
 - primjena na međunarodni zračni i pomorski prijevoz
 - ✍ *Primjer: Međunarodni prijevoz putnika brodom* **čl. 43.**
 - ⇒ *Krstarenje počinje u Dubrovniku i brod pristaje na različitim mjestima na Mediteranu (u EU i izvan EU).*
 - ⇒ *Usluga se obavlja u RH tijekom krstarenja u hrvatskim teritorijalnim vodama.*
 - ⇒ *Međunarodni prijevoz putnika – oslobođeno PDV-a.*

Oslobođenja s pravom na odbitak pretporeza

- čl. 44. Zakona ➤ Oslobođenja pri uvozu
 - oslobođenje pri uvozu propisanih dobara i usluga:
- oslobođenja prema čl. 44. st. 1. toč. 35.
 - usluge koje se odnose na uvoz dobara, ako je vrijednost takvih usluga uključena u poreznu osnovicu u skladu s čl. 35. ovoga Zakona (toč. 35.)
 - usluge koje se neposredno odnose na uvoz dobara za koje je Carinska uprava odobrila privremeni uvoz u tuzemstvo i ako je primatelj usluga naručitelj iz inozemstva (ne primjenjuje na usluge u vezi s prijevoznim sredstvima, paletama i kontejnerima) (toč. 37.)
 - prijevozne i sve druge otpremne usluge u vezi s dobrima u provozu kroz carinsko područje RH (toč. 38.)

Uvoz dobara

- poreznu osnovicu pri uvozu dobara čini carinska vrijednost utvrđena prema carinskim propisima (čl. 35. Zakona o PDV-u)

CARINSKA OSNOVICA:

- NV robe po računu dobavljača
- troškovi prijevoza i osiguranja robe do mjesta unosa u carinsko područje EU-a

POREZNA OSNOVICA:

- carinska vrijednost robe
- carina
- troškovi prijevoza unutar EU-a
- ostali dodatni troškovi (ako nisu uključeni u CV) nastali do prvog mjesta odredišta u EU (utovar, istovar, pakiranje ...)
- sporedni troškovi nastali pri prijevozu do drugog mjesta odredišta u EU ako je to mjesto poznato u trenutku uvoza

www.teb.hr

145

Oslobođenja pri uvozu

- *Oslobođenje za prijevozne i sve druge otpremne usluge u vezi s dobrima u provozu*
 - čl. 44. st. 1. toč. 38. Zakona i čl. 107.b Pravilnika o PDV-u
 - plaćanja PDV-a oslobođene su prijevozne i druge otpremne usluge u vezi s dobrima u carinskom postupku provoza (zajedničkog ili provoza Zajednice) kroz carinsko područje RH kada je odredišni carinski ured izvan područja RH
 - provozni postupak omogućava kretanje robe koja nema status robe Zajednice (T1) i robe koja ima status robe Zajednice (T2)
 - dokazivanje uporabe carinskog postupka provoza provodi se u skladu s carinskim propisima
 - *Primjer: Usluge provoznog postupka kroz RH*
 - *Tuzemni porezni obveznik u računu koji izdaje drugom tuzemnom poreznom obvezniku ⇒ oslobođeno PDV-a (čl. 44.)*
 - *Tuzemni p.o. izdaje RN ino-poduzetniku ⇒ čl. 17. st.1.Zakona*


www.teb.hr

146

Oslobođenja pri izvozu

- čl. 45. Zakona ➔ oslobođenje za izvozne isporuke dobara
- izvoz dobara ➔ isporuke dobara koja se otpremaju ili prevoze iz RH na odredište *izvan EU-a*
 - dobara koja iz RH otpremi ili preveze isporučitelj ili neka druga osoba za njegov račun izvan EU-a
 - dobara koja iz RH otpremi ili preveze sam kupac koji nema sjedište u RH ili neka druga osoba za njegov račun
- oslobođenje za:
 - obavljene usluge, uključujući prijevozne i pripadajuće pomoćne usluge, ako su izravno povezane s izvozom ili uvozom dobara

Oslobođenja pri izvozu

-  *Primjer: Porezno oslobođenje za uslugu prijevoza*
- *Hrvatski porezni obveznik izvozi dobra iz RH u BiH.*
 - *Za uslugu prijevoza angažira slovenskog prijevoznika.*
 - *Slovenski prijevoznik ne zaračunava PDV, nego prenosi poreznu obvezu na hrvatskog poreznog obveznika.*
 - *Usluga prijevoza dobara načelno oporeziva prema temeljnom načelu.*
 - *Međutim, hrvatsko poduzeće ne obračunava PDV na primljenu uslugu jer se radi o usluzi prijevoza neposredno povezanoj s izvozom dobara, koja je oslobođena PDV-a (čl. 45. st. 1. toč. 4. Zakona o PDV-u).*

Oslobođenja s pravom na odbitak pretporeza

- čl. 46. Zakona ➔ oslobođenja kod obavljanja usluga na pokretnoj imovini
- *Plaćanja PDV-a oslobođeno je obavljanje usluga na pokretnoj imovini stečenoj ili uvezenoj u RH u svrhu obavljanja tih usluga, koju iz EU otpremi ili preveze pružatelj usluga ili korisnik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u RH, odnosno treća osoba za njihov račun.*
- postupak popravka, obrade, prilagodbe, dorade ili prerade na pokretnoj imovini stečenoj ili uvezenoj u svrhu obavljanja tih postupaka unutar EU-a
- odobrava se pod slijedećim uvjetima:
 - da su dobra od strane pružatelja usluga stavljena pod režim oplemenjivanja u postupku unutarnje proizvodnje
 - da pružatelj usluge ima dokumente koji potvrđuju da je izvoz oplemenjenih dobara stvarno obavljen

www.teb.hr

149

Postupak unutarnje proizvodnje (obradnja) usluga

- postupak unutarnje proizvodnje uz jednu ili više proizvodnih radnja može se, odobriti za:
 - robu koja nema status robe Zajednice namijenjenu ponovnom izvozu iz carinskog područja EU u obliku dobivenih proizvoda, te koja ne podliježe plaćanju uvoznih carina ili mjerama trgovinske politike (sustav odgode)
 - robu koja se pušta u slobodni promet uz povrat/otpust uvoznih carina, ako se robu izvozi iz carinskog područja EU u obliku dobivenih proizvoda (sustav povrata)
- čl. 32. st. 2. Zakona o PDV-u:
 - ako se pri unosu dobara u EU primjenjuje jedan od postupaka iz čl. 51. st. 1. i čl. 55. st. 2. i 3. Zakona ili postupak privremenog uvoza s potpunim oslobođenjem od carine ili postupak provoza strane robe, u skladu s carinskim propisima, oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaje kada dobra prestanu biti predmetom tih postupaka

= unutarnja
proizvodnja →
samo sa
trećim zemljama

www.teb.hr

150

Postupak unutarnje proizvodnje

- plaćanja PDV-a oslobođene su:
 - isporuke dobara koje se u skladu s carinskim propisima stavljaju u postupak carinskog skladištenja ili postupak unutarnje proizvodnje (čl. 51. st. 1. Zakona o PDV-u)
 - usluge povezane s isporukama dobara koja se u skladu s carinskim propisima stavljaju u postupak unutarnje proizvodnje tako dugo dok se na njih primjenjuje postupak unutarnje proizvodnje (čl. 51. st. 3. Zakona i čl. 117. st. 3. Pravilnika o PDV-u)
 - izvozne isporuke dobara i popraavljenih, obrađenih, prilagođenih, doradenih ili prerađenih dobara, te prijevozne i otpremne usluge koje su u vezi s izvozom dobara
 - ⇒ (čl. 45. st. 1. Zakona i čl. 108. st. 1. Pravilnika o PDV-u)

Oslobođenja s pravom na odbitak pretporeza

- čl. 47. Zakona ⇒ oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom ⇒ brodovi i drugi plovni objekti
 - isporuka goriva i dobara za opskrbu plovnih objekata za plovidbu na otvorenom moru i prijevoz putnika uz naknadu ili korištenje za komercijalne ili industrijske aktivnosti, te spašavanje ili pomoć na moru
 - isporuka goriva i dobara za opskrbu ratnih brodova, pod oznakom 89.06 10 00, iz Kombinirane nomenklature (KN) koji plove prema lukama i sidrištima izvan RH
 - isporuke, preinake, popravci, održavanje, unajmljivanje i iznajmljivanje navedenih plovila, te isporuka iznajmljivanje, popravci i održavanje opreme ugrađene na njima
 - obavljanje usluga, osim prethodno navedenih, kako bi se udovoljilo izravnim potrebama tih plovila ili njihovog tereta

Oslobođenja – međunarodni prijevoz

- plovilima koja plove na otvorenom moru u smislu Zakona o PDV-u smatraju se i:
 - brodovi koji plove na međunarodnim linijama iz hrvatske luke u stranu luku i obrnuto ili između stranih luka, te brodovi koji plove u vodama stranih država radi obavljanja usluga vezanih uz djelatnosti na otvorenom moru kao što su istraživanje, iskorištavanje energenata ...
 - brodar mora isporučitelju dobara ili usluga predati izjavu o plovidbi, odlazeći manifest ili drugu ispravu kojom se potvrđuje da će nabavljena dobra ili usluge biti namijenjene plovilu koje se koriste za plovidbu na otvorenom moru i prijevoz putnika uz naknadu ili se koristi za potrebe komercijalnih ili industrijskih djelatnosti te za spašavanje ili pomoć na moru

razlika
brod → brodar
= brodar ima
10 brodova,
2 plove na
međ. liniji

www.teb.hr

153

Oslobođenja – međunarodni prijevoz

- čl. 116. st. 3. Pravilnika o PDV-u ⇒ oslobođene usluge:
 - isporuke, popravci, preinake, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje plovila, kao i isporuke, iznajmljivanje, popravci i održavanje opreme koja je ugrađena u ta plovila ili se u njima koristi
 - lučke pristojbe, usluge tegljenja, pilotaže i vezivanja brodova, usluge ukrcaja/utovara, iskrcaja/istovara, prekrcanja/pretovara i skladištenja broskog tereta u lukama, zatim lučke, skladišne i agencijske usluge za brodove i njihove terete, odvoz smeća, pranje rublja, izdavanje certifikata za brodove i sl.
 - pružanje usluga za izravne potrebe plovila i/ili njegovog tereta

www.teb.hr

154

Oslobođenja – međunarodni prijevoz

- primjena poreznog oslobođenja iz čl. 47. Zakona:
 - brodar mora isporučitelju dobara ili usluga predati izjavu o plovidbi, odlazeći manifest ili drugu ispravu
 - ako se strani brod smatra plovilom iz čl. 47. st. 1. Zakona o PDV-u ⇒ hrvatski porezni obveznik koji mu zaračunava agencijsku pristojbu, uslugu peljarenja, priveza, odveza, opskrbu pitkom vodom i sl. primjenjuje porezno oslobođenje iz čl. 47. Zakona
 - u slučaju da se ne radi o plovilu iz čl. 47. st. 1. Zakona ili isporučitelj nema dokaz o tome da će dobra/usluge koje isporučuje biti namijenjene plovilu koje plovi na otvorenom moru ⇒ potrebno je odrediti mjesto oporezivanja pojedine isporuke ili usluge
 - ⇒ usluge prema čl. 17. st. 1. Zakona

www.teb.hr

155

čl. 47.
odnosi se
na prijevoz
tereta

Oslobođenja s pravom na odbitak pretporeza

- čl. 47. Zakona ⇒ oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom ⇒ zrakoplovi
- oslobođenje se primjenjuje na:
 - isporuku zrakoplova koji koriste zračni prijevoznici koji prometuju uz naknadu uglavnom na međunarodnim linijama
 - preinake, popravak, održavanje, unajmljivanje i iznajmljivanje zrakoplova
 - isporuku, leasing, najam, popravak i održavanje opreme koja je ugrađena ili se koristi na takvim zrakoplovima
 - isporuku goriva i opskrba namijenjena korištenju u zrakoplovu
 - obavljanje usluga koje su izravno povezane s potrebama zrakoplova i/ li njegovog tereta

www.teb.hr

156

Oslobođenja – međunarodni prijevoz

- **čl. 116. st. 4. Pravilnika ➔ oslobođene usluge/ispоруke:**
 - isporuke, iznajmljivanje, unajmljivanje, popravci, preinake i održavanje zrakoplova kojima se koriste zrakoplovne tvrtke koje prometuju uz naknadu pretežno na međun. linijama
 - isporuke, popravci, iznajmljivanje i održavanje opreme koja se u tim zrakoplovima koristi ili je u njih ugrađena
 - smatra se da zrakoplovne tvrtke obavljaju prijevoz dobara i putnika pretežno na međunarodnim linijama ako se više od 50% njihovog ukupnog godišnjeg obavljenog prijevoza odnosi na usluge međunarodnog prijevoza ili ako su one priznate kao takve prema međunarodnim sporazumima o zračnom prometu (dokaz: izjava zrakoplovne tvrtke)
 - *...valjani PDV identifikacijski broj te njegova provjera nisu propisani kao uvjeti za ostvarivanje oslobođenja od plaćanja PDV-a za međunarodni prijevoz (KI: 410-19/14-01/126 od 17.6.14.)*

Oslobođenja – međunarodni prijevoz

- **čl. 116. st. 4. Pravilnika ➔ oslobođene usluge/ispоруke:**
 - usluge povezane s prtljagom (rukovanje, razvrstavanje, utovar, istovar, prijevoz od zrakoplova do sortirnice i sl.)
 - usluge prihvata i otpreme tereta i pošte (fizičko rukovanje s dolaznom i odlaznom poštom i teretom, rukovanje dokumentima tereta i pošte i sl.)
 - usluge prihvata i otpreme zrakoplova (navođenje, izvođenje, parkiranje, grijanje, hlađenje, utovar i istovar zrakoplova, prijevoz, utovar i istovar hrane i pića, prijevoz posade i putnika između zrakoplova i terminala i slično),
 - rutne i terminalne usluge (usluge slijetanja, polijetanja i prelijetanja), usluge letnih operacija
 - druge slične usluge

Usluge – međunarodni prijevoz

- ako zrakoplovna tvrtka ne ispunjava uvjete za oslobođenje iz čl. 47. Zakona o PDV-u ➔ potrebno je odrediti mjesto oporezivanja pojedine isporuke/usluge
 - ♦ primjerice, slijetanje i parkiranje zrakoplova su usluge povezane sa zrakoplovom, a ne nekretninom
 - ♦ usluge upotrebe salona generalne avijacije, VIP salona te usluge putničkog servisa također nisu usluge koje su povezane uz nekretninu
 - ⇒ radi se o uslugama koje podliježu oporezivanju prema čl. 17. st. 1. Zakona o PDV-u

Usluge – međunarodni prijevoz

- Kome će tuzemni p.o. ispostaviti račun?
 - a) strana zrakoplovna tvrtka ima predstavništvo u RH
 - ❖ računi za oslobođene usluge obavljene zrakoplovnoj tvrtki trebaju glasiti na sjedište zrakoplovne tvrtke
 - b) strana zrakoplovna tvrtka ima podružnicu u RH
 - ❖ kada se radi o uslugama koje su prema čl. 47. Zakona oslobođene PDV-a, činjenica kome se račun ispostavlja i s kime je sklopljen ugovor nije u smislu PDV-a porezno značajna, obzirom da je usluga oslobođena PDV-a
 - ❖ ako se radi o uslugama koje nisu oslobođene PDV-a (mjesto oporezivanja), bitno je utvrditi:
 - ❖ gdje je sjedište, SPJ, prebivalište ili uobičajeno boravište p.o. kojem se usluge obavljaju
 - ❖ kome hrvatski p.o. obavlja uslugu (prema ugovoru)
 - ❖ ima li ta podružnica određeni stupanj stalnosti i potrebne ljudske i tehničke resurse (*Provedbena uredba 282/2011*)

Oslobođenja s pravom na odbitak pretporeza

- čl. 48. Zakona ➔ oslobođenja za određene isporuke koje su izjednačene s izvozom
- oslobođenja za:
 - isporuke dobara ili obavljanje usluga u okviru diplomatskih i konzularnih sporazuma
 - isporuke dobara i obavljanje usluga EU i ostalim tijelima i organizacijama EU-a
 - isporuke dobara ili obavljanje usluga međunarodnim tijelima
 - isporuke dobara ili obavljanje usluga na području RH za potrebe oružanih snaga drugih država članica NATO-a
 - isporuke dobara ili obavljanje usluga u drugu državu članicu, namijenjenih za potrebe oružanih snaga bilo koje države članice NATO-a
 - isporuke zlata središnjim bankama

Diplomatska predstavništva i međunarodne organizacije

- čl. 48. st. 1. toč. a) Zakona o PDV-u ➔ oslobođenje od plaćanja PDV-a za isporuke dobara ili obavljanje usluga u okviru diplomatskih i konzularnih sporazuma
- čl. 48. st. 1. toč. c) Zakona o PDV-u ➔ oslobođenje od plaćanja PDV-a za isporuke dobara ili obavljanje usluga međunarodnim tijelima i njihovim članovima u okviru primjene mjerodavnih međunarodnih ugovora o njihovu osnivanju, statusu, djelovanju ili njihovu sjedištu koji obvezuju RH
- *Pravilnik o postupku ostvarivanja oslobođenja od plaćanja poreza za diplomatska i konzularna predstavništva, institucije i tijela Europske unije te međunarodne organizacije (NN br. 81/15) ➔ stupio na snagu 30.7.2015.*
 - oslobođenje od plaćanja poreza (PDV-a, trošarina, posebnog poreza na motorna vozila)

Diplomatska predstavništva i međunarodne organizacije

- oslobođenje od plaćanja poreza ostvaruje se:
 - izravno
 - ⇒ pri uvozu motornih vozila (Obrazac IOU)
 - ⇒ pri nabavci motornog vozila u tuzemstvu za koje je obvezna registracija u RH (Obrazac IOMV)
 - ⇒ pri kupnji pogonskog goriva za motorna vozila, uz posebnu karticu goriva (Obrazac KG)
 - ⇒ pri isporuci nekretnina (Obrazac IO)
 - ⇒ pri obavljanju usluga najma ili zakupa poslovnog prostora, namijenjenih za službene potrebe diplomatskih i konzularnih predstavništva (Obrazac IO)
 - putem povrata → podnošenjem Zahtjeva za povrat poreza (Obrazac P-DIP)

www.teb.hr

163

Oslobođenja s pravom na odbitak pretporeza

- čl. 49. Zakona → oslobođenja za usluge posredovanja
- oslobođene su usluge posredovanja obavljene u ime i za račun druge osobe za:
 - izvozne isporuke iz čl. 45. Zakona
 - postupke iz čl. 46. Zakona
 - isporuke iz čl. 47. i 48. Zakona
 - transakcije koje se obavljaju izvan EU-a
- usluge posrednika ako sudjeluju u transakcijama:
 - izvoz dobara i pružanje usluga izravno povezanih s izvozom
 - prijevoz uvezenih dobara i pomoćne usluge
 - radovi na pokretnim dobrima izvan EU-a
 - vezano za brodove i zrakoplove
 - isporuka dobra ovlaštenim tijelima koja ih prevoze ili otpremaju, kao dio humanitarnih, dobrotvornih ili edukativnih aktivnosti izvan EU-a

www.teb.hr

164

Oslobođenja za usluge posredovanja

Primjer: Usluga posredovanja pri izvozu

- Porezni obveznik "A" iz Zagreba angažirao je poreznog obveznika "B" iz Slovenije da mu pronađe kupce za njegove proizvode u BiH.
- Mjesto oporezivanja usluge posredovanja, koju porezni obveznik obavi drugom poreznom obvezniku, jest tamo gdje je sjedište poduzeća primatelja usluge (čl. 17. st. 1. Zakona o PDV-u).
- Mjesto oporezivanja je u RH, a hrvatski p.o. "A" kao primatelj usluge bi načelno trebao platiti PDV temeljem prijenosa porezne obveze (čl. 75. st. 1. toč. 6. Zakona).
- Međutim, radi se o usluzi posredovanja pri izvozu dobara, ona je oslobođena PDV-a (čl. 49.) pa nema niti prijenosa porezne obveze s izvršitelja usluge posredovanja "B" na hrvatskog primatelja usluge "A", što znači da "A" neće zaračunati PDV na uslugu posredovanja koju mu obavlja slovenski poduzetnik "B".

www.teb.hr

165

Oslobođenja - međunarodna trgovina

- čl. 50. – 56. Zakona ➔ oslobođenja za transakcije koje se odnose na međunarodnu trgovinu
- oslobođenje se primjenjuje se na:
- isporuku, uvoz te stjecanje unutar EU-a:
 - dobara koja će biti predočena carinici i deklarirana kao privremeni uvoz pod uvjetima utvrđenima carinskim odredbama ili stavljena u privremeno skladište
 - dobara koja su u skladu s carinskim odredbama namijenjena skladištenju (bez plaćanja) ili slobodnim zonama
 - dobara koja će biti stavljena u postupak carinskog skladištenja ili postupak oplemenjivanja unutar postupka unutarnje proizvodnje ↓
- pružanje usluga koje se odnose na navedene transakcije

www.teb.hr

166

Primjena poreznog oslobođenja

Primjer: Usluge avio-prijevoza robe

- Porezni obveznik "A" d.o.o. prima ulazne račune od njemačkog p.o. "XY" za avionski prijevoz poštanskih pošiljaka unutar i izvan EU.
- Na dijelu računa koji se odnosi na prijevoz pošiljaka (paketi) unutar EU njemački pružatelj usluge nije obračunao PDV i stavlja napomenu "prijenos porezne obveze" na tuzemnog primatelja.
- Na dijelu računa koji se odnosi na prijevoz pošiljaka u treće zemlje navodi da PDV nije obračunan, jer je riječ o oslobođenoj usluzi vezanoj uz izvoznu isporuku dobara.
- Pitanje: Treba li primatelj usluge obračunavati PDV temeljem prijena porezne obveze:

⇒ samo za prijevozne usluge obavljene na području EU-a?

⇒ na sve usluge iskazane na računu, neovisno o relaciji na kojoj su pošiljke prevožene (prijevoz na području EU i u treće zemlje)?

DA

DA

www.teb.hr

167

članak 45 (oslobođenje)

Primjena poreznog oslobođenja

Odgovor:

- ako u praksi članak 45 nije potrebno osloboditi na se → i mi stavimo oslobodjenje na se

www.teb.hr

168

Tuzemni prijenos porezne obveze

PDV u EU

Prijenos porezne obveze – tuzemstvo

(čl. 75. st. 3. Zakona)

- porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a u RH obavezan je platiti PDV kada mu se obave sljedeće isporuke:
 - a) građevinske usluge (izgradnja, održavanje, rekonstrukcija ili uklanjanje građevine – uključujući popravak i čišćenje) i ustupanje osoblja
 - b) isporuke rabljenog i neupotrebljivog materijala, otpada, industrijskog i neindustrijskog otpada, reciklažnog otpada, djelomično obrađenog otpada i sl.
 - c) isporuka nekretnina (od 1.1.2015.) ako se isporučitelj odlučio za oporezivanje isporuke
 - d) isporuka nekretnina u postupku ovrhe
 - e) prijenos emisijskih jedinica stakleničkih plinova

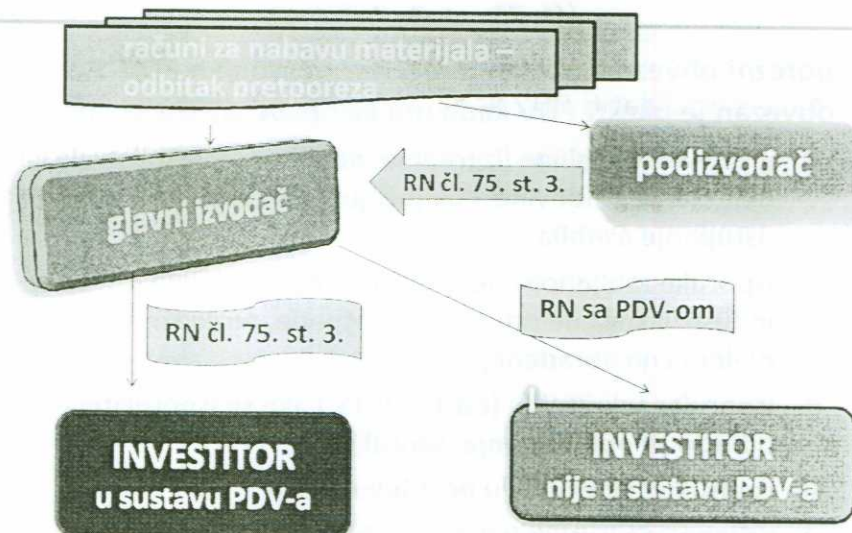
Građevinske usluge

- prijenos porezne obveze u graditeljstvu
 - čl. 75. st. 3. toč. a) Zakona o PDV-u
 - porezni obveznik koji je registriran za potrebe PDV-a u RH obavezan je platiti PDV kada mu se obave građevinske usluge kojima se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina
 - obveznik plaćanja PDV-a je svaki porezni obveznik primatelj dobara/usluga upisan u registar obveznika PDV-a u tuzemstvu kada mu dobra isporuči ili obavi usluge porezni obveznik koji je upisan u registar obveznika PDV-a u tuzemstvu


uvjeti za primjenu prijenosa porezne obveze u tuzemstvu:

- ✓ pružatelj usluge/iskoruke je p.o. redovni obveznik PDV-a
- ✓ primatelj usluge/iskoruke je p.o. redovni obveznik PDV-a
- ✓ radi se o usluzi ili isporuci iz čl. 75. st. 3. Zakona
- ✓ građevinska usluga → nekretnina je u RH

Prijenos porezne obveze – tuzemstvo



Građevinske usluge

- prijenos porezne obveze u graditeljstvu
 - čl. 75. st. 2. Zakona o PDV-u
- ako oporezive isporuke dobara ili usluga u tuzemstvu obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu ⇒ PDV plaća porezni obveznik odnosno pravna osoba koja nije porezni obveznik, ali je registrirana za potrebe PDV-a, kojoj je obavljena isporuka dobara ili usluga
-  *Primjer:*
 - p.o. iz Austrije "XY" GmbH tuzemnom p.o. "A" d.d. obavlja uslugu (izrada projekta) vezanu za nekretninu u RH
 - usluga oporeziva u RH gdje se nekretnina nalazi
 - prijenosom porezne obveze PDV plaća primatelj usluge - tuzemni porezni obveznik
 - porezni obveznik iz druge DČ ne mora se registrirati u RH i nije obveznik plaćanja PDV-a u RH

www.teb.hr

173

Prijenos porezne obveze – tuzemstvo

(čl. 75. st. 3. toč. b) Zakona)

- isporuke rabljenog i neupotrebljivog materijala, otpada, industrijskog i neindustrijskog otpada, reciklažnog otpada, djelomično obrađenog otpada i sl.
 - isporuka rabljenog materijala i onoga koji se u istom stanju ne može ponovo upotrijebiti, već se kao takav koristi kao sirovina u proizvodnji drugih proizvoda, ali je izgubio svoju prvobitnu funkciju, kvalitetu, izgled i sl. te industrijskog i neindustrijskog otpada, reciklažnog otpada i djelomično obrađenog otpada

Tuzemni prijenos porezne obveze kod isporuka rabljenog materijala i otpada također se primjenjuje isključivo kada je kupac poduzetnik, upisan u registar obveznika PDV-a u RH.

www.teb.hr

174

Prijenos porezne obveze – tuzemstvo

(čl. 75. st. 3. toč.c) Zakona)


- opcija za oporezivanje nekretnina (čl. 40. st. 4. Zakona)
 - isporuka građevina i njihovih dijelova i zemljišta na kojem stoje koje su oslobođene PDV-a (čl. 40. st. 1. toč. j) Zakona)
 - isporuka zemljišta koje su oslobođene PDV-a po čl. 40. st. 1. toč. k) Zakona (isporuke negrađevinskog zemljišta)
 - može se primijeniti u trenutku isporuke za pojedinačnu isporuku nekretnine → ako je kupac porezni obveznik koji ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti
 - tada isporuka nekretnine podliježe PDV-u → PDV obračunava kupac
 - prodavatelj nekretnine podnosi PDV, PPO i PPN

www.teb.hr

175

Prijenos porezne obveze – tuzemstvo

(čl. 75. st. 3. toč. d) Zakona)

- Isporuka nekretnina u postupku ovrhe
- *Pravilnik o PDV-u (čl. 21.) “.. kada zakonom utvrđeno tijelo u postupku ovrhe proda neko dobro, ne smatra se da je došlo do isporuke između dužnika i ovršnog tijela već do izravne dužnikove isporuke kupcu, koja podliježe oporezivanju.”*
 - ovršno tijelo koje u postupku ovrhe provodi prodaju dobara obvezno je kopiju dokumenta o prodaji dobara dostaviti nadležnoj ispostavi PU 
 - *ne primjenjuje se u slučaju iz čl. 75. st. 3. toč. d) Zakona*

U slučaju prodaje nekretnina u postupku ovrhe dolazi do prijenosa porezne obveze na primatelja odnosno kupca nekretnine.

www.teb.hr

176