

## Prijenos porezne obveze – čl. 75. st. 3. Zakona

- ako porezni obveznik - ovršenik prodaje:
  - novu nekretninu (prije prvog nastanjenja, odnosno u roku od 2 godine od prvog nastanjenja) → isporuka je oporeziva PDV-om, ali isporučitelj – ovršenik ne zaračunava PDV, već dolazi do prijenosa porezne obveze temeljem odredbe čl. 75. st. 3. toč. d) Zakona
  - nekretninu koja je prošla prvu prodaju (prvo nastanjenje), isporuka je načelno oslobođena PDV-a prema čl. 40. st. 1. toč. j) Zakona o PDV-u → porezni obveznik – ovršenik kao isporučitelj nekretnine može odlučiti da će oporezivati tu isporuku PDV-om, pa u tom slučaju dolazi do prijenosa porezne obveze prema čl. 75. st. 3. toč. c) Zakona o PDV-u

## Prijenos porezne obveze – tuzemstvo

Prijava o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze (Obrazac PPO) – čl. 179. Pravilnika o PDV-u


- porezni obveznik koji je upisan u registar obveznika PDV-a u tuzemstvu obavezan je popuniti i podnijeti Prijavu o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze kada obavlja isporuke dobara i usluga iz čl. 75. st. 3. Zakona o PDV-u
- ne odnosi se na poreznog obveznika koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, a registriran je za potrebe PDV-a u RH
- podnosi se u elektroničkom obliku za razdoblje od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju razvrstano po mjesecima, najkasnije do 20. u mjesecu koji slijedi po završetku tromjesečja
- porezni obveznik nije obavezan podnijeti Obrazac PPO ako u tromjesečju nije obavljao isporuke iz čl. 75. st. 3. Zakona o PDV-u

Obrazac PPO			
Mjesec u kojem je obavljena isporuka (8)	Red. br. (9)	OIB primatelja isporuke (10)	Vrijednost isporuka (Obrazac PDV I.1.) (11)
Prvi mjesec tromjesečja	1.		
	2.	98765432101	15.000,00
	Ukupno (12)		
Drugi mjesec tromjesečja	1.		
	2.	54367865431	120.000,00
	Ukupno (13)		
Treći mjesec tromjesečja	1.		
	2.	12345678919	150.000,00
	Ukupno (14)		
UKUPNO (15)			285.000,00


www.teb.hr 179

**TEB** poslovno savjetovanje

Usluge kod neprofitnih organizacija  
i proračunskih korisnika

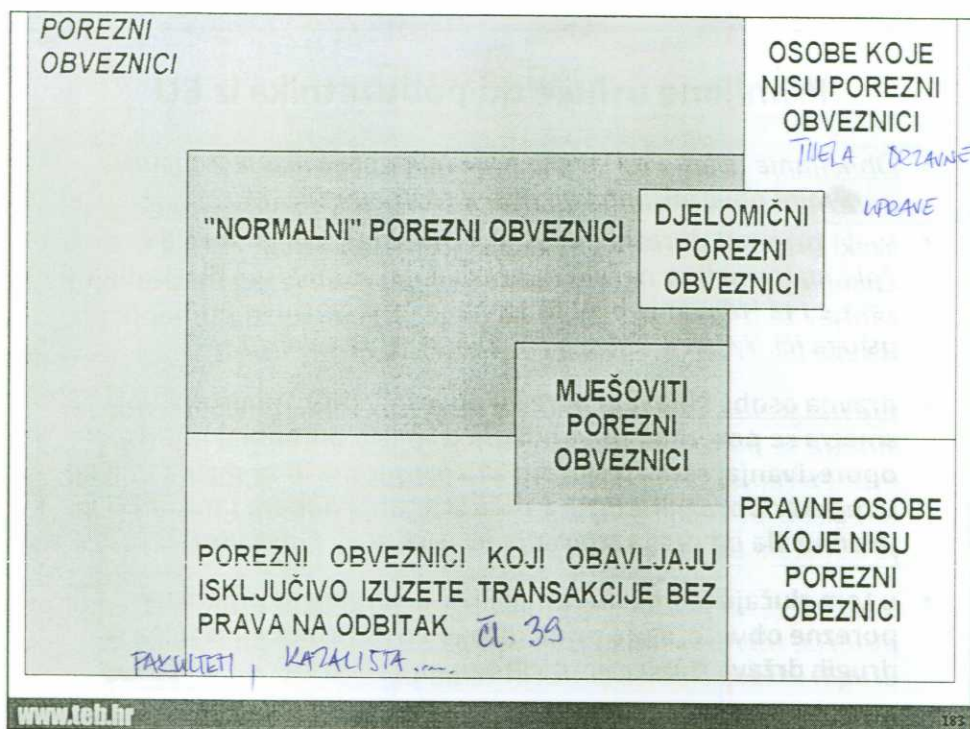
PDV u EU 

## Primljene usluge od poduzetnika iz EU

- *Obavljanje usluga od strane poreznih obveznika iz druge DČ poreznim obveznicima koji nisu u sustavu PDV-a?*
- svaki tuzemni porezni obveznik - primatelj usluge iz čl. 17. st. 1. Zakona (temeljno načelo oporezivanja) ➔ obvezan PU podnijeti zahtjev za izdavanje PDV IB 15 dana prije početka primanja tih usluga (čl. 77. st. 4. Zakona i čl. 154. st. 4. Pravilnika)
- pravna osoba koja nije porezni obveznik (npr. ministarstvo), smatra se poreznim obveznikom u smislu odredbi o mjestu oporezivanja, samo u slučaju ako je upisana ili se dužna upisati u registar obveznika PDV-a zbog stjecanja dobara unutar EU ili je odustala od praga stjecanja (čl. 154. st. 5. Pravilnika)
- u tom slučaju je ona obveznik PDV-a, temeljem prijenosa porezne obveze, kada primi usluge od poreznih obveznika iz drugih država članica ili trećih zemalja 

## Posebni stjecatelji – tijela državne i lokalne uprave


- tijela koja se ne smatraju poreznim obveznicima:
  - tijela državne uprave
  - tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
  - komore i dr. tijela s javnim ovlastima
- ako ostvare stjecanja dobara preko 77.000,00 kn
  - 15 dana prije isporuke dobara s kojom će prijeći prag stjecanja nadležnoj Ispostavi PU trebaju podnijeti Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a (P-PDV)
  - za obračunsko razdoblje za koje su imali stjecanje trebaju podnijeti PDV-S i PDV obrazac ➔ iskazuje se obračunani PDV na stjecanje, ali ne i pretporez ➔ plaćanje PDV-a
- ako odustanu od praga stjecanja (čl. 5. st. 4. Zakona)
  - pisana izjava PU prije prvog stjecanja dobara iz druge DČ
  - podnose PDV-S i PDV obrazac



### Proračunski korisnici kao primatelji usluga

- proračunski korisnik (ustanove i sl.) koji
  - ♦ obavlja isključivo usluge/iskoruke oslobođene plaćanja PDV-a (čl. 39. Zakona o PDV-u) i
  - ♦ nije upisan u registar obveznika PDV-a
  - ♦ na svoje usluge/iskoruke ne obračunava PDV i nema pravo na odbitak pretporeza
  - ♦ smatra se poreznim obveznikom u slučaju kada je primatelj usluge koju mu obave inozemni porezni obveznici
  - ♦ ovi su porezni obveznici obvezni platiti PDV na primljene usluge, bez obzira da li su postali obveznici PDV-a na stjecanje dobara ili nisu (nije prijeđen prag stjecanja)

## Proračunski korisnici kao primatelji usluga

 Primjer: Fakultet prima uslugu od ino-poduzetnika

- *Tehnički fakultet iz RH je u sustavu PDV-a, jer pored svoje osnovne djelatnosti izrađuje projekte za tržište po nalogu naručitelja – privatnih investitora (domaćih i inozemnih).*
- *Od nakladničke kuće u Njemačkoj dobiva ulazni račun za uslugu objave reklame u njihovom tisku. Račun je ispostavljen na ukupan iznos od 1.000,00 € (srednji tečaj HNB-a iznosi 7,53).*
- *Njemački porezni obveznik nije obračunao PDV na računu, već prenosi poreznu obvezu na tuzemnog poreznog obveznika, jer je predmetna usluga oporeziva prema sjedištu primatelja (RH).*
- *Obzirom da je usluga vezana uz oporezivi dio djelatnosti, može se koristiti pretporez.*


## Proračunski korisnici kao primatelji usluga

- *Kl: 410-19/14-01/12, Ur. br.: 513-07-21-01/14-2 od 10.2.2014. - Plaćanje PDV-a na primljene usluge*
- *..... U smislu Zakona kazalište se smatra poreznim obveznikom koji obavlja oslobođene usluge bez prava na odbitak pretporeza te u slučaju primanja usluga od poreznih obveznika koji nemaju sjedište u tuzemstvu moraju na tako primljene usluge platiti PDV u skladu s čl. 75. st. 1. toč. 6. Zakona. Prema tome, kada strani samostalni umjetnici obavljaju usluge tuzemnom poreznom obvezniku, u ovom slučaju kazalištu mjestom obavljanja tih usluga smatra se mjesto sjedišta tog poreznog obveznika što je u ovom slučaju tuzemstvo. Obzirom na navedeno, kazalište je obvezno platiti PDV na usluge koje mu obave umjetnici – strani državljani ....“*

## Neprofitne organizacije kao primatelji usluga

- neprofitne organizacije se smatraju obveznicima plaćanja PDV-a na primljene usluge iz čl. 17. st. 1. Zakona o PDV-u koje im obave inozemni porezni obveznici
  - bez obzira da li su upisane u registar obveznika PDV-a ili su mali porezni obveznici
- neprofitna organizacija kao primatelj usluge koju obavlja ino-poduzetnik smatra se poreznim obveznikom:
  - po osnovu primljenih usluga za koje je propisano mjesto oporezivanja prema sjedištu primatelja ⇒ porezna obveza se prenosi na NO po čl. 75. st. 1. toč. 6. Zakona o PDV-u
  - po osnovu primljenih usluga za koje je propisano mjesto oporezivanja u tuzemstvu (RH) ⇒ porezna obveza se prenosi na NO temeljem čl. 75. st. 2. Zakona o PDV-u

## Neprofitne organizacije kao primatelji usluga

-  **Primjer: Usluge sajмова u inozemstvu**
- *Hrvatska turistička zajednica sudjelovala je na turističkom sajmu u Njemačkoj. Od organizatora sajma dobiva račun za najam izložbenog prostora.*
  - *Usluge iznajmljivanja izložbenih površina na sajmovima te postavljanje izložbenih mjesta vezane su uz marketinške usluge (čl. 33. Pravilnika o PDV-u), te se oporezuju prema općem načelu oporezivanja usluga između poreznih obveznika.*
  - *Turistička zajednica je po primljenom računu obvezna obračunati PDV, te ga iskazati u posebnoj evidenciji i u PDV prijavi.*
  - *Obzirom da se račun odnosi na oslobođeni dio djelatnosti (čl. 39. Zakona), iskazuje se obveza PDV-a, ali ne pret porez.*

## Primljene usluge od poduzetnika iz EU

- kada p.o. iz druge DČ obavi uslugu iz čl. 17. st. 1. Zakona tuzemnom p.o. (kojem je dodijeljen PDV IB) → tuzemni p.o. dužan je na tu uslugu obračunati i platiti PDV
- predmetnu uslugu iskazuje:
  - u posebnoj evidenciji za primljene usluge iz drugih DČ EU-a
  - pod red. br. II.10. PDV obrasca
  - u stupcu 12 Obrasca PDV-S
- takav p.o. temeljem navedenoga ne ulazi u sustav PDV-a (ne smatra se "redovnim poreznim obveznikom")
  - njegove isporuke u RH ne podliježu oporezivanju, nema pravo na odbitak pretporeza
  - njegove isporuke dobara u druge DČ ne smatraju se isporukama koje se oporezuju kao stjecanje u drugim DČ

## Odbitak pretporeza kod ino-usluga

- **pravo na odbitak pretporeza:**
  - pravo na pretporez imaju samo porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke s pravom na odbitak pretporeza
  - tzv. posebni stjecatelji nemaju pravo na pretporez!
    - ⇒ porezni obveznici koji obavljaju isključivo oslobođene isporuke bez prava na pretporez
    - ⇒ mali porezni obveznici
    - ⇒ pravne osobe koje nisu obveznici
- porezni obveznik ne može odbiti pretporez sadržan u računima za primljena dobra i usluge što ih koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga oslobođenih od plaćanja PDV-a prema čl. 39., 40. i 114. Zakona

## Podjela pretporeza

(čl. 62. Zakona i čl. 137. i 138. Pravilnika)

- ako p.o. koristi dobra i usluge djelomično za obavljanje isporuka za koje je dopušten odbitak pretporeza i obavljanje isporuke za koje nije dopušten odbitak pretporeza ➔ može odbiti samo onaj dio pretporeza koji se odnosi na isporuke za koje je dopušten odbitak pretporeza
- iznos pretporeza koji se može odbiti izračunava se kao razmjerni dio

% =

ukupna vrijednost godišnjih isporuka bez PDV-a za koje je dopušten odbitak pretporeza

ukupna vrijednost svih godišnjih isporuka bez PDV-a uključujući i subvencije (osim subvencija povezanih cijenom isporuke)

[www.teb.hr](http://www.teb.hr)

191

**TEB** poslovno  
savjetovanje

Povrat PDV-a iz EU-a

PDV u EU



## Povrat PDV-a tuzemnim p.o. u drugim DČ

- *čl. 74. Zakona i čl. 149. Pravilnika*
- tuzemni porezni obveznik koji obavlja transakcije na temelju kojih ima pravo na odbitak pretporeza može tražiti povrat PDV-a koji mu je zaračunan za:
  - isporuke dobara ili obavljene usluge u DČ povrata
  - uvoz dobara u tu DČ
- Zahtjev za povrat PDV-a iz druge DČ:
  - najkasnije do 30. rujna kalendarske godine koja slijedi nakon razdoblja povrata
  - putem elektroničkog portala MF-PU
- <https://eusustavi.porezna-uprava.hr/wps/myportal>

## Povrat PDV-a tuzemnim p.o. u drugim DČ

- razdoblje povrata obuhvaćeno zahtjevom za povrat:
  - ne smije biti dulje od jedne kalendarske godine niti kraće od tri kalendarska mjeseca zaredom
  - iznimno: razdoblje kraće od tri mjeseca, ako to razdoblje obuhvaća kraj kalendarske godine
- Porezna uprava RH (*Member State of establishment*) ne prosljeđuje zahtjev drugoj DČ (*Member State of refund*) ako tijekom razdoblja povrata podnositelj zahtjeva:
  - nije obveznik PDV-a (p.o. ne može podnijeti zahtjev za povrat PDV-a za razdoblje u kojem nije bio upisan u registar obveznika PDV-a)
  - obavlja isključivo isporuke dobara ili usluge koje su oslobođene PDV bez prava na odbitak pretporeza
  - primjenjuje oslobođenje za male porezne obveznike

## Povrat PDV-a tuzemnim p.o. u drugim DČ

- Zahtjev za povrat sadrži:
  - ime i prezime (naziv) i potpunu adresu podnositelja zahtjeva
  - adresu za elektroničko komuniciranje
  - opis gospodarske djelatnosti podnositelja zahtjeva za koju se nabavljaju dobra i usluge, te šifru gospodarske djelatnosti
  - razdoblje povrata na koje se odnosi zahtjev za povrat
  - izjavu podnositelja zahtjeva da tijekom razdoblja povrata nije isporučio dobra ni usluge koje se smatraju isporučenima u DČ povrata
    - ⇒ s izuzetkom prijevoznih i s prijevozom povezanih usluga oslobođenih plaćanja PDV-a te usluga i isporuka dobara primatelju koji je obvezan platiti PDV
  - PDV identifikacijski broj podnositelja zahtjeva
  - podatke o bankovnom računu (uključujući IBAN i BIC)

www.teb.hr

195

## Povrat PDV-a tuzemnim p.o. u drugim DČ

- u Zahtjevu za povrat za svaki račun ili uvozni dokument moraju se navesti i sljedeći podaci:
  - ime i prezime (naziv) i potpuna adresa isporučitelja dobara ili usluga
  - PDV identifikacijski broj isporučitelja dobara ili usluga u DČ povrata, osim u slučaju uvoza
  - datum i broj računa ili uvoznog dokumenta
  - porezna osnovica i iznos PDV-a izražen u valuti DČ povrata
  - iznos PDV-a koji se može odbiti izražen u valuti DČ povrata
  - dio odbitka izražen u postotku razmjernog odbitka pretporeza
  - vrsta nabavljenih dobara ili usluga, opisanih prema sljedećim brojčanim oznakama:

www.teb.hr

196

## Povrat PDV-a tuzemnim p.o. u drugim DČ

- 1 = gorivo;
- 2 = iznajmljivanje prijevoznih sredstava;
- 3 = troškovi za prijevozna sredstva (osim dobara i usluga navedenih pod broječanim oznakama 1 i 2);
- 4 = cestarina i naknada za korištenje cesta;
- 5 = putni troškovi, kao što su troškovi prijevoza taksijem ili troškovi javnog prijevoza;
- 6 = smještaj;
- 7 = hrana, piće i usluge restorana;
- 8 = ulaznice za sajmove i izložbe;
- 9 = troškovi za luksuznu robu, razonodu i reprezentaciju;
- 10 = ostalo (podnositelj zahtjeva koji koristi ovu brojčanu oznaku mora navesti vrstu isporučenih dobara i obavljenih usluga)

### Primjer: Brojčana oznaka 6. - Smještaj

6.1. Izdaci za smještaj i prehranu za poreznog obveznika ili zaposlenika poreznog obveznika	
6.2. Izdaci za smještaj i prehranu za nekog drugog osim poreznog obveznika ili zaposlenika p.o.	
6.3. Izdaci za smještaj i prehranu za poreznog obveznika ili zaposlenika poreznog obveznika koji pohađa konferencije koje ispunjavaju uvjete za povrat	
6.4. Izdaci za smještaj i prehranu za poreznog obveznika ili zaposlenika poreznog obveznika u vezi konferencije, sajma, izložbe ili kongresa	6.4.1. Za organizatora događaja 6.4.2. Za sudionika događaja kad organizator izravno naplaćuje izdatke
6.5. Izdaci za smještaj i prehranu za zaposlenika poreznog obveznika u vezi s isporukom robe ili usluga	
6.6. Izdaci za smještaj i prehranu za daljnju isporuku	
6.6. Izdaci za smještaj osim navedenih pod 6.5. ili 6.6.	