

Sadržaj

Obračun PDV-a kod usluga s inozemstvom



rujan 2016.

TEB Poslovno savjetovanje d.o.o.

Zagreb, Trg žrtava fašizma 15

Tel. 01 4571 640, fax: 01 4611 411, e-mail: teb@teb.hr


Sadržaj

1.	Definiranje poreznih obveznika	3
2.	Mjesto oporezivanja usluga	9
3.	Oporezivanje usluga za koje su propisani izuzeci	15
4.	Obveza registriranja za potrebe PDV-a	37
5.	Usluge obavljene inozemnom poreznom obvezniku	40
6.	Usluge u zajedničkom sustavu PDV-a	50
7.	Primljene usluge od inozemnih poduzetnika	59
8.	Porezna oslobođenja	71
9.	Tuzemni prijenos porezne obveze	85
10.	Usluge kod neprofitnih organizacija i proračunskih korisnika	90

Napomena:

Ovaj pisani materijal sastoji se od preslika slajdova koje su za svoja izlaganja na TEB-ovom seminaru pripremili predavači. Namijenjen je isključivo polaznicima TEB-ovog seminara i može se koristiti jedino zajedno sa pojašnjenjima predavača danim na predavanjima. Nije dozvoljeno umnožavanje niti daljnje korištenje ovog pisanog materijala, a njegova uporaba bez dodatnih pojašnjenja predavača može čitatelja koji nije prisustvovao TEB-ovom seminaru navesti na pogrešne zaključke.

TEB | poslovno savjetovanje www.teb.hr



**Praktikum:
Obračun
PDV-a
kod usluga s
inozemstvom**

29. rujan 2016.

S Vama od 1950!

Oporezivanje PDV-om

- Propisi:
- *Zakon o porezu na dodanu vrijednost*
 - *Nar. nov., br. 73/13, 99/13-Rješ. USRH i 148/13, 153/13-Rješ. USRH i 143/14*
- *Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost*
 - *NN, br. 79/13, 85/13-ispr., 160/13, 35/14, 157/14 i 130/15*
- *Direktive EU-a*
 - *Direktiva 2006/112/EZ*
 - *Direktive Vijeća*
 - *Uredbe Vijeća*
 - *Presude Europskog suda pravde*



Obračun PDV-a kod usluga s inozemstvom (I. dio)

Domagoj Zalođer, dipl. oec.

TEB Zagreb

S Vama od 1950!

O čemu govorimo u I. dijelu?

1. Definiranje poreznih obveznika
2. Mjesto oporezivanja usluga
3. Obveza registriranja za potrebe PDV-a
(dodjeljivanje PDV identifikacijskog broja)
4. Usluge obavljene inozemnom poreznom
obvezniku sa sjedištem u EU ili trećim zemljama
5. Registriranje tuzemnih poreznih obveznika za
potrebe PDV-a u inozemstvu

Definiranje poreznih obveznika

S Vama od 1950!

Definiranje tuzemnog poreznog obveznika



Definiranje tuzemnog poreznog obveznika

(čl. 6. ZPDV i čl. 4. – 7. PPDV)

- **Porezni obveznik – SVAKA OSOBA** koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat te djelatnosti
 - ♦ **Gospodarska djelatnost**
 - ⇒ svaka djelatnost proizvođača, trgovaca ili osoba koje obavljaju usluge
 - ⇒ iskorištavanje imovine (najam, zakup i sl.)
 - ⇒ sa svrhom trajnog ostvarivanja prihoda (primitaka)
- Pravna ili fizička osoba postaje porezni obveznik s **prvim izvana primjetljivim aktivnostima** (pripreme radnje, nabava robe, nabava osnovnih sredstava i sl.)
 - ♦ **bez obzira je li upisana u registar obveznika PDV-a!**

www.teb.hr

Definiranje tuzemnog poreznog obveznika

(čl. 6. ZPDV i čl. 4. – 7. PPDV)

- Poreznim obveznicima ne smatraju se tijela državne vlasti, tijela državne uprave tijela JLP(R)S-a, komore te druga tijela s javnim ovlastima
 - ♦ u vezi s obavljanjem djelatnosti ili transakcija u okviru svoga djelokruga ili ovlasti, osim ako na taj način dolazi do znatnog narušavanja načela tržišnog natjecanja
 - ♦ smatraju se "Pravnim osobama koje nisu porezni obveznici"
- U slučaju da navedena tijela **obavljaju gospodarsku djelatnost** (u pravilu su to najam, zakup i sl.) – smatraju se poreznim obveznicima
 - ♦ osim ako te djelatnosti obavljaju u zanemarivom opsegu – vrijednost isporuka do 230.000,00 kn godišnje
 - ♦ *mišljenje MF - Klasa: 410-19/13-01/312, Ur. broj: 513-07-21-01/13-13 od 16.12.2013.*

www.teb.hr

Upis u registar obveznika PDV-a

- Svaka osoba (koja se smatra poreznim obveznikom) mora se prijaviti u registar obveznika PDV-a ako je vrijednost njezinih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini prešla iznos od 230.000,00 kn (čl. 77. st. 1. ZPDV)
 - upis u registar obveznika PDV-a od 1.1. tekuće godine
 - zahtjev za upis do 15.1. tekuće godine
- Porezni obveznik može se i dobrovoljno upisati u registar obveznika PDV-a bez ostvarivanja zakonskih uvjeta (čl. 90. st. 3. ZPDV)
 - rješenje na pet (5) godina

www.teb.hr

9

“Mali porezni obveznici”

- **Malim poreznim obveznikom** smatra se tuzemna pravna odnosno fizička osoba, čija vrijednost isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kn (čl. 90. st. 1. ZPDV)
 - poseban postupak oporezivanja za male porezne obveznike
 - oslobođeni su plaćanja PDV-a na isporuke, nemaju pravo iskazivati PDV na svojim izlaznim računima, te nemaju pravo na odbitak pretporeza (čl. 90. st. 2. ZPDV)
- Malim poreznim obveznicima smatraju se i **sve neprofitne organizacije, kao i svi ostali proračunski korisnici (vrtići, osnovne i srednje škole, sveučilišta, kazališta, bolnice i sl.) koji nisu definirani kao „pravne osobe koje nisu porezni obveznici“**

www.teb.hr

10

Definiranje poreznog obveznika kod usluga s inozemstvom (čl. 16. ZPDV)

- Mali porezni obveznik smatra se poreznim obveznikom u odnosu na sve usluge koje su mu obavljene
- Pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a (ima dodijeljen PDV identifikacijski broj), smatra se poreznim obveznikom

Identifikacija poreznih obveznika iz drugih država članica EU



Identifikacija poreznih obveznika iz EU

čl. 18. PROVEDBENE UREDBE VIJEĆA (EU) 282/2011

- Osim ako ne raspolaže drukčijim informacijama, dobavljač može korisnika osnovanog u EU smatrati poreznim obveznikom:
 - a) kada mu je korisnik dostavio svoj PDV IB, a dobavljač ima potvrdu valjanosti tog broja;
 - b) kada korisnik još nije dobio PDV IB, ali je obavijestio dobavljača da je podnio zahtjev za njegovo izdavanje, a dobavljač raspolaže drugim dokazima o tome da je korisnik porezni obveznik te izvrši razumnu provjeru točnosti informacija koje je korisnik dostavio
- Osim ako ne raspolaže drugim saznanjima, dobavljač može smatrati da korisnik osnovan u EU nije porezni obveznik kada može dokazati da mu korisnik nije dostavio svoj PDV IB

može se tražiti
i od PDV potvrda
da nazivom dob.

Identifikacija poreznih obveznika iz EU

- Neovisno o tome raspolaže li suprotnim informacijama, isporučitelj telekomunikacijskih usluga, usluga emitiranja ili elektronički isporučenih usluga smije smatrati da je korisnik usluga na području EU osoba koja nije porezni obveznik dokle god mu taj korisnik usluga ne dostavi svoj PDV IB!

Identifikacija poreznih obveznika iz trećih zemalja



Identifikacija poreznih obveznika iz trećih zemalja

čl. 18. PROVEDBENE UREDBE VIJEĆA (EU) 282/2011

- Osim ako ne raspolaže drukčijim saznanjima, dobavljač može korisnika osnovanog izvan EU smatrati poreznim obveznikom:
 - a) ako od korisnika dobije potvrdu nadležnog poreznog tijela da korisnik obavlja gospodarsku djelatnost;
 - b) kada korisnik nema takvu potvrdu, a dobavljač ima njegov PDV IB (treće zemlje) ili sličan broj koji je korisniku dodijeljen u zemlji osnutka, koji se koristi za identifikaciju poslovnih subjekata ili bilo koji drugi dokaz o tome da je korisnik porezni obveznik i ako dobavljač izvrši razumnu provjeru točnosti informacija koje je korisnik dostavio

Mjesto obavljanja (oporezivanja) usluga

S Vama od 1950!

Mjesto obavljanja (oporezivanja) usluga

- Ispravna primjena odredbi tuzemnog Zakona o PDV-u i Direktive Vijeća 2006/112/EZ:
 - za svaku obavljenu uslugu ispravno odrediti mjesto njenog obavljanja
 - mjesto obavljanja = mjesto oporezivanja
 - ako se mjestom obavljanja usluge smatra RH, tada je RH nadležna za ubiranje PDV-a na obavljenu uslugu
- U smislu utvrđivanja mjesta obavljanja (oporezivanja) usluga, usluge možemo podijeliti na:
 - usluge koje se oporezuju prema temeljnom načelu *čl. 11*
 - usluge koje se oporezuju prema izuzecima od temeljnog načela *čl. 18-26 Zakona PDV*

Oporezivanje usluga prema temeljnom načelu (čl. 17. ZPDV)



Mjesto oporezivanja usluge prema temeljnom načelu (čl. 17. ZPDV)

- Usluge koje se obavljaju poreznim obveznicima (B2B usluge) – čl. 17. st. 1. ZPDV
 - oporezuju se prema mjestu sjedišta primatelja usluge
 - ⇒ ako se obavljaju stalnoj poslovnoj jedinici poreznog obveznika u mjestu koje je različito od mjesta sjedišta poreznog obveznika, oporezuju se prema mjestu sjedišta poslovne jedinice primatelja usluge
 - ⇒ ako sjedište i poslovna jedinica ne postoje, oporezuju se prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta primatelja usluge
 - primjena načela obrnutog oporezivanja
 - ⇒ prijenos porezne obveze na primatelja odnosno "reverse charge"

da obzira gdje je usluga obavljena

Mjesto oporezivanja usluge prema temeljnom načelu (čl. 17. ZPDV)

- Usluge koje se obavljaju osobama koje nisu porezni obveznici (B2C usluge) – čl. 17. st. 2. ZPDV
 - oporezuju se prema mjestu sjedišta isporučitelja usluge
 - ⇒ ako usluge obavlja stalna poslovna jedinica poreznog obveznika koja je u mjestu različitom od mjesta sjedišta poreznog obveznika, oporezuju se prema mjestu sjedišta stalne poslovne jedinice isporučitelja
 - ⇒ ako sjedište ili stalna poslovna jedinica poreznog obveznika isporučitelja ne postoje, oporezuju se prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika isporučitelja

Teritorijalna primjena temeljnog načela oporezivanja usluga

- Temeljeno načelo utvrđivanja mjesta obavljanja (oporezivanja) usluga iz čl. 17. ZPDV **primjenjuje se neovisno radi li se o transakcijama unutar EU ili s trećim zemljama**
 - osim ako za pojedine usluge odredbama ZPDV nije propisano drugačije

Primjeri za B2B usluge (čl. 17. st. 1. ZPDV)

- *Hrvatski porezni obveznik obavlja konzultantsku uslugu poreznom obvezniku iz Austrije*
 - mjesto oporezivanja Austrija – porezna obveza prenosi se na austrijskog poreznog obveznika
- *Porezni obveznik iz Njemačke obavlja uslugu prijevoda dokumentacije hrvatskom poreznom obvezniku*
 - mjesto oporezivanja RH – porezna obveza prenosi se na hrvatskog poreznog obveznika
- *Hrvatski porezni obveznik obavlja uslugu održavanja softvera poreznom obvezniku iz Makedonije*
 - mjesto oporezivanja Makedonija – porezna obveza prenosi se na makedonskog poreznog obveznika
- *Porezni obveznik iz Rusije obavlja uslugu obrade podataka hrvatskom poreznom obvezniku*
 - mjesto oporezivanja RH – porezna obveza prenosi se na hrvatskog poreznog obveznika

www.teb.hr

23

Primjeri za B2C usluge (čl. 17. st. 2. ZPDV)

- *Hrvatski porezni obveznik obavlja konzultantsku uslugu osobi koja nije porezni obveznik iz Austrije*
 - mjesto oporezivanja RH – obračun RH PDV-a
- *Porezni obveznik iz Njemačke obavlja uslugu prijevoda dokumentacije hrvatskoj Općini (nema PDV IB)*
 - mjesto oporezivanja Njemačka – obračun njemačkog PDV-a
- *Hrvatski porezni obveznik obavlja uslugu održavanja softvera osobi koja nije porezni obveznik iz Makedonije*
 - IZUZETAK OD TEMELJNOG NAČELA – primjena čl. 26. ZPDV (oporezivanje u Makedoniji) - ??? *projeriti da li se treba registriret u Makedoniji*
- *Porezni obveznik iz Rusije obavlja uslugu obrade podataka Komori iz RH (nema PDV IB)*
 - mjesto oporezivanja Rusija – obračun ruskog PDV-a???

www.teb.hr

24

Primjena temeljnog načela oporezivanja usluga kod usluga oslobođenih plaćanja PDV-a?

- Temeljno načelo oporezivanja usluga primjenjuje se neovisno radi li se o uslugama koje su oporezive ili oslobođene PDV-a
 - hrvatski porezni obveznik primjenjuje propisano oslobođenje od plaćanja PDV-a samo na usluge čije se mjesto oporezivanja utvrđuje u RH
 - za usluge za koje je propisano oslobođenje od plaćanja PDV-a, a čije se mjesto oporezivanja utvrđuje u nekoj drugoj državi, porezna obveza se prenosi na primatelja
 - ⇒ primatelj može primijeniti oslobođenje od plaćanja PDV-a isključivo prema odredbama svog (lokalnog) Zakona o PDV-u
 - *Mišljenje MF-a (Klasa: 410-19/16-01/35, Ur. broj: 513-07-21-01/16-2 od 29.2.2016.)*

www.teb.hr

25

Primjena temeljnog načela oporezivanja usluga kod usluga oslobođenih plaćanja PDV-a?

- *Mišljenje MF-a (Klasa: 410-19/16-01/35, Ur. broj: 513-07-21-01/16-2 od 29.2.2016.)*
 - usluge izrade dokumentacije u proznom postupku oslobođene su plaćanja PDV-a prema čl. 44. st. 1. toč. 38. ZPDV-a
 - kada se obavljaju hrvatskom poreznom obvezniku, isporučitelj primjenjuje propisano oslobođenje od plaćanja PDV-a
 - kada se obavljaju poreznom obvezniku iz druge države članice ili treće zemlje, tuzemni porezni obveznik isporučitelj ne primjenjuje oslobođenje od plaćanja PDV-a, nego prenosi poreznu obvezu na primatelja usluge – primjena temeljnog načela oporezivanja usluga!
- Navedeno je potrebno primjenjivati i kod ostalih usluga oslobođenih plaćanja PDV-a!

www.teb.hr

26

registri
poreznog

4

Primjena temeljnog načela oporezivanja usluga kod usluga oslobođenih plaćanja PDV-a?

- Primjer usluge primljene od inozemnog poreznog obveznika:
 - porezni obveznik iz Slovenije daje pozajmicu (kredit) hrvatskom poreznom obvezniku
 - porezni obveznik iz Slovenije zaračunava kamate na danu pozajmicu – usluga koja se oporezuje u RH prema čl. 17. st. 1. ZPDV-a – prijenos porezne obveze na hrvatskog poreznog obveznika
 - predmetna usluga (kamate na kredite/pozajmice) oslobođena je plaćanja PDV-a prema čl. 40. st. 1. toč. b) ZPDV-a
 - hrvatski porezni obveznik ne obračunava PDV na primljenu uslugu nego primjenjuje propisano oslobođenje od plaćanja PDV-a

Često pitanje tuzemnih poreznih obveznika...

- *Primamo uslugu koja se oporezuje prema temeljnom načelu oporezivanja od dobavljača pravne ili fizičke osobe iz druge države članice (ili treće zemlje), ali:*
 1. dobavljač nema PDV identifikacijski broj ili
 2. dobavljač nije dostavio PDV identifikacijski broj ili
 3. dobavljačev PDV identifikacijski broj nije valjan
- *Kako postupiti? Primjenjuje li se temeljno načelo ili ne?*
- Bez obzira na navedeno, čim osoba iz druge države članice (ili treće zemlje) obavlja uslugu tuzemnom poreznom obvezniku – radi se obavljanju gospodarske djelatnosti te se takva osoba, bez obzira na činjenicu što nema PDV IB, u smislu odredbi PDV Direktive i tuzemnog ZPDV-a smatra poreznim obveznikom.
- Stoga, radi se o B2B usluzi za koju je PDV dužan obračunati hrvatski porezni obveznik primatelj usluge!

ne podnosi
se PDV-S,
ali je jednostavnije
u PDV IB / IB

Zbog PU (nema pitanja) i PDV-S

Oporezivanje usluga za koje su propisani izuzeci od temeljnog načela (čl. 18. – 26. ZPDV)



Teritorijalna primjena načela oporezivanja usluga za koje su propisani izuzeci od temeljnog načela

- Propisani izuzeci od temeljnog načela utvrđivanja mjesta obavljanja (oporezivanja) usluga (čl. 18. – 26. ZPDV) **primjenjuju se neovisno radi li se o transakcijama unutar EU-a ili s trećim zemljama**
 - osim ako za pojedine usluge odredbama ZPDV nije propisano drugačije

Usluge posredovanja osobama koje nisu porezni obveznici (čl. 18. ZPDV)

- Usluge posredovanja (u tuđe ime i za tuđi račun) osobi koja nije porezni obveznik oporezuju se **u mjestu u kojem se oporezuje i transakcija za koju se posreduje**
- **Primjena isključivo na B2C usluge posredovanja!**
- Za B2B usluge posredovanja primjenjuje se temeljno načelo oporezivanja usluga iz čl. 17. st. 1. ZPDV

Primjeri (čl. 18. ZPDV)

- *Hrvatski porezni obveznik za RH građanina posreduje pri nabavi namještaja u Italiji*
 - radi se o posredovanju pri isporuci dobara s otpremom
 - mjesto obavljanja isporuke dobara s otpremom je tamo gdje se dobro nalazi na početku otpreme (čl. 13. st. 1. ZPDV) – u Italiji, pa je i usluga posredovanja također oporeziva u Italiji
 - hrvatski porezni obveznik dužan je platiti PDV u Italiji (registriranje za potrebe PDV-a u Italiji?) *RAEN A IT PDV-om*
- *Hrvatski porezni obveznik za građanina iz Slovenije posreduje pri pronalasku poreznog savjetnika u RH*
 - radi se o posredovanju u vezi s uslugama poreznog savjetovanja
 - mjesto obavljanja usluge poreznog savjetovanja osobama koje nisu porezni obveznici iz EU utvrđuje se u tuzemstvu (čl. 17. st. 2. ZPDV), pa je i usluga posredovanja također oporeziva u tuzemstvu
 - hrvatski porezni obveznik obračunava hrvatski PDV

Samo za
B2C

n
s
al
u
zi

Usluge u vezi s nekretninama (čl. 19. ZPDV i čl. 33. PPDV)

VAŽNO!!!

- Usluge u vezi s nekretninama oporezuju se u mjestu u kojem se nekretnina nalazi
- Primjena na B2B i B2C usluge!
- Usluge u vezi s nekretninama:
 - usluge stručnjaka i posrednika za prodaju nekretnina
 - smještaj u hotelima ili objektima slične namjene (kampovi)
 - davanje prava na uporabu nekretnina
 - usluge pripreme i koordinacije građevinskih radova (arhitekti, građevinski nadzor)

www.teb.hr

33

Usluge u vezi s nekretninama (čl. 19. ZPDV i čl. 33. PPDV)

- Usluge u vezi s nekretninama:
 - iznajmljivanje kuća, stanova, soba,
 - smještaj u hotelima, apartmanima, kampovima za odmor i sl.
 - iznajmljivanje zemljišta (npr. parkirna mjesta), vezova za brodove, teniskih igrališta, kuglana
 - održavanje grijanja i dizala, zelenih površina
 - čišćenje zgrada,
 - geodetski radovi, usluge arhitekata, građevinskih inženjera, statičara, obavljanje građevinskih radova,
 - vještačenja na nekretninama, inženjering usluge
 - usluge odvjetnika, bilježnika i posrednika pri kupoprodaji nekretnina

www.teb.hr

34

Usluge u vezi s nekretninama (čl. 19. ZPDV i čl. 33. PPDV)

- Uslugama u vezi s nekretninama NE SMATRAJU SE:
 - usluge objavljivanja oglasa u vezi s kupoprodajom ili najmom nekretnine
 - financiranje nekretnina
 - pravno i porezno savjetovanje glede nekretnina,
 - ustupanje osoblja za poslove gradnje
 - usluge koje obavljaju organizatori sajmova i izložbi
 - iznajmljivanje izložbenih površina na sajmovima
 - postavljanje izložbenih mjesta

priprema
temeljnog
mećela !!!

Usluge u vezi s nekretninama (čl. 19. ZPDV i čl. 33. PPDV)

- Od 1.1.2017. na snagu stupaju određene odredbe *Provedbene uredbe Vijeća (EU) br. 1042/2013 od 7.10.2013.* koje se odnose na utvrđivanje mjesta obavljanja usluga u vezi s nekretninama (nepokretnom imovinom)
 - dopunjuju *Provedbenu uredbu Vijeća (EU) br. 282/2011 od 15.3.2011. (članci 13.b, 31.a i 31.b)*
- Uredba je obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama EU
 - definira se pojam nekretnine
 - definira se povezanost usluge s nekretninom
 - daju se primjeri transakcija prepoznatih kao usluge povezane s nekretninom

Novo od

1.1.2017.

Provedbena uredba Vijeća (EU) br. 1042/2013

- **Nekretninom se smatra:**
 - ♦ bilo koji određeni dio zemlje, na njezinoj površini ili ispod nje, na kojem se mogu uspostaviti vlasništvo ili posjed
 - ♦ bilo koja zgrada ili građevina pričvršćeni za tlo iznad ili ispod razine mora koja se ne može lako rastaviti na dijelove ili pomicati
 - ♦ bilo koji predmet koji je ugrađen i sastavni je dio zgrade ili građevine bez kojeg su zgrada ili građevina nepotpuni, poput vrata, prozora, krovova, stepenica i dizala
 - ♦ bilo koji predmet, oprema ili stroj trajno ugrađen u zgradu ili građevinu koji se ne može ukloniti bez uništenja ili preinake zgrade ili građevine

www.teb.hr

37

Provedbena uredba Vijeća (EU) br. 1042/2013

- **Usluge povezane s nekretninom uključuju samo one usluge koje imaju dovoljno izravne veze s nekretninom**
 - a) ako proizlaze iz nekretnine, a ta je nekretnina sastavni dio usluge i nužna za isporučene usluge ili
 - b) ako se pružaju nekretnini ili su prema njoj usmjerene, a za cilj imaju pravnu ili fizičku izmjenu te nekretnine

www.teb.hr

38

11000
od
1.1.2014.

Provedbena uredba Vijeća (EU) br. 1042/2013

- **Primjeri usluga u vezi s nekretninama:**
 - izrada planova za zgrade namijenjenih za posebne zemljišne parcele bez obzira je li zgrada izgrađena ili ne
 - pružanje nadzora ili usluge osiguranja na gradilištu
 - izgradnja zgrade, građevinski radovi i rušenje
 - izgradnja trajnih struktura na zemljištu, kao i građevinske radove te rušenje koji se izvode na sustavima plinovoda, vodovoda i kanalizacijskih i sl. sustava
 - radovi na zemljištu, uključujući poljoprivredne usluge poput obrade tla, sjetve, zalijevanja i gnojidbe
 - proučavanje i ocjenu rizika nekretnine
 - vrednovanje (procjena vrijednosti) nekretnine
 - leasing ili iznajmljivanje nekretnine uključujući skladištenje robe za koju je određeni dio nekretnine namijenjen za isključivu uporabu korisnika

pozvano
s
nekretnikom

Provedbena uredba Vijeća (EU) br. 1042/2013

- pružanje usluga smještaja u hotelskom sektoru ili sektorima slične funkcije
- dodjelu i prijenos prava uporabe nekretnine, uključujući i dozvole za korištenje dijela nekretnine (dodjela prava za lov i ribolov, pristup salonima u zrakoplovnim lukama ili korištenje infrastrukture za koju se naplaćuju cestarine, poput mostova ili tunela)
- održavanje, obnova ili popravak nekretnina
- ugradnja ili montaža opreme ili strojeva koji se nakon toga smatraju dijelom nekretnine
- upravljanje nekretninama
- usluge posredovanja u prodaji ili najmu nekretnina
- pravne usluge koje se odnose na prenošenje nekretnine ili prijenos vlasničkih prava (javnobilježnički akti, sastavljanje kupoprodajnih ugovora i sl.)

Provedbena uredba Vijeća (EU) br. 1042/2013

- **Primjeri usluga koje nisu u vezi s nekretninama:**
 - izrada planova za zgradu ili dijelove zgrada ako nije predviđena za gradnju na određenoj zemljišnoj parceli
 - skladištenje robe u nekretnini ako korisniku usluga nije namijenjena isključiva uporaba nijednog određenog dijela nekretnine
 - usluge oglašavanja (čak i ako uključuje korištenje nekretnine)
 - posredovanje u pružanju usluga hotelskog smještaja
 - stavljanje štanda na raspolaganje tijekom održavanja sajma ili izložbe zajedno s drugim sličnim uslugama (oblik štanda, prijevoz i skladištenje predmeta, isporuka strojeva, postavljanje kablova, osiguranje i oglašavanje)
 - ugradnja ili sklapanje, održavanje i popravak, inspekcija ili nadzor strojeva ili opreme koja nije ili ne postaje dio nekretnine
 - usluge savjetovanja kod kupoprodaje ili prijenosa nekretnina

Handwritten note: "fuzija u cijelo" with a bracket pointing to the second bullet point in the list above.

Provedbena uredba Vijeća (EU) br. 1042/2013

- **Ako se oprema stavlja na raspolaganje (iznajmljuje) korisniku usluga radi obavljanja radova na nekretnini**
 - ta usluga je u vezi s nekretninom samo ako isporučitelj preuzima odgovornost za obavljanje radova
- **Smatra se da je isporučitelj preuzeo odgovornost za obavljanje radova ako uz opremu stavlja na raspolaganje i dostatan broj svojih radnika koji upravljaju opremom**

Primjeri (čl. 19. ZPDV)

- *Hrvatski porezni obveznik obavlja poreznom obvezniku iz Austrije građevinske radove na nekretnini u RH*
 - mjesto oporezivanja je RH (čl. 19. ZPDV), obračunava se hrvatski PDV
- *Hrvatski porezni obveznik obavlja poreznom obvezniku iz Austrije građevinske radove na nekretnini u Austriji*
 - mjesto oporezivanja je Austrija (čl. 19. ZPDV), obračunava se austrijski PDV – hrvatski porezni obveznik mora provjeriti svoje porezne obveze u Austriji
- *Hrvatski porezni obveznik (kooperant) obavlja drugom hrvatskom poreznom obvezniku (glavni izvođač) građevinske usluge na nekretnini u Austriji*
 - mjesto oporezivanja je Austrija (čl. 19. ZPDV), obračunava se austrijski PDV – hrvatski kooperant mora provjeriti svoje porezne obveze u Austriji

za obrak mora provjeriti u Austriji

obračun austrijskog PDV-a glavno u izvođaču

Primjeri (čl. 19. ZPDV)

- *Hrvatski porezni obveznik posreduje za građanina iz Rusije pri kupoprodaji nekretnine u RH*
 - mjesto oporezivanja je RH (čl. 19. ZPDV), obračunava se hrvatski PDV
- *Porezni obveznik iz BiH iznajmljuje hrvatskom poreznom obvezniku izložbenu površinu (štant) na sajmu u Sarajevu*
 - mjesto oporezivanja je RH (čl. 17. st. 1. ZPDV), hrvatski porezni obveznik obračunava hrvatski PDV
- *Hrvatski porezni obveznik iznajmljuje reklamni prostor na svojoj nekretnini u tuzemstvu poreznom obvezniku iz Slovenije*
 - mjesto oporezivanja je Slovenija (čl. 17. st. 1. ZPDV), obračunava se slovenski PDV (prijenos porezne obveze)
- *Porezni obveznik iz BiH obavlja građevinsku uslugu hrvatskom poreznom obvezniku na nekretnini u Hrvatskoj*
 - mjesto oporezivanja je RH (čl. 19. ZPDV), obračunava se hrvatski PDV (prijenos porezne obveze na hrvatskog poreznog obveznika – primjena čl. 75. st. 2. ZPDV)

Usluge prijevoza putnika (čl. 20. ZPDV)

- Mjestom obavljanja prijevoza putnika smatra se mjesto gdje se obavlja prijevoz, razmjerno prijednim udaljenostima (čl. 20. st. 1. ZPDV)
- Primjena na B2B i B2C usluge!
 - u slučaju kada hrvatski porezni obveznik obavlja međunarodni cestovni prijevoz putnika na relaciji npr. Zagreb – Madrid (ili bilo koje drugo odredište unutar ili izvan EU), obračunava hrvatski PDV samo na dionicu prijevoza putnika u RH
 - što se tiče oporezivanja PDV-om u drugim državama kroz koje prevozi putnike, hrvatski prijevoznik treba se obratiti poreznim vlastima tih država radi utvrđivanja poreznih obveza u toj državi

www.teb.hr

45

Usluge prijevoza dobara osobama koje nisu porezni obveznici (čl. 20 ZPDV)

- Primjena isključivo na B2C usluge!
- Usluge prijevoza dobara unutar EU osobama koje nisu porezni obveznici oporezuje se prema mjestu početka prijevoza (čl. 20. st. 3. ZPDV)
 - "Prijevoz dobara unutar EU" ⇔ prijevoz u kojem se mjesto početka prijevoza i mjesto završetka prijevoza nalazi na područjima dviju različitih država članica EU
- Usluge prijevoza dobara "izvan EU" osobama koje nisu porezni obveznici oporezuje se prema mjestu gdje se obavlja prijevoz razmjerno prijednim kilometrima (čl. 20. st. 2. ZPDV)

www.teb.hr

46

Primjeri za prijevoz dobara - B2C

- *Hrvatski porezni obveznik obavlja uslugu prijevoza dobara (namještaja) bugarskom građaninu na relaciji Bugarska – Hrvatska*
 - prijevoz dobara unutar EU
 - početak prijevoza u Bugarskoj, obračunava se bugarski PDV
 - hrvatski porezni obveznik mora provjeriti svoje porezne obveze u Bugarskoj
- *Hrvatski porezni obveznik obavlja istu uslugu bugarskom građaninu, ali na relaciji Hrvatska – Bugarska*
 - prijevoz dobara unutar EU
 - početak prijevoza u RH, obračunava se hrvatski PDV

Primjeri za prijevoz dobara - B2C

- *Hrvatski porezni obveznik obavlja uslugu prijevoza dobara (namještaja) hrvatskom građaninu na relaciji Hrvatska – Makedonija*
 - prijevoz dobara izvan EU
 - na dionicu kroz RH obračunava se hrvatski PDV
 - hrvatski porezni obveznik mora provjeriti svoje porezne obveze u svim državama kroz koje obavlja prijevoz
- *Hrvatski porezni obveznik obavlja uslugu prijevoza dobara (namještaja) hrvatskom građaninu na relaciji Makedonija - Srbija*
 - prijevoz dobara izvan EU
 - hrvatski porezni obveznik mora provjeriti svoje porezne obveze u Makedoniji i Srbiji

Usluge u kulturi i njima slične usluge (čl. 21. ZPDV)

- B2B
- Usluge pristupa kulturnim, umjetničkim, sportskim, znanstvenim, obrazovnim, zabavnim i sličnim događanjima kao što su izložbe i sajmovi te pomoćnih usluga u vezi s tim pristupom koje se obavljaju poreznom obvezniku, oporezuju se prema mjestu gdje se ta događanja stvarno odvijaju (čl. 21. st. 1. ZPDV)
 - usluga pristupa ⇨ ulaznice, kotizacije, školarine i sl.
 - pomoćna usluga u vezi s pristupom ⇨ korištenje garderobe ili sanitarnih čvorova i sl.
 - Usluge posredovanja u prodaji ulaznica za ova događanja i usluge organiziranja predmetnih događanja koje se obavljaju poreznom obvezniku oporezuju se prema temeljnom načelu iz čl. 17. st. 1. ZPDV

Primjeri (čl. 21. st. 1. ZPDV)

- *Hrvatski porezni obveznik prodaje ulaznice za rukometnu utakmicu u Zagrebu poreznom obvezniku iz Slovenije*
 - usluga iz čl. 21. st. 1. ZPDV
 - mjesto oporezivanja je RH, obračunava se hrvatski PDV
- *Hrvatski porezni obveznik obavlja uslugu organiziranja koncerta u BiH poreznom obvezniku iz Austrije*
 - usluga iz čl. 17. st. 1. ZPDV
 - mjesto oporezivanja je Austrija, porezna obveza se prenosi na austrijskog poreznog obveznika
- *Porezni obveznik iz Belgije zaračunava hrvatskom poreznom obvezniku kotizaciju za seminar (kongres) koji se održava u Belgiji*
 - usluga iz čl. 21. st. 1. ZPDV
 - mjesto oporezivanja je Belgija, zaračunava se belgijski PDV (hrvatski porezni obveznik ne obračunava PDV)

Usluge u kulturi i njima slične usluge (čl. 21. ZPDV)

- Usluge i pomoćne usluge u vezi s kulturnim, umjetničkim, sportskim, znanstvenim, obrazovnim, zabavnim i sličnim aktivnostima kao što su izložbe i sajmovi, uključujući obavljanje usluga organizatora takvih aktivnosti osobi koja nije porezni obveznik, oporezuju se prema mjestu gdje se te aktivnosti stvarno odvijaju (čl. 21. st. 2. ZPDV)

Primjeri (čl. 21. st. 2. ZPDV)

- *Hrvatski porezni obveznik prodaje ulaznice za rukometnu utakmicu u Zagrebu slovenskom građaninu*
 - usluga iz čl. 21. st. 2. ZPDV
 - mjesto oporezivanja je RH, obračunava se hrvatski PDV
- *Hrvatski porezni obveznik obavlja uslugu organiziranja koncerta u BiH skupini austrijskih građana*
 - usluga iz čl. 21. st. 2. ZPDV
 - mjesto oporezivanja je BiH, hrvatski porezni obveznik mora provjeriti svoje porezne obveze u BiH
- *Hrvatski porezni obveznik prodaje ulaznice za rukometnu utakmicu u Sloveniji hrvatskom građaninu*
 - usluga iz čl. 21. st. 2. ZPDV
 - mjesto oporezivanja je Slovenija, hrvatski porezni obveznik mora provjeriti svoje porezne obveze u Sloveniji

Pomoćne usluge u prijevozu i usluge u vezi s pokretnim dobrima (čl. 21. ZPDV)

- Mjesto oporezivanja slijedećih usluga koje se obavljaju osobi koja nije porezni obveznik je prema mjestu u kojem se te usluge stvarno obavljaju (čl. 21. st. 3. ZPDV):
 - pomoćne usluge u prijevozu kao što su utovar, istovar, pretovar, rukovanje i sl.
 - procjena pokretnih materijalnih dobara i radovi na takvim dobrima
- **Primjena isključivo na B2C usluge!**

Primjeri (čl. 21. st. 3. ZPDV)

- *Hrvatski porezni obveznik obavlja u Hrvatskoj popravak automobila austrijskom građaninu*
 - usluga iz čl. 21. st. 3. ZPDV
 - mjesto oporezivanja je Hrvatska, obračunava se hrvatski PDV
- *Hrvatski porezni obveznik obavlja u Hrvatskoj popravak automobila austrijskom poreznom obvezniku*
 - usluga iz čl. 17. st. 1. ZPDV
 - mjesto oporezivanja je Austrija, porezna obveza prenosi se na austrijskog poreznog obveznika

Usluge pripremanja hrane i opskrbe pripremljenom hranom i pićem (čl. 22. ZPDV)

- Usluge pripremanja hrane i obavljanja usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanja i usluživanja pića u tim objektima oporezuju se prema mjestu gdje su te usluge stvarno obavljene (čl. 22. st. 1. ZPDV)
 - Primjena na B2B i B2C usluge!
- Usluge pripremanja hrane i obavljanja usluga prehrane te pripremanje i usluživanje pića koje se obavljaju na brodovima, zrakoplovima ili vlakovima tijekom dionice prijevoza putnika obavljenog unutar EU oporezuju se prema mjestu početka prijevoza putnika (čl. 22. st. 2. ZPDV)
 - Primjena na B2B i B2C usluge!

Usluge pripremanja hrane i opskrbe pripremljenom hranom i pićem (čl. 22. ZPDV)

- **Dionica prijevoza putnika unutar EU** smatra se dio prijevoza (bez zaustavljanja izvan EU) između mjesta početka i mjesta završetka prijevoza
 - **mjesto početka prijevoza** – prvo predviđeno mjesto ukrcaja unutar EU
 - **mjesto završetka prijevoza** – posljednje predviđeno mjesto iskrcanja unutar EU onih putnika koji su se ukrcali u EU
- U slučaju **povratnog putovanja**, povratna dionica puta smatra se zasebnom uslugom prijevoza
- **Ugostiteljske usluge koje se obavljaju na brodovima, zrakoplovima i vlakovima čija se dionica puta ne smatra dionicom prijevoza putnika unutar EU**, oporezuju se prema mjestu gdje su stvarno obavljene (čl. 36. Provedbene uredbe Vijeća 282/2011)