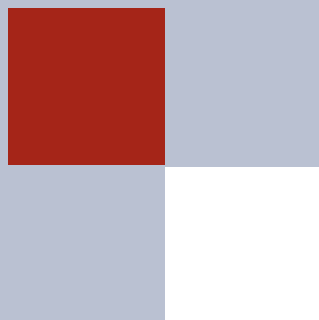


# POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

**primjena u praksi**

**VII. izmijenjeno i dopunjeno izdanje**

**Redakcija: dr. sc. Ljerka MARKOTA**



# ***Porez na dodanu vrijednost***

## **VII. izmijenjeno i dopunjeno izdanje**

### *Autori:*

Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.  
Mr. Anja BOŽINA, predavač i ovl. rač.  
Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. visoke škole, ovl. rač. i ovl. rev.  
Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, viši predavač i ovl. rač.  
Mirela GLAVOTA, dipl. oec., predavač, ovl. rač. i ovl. rev.  
Dr. sc. Šime GUZIĆ, viši predavač i ovl. rač.  
Mr. sc. Katarina HORVAT JURJEC, predavač i ovl. rač.  
Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.  
Lucija TURKOVIĆ-JARŽA, dipl. oec. i ovl. rač.  
Jasna VUK, dipl. oec., predavač i ovl. rač.

### *Redakcija:*

Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.



Zagreb, lipanj 2015.

©Copyright 2015.

**RRiF plus d.o.o. za nakladništvo i poslovne usluge**

10000 Zagreb, Vlaška 68, HRVATSKA

Telefon: 01 46 99 760 – pretplata

Fax: 01 46 99 766

e-mail: rrif@rrif.hr

**Za nakladnika direktor:**

Branimir MARKOTA, dipl. oec.

## **BIBLIOTEKA POREZI**

**Glavni urednik:**

Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. visoke škole, ovl. rač. i ovl. rev.

**Urednica:**

Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.

UDK 336.2/657.1/658.6

ISBN 978-953-272-118-8

**Grafička priprema i tisak:**

EDIT d.o.o.

Zagreb, Trumbićeva 12

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu  
Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem: **000907435**

## PREDGOVOR VII. IZDANJU

---

Sedmo izdanje ovog Priručnika nastalo je kao posljedica dvaju događaja. Početkom 2015. stupile su na snagu nove odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, a drugo – šesta naklada je rasprodana, što za nakladnika znači da je Priručnik svojom građom i objašnjenjima prihvaćen od stručne prakse. To su bili dovoljni razlozi da autori i nakladnik ponude novo, značajno dopunjeno i izmijenjeno izdanje.

Nastale promjene u sustavu PDV-a početkom 2015. stavile su pred autore dodatne zahtjeve u smislu ažuriranja (usklađivanja) pisane građe sa zakonskim određenjima, ali i dopune te građe s obzirom na dvogodišnje iskustvo koje smo stekli otkako je Hrvatska u Europskoj uniji, odnosno otkako u potpunosti primjenjujemo sustav EU PDV.

Priručnik je sadržajno strukturiran prema vrstama poslovnih događaja u prometu dobara i obavljanju usluga kako to proizlazi iz Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnika o porezu na na dodanu vrijednost. Pred autore je stavljen zahtjev da objasne često vrlo složene porezno-poslovne događaje i situacije. Pritom nam je namjera u tim tumačenjima izraziti zakonsku intenciju (svrhu i smisao norme), što sada temeljimo na našim iskustvima i praksi iz EU-a, poglavito presuda Europskog suda iz Luxembourg, odnosno tumačenjima naše Porezne uprave.

Dakle, u razradbi izložene građe konzultirali smo se i s propisima Europske unije - Direktivom vijeća 2006/112/EZ iz 2006., njezinim izmjenama i dopunama i provedbenom Uredbom Vijeća br. 282/2011. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost. U slučaju poreznog spora, stranke ga mogu rješavati i na sudu Europske unije u Luxembourg. To je nova komponenta koju sada moraju uzeti u obzir i naša porezna tijela, s obzirom na to da smo dio jedinstvenoga poreznog sustava u EU-u. To je, zapravo, jedini porez koji se gotovo jednako primjenjuje u svim članicama EU-a. Različite su samo porezne stope u pojedinim zemljama te neke druge manje razlike. Stoga je poznavanje ovoga poreznog sustava iznimno bitno u sve većim razmjerima prekograničnog poslovanja.

Ova je knjiga priručnik za svakodnevnu praksu. Građa je raspoređena prema logičkim cjelinama kako je uređuje Zakon o PDV-u: od predmeta i obveznika PDV-a do poreznih evidencija, događaja koji su uzrokom oporezivanja PDV-om, prijenosa porezne obveze, oslobođenja, sastavljanja prijava PDV-a i dr. Uz primjere obračuna PDV-a, dana su i

knjigovodstvena rješenja te primjeri poreznih evidencija, kako već nalažu porezni propisi. U drugom dijelu Priručnika tiskani su pročišćeni tekstovi propisa, sve ažurirano s danom izlaska iz tiska (1. lipnja 2015.).

Ovaj je Priručnik ponajprije namijenjen praktičarima i računovođama u trgovačkim društvima, obrtima, ustanovama, neprofitnim udrugama, financijskim institucijama i dr. te pravnim i fizičkim osobama koje obračunavaju PDV ili pak osobama koje kontroliraju ispravnost obračuna ovoga poreza. Namijenjena je i studentima visokih škola i fakulteta koji imaju predmet *Porezi ili Javne financije*.

U ime nakladnika zahvaljujem svim autorima koji su uložili golemi napor da se re-alizira ovo izdanje. Zahvaljujem i čitateljima koji su omogućili da se objavi ovo VII. prošireno izdanje.

Posebno zahvaljujem urednici ovog izdanja dr. sc. Ljerkici Markota koja je brižno kontrolirala naše rukopise, davala nam smjernice i naputke za određene dopune i promjene u tekstovima i koja je nadzirala jesu li u grafičkoj pripremi uneseni svi zahtjevi kako bismo imali konačni tekst za objavu.

Vama, poštovani čitatelji, želim lako razumijevanje izložene građe i što manje poreznih problema u svakodnevnoj primjeni te u slučaju poreznog nadzora. Izneseni primjeri i tumačenja mogu Vam biti od pomoći u dvojbjenim situacijama. Naime, publicirana strukovna praksa ima svoju težinu i značenje u dokaznim postupcima jer izražava stupanj dosegnute razine razumijevanja i primjene u praksi. Naše je geslo pri tumačenju poreznog sustava u načelu: *Plaćamo porez točno onoliko koliko i kako to zakoni nalažu*. To je univerzalno načelo koje vrijedi u vladavini prava u EU-u.

Srdačan pozdrav!

*Glavni urednik:*

*dr. sc. Vlado Brkanić, prof. vis. šk., ovl. rač. i ovl. rev.*

U Zagrebu 15. lipnja 2015.

# SADRŽAJ

<b>PREDGOVOR VII. IZDANJU</b> .....	III
<b>UVOD U PRIMJENU SUSTAVA PDV-a</b>	
<i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.)</i> .....	1
<b>1. PODRUČJE PRIMJENE ZAKONA O PDV-u, NOVI PROMETI I NOVI TERMINI U PDV-u</b> .....	4
<b>2. PREDMET OPOREZIVANJA</b> .....	5
2.1. ISPORUKE DOBARA U TUZEMSTVU .....	6
2.2. OBAVLJANJE USLUGA U TUZEMSTVU .....	7
2.3. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU-a .....	7
2.4. UVOZ DOBARA .....	8
<b>3. TKO SE SMATRA OBVEZNIKOM PDV-a U RH, A TKO SE TREBA REGISTRIRATI ZA POTREBE PDV-a</b> .....	8
<b>4. MJESTO OPOREZIVANJA KOD ISPORUKE DOBARA</b> .....	9
<b>5. OPOREZIVANJE USLUGA – MJESTO OBAVLJANJA USLUGE</b> .....	10
<b>6. NASTANAK OPOREZIVOG DOGAĐAJA I OBVEZA OBRAČUNA PDV-a</b> .....	11
<b>7. POREZNA OSNOVICA</b> .....	11
<b>8. STOPE PDV-a</b> .....	12
<b>9. OSLOBOĐENJA OD PDV-a</b> .....	13
9.1. OSLOBOĐENJA ZA ODREĐENE DJELATNOSTI OD JAVNOG INTERESA .....	13
9.2. OSLOBOĐENJE ZA OSTALE DJELATNOSTI .....	14
9.3. OSLOBOĐENJE ZA TRANSAKCIJE UNUTAR EU-a .....	14
9.4. OSLOBOĐENJE PRI UVOZU .....	15
9.5. OSLOBOĐENJE PRI IZVOZU .....	15
9.6. OSLOBOĐENJE KOD OBAVLJANJA USLUGA NA POKRETNJIM IMOVINI .....	15
9.7. OSLOBOĐENJE U VEZI S MEĐUNARODNIM PRIJEVOZOM .....	15
<b>10. ODBITAK PRETPOREZA – PRAVO I UVJETI</b> .....	16
<b>11. POVRAT PDV-a</b> .....	17
<b>12. OBVEZA IZDAVANJA I ELEMENTI RAČUNA</b> .....	18
<b>13. RAZDOBLJE OPOREZIVANJA, OBRAČUNAVANJE PDV-a I PODNOŠENJE PRIJAVE PDV-a</b> .....	18
<b>14. POSEBNI POSTUPCI OPOREZIVANJA</b> .....	19
<b>15. POSEBNOSTI U POSLOVANJU „DOBITAŠA“ KOJI UTVRĐUJU OBVEZU PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA</b> .....	19
<b>16. POSEBNOSTI U POSLOVANJU OBRATNIKA „DOHODAŠA“ U SUSTAVU PDV-a</b> .....	20

<b>I. POREZNI OBVEZNIK, REGISTRACIJA ZA POTREBE PDV-a I POREZNI ZASTUPNIK</b>	
<i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.)</i>	21
<b>1. TKO SU OBVEZNICI PDV-a I TKO SE TREBA REGISTRIRATI ZA POTREBE PDV-a</b>	21
<b>2. TKO (NI)JE REDOVITI POREZNI OBVEZNIK KOJI SE TREBA PRIJAVITI U REGISTAR OBVEZNIKA PDV-a</b>	24
2.1. KOJI PROMETI ULAZE U „PRAG“ ZA ULAZAK U SUSTAV PDV-a I ROKOVI PRIJAVE	25
2.2. KRITERIJ ZA MJESEČNOG / TROMJESEČNOG OBVEZNIKA PDV-a	27
2.3. DOBROVOLJNI ULAZAK U SUSTAV PDV-a	28
2.4. KRITERIJ ULASKA U SUSTAV PDV-a POREZNIH OBVEZNIKA KOJI POSLUJU SEZONSKI	29
2.5. ULAZAK U SUSTAV PDV-a POREZNIH OBVEZNIKA KOJI OBAVLJAJU OSLOBOĐENE I OPOREZIVE PROMETE	30
2.6. POREZNI OBVEZNICI KOJI POVREMENO ISPORUČUJU NOVA PRIJEVOZNA SREDSTVA	31
2.7. TKO SE NE SMATRA POREZNI OBVEZNIKOM	32
2.8. BRISANJE IZ REGISTRA OBVEZNIKA PDV-a	37
<b>3. POREZNI OBVEZNICI KOJI UTVRĐUJU OBVEZU PDV-a PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA</b>	38
<b>4. TKO SE I KADA TREBA REGISTRIRATI ZA POTREBE PDV-a – DODJELA PDV IDENTIFIKACIJSKOG BROJA</b>	41
4.1. OPĆENITO O DODJELI I UKIDANJU PDV IDENTIFIKACIJSKOG BROJA	41
4.2. KADA MALI POREZNI OBVEZNICI I POREZNI OBVEZNICI OSLOBOĐENI PDV-a TREBAJU ZATRAŽITI PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ	44
4.3. KADA INOZEMNI POREZNI OBVEZNICI U RH TREBAJU ZATRAŽITI PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ	46
<b>5. KAKO SE TREBA PRIJAVITI U REGISTAR OBVEZNIKA PDV-a I DOBITI PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ</b>	51
<b>6. KRITERIJI ZA IZLAZAK IZ SUSTAVA PDV-a</b>	53
6.1. ODLUKA O IZLASKU IZ SUSTAVA PDV-a ZBOG SMANJENJA OSTVAREN OG PROMETA	53
6.1.1. <i>Ispravak pretporeza za dugotrajnu imovinu pri izlasku iz sustava PDV-a</i>	54
6.1.2. <i>Usklađenja i ispravci PDV-a pri izlasku iz sustava PDV-a u posljednjem razdoblju oporezivanja</i>	56
6.1.3. <i>Obveze „dohodaša“ koji prelaze na paušalno oporezivanje dohotka i izlaze iz sustava PDV-a</i>	57
6.2. IZLAZAK IZ SUSTAVA PDV-a ZBOG LIKVIDACIJE – TRAJNOG PRESTANKA OBAVLJANJA DJELATNOSTI	59
6.2.1. <i>Obračun u posljednjem razdoblju oporezivanja kalendarske godine kod pravnih osoba i obrtnika „dobitaša“</i>	59
6.2.2. <i>Obračun u posljednjem razdoblju oporezivanja kalendarske godine kod „dohodaša“ fizičkih osoba</i>	60
<b>7. OBVEZA REGISTRACIJE ZA PDV U DRUGIM ZEMLJAMA ČLANICAMA EU-a</b>	60

<b>8. IMENOVANJE POREZNOG ZASTUPNIKA U RH</b> .....	63
8.1. TKO I KADA TREBA IMENOVATI POREZNOG ZASTUPNIKA.....	63
8.2. ULOGA, ZNAČENJE I OBVEZE POREZNOG ZASTUPNIKA.....	64
8.3. EVIDENTIRANJE ULAZNIH I IZLAZNIH RAČUNA I UTVRĐIVANJE POREZNE OBVEZE .....	64
<b>II. PREDMET OPOREZIVANJA</b> .....	66
<b>1. ISPORUKE DOBARA U TUZEMSTVU</b>	
<i>(Mr. sc. Katarina HORVAT JURJEC, dipl. oec. i ovl. rač.)</i> .....	66
1.1. ISPORUKA DOBARA – UZORCI I DAROVI MALE VRIJEDNOSTI.....	67
1.2. ISPORUKA DOBARA – REPREZENTACIJA .....	69
1.3. ISPORUKE DOBARA – IZUZIMANJE DOBARA I MANJKOVI .....	70
1.4. ISPORUKA DOBARA – OPOZIV.....	71
1.5. ISPORUKA DOBARA RADI PRERADE, OBRADE, DORADE ILI IZRADE PROIZVODA .....	72
1.6. RAZMJENA DOBARA.....	72
<b>2. OBAVLJANJE USLUGA U TUZEMSTVU</b>	
<i>(Mr. sc. Katarina HORVAT JURJEC, dipl. oec. i ovl. rač.)</i> .....	73
<b>3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EUROPSKE UNIJE</b>	
<i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.)</i> .....	74
3.1. UVJETI ZA OSLOBOĐENU ISPORUKU DOBARA UNUTAR EU-a .....	75
3.1.1. Isporučitelj iz RH treba biti porezni obveznik.....	75
3.1.2. Osiguranje dokaza o otpremi dobara u drugu zemlju članicu EU-a.....	76
3.1.3. Provjera statusa kupca – poreznog obveznika u EU-u .....	78
3.2. OSLOBOĐENJE ZA ISPORUKU ODREĐENIH SKUPINA DOBARA.....	82
3.2.1. Oslobođenje za isporuke novih prijevoznih sredstava .....	82
3.2.2. Oslobođenje za isporuke dobara koje podliježu trošarinama.....	83
3.3. POREZNO I KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU-a .....	83
3.3.1. Elementi računa, obvezne porezne evidencije i prijave .....	83
3.3.2. Evidentiranje naknadnih odobrenja i terećenja kupaca unutar EU-a .....	85
3.3.3. Isporuka dobara u tuzemstvu inozemnih poreznih obveznika koji nemaju sjedište i prebivalište u EU-u .....	87
<b>4. STJECANJE DOBARA UNUTAR EUROPSKE UNIJE</b>	
<i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.)</i> .....	89
4.1. ŠTO SE SMATRA STJECANJEM DOBARA UNUTAR EU-a.....	90
4.2. UTVRĐIVANJE POREZNOG STATUSA SUDIONIKA PRI STJECANJU DOBARA UNUTAR EU-a.....	90
4.3. OPOREZIVO STJECANJE DOBARA UNUTAR EU-a – TEMELJNA PRAVILA .....	92
4.4. NASTANAK POREZNE OBVEZE I UVJETI ZA PRIZNAVANJE PRETPOREZA PRI STJECANJU DOBARA UNUTAR EU-a .....	93
4.4.1. Nastanak porezne obveze pri stjecanju dobara unutar EU-a .....	94
4.4.2. Priznavanje pretporeza pri stjecanju dobara unutar EU-a .....	94
4.4.2.1. Pravo priznavanja pretporeza .....	94



4.4.2.2. Uvjeti za odbitak pretporeza .....	95
4.4.3. Naknadna odobrenja i terećenja unutar EU-a .....	99
4.5. „MALI“ POREZNI OBVEZNICI KAO STJECATELJI DOBARA IZ EU-a I OSTALI KOJI NISU REGISTRIRANI KAO OBVEZNICI PDV-a.....	101
4.6. POREZNA OSNOVICA PRI STJECANJU DOBARA UNUTAR EU-a.....	103
4.7. ODREĐIVANJE MJESTA STJECANJA DOBARA UNUTAR EU-a.....	105
4.8. POSEBNOSTI PRI STJECANJU NEKIH DOBARA UNUTAR EU-a.....	105
4.8.1. Stjecanje novih prijevoznih sredstava.....	105
4.8.2. Stjecanje trošarinskih proizvoda.....	106
4.9. POREZNI POLOŽAJ PREMJEŠTANJA DOBARA.....	109
4.10. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU-a KOJA NISU PREDMET OPOREZIVANJA PDV-om.....	109
4.11. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU-a KOJA SU OSLOBOĐENA PDV-a.....	110
4.12. POSEBNOSTI PRI STJECANJU DOBARA POREZNIH OBVEZNIKA KOJI UTVRĐUJU OBVEZU PDV-a PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA.....	111
<b>5. UVOZ DOBARA U EUROPSKU UNIJU I RH S MOTRIŠTA PDV-a</b> <i>(Mr. sc. Katarina HORVAT JURJEC, dipl. oec. i ovl. rač.)</i> .....	113
5.1. ŠTO SE SMATRA UVOZOM DOBARA .....	113
5.2. MJESTO UVOZA DOBARA.....	114
5.3. NASTANAK OPOREZIVOG DOGAĐAJA I OBVEZE OBRAČUNA PDV-a PRI UVOZU DOBARA .....	115
5.4. POREZNA OSNOVICA PRI UVOZU DOBARA U EUROPSKU UNIJU.....	117
5.5. OSLOBOĐENJA PRI UVOZU.....	119
5.6. OSLOBOĐENJE OD PDV-a PRI UVOZU – PRIMJENA POSTUPKA 42.....	120
5.7. OSLOBOĐENJE OD PDV-a PRI UVOZU – NA USLUGE ČIJA JE VRIJEDNOST UKLJUČENA U POREZNU OSNOVICU .....	122
<b>6. POREZNI POLOŽAJ TROSTRANIH POSLOVA</b> <i>(Mr. sc. Katarina HORVAT JURJEC, dipl. oec. i ovl. rač.)</i> .....	128
6.1. TROSTRANI POSAO S MOTRIŠTA PDV-a .....	130
6.1.1. Hrvatski porezni obveznik kao isporučitelj dobara u trostranom poslu.....	132
6.1.2. Hrvatski porezni obveznik kao stjecatelj – prvi kupac u trostranom poslu .....	134
6.1.3. Hrvatski porezni obveznik kao zadnji kupac – primatelj isporuke u trostranom poslu .....	136
<b>7. PREMJEŠTANJE DOBARA UNUTAR EU-a</b> <i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, viši predavač i ovl. rač.)</i> .....	138
7.1. KOJE SE TRANSAKCIJE SMATRAJU PREMJEŠTANJEM DOBARA UNUTAR EU-a .....	138
7.2. KOJE SE TRANSAKCIJE NE SMATRAJU PREMJEŠTANJEM DOBARA UNUTAR EU-a .....	139
7.2.1. Prodaja dobara na daljinu .....	140
7.2.2. Prodaja dobara na brodu, u zrakoplovu ili u vlaku .....	141
7.2.3. Prodaja dobara unutar EU-a, izvozne isporuke dobara te isporuke dobara izjednačene s izvozom.....	142

7.2.4. Otprema dobara radi obavljanja procjene ili rada na tim dobrima u EU-u .....	143
7.2.5. Otprema dobara za korištenje u EU-u .....	144
7.2.6. Otprema dobara radi sastavljanja ili postavljanja u drugoj državi članici EU-a .....	146
<b>7.3. PREMJEŠTANJE DOBARA IZ RH U DRUGU DRŽAVU ČLANICU EU-a .....</b>	<b>146</b>
7.3.1. Premještanje dobara u vlastito skladište poreznog obveznika u EU.....	147
7.3.2. Premještanje dobara radi komisijske prodaje u EU-u .....	148
7.3.2.1. Austrija .....	149
7.3.2.2. Belgija .....	150
7.3.2.3. Bugarska .....	151
7.3.2.4. Cipar .....	151
7.3.2.5. Češka .....	152
7.3.2.6. Danska.....	152
7.3.2.7. Estonija .....	152
7.3.2.8. Finska .....	153
7.3.2.9. Francuska .....	153
7.3.2.10. Grčka.....	154
7.3.2.11. Irska .....	154
7.3.2.12. Italija .....	154
7.3.2.13. Latvija.....	155
7.3.2.14. Litva.....	155
7.3.2.15. Luksemburg .....	156
7.3.2.16. Mađarska.....	156
7.3.2.17. Malta .....	157
7.3.2.18. Nizozemska.....	157
7.3.2.19. Njemačka.....	157
7.3.2.20. Poljska.....	158
7.3.2.21. Portugal .....	158
7.3.2.22. Rumunjska .....	158
7.3.2.23. Slovačka .....	159
7.3.2.24. Slovenija.....	159
7.3.2.25. Španjolska.....	160
7.3.2.26. Švedska.....	160
7.3.2.27. Velika Britanija .....	160
7.3.3. Računovodstveno praćenje premještanja dobara iz RH u zemlje članice EU-a radi komisijske odnosno konsignacijske prodaje.....	161
<b>7.4. PREMJEŠTANJE DOBARA IZ DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU-a U RH .....</b>	<b>163</b>
<b>8. POSEBNI SLUČAJEVI ISPORUKE DOBARA I USLUGA</b>	
<i>(Mr. sc. Katarina HORVAT JURJEC, dipl. oec. i ovl. rač.)</i> .....	165
8.1. UNOS DOBARA U DRUŠTVO .....	165
8.2. PROMJENA OBLIKA DRUŠTVA, SPAJANJE, PRIPAJANJE I PODJELA .....	166
8.3. PRIJENOS IMOVINE POREZNOG OBVEZNIKA .....	168
8.4. LIKVIDACIJA I STEČAJ TE OSTALI SLIČNI POSTUPCI.....	168
8.5. OVRHA.....	169
8.6. NASLJEĐIVANJE.....	169
8.7. KORIŠTENJE I PRODAJA ZALOŽENOG DOBARA .....	170

8.8. ČLANSKI DOPRINOSI .....	170
8.9. ODŠTETA.....	170
<b>9. PRODAJA DOBARA NA SAJMOVIMA U EU-u</b>	
<i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, viši predavač i ovl. rač.)</i> .....	172
9.1. PRODAJA DOBARA EU POREZNIH OBVEZNIKA NA SAJMU U REPUBLICI HRVATSKOJ .....	173
9.2. PRODAJA DOBARA EU POREZNIH OBVEZNIKA NA SAJMU U REPUBLICI SLOVENIJI .....	176
9.3. REGISTRIRANJE ZA POTREBE PDV-a EU POREZNIH OBVEZNIKA U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA EU-a .....	181
9.3.1. Italija .....	181
9.3.2. Austrija.....	182
9.3.3. Mađarska .....	182
9.3.4. Njemačka .....	183
9.3.5. Francuska.....	184
9.3.6. Češka .....	184
9.3.7. Slovačka .....	185
<b>10. CARINSKI POSTUPAK 42</b>	
<i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, viši predavač i ovl. rač.)</i> .....	186
10.1. UVJETI ZA PRIMJENU CARINSKIH POSTUPAKA 42 I 63.....	186
10.2. PRIMJE NA CARINSKOG POSTUPKA 42 U RH KADA JE UVOZNIK POREZNI OBVEZNIK IZ RH.....	187
10.3. PRIMJENA CARINSKOG POSTUPKA 42 U RH KADA JE UVOZNIK POREZNI OBVEZNIK IZ DRUGE ZEMLJE ČLANICE EU-a KOJI JE U RH REGISTRIRAN ZA POTREBE PDV-a.....	190
10.4. PRIMJENA CARINSKOG POSTUPKA 42 U RH KADA JE UVOZNIK POREZNI OBVEZNIK IZ DRUGE ZEMLJE ČLANICE EU-a KOJI U RH NIJE REGISTRIRAN ZA POTREBE PDV-a .....	194
10.5. CARINSKI POSTUPAK 42 I TROSTRANI POSAO .....	196
10.6. PRIMJENA CARINSKOG POSTUPKA 42 U SLOVENIJI.....	199
<b>III. MJESTO OPOREZIVANJA</b> .....	203
<b>1. MJESTO ISPORUKE DOBARA</b>	
<i>(Mr. sc. Katarina HORVAT JURJEC, dipl. oec. i ovl. rač.)</i> .....	203
1.1. MJESTO ISPORUKE DOBARA BEZ PRIJEVOZA .....	203
1.2. MJESTO ISPORUKE DOBARA S PRIJEVOZOM .....	204
1.3. MJESTO ISPORUKE DOBARA U NIZU .....	204
1.4. MJESTO ISPORUKE DOBARA NA DALJINU .....	205
1.4.1. Prodaja dobara na daljinu iz rh kupcu krajnjem potrošaču u EU-u.....	210
1.4.2. Prodaja dobara na daljinu iz EU-a kupcu krajnjem potrošaču u RH.....	211
1.4.3. Prodaja dobara na daljinu iz RH kupcu – članu „grupe trojice“ u EU-u .....	213
1.5. MJESTO ISPORUKE DOBARA KOJA SE SASTAVLJAJU ILI POSTAVLJAJU <i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, viši predavač i ovl. rač.)</i> .....	215
1.5.1. Kako odrediti isporuke koje se smatraju isporukama oporezivim prema mjestu sastavljanja ili postavljanja dobara unutar EU-a.....	216

1.5.2. Registriranje za potrebe PDV-a u drugim državama članicama EU-a radi isporuka dobara sa sastavljanjem ili postavljanjem .....	217
1.5.3. Primjeri isporuka dobara sa sastavljanjem ili postavljanjem u drugu državu članicu EU-a .....	222
1.5.4. Primjer isporuke dobara sa sastavljanjem ili postavljanjem iz druge države članice EU-a u RH .....	224
1.6. MJESTO ISPORUKE DOBARA NA BRODOVIMA, U ZRAKOPLOVIMA ILI VLAKOVIMA .....	225
1.7. MJESTO ISPORUKE DOBARA PUTEM SUSTAVA ZA PRIRODNI PLIN, ELEKTRIČNU ENERGIJU, GRIJANJE ILI HLAĐENJE PREPRODAVATELJIMA I OSOBAMA KOJE NISU PREPRODAVATELJI .....	226
<b>2. MJESTO OBAVLJANJA USLUGA – OPOREZIVANJE „INOZEMNIH USLUGA“</b> (Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	229
2.1. TEMELJNI KRITERIJI OPOREZIVANJA INOZEMNIH USLUGA .....	229
2.2. TKO SE SMATRA POREZNYM OBVEZNIKOM ZA POTREBE OBRAČUNA PDV-a NA „INOZEMNE“ USLUGE .....	230
2.3. ODREĐIVANJE MJESTA OPOREZIVANJA „INOZEMNIH“ USLUGA I NAČIN OBRAČUNAVANJA PDV-a .....	233
2.3.1. Opće (temeljno) načelo oporezivanja usluga .....	233
2.3.2. Iznimke od temeljnog načela oporezivanja usluga .....	242
2.3.2.1. Posredničke usluge obavljene osobama koje nisu porezni obveznici .....	242
2.3.2.2. Usluge u vezi s nekretninama .....	244
2.3.2.3. Usluge prijevoza .....	245
2.3.2.4. Usluge u kulturi i njima slične usluge, pomoćne usluge u prijevozu i usluge u vezi s pokretnim dobrima .....	248
2.3.2.5. Usluge pripremanja hrane i usluge opskrbe pripremljenom hranom i pićem .....	250
2.3.2.6. Iznajmljivanje prijevoznih sredstava .....	251
2.3.2.7. Ostale usluge .....	251
2.3.2.8. Telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici .....	253
2.4. POREZNO I KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE „INOZEMNIH“ USLUGA .....	254
2.4.1. Nastanak porezne obveze, obračuna PDV-a i priznavanja pretporeza na „inozemne“ usluge .....	255
2.4.2. Obavljene usluge – oporezive prema načelu B2B .....	257
2.4.3. Obavljene usluge – oporezive prema načelu B2C .....	257
2.4.4. Primljene usluge od poreznih obveznika iz EU-a, trećih zemalja i trećih područja prema načelu B2B .....	258
<b>3. POSEBNOSTI U OPOREZIVANJU PRIJEVOZNIH USLUGA PDV-om</b> (Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	265
3.1. OPOREZIVANJE USLUGE PRIJEVOZA DOBARA .....	265
3.1.1. Prijevoz dobara između poreznih obveznika .....	266
3.1.1.1. Usluga prijevoza dobara koju hrvatski porezni obveznik zaračunava drugom hrvatskom poreznom obvezniku .....	266
3.1.1.2. Usluga prijevoza dobara između hrvatskih i inozemnih poreznih obveznika .....	267

3.1.2. Prijevoz dobara osobama koje nisu porezni obveznici .....	270
3.1.3. Prijevoz pri izvozu dobara .....	271
3.1.4. Prijevoz pri uvozu dobara i provožu kroz RH .....	271
3.1.5. Posredovanje pri prijevozu dobara .....	273
<b>3.2. OPOREZIVANJE USLUGE PRIJEVOZA PUTNIKA .....</b>	<b>274</b>
3.2.1. Cestovni i željeznički prijevoz putnika .....	274
3.2.1.1. Usluga prijevoza putnika koju obavi porezni obveznik drugom poreznom obvezniku ili osobi koja nije porezni obveznik .....	287
3.2.1.2. Porezno i knjigovodstveno postupanje u evidencijama hrvatskoga poreznog obveznika za slovenski PDV koji se odnosi na dionicu puta u Sloveniji .....	288
3.2.2. Međunarodni zračni, pomorski i riječni prijevoz putnika i posredovanje u prijevozu .....	289
3.2.3. Posredovanje pri prijevozu putnika u cestovnom i željezničkom prijevozu .....	290
<b>IV. NASTANAK POREZNE OBVEZE I POREZNA OSNOVICA</b> <i>(Mr. sc. Katarina HORVAT JURJEC, dipl. oec. i ovl. rač.)</i> .....	<b>292</b>
<b>1. NASTANAK POREZNE OBVEZE .....</b>	<b>292</b>
1.1. NASTANAK OBVEZE OBRAČUNA PDV-a PRI ISPORUCI DOBARA ILI OBAVLJANJU USLUGA .....	298
1.2. NASTANAK OBVEZE OBRAČUNA PDV-a PRI STJECANJU DOBARA UNUTAR EUROPSKE UNIJE .....	303
1.3. NASTANAK OBVEZE OBRAČUNA PDV-a PRI UVOZU DOBARA .....	306
1.4. NASTANAK POREZNE OBVEZE PREMA PRIMLJENIM (NAPLAĆENIM) NAKNADAMA .....	306
<b>2. POREZNA OSNOVICA PRI ISPORUCI DOBARA I OBAVLJANJU USLUGA .....</b>	<b>308</b>
<b>3. POREZNA OSNOVICA PRI ISPORUKAMA     BEZ NAKNADE I TRŽIŠNA VRIJEDNOST KAO OSNOVICA ZA PDV .....</b>	<b>313</b>
<b>V. RAČUNI OBVEZNIKA PDV-a</b> <i>(Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.)</i> .....	<b>319</b>
<b>1. ZAKONI KOJI UREĐUJU OBVEZU IZDAVANJA RAČUNA .....</b>	<b>319</b>
1.1. OBVEZA IZDAVANJA RAČUNA PREMA ZAKONU O PDV-u .....	320
1.2. TKO NIJE OBVEZAN IZDAVATI RAČUNE .....	321
<b>2. OBVEZNI SADRŽAJ RAČUNA .....</b>	<b>323</b>
2.1. SADRŽAJ RAČUNA PREMA ZAKONU O PDV-u .....	324
2.2. SADRŽAJ RAČUNA PREMA ZAKONU O FISKALIZACIJI .....	329
2.3. SADRŽAJ RAČUNA PREMA ZAKONU O TRGOVAČKIM DRUŠTVIMA (ZTD-u) .....	331
2.4. SADRŽAJ RAČUNA PREMA ZAKONU O RAČUNOVODSTVU (ZOR-u) .....	331
2.5. ROKOVI ISPUNJENJA NOVČANIH OBVEZA IZMEĐU PODUZETNIKA .....	332
2.6. RAČUN KAO VJERODOSTOJNA ISPRAVA PREMA OVRŠNOM ZAKONU .....	332
<b>3. NAČINI IZDAVANJA RAČUNA .....</b>	<b>335</b>
3.1. SAMOIZDAVANJE RAČUNA .....	338
<b>4. PRIMJERI RAČUNA POREZNOG OBVEZNIKA .....</b>	<b>340</b>

5. RAČUNI MALOGA POREZNOG OBVEZNIKA .....	346
6. RAČUNI OBVEZNIKA PDV-a KOJI PLAĆA PDV PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA .....	347
7. RAČUNI OBVEZNIKA POREZA NA DOHODAK U SUSTAVU PDV-a .....	348
8. RAČUNI ZA GOTOVINSKI PROMET .....	349
9. RAČUNI KOJI SE IZDAJU FIZIČKIM OSOBAMA.....	351
10. PROVJERA ISPRAVNOSTI RAČUNA.....	352
11. ČUVANJE PRIMLJENIH I IZDANIH RAČUNA.....	352
12. ISPRAVLJANJE RAČUNA .....	353
<b>VI. STOPE PDV-a U PROMETU DOBARA I USLUGA</b>	
<i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.).....</i>	354
1. OPOREZIVANJE DOBARA I USLUGA PO STOPI OD 5 %.....	354
2. OPOREZIVANJE DOBARA I USLUGA PO STOPI OD 13 %.....	359
3. OPOREZIVANJE DOBARA I USLUGA PO STOPI OD 25 %.....	364
4. PRIMJENA STOPE PDV-a NA RAČUNIMA I PRERAČUNANA STOPA PDV-a .....	364
4.1. POSEBNOSTI PRIMJENE STOPE PDV-a U UGOSTITELJSTVU .....	365
4.2. OBVEZE POREZNIH OBVEZNIKA KOD PROMJENE STOPE PDV-a .....	368
4.2.1. Postupci u knjigovodstvu sa zalihama u trgovini na malo .....	369
4.2.2. Obveze prema propisima o trgovini.....	371
<b>VII. OSLOBOĐENJA U SUSTAVU PDV-a</b>	
<i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, viši predavač i ovl. rač.;</i> <i>Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.).....</i>	373
1. OSLOBOĐENJA ZA ODREĐENE DJELATNOSTI OD JAVNOG INTERESA.....	374
1.1. UNIVERZALNA POŠTANSKA USLUGA I S NJOM POVEZANE ISPORUKE PRATEĆIH DOBARA.....	374
1.2. USLUGE U VEZI S LIJEČENJEM I DRUGOM ZDRAVSTVENOM ZAŠTITOM .....	374
1.3. USLUGE I ISPORUKE POVEZANE SA SOCIJALNOM SKRBI.....	376
1.4. USLUGE OBRAZOVANJA .....	376
1.5. USLUGE U KULTURI.....	376
1.6. OSTALE USLUGE I ISPORUKE OD JAVNOG INTERESA .....	377
2. OSLOBOĐENJA ZA OSTALE DJELATNOSTI.....	377
2.1. ODOBRAVANJE KREDITA I ZAJMOVA .....	378
2.2. OSTALE USLUGE OSLOBOĐENE PDV-a IZ čl. 40. ZAKONA O PDV-u .....	382
3. OSLOBOĐENJA ZA TRANSAKCIJE UNUTAR EU-a .....	383
3.1. OSLOBOĐENJA ZA ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU-a .....	383
3.2. OSLOBOĐENJA ZA STJECANJE DOBARA UNUTAR EU-a.....	384
3.3. OSLOBOĐENJE NA ODREĐENE USLUGE PRIJEVOZA .....	385
4. OSLOBOĐENJA PRI UVOZU .....	385
5. OSLOBOĐENJA PRI IZVOZU .....	387

5.1. IZVOZNE ISPORUKE DOBARA .....	387
5.2. ISPORUKE DOBARA OVLAŠTENIM TIJELIMA .....	391
<b>6. OSLOBOĐENJA KOD OBAVLJANJA USLUGA NA POKRETNJOJ IMOVINI .....</b>	<b>392</b>
<b>7. OSLOBOĐENJA U VEZI S MEĐUNARODNIM PRIJEVOZOM .....</b>	<b>392</b>
7.1. OSLOBOĐENJA U VEZI S PLOVILIMA .....	393
7.2. OSLOBOĐENJA U VEZI SA ZRAKOPLOVIMA .....	396
<b>8. OSLOBOĐENJA ZA ISPORUKE KOJE SU IZJEDNAČENE S IZVOZOM .....</b>	<b>397</b>
8.1. OSLOBOĐENJE OD PLAĆANJA PDV-a ZA DIPLOMATSKA I KONZULARNA PREDSTAVNIŠTVA I MEĐUNARODNE ORGANIZACIJE SA SJEDIŠTEM ILI PREDSTAVNIŠTVOM U RH .....	397
8.1.1. <i>Isporuke u RH diplomatskim i konzularnim predstavništvima i međunarodnim organizacijama sa sjedištem u RH</i> .....	398
8.1.2. <i>Isporuke u drugoj državi članici EU-a diplomatskim i konzularnim predstavništvima i međunarodnim organizacijama sa sjedištem u RH</i> .....	400
8.1.3. <i>Isporuke u RH diplomatskim i konzularnim predstavništvima i međunarodnim organizacijama sa sjedištem u drugoj državi članici EU-a</i> .....	400
8.1.4. <i>Uvoz dobara za diplomatska i konzularna predstavništva i međunarodne organizacije sa sjedištem u RH</i> .....	401
8.2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA INSTITUCIJAMA I TIJELIMA EU-a .....	401
8.2.1. <i>Isporuke u RH institucijama i tijelima EU-a sa sjedištem u RH</i> .....	401
8.2.2. <i>Isporuke u drugoj državi članici EU-a institucijama i tijelima EU-a sa sjedištem u RH</i> .....	401
8.2.3. <i>Uvoz dobara za institucije i tijela EU-a sa sjedištem u RH</i> .....	402
8.2.4. <i>Isporuke u RH institucijama i tijelima EU-a sa sjedištem u drugoj državi članici EU-a ili u trećoj zemlji</i> .....	402
8.3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA ZA POTREBE ORUŽANIH SNAGA DRUGIH DRŽAVA ČLANICA NATO-a .....	402
8.4. ISPORUKE ZLATA SREDIŠNJI BANKAMA .....	403
<b>9. OSLOBOĐENJA ZA USLUGE POSREDOVANJA .....</b>	<b>403</b>
<b>10. OSLOBOĐENJA ZA TRANSAKCIJE KOJE SE ODOSE NA MEĐUNARODNU TRGOVINU .....</b>	<b>405</b>
<b>11. OSLOBOĐENJA U VEZI S POREZNIH SKLADIŠTIMA .....</b>	<b>406</b>

## **VIII. PRAVO I UVJETI ZA PRIZNAVANJE PRETPOREZA – ISPRAK I PODJELA PRETPOREZA**

*(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.)*..... 409

<b>1. TEMELJNA NAČELA OPOREZIVANJA PDV-om I UVJETI ZA PRIZNAVANJE PRETPOREZA .....</b>	<b>410</b>
1.1. OPOREZIVANJE PREMA IZDANIM RAČUNIMA .....	411
1.1.1. <i>Nastanak porezne obveze kod „dobitaša“ i „dohodaša“ koji utvrđuju obvezu prema izdanim računima</i> .....	411
1.1.2. <i>Pravo i uvjeti za priznavanje pretporeza – prema izdanim računima</i> .....	411
1.2. OPOREZIVANJE PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA .....	413

<b>2. UVJETI ZA PRIZNAVANJE PRETPOREZA .....</b>	<b>414</b>
2.1. OBVEZNI ELEMENTI RAČUNA.....	415
2.2. RAČUN I ISPORUKA TREBAJU BITI PRIMLJENI OD OBVEZNIKA PDV-a.....	416
2.3. ISPORUKA – NABAVA TREBA BITI OBAVLJENA U SVRHU OBAVLJANJA GOSPODARSKE DJELATNOSTI POREZNOG OBVEZNIKA .....	417
2.4. NEMOGUĆNOST PRIZNAVANJA PRETPOREZA NA ISPORUKE OSLOBOĐENE PDV-a U TUZEMSTVU .....	419
2.5. VRIJEME ODBITKA PRETPOREZA – OVISNO O DATUMU ISPORUKE I DATUMU IZDAVANJA RAČUNA ILI RAČUNA ZA PREDUJAM U TUZEMSTVU .....	420
2.6. ZA PRIMLJENE ISPORUKE PRETPOREZ NE SMIJE BITI ISKLJUČEN – OGRANIČENO PRAVO PRIZNAVANJA PRETPOREZA.....	421
<b>3. PRIMJERI EVIDENTIRANJA PRETPOREZA     U KNJIGOVODSTVENIM I POREZNYM EVIDENCIJAMA .....</b>	<b>425</b>
3.1. PRETPOREZ IZ ULAZNIH RAČUNA U TUZEMSTVU .....	426
3.1.1. <i>Nabava dobara i usluga – evidentiranje pretporeza</i> .....	426
3.1.2. <i>Priznavanje pretpore za po računima plaćenim gotovinom</i> .....	427
3.1.3. <i>Korištenje pretporeza ako je račun plaćen osobnom                 kreditnom karticom zaposlenika ili vlasnika tvrtke</i> .....	428
3.1.4. <i>Priznavanje pretporeza za nabavljenu dugotrajnu                 imovinu na temelju sklopljenog ugovora o lizingu – najmu</i> .....	429
3.1.5. <i>Posebnosti evidentiranja pretporeza koji još nije priznat</i> .....	431
3.1.6. <i>Odbitak pretporeza kod predujmova</i> .....	432
3.2. EVIDENTIRANJE PRETPOREZA I OBVEZE PDV-a ZA GRAĐEVINSKE USLUGE – TUZEMNI PRIJENOS POREZNE OBVEZE .....	437
3.3. STJECANJE DOBARA IZ EU-a.....	440
3.3.1. <i>Postupanje poreznog obveznika pri stjecanju dobara                 od poreznog obveznika iz EU-a – uz pravo priznavanja pretporeza</i> .....	440
3.3.2. <i>Postupanje „maloga“ poreznog obveznika pri stjecanju dobara                 od poreznog obveznika iz EU-a – bez prava priznavanja pretporeza</i> .....	442
3.3.3. <i>Postupanje poreznih obveznika                 pri nabavi dobara iz EU-a koji dijele pretporez</i> .....	443
3.4. PRIMLJENE USLUGE IZ EU-a I IZ TREĆIH ZEMALJA.....	444
3.5. ODBITAK PRETPOREZA PRI UVOZU DOBARA.....	446
<b>4. PODJELA PRETPOREZA .....</b>	<b>449</b>
<b>5. ISPRAVAK ODBITKA PRETPOREZA ZA GOSPODARSKA DOBARA.....</b>	<b>450</b>
5.1. ISPRAVAK PRETPOREZA PRI IZLASKU IZ SUSTAVA PDV-a ILI PRELASKU NA PROMETE OSLOBOĐENE PDV-a .....	452
5.2. ISPRAVAK ZBOG PROMJENE POSTOTKA ZA PRIZNAVANJE PRETPOREZA.....	453
5.3. ISPRAVAK ZBOG PRODAJE GOSPODARSKIH DOBARA .....	456
5.4. ISPRAVAK PRETPOREZA NA ZALIHE DOBARA .....	457
5.5. ISPRAVAK PDV-a MALOGA POREZNOG OBVEZNIKA ZBOG ULASKA U SUSTAV PDV-a .....	459



## **IX. POVRAT PDV-a KUPCIMA IZ TREĆIH ZEMALJA I POREZNIM OBVEZNICIMA IZ TREĆIH ZEMALJA, IZ EU-a I RH**

*(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, viši predavač i ovl. rač.;*

*Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.)..... 461*

<b>1. POVRAT PDV-a IZ RH KUPCIMA IZ TREĆIH ZEMALJA U OKVIRU PUTNIČKOG PROMETA.....</b>	<b>461</b>
1.1. TEMELJNI UVJETI ZA POVRAT PDV-a U OKVIRU PUTNIČKOG PROMETA .....	462
1.2. OBRAZAC PDV-P – ELEMENTI I POPUNJAVANJE .....	462
1.3. ISPLATA POVRATA PDV-a KUPCU U PUTNIČKOM PROMETU .....	466
1.4. EVIDENTIRANJE POVRATA PDV-a U POREZNIM I KNJIGOVODSTVENIM EVIDENCIJAMA PRODAVATELJA .....	466
1.4.1. Povrat PDV-a izravno od strane prodavatelja .....	466
1.4.2. Povrat PDV-a putem posrednika .....	467
1.5. OSOBITOSTI POVRATA PDV-a PRODAVATELJA – OBRTRNIKA „DOHODAŠA“ .....	469
<b>2. POVRAT PDV-a IZ RH POREZNIM OBVEZNICIMA KOJI NEMAJU SJEDIŠTE NA PODRUČJU EU-a .....</b>	<b>469</b>
2.1. TEMELJNI UVJETI ZA POVRAT PDV-a POREZNIM OBVEZNICIMA IZVAN EU-a .....	470
2.2. OBRAZAC ZP-PDV – ELEMENTI I ISPUNJAVANJE .....	470
2.3. ISPLATA POVRATA PDV-a POREZNIM OBVEZNICIMA IZVAN EU-a.....	473
<b>3. POVRAT PDV-a IZ RH POREZNIM OBVEZNICIMA SA SJEDIŠTEM U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU-a.....</b>	<b>473</b>
3.1. TEMELJNI UVJETI ZA POVRAT PDV-a POREZNIM OBVEZNICIMA IZ EU-a .....	474
3.2. ZAHTJEV ZA POVRAT – ELEMENTI I ISPUNJAVANJE.....	475
3.3. ISPLATA POVRATA PDV-a POREZNIM OBVEZNICIMA IZ EU-a .....	477
<b>4. POVRAT PDV-a HRVATSKIM POREZNIM OBVEZNICIMA IZ TREĆIH ZEMALJA .....</b>	<b>478</b>
4.1. POVRAT PDV-a IZ BOSNE I HERCEGOVINE .....	478
4.2. POVRAT PDV-a IZ CRNE GORE .....	479
4.3. POVRAT PDV-a IZ SRBIJE .....	483
4.4. POVRAT PDV-a IZ ŠVICARSKE .....	484
4.5. POVRAT PDV-a IZ NORVEŠKE .....	485
4.6. POVRAT PDV-a IZ MAKEDONIJE.....	486
4.7. POVRAT PDV-a S ISLANDA .....	487
4.8. POVRAT PDV-a IZ DRUGIH ZEMALJA .....	488
<b>5. POVRAT PDV-a HRVATSKIM POREZNIM OBVEZNICIMA U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA EU-a .....</b>	<b>489</b>
5.1. TEMELJNI UVJETI ZA POVRAT PDV-a POREZNIM OBVEZNICIMA IZ RH .....	489
5.2. ZAHTJEV ZA POVRAT – ROKOVI I NAČIN PODNOŠENJA .....	489
5.3. UVJETI ZA POVRAT PDV-a KOJE PROPISUJU DRUGE ZEMLJE ČLANICE EU-a.....	502
5.3.1. Austrija .....	502
5.3.2. Belgija .....	503
5.3.3. Bugarska .....	503

5.3.4. Cipar .....	503
5.3.5. Češka .....	504
5.3.6. Danska .....	504
5.3.7. Estonija .....	505
5.3.8. Finska .....	505
5.3.9. Francuska .....	506
5.3.10. Njemačka.....	507
5.3.11. Grčka .....	507
5.3.12. Mađarska.....	508
5.3.13. Irska .....	508
5.3.14. Italija .....	508
5.3.15. Latvija .....	509
5.3.16. Litva .....	509
5.3.17. Luksemburg .....	510
5.3.18. Malta .....	510
5.3.19. Nizozemska .....	511
5.3.20. Poljska .....	511
5.3.21. Portugal .....	512
5.3.22. Rumunjska .....	512
5.3.23. Slovačka .....	513
5.3.24. Slovenija .....	513
5.3.25. Španjolska .....	514
5.3.26. Švedska .....	514
5.3.27. Velika Britanija .....	515
5.4. ISPLATA POVRATA PDV-a POREZNIM OBVEZNICIMA IZ RH .....	515

## **X. POREZNO I RAČUNOVODSTVENO POSTUPANJE S PREDUJMOVIMA U SUSTAVU PDV-a**

*(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, viši predavač i ovl. rač.:*

*Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.).....* 517

<b>1. OBVEZE S PRIMLJENIM PREDUJMOVIMA .....</b>	<b>517</b>
1.1. PRIMLJENI PREDUJMOVI ZA ISPORUKE U TUZEMSTVU .....	517
1.2. PRIMLJENI PREDUJMOVI OD GRAĐANA ZA GOTOVINSKI PROMET .....	522
1.3. PRIMLJENI PREDUJMOVI ZA ISPORUKE UNUTAR EU-a.....	522
1.4. PRIMLJENI PREDUJMOVI ZA IZVOZ DOBARA .....	523
1.5. PRIMLJENI PREDUJMOVI ZA ISPORUKU USLUGA U TREĆE ZEMLJE.....	523
1.6. RAČUNOVODSTVENO I POREZNO POSTUPANJE S PRIMLJENIM PREDUJMOVIMA .....	524
1.7. EVIDENTIRANJE PRIMLJENIH PREDUJMOVA U POREZNIM EVIDENCIJAMA.....	527
<b>2. POSTUPCI S DANIM PREDUJMOVIMA .....</b>	<b>529</b>
2.1. KORIŠTENJE PRETPOREZA IZ DANOG PREDUJMA U TUZEMSTVU .....	529
2.2. DANI PREDUJMOVI PRI STJECANJU DOBARA I USLUGA U EU-u .....	529
2.3. DANI PREDUJMOVI ZA UVOZ DOBARA .....	532
2.4. RAČUNOVODSTVENO I POREZNO POSTUPANJE S DANIM PREDUJMOVIMA.....	532
2.5. EVIDENTIRANJE DANIH PREDUJMOVA U POREZNIM EVIDENCIJAMA.....	535

<b>3. OBVEZE S PRIMLJENIM PREDUJMOVIMA ZA GRADITELJSKE USLUGE KOJE SE OBAVLJAJU UZ TUZEMNI PRIJENOS POREZNE OBVEZE .....</b>	<b>537</b>
<b>4. POSTUPCI S DANIM PREDUJMOVIMA ZA GRADITELJSKE USLUGE KOJE SE OBAVLJAJU UZ TUZEMNI PRIJENOS POREZNE OBVEZE .....</b>	<b>542</b>
4.1. PRIMJER RAČUNOVODSTVENOG PRAĆENJA DANOG PREDUJMA ZA GRAĐEVINSKE USLUGE.....	543
<b>XI. TUZEMNI PRIJENOS POREZNE OBVEZE.....</b>	<b>546</b>
<b>1. GRAĐEVINSKE USLUGE – POSEBNOST U SUSTAVU PDV-a</b> <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. visoke škole, ovl. rač. i ovl. rev.).....</i>	<b>546</b>
1.1. BITNA OBILJEŽJA TUZEMNOG PRIJENOSA POREZNE OBVEZE.....	546
1.2. GRAĐEVINSKE USLUGE ZA KOJE SE PRIMJENJUJE PRIJENOS POREZNE OBVEZE.....	548
1.3. NASTANAK POREZNE OBVEZE KOD IZVOĐAČA RADOVA.....	557
1.4. IZLAZNI RAČUNI – OBRAČUNSKE SITUACIJE IZVOĐAČA GRAĐEVINSKIH RADOVA.....	559
1.5. POSTUPANJE KOD NARUČITELJA NA KOJEGA JE PRENESENA POREZNA OBVEZA.....	560
1.6. POSTUPAK S PREDUJMOVIMA KOD NARUČITELJA GRAĐEVINSKE USLUGE.....	562
1.7. UKLANJANJE NEDOSTATAKA OD STRANE IZVOĐAČA RADOVA.....	564
1.8. PRIJENOS POREZNE OBVEZE KOD USLUGA ODRŽAVANJA GRAĐEVINA.....	566
<b>2. PRIJENOS POREZNE OBVEZE PRI ISPORUKAMA RABLJENOG MATERIJALA I OTPADA</b> <i>(Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.) .....</i>	<b>570</b>
2.1. POREZNI POLOŽAJ RABLJENOG MATERIJALA I OTPADA .....	571
2.1.1. <i>Iskazivanje prijenosa porezne obveze u evidencijama i obrascu PDV.....</i>	574
2.2. NABAVA RABLJENOG MATERIJALA I OTPADA.....	575
2.2.1. <i>Nabava rabljenog materijala i otpada u tuzemstvu .....</i>	575
2.2.2. <i>Stjecanje rabljenog materijala i otpada .....</i>	578
2.2.3. <i>Uvoz rabljenog materijala i otpada .....</i>	580
2.2.3.1. <i>Primjena postupka 42 kod rabljenog materijala i otpada .....</i>	580
2.3. PRODAJA RABLJENOG MATERIJALA I OTPADA.....	582
2.3.1. <i>Isporuke u tuzemstvu .....</i>	582
2.3.2. <i>Isporuka u drugu državu članicu EU-a i izvoz.....</i>	586
2.4. TRGOVANJE OTPADOM .....	587
2.4.1. <i>Uvjeti za djelatnost trgovanja otpadom .....</i>	587
2.4.2. <i>Otkup otpada od građana.....</i>	587
2.4.2.1. <i>Obračun i isplata naknade za otkupljeni otpad .....</i>	589
2.4.2.2. <i>Kada prodaja otpada postaje obavljanjem samostalne djelatnosti ....</i>	593
<b>XII. OBRAČUNAVANJE I PLAĆANJE PDV-a I POREZNE EVIDENCIJE .....</b>	<b>594</b>
<b>1. POREZNE EVIDENCIJE</b> <i>(Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....</i>	<b>594</b>

1.1. KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH) RAČUNA (OBRAZAC I-RA).....	596
1.2. KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH) RAČUNA (OBRAZAC U-RA) .....	600
1.3. POSEBNE EVIDENCIJE .....	603
1.3.1. Evidencija o PDV-u pri uvozu dobara.....	603
1.3.2. Evidencija za stjecanje dobara iz EU-a .....	604
1.3.3. Evidencija za stjecanje usluga iz EU-a .....	606
1.3.4. Evidencija za stjecanje dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH .....	606
1.3.5. Evidencija za tuzemni prijenos porezne obveze .....	608
1.3.6. Evidencije za posebni postupak oporezivanja marže (obrasci PDV-MU i PDV-MI) .....	610
1.3.7. Ostale posebne evidencije .....	612
1.4. PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST – OBRAZAC PDV .....	613
1.5. ZBIRNA PRIJAVA ZA ISPORUKE DOBARA I USLUGA U DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU-a (OBR. ZP) .....	633
1.6. PRIJAVA ZA STJECANJE DOBARA I USLUGA IZ DRUGIH DRŽAVA ČLANICA EU-a (OBR. PDV-S) .....	636
1.7. PRIJAVA O TUZEMNIM ISPORUKAMA S PRIJENOSOM POREZNE OBVEZE (OBR. PPO).....	638
1.8. PRIJAVA ZA ISPORUKE DOBARA I USLUGA IZ čl. 75. st. 2. ZAKONA (OBR. INO PPO).....	640
1.9. OBRAZAC PZ 42 I 63 .....	641
<b>2. PRAKTIČNI PRIMJER UTVRĐIVANJA OBVEZE PDV-a ZA „DOBITAŠE“ PREMA IZDANIM RAČUNIMA</b> <i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ viši predavač i ovl. rač.;</i> <i>Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.).....</i>	643
2.1. POSEBNOSTI U VEZI S EVIDENTIRANJEM ISPORUKA DOBARA I USLUGA U OBRASCU PDV .....	643
2.2. RAČUNOVODSTVENO I POREZNO EVIDENTIRANJE OBVEZE I PRETPOREZA .....	648
2.3. PRIJAVE PDV-a ZA RAZDOBLJA OPOREZIVANJA, ROKOVI PREDAJE I PLAĆANJE PDV-a .....	649
2.4. PRIMJER UTVRĐIVANJA OBVEZE PDV-a ZA OBRAČUNSKO RAZDOBLJE .....	650
<b>3. PLAĆANJE PDV-a KOD POREZNIH OBVEZNIKA „DOBITAŠA“ KOJI UTVRĐUJU OBVEZU PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA</b> <i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ viši predavač i ovl. rač.;</i> <i>Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.).....</i>	671
3.1. TEMELJNA NAČELA OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA KOD „DOBITAŠA“ .....	672
3.2. USTROJ POSLOVANJA „DOBITAŠA“ KOJI UTVRĐUJE OBVEZU PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA.....	673
3.2.1. Koji prometi ulaze u isporuke od 3.000.000,00 kn .....	673
3.2.2. Nastanak porezne obveze i priznavanje pretporeza .....	675
3.2.3. Elementi računa „dobitaša“ koji utvrđuje obvezu prema naplaćenim naknadama .....	676
3.2.4. Računovodstveno i porezno evidentiranje obveze i pretporeza.....	677

3.2.5. Prijave PDV-a za razdoblje oporezivanja, rokovi predaje i plaćanje PDV-a .....	679
3.3. PRIMJER UTVRĐIVANJA OBVEZE PDV-a ZA OBRAČUNSKO RAZDOBLJE .....	681
<b>4. POSEBNOSTI SASTAVLJANJA OBRASCA PDV ZA POSLJEDNJE RAZDOBLJE OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE</b>	
<i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.)</i> .....	699
4.1. OBVEZNICI SASTAVLJANJA I PREDAJE OBRASCA PDV ZA POSLJEDNJE RAZDOBLJE OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE .....	700
4.2. TKO SU OBVEZNICI SASTAVLJANJA OBRASCA PDV ZA POSLJEDNJE RAZDOBLJE OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE – PROSINAC 2015....	701
4.3. KOJI RAČUNI ULAZE U POSLJEDNJE RAZDOBLJE OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE .....	702
4.4. OBVEZE U VEZI S PODJELOM PRETPOREZA U 2015. IZ ULAZNIH RAČUNA .....	703
4.4.1. Kako treba izračunati postotak za priznavanje pretporeza .....	704
4.4.2. Obveza usklađenja korištenog pretporeza prije izrade obrasca PDV za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine - prosinac 2015.....	707
4.4.3. Korištenje postotka priznavanja pretporeza u prvom obračunskom razdoblju sljedeće godine .....	711
4.5. OBVEZA ISPRAVKA PRETPOREZA KOD GOSPODARSKIH DOBARA .....	711
4.5.1. Ispravak pretporeza pri izlasku iz sustava PDV-a i prelaska na promete oslobođene PDV-a .....	713
4.5.2. Ispravak PDV-a maloga poreznog obveznika zbog ulaska u sustav PDV-a ....	714
4.5.3. Ispravak zbog promjene postotka za priznavanje pretporeza.....	715
4.6. ZAKLJUČIVANJE POREZNIH EVIDENCIJA – KNJIGE I-RA I U-RA I POVEZANOST S KNJIGOVODSTVENIM RAČUNIMA .....	718
4.7. UTVRĐIVANJE OBVEZE PDV-a U POSLJEDNJEM RAZDOBLJU OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE U RAČUNOVODSTVENIM EVIDENCIJAMA - PREMA IZDANIM RAČUNIMA ....	719
4.8. UTVRĐIVANJE OBVEZE PDV-a U POSLJEDNJEM RAZDOBLJU OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE U RAČUNOVODSTVENIM EVIDENCIJAMA - PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA .....	721
4.9. OBRAZAC PDV ZA POSLJEDNJE RAZDOBLJE OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE – PROSINAC 2015.....	723
<b>XIII. POSEBNI POSTUPCI OPOREZIVANJA</b> .....	726
<b>1. POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA PUTNIČKIH AGENCIJA, OPOREZIVANJE USLUGE SMJEŠTAJA I UGOSTITELJSKE USLUGE</b>	
<i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.)</i> .....	726
1.1. TEMELJNE ODREDBE U VEZI S OPOREZIVANJEM USLUGA SMJEŠTAJA I UGOSTITELJSKIH USLUGA.....	726
1.2. OPOREZIVANJE U SLUGE SMJEŠTAJA I UGOSTITELJSKE USLUGE .....	727
1.2.1. Izravno pružanje usluga smještaja domaćim ili stranim gostima .....	728
1.2.2. Ugostiteljske usluge .....	730
1.2.3. Uvjeti i način pružanja usluge smještaja putem putničke agencije.....	733
1.3. TEMELJNE ODREDBE PRIMJENE POSEBNOG POSTUPKA OPOREZIVANJA PUTNIČKIH AGENCIJA .....	735

1.3.1. Tko može primijeniti posebni postupak oporezivanja putničkih agencija i na koje se usluge postupak odnosi .....	739
1.3.2. Tko se smatra kupcem za potrebe oporezivanja usluga putničkih agencija.....	740
1.3.3. Što je porezna osnovica i kada nastaje porezna obveza .....	740
1.3.4. Pravo na odbitak pretporeza i primjena ispravne stope PDV-a.....	741
1.3.5. Računi u posebnom postupku putničkih agencija i porezne evidencije .....	741
1.4. OPOREZIVANJE ARANŽMANA U POSEBNOM POSTUPKU U RH I OBRAČUN PDV-a U NAUTIČKOM TURIZMU .....	742
1.5. OPOREZIVANJE ARANŽMANA U POSEBNOM POSTUPKU KADA SE AGENCIJA KORISTI USLUGAMA DRUGIH POREZNIH OBVEZNIKA IZ EU-a ...	749
1.6. OPOREZIVANJE ARANŽMANA U POSEBNOM POSTUPKU KADA SE AGENCIJA KORISTI VLASTITIM USLUGAMA I USLUGAMA DRUGIH POREZNIH OBVEZNIKA IZ EU-a .....	755
1.7. POREZNI POLOŽAJ USLUGA PUTNIČKE AGENCIJE – POSREDNIKA.....	761
1.8. POREZNI POLOŽAJ USLUGA PUTNIČKE AGENCIJE ZA ARANŽMANE OBAVLJENE IZVAN EU-a .....	767
<b>2. POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA MARŽE ZA RABLJENA DOBRA, UMJETNIČKA DJELA I KOLEKCIONARSKIE ILI ANTIKNE PREDMETE</b> (Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.; Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.).....	773
2.1. TKO MOŽE PRIMIJENITI POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA MARŽE .....	773
2.2. KADA PRIMIJENITI POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA MARŽE .....	775
2.3. PRODAJA DOBARA U POSEBNOM POSTUPKU OPOREZIVANJA MARŽE .....	777
2.3.1. Porezna osnovica u posebnom postupku oporezivanja marže .....	777
2.3.2. Isporuka dobara u drugu državu članicu i izvoz .....	778
2.4. RAČUNI PREPRODAVATELJA I POREZNE EVIDENCIJE.....	779
2.5. PRIMLJENI PREDUJMOVI ZA ISPORUKU U POSEBNOM POSTUPKU OPOREZIVANJA MARŽE.....	781
2.6. PRIMJERI PRODAJE DOBARA U POSEBNOM POSTUPKU OPOREZIVANJA MARŽE.....	782
<b>3. POSEBNI POSTUPAK ZA PRODAJU PUTEM JAVNE DRAŽBE</b> (Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.) .....	788
3.1. PRIMJENA POSEBNOG POSTUPKA OPOREZIVANJA .....	789
3.2. RAČUN ZA PRODAJU PUTEM JAVNE DRAŽBE .....	790
3.3. EVIDENTIRANJE POSLOVNIH DOGAĐAJA KOD ORGANIZATORA JAVNE DRAŽBE.....	792
<b>4. POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA INVESTICIJSKOG ZLATA</b> (Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.) .....	793
4.1. SPECIFIČNOSTI POSEBNOG POSTUPKA OPOREZIVANJA INVESTICIJSKOG ZLATA.....	793
4.2. KNJIGOVODSTVENO PRAĆENJE NABAVE I PRODAJE INVESTICIJSKOG ZLATA .....	797
4.2.1. Nabava investicijskog zlata .....	797
4.2.2. Vođenje evidencije i čuvanje dokumentacije.....	799

<b>5. POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA ZA TELEKOMUNIKACIJSKE USLUGE, USLUGE RADIJSKOG I TELEVIZIJSKOG EMITIRANJA I ELEKTRONIČKI OBAVLJENE USLUGE</b>	
<i>(Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.)</i> .....	801
<b>5.1. DEFINIRANJE TELEKOMUNIKACIJSKIH USLUGA, USLUGA EMITIRANJA I ELEKTRONIČKI OBAVLJENIH USLUGA</b> .....	802
5.1.1. <i>Što su elektronički obavljene usluge</i> .....	802
5.1.2. <i>Što su telekomunikacijske usluge</i> .....	806
5.1.3. <i>Što su usluge emitiranja</i> .....	806
<b>5.2. POREZNI POLOŽAJ OBAVLJANJA TELEKOMUNIKACIJSKIH USLUGA, USLUGA EMITIRANJA I ELEKTRONIČKI OBAVLJENIH USLUGA</b> .....	807
5.2.1. <i>Obavljanje usluga poreznim obveznicima</i> .....	807
5.2.2. <i>Obavljanje usluga osobama koje nisu porezni obveznici</i> .....	807
<b>5.3. POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA USLUGA</b> .....	808
5.3.1. <i>Provedba posebnog postupka za porezne     obveznike koji nemaju sjedište u EU-u</i> .....	810
5.3.2. <i>Provedba postupka za porezne obveznike koji imaju     sjedište u EU-u, ali bez sjedišta u državi članici potrošnje</i> .....	812
5.3.3. <i>Postupak „Sve na jednom mjestu“ (MOSS)</i> .....	813
5.3.3.1. <i>Registracija korisnika za hrvatski sustav MOSS</i> .....	815
<b>5.4. RAČUNOVODSTVENO POSTUPANJE KOD RH POREZNOG OBVEZNIKA</b> .....	818
5.4.1. <i>Usluge obavljene poreznim obveznicima</i> .....	818
5.4.2. <i>Posebni postupak oporezivanja za usluge     obavljene osobama koje nisu porezni obveznici</i> .....	820

## **XIV. POSEBNOSTI KORIŠTENJA OSOBNIM AUTOMOBILIMA I DRUGIM SREDSTVIMA ZA OSOBNI PRIJEVOZ** .....

823

<b>1. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA</b>	
<i>(Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.)</i> .....	823
<b>1.1. NABAVA NOVIH OSOBNIH AUTOMOBILA</b> .....	823
1.1.1. <i>Tko, kako i kada obračunava poseban porez na motorna vozila</i> .....	824
1.1.2. <i>Predmet oporezivanja</i> .....	825
1.1.2.1. <i>Porezni obveznik i nastanak porezne obveze</i> .....	826
1.1.2.2. <i>Visina posebnog poreza i porezna osnovica</i> .....	829
1.1.2.3. <i>Način obračuna i plaćanje posebnog poreza</i> .....	830
1.1.3. <i>Stjecanje novih osobnih automobila unutar EU-a</i> .....	831
1.1.3.1. <i>Sastavljanje obrasca Stjecanje NPS</i> .....	834
1.1.3.2. <i>Stjecanje novih osobnih automobila         za prijevoz zaposlenika i članova uprave</i> .....	837
1.1.3.3. <i>Stjecanje novih osobnih automobila za obavljanje djelatnosti</i> .....	839
1.1.3.4. <i>Stjecanje novih osobnih automobila za daljnju prodaju</i> .....	841
1.1.3.5. <i>Građani kao stjecatelji novih osobnih automobila</i> .....	842
1.1.3.6. <i>Stjecanje novih testnih vozila iz druge države članice EU-a</i> .....	842
1.1.4. <i>Uvoz novih osobnih automobila iz trećih zemalja ili trećih područja</i> .....	844
<b>1.2. NABAVA RABLJENIH OSOBNIH AUTOMOBILA</b> .....	846
1.2.1. <i>Nabava rabljenih osobnih automobila u tuzemstvu</i> .....	846
1.2.2. <i>Stjecanje rabljenih osobnih automobila</i> .....	847

1.2.3. Uvoz rabljenih osobnih automobila .....	850
1.3. VOZILA KATEGORIJE N1 .....	850
1.3.1. Nabava vozila kategorije N1 .....	854
1.3.2. Označavanje vozila kojima se koristi za vlastite potrebe .....	860
<b>2. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA</b>	
<i>(Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.)</i> .....	861
2.1. POREZNI POLOŽAJ OSOBNIH AUTOMOBILA .....	861
2.2. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA .....	863
2.2.1. Prodaja osobnih automobila nabavljenih do 29. veljače 2012. ....	865
2.2.2. Prodaja osobnih automobila nabavljenih od 1. ožujka 2012. ....	868
2.3. ISPORUKE NOVIH I RABLJENIH OSOBNIH AUTOMOBILA U DRUGU DRŽAVU ČLANICU EU-a .....	872
2.3.1. Prodaja novoga osobnog automobila u drugu državu članicu EU-a .....	872
2.3.2. Prodaja rabljenih osobnih automobila u drugu državu članicu EU-a .....	876
2.3.3. Prodaja novih i rabljenih osobnih automobila u treće zemlje .....	878
2.3.4. Povrat plaćenoga posebnog poreza na motorna vozila .....	879
<b>3. RABLJENI OSOBNI AUTOMOBILI U POSEBNOJ POSTUPKU OPOREZIVANJA MARŽE</b>	
<i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.;     Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.)</i> .....	879
3.1. PRIMJENA POSEBNOG POSTUPKA OPOREZIVANJA MARŽE .....	880
3.2. NABAVA RABLJENIH MOTORNIH VOZILA ZA DALJNJU PRODAJU .....	881
3.2.1. Nabava rabljenih osobnih automobila iz druge države članice EU-a .....	882
3.2.2. Nabava rabljenih osobnih automobila u RH .....	883
3.2.2.1. Postupak obračuna posebnog poreza na motorna vozila .....	887
3.2.2.2. Postupak obračuna posebnog poreza na stjecanje motornih vozila .....	891
3.2.3. Prodaja rabljenih osobnih automobila u drugu državu članicu EU-a .....	895
3.2.4. Izvoz rabljenih osobnih automobila .....	895
3.3. NABAVA I PRODAJA OSTALIH RABLJENIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA .....	896
3.4. VOĐENJE EVIDENCIJE PREMA ZAKONU O POSEBNOJ POREZU .....	896
<b>4. OPOREZIVANJE PROMETA AUTOBUSA, TERETNIH AUTOMOBILA I RADNIH STROJEVA</b>	
<i>(Dr. sc. Šime GUZIĆ, viši predavač i ovl. rač.)</i> .....	896
4.1. NABAVA I PRODAJA U TUZEMSTVU .....	898
4.2. NABAVA RADNIH STROJEVA, TERETNIH VOZILA I AUTOBUSA IZ EU-a .....	904
4.2.1. Nabava novih teretnih vozila, poljoprivrednih i radnih strojeva i autobusa iz EU-a .....	904
4.2.2. Nabava rabljenih teretnih vozila, poljoprivrednih i radnih strojeva i autobusa u tuzemstvu i iz zemalja članica EU-a .....	909
4.3. OPOREZIVANJE VOZILA KOJA SE NE SMATRAJU PRIJEVOZNIH SREDSTVIMA .....	914
4.3.1. Nabava novih vozila koja se ne smatraju prijevoznim sredstvima .....	914
4.3.2. Nabava rabljenih vozila koja se ne smatraju prijevoznim sredstvima .....	916
4.4. PRODAJA AUTOBUSA, TERETNIH AUTOMOBILA I RADNIH STROJEVA U INOZEMSTVO .....	918



<b>5. PRIMITAK U NARAVI S OSNOVE UPORABE POSLOVNIH OSOBNIH VOZILA ZA PRIVATNE POTREBE</b>	
<i>(Lucija TURKović-JARŽA, dipl. oec. i ovl. rač.)</i> .....	921
<b>5.1. TEMELJNE ODREDBE KOJE ODREĐUJU POREZNI POLOŽAJ PRIMITKA U NARAVI</b> .....	921
<b>5.1.1. Kako treba postupiti kada se utvrđuje primitak u naravi u visini 1 % nabavne vrijednosti automobila</b> .....	922
5.1.1.1. Primitak u naravi u visini 1 % nabavne vrijednosti s osnove korištenja osobnim vozilom nabavljenim prije 1. ožujka 2012. ....	924
5.1.1.2. Primitak u naravi u visini 1 % nabavne vrijednosti osobnog vozila nabavljenog nakon 1. ožujka 2012. ....	926
<b>5.1.2. Utvrđivanje primitka u naravi u visini 20 % rate za operativni lizing</b> .....	927
<b>5.1.3. Utvrđivanje primitaka u naravi s osnove stvarnog korištenja vozilom za privatne potrebe</b> .....	928
<b>5.1.4. Priznavanje troškova nastalih uporabom osobnih vozila za koja se utvrđuje primitak u naravi</b> .....	931
<b>XV. PRORAČUNSKE I NEPROFITNE PRAVNE OSOBE U SUSTAVU POREZA NA DODANU VRIJEDNOST</b> .....	932
<b>1. NEPROFITNE ORGANIZACIJE I PRORAČUNSKI KORISNICI U SUSTAVU PDV-a</b> <i>(Mirela GLAVOTA, dipl. oec., ovl. rač. i ovl. rev.)</i> .....	932
<b>1.1. TKO SU NEPROFITNE I PRORAČUNSKE PRAVNE OSOBE</b> .....	932
<b>1.2. NEPROFITNE I PRORAČUNSKE PRAVNE OSOBE KAO POREZNI OBVEZNICI</b> .....	933
1.2.1. <i>Kada su neprofitne i proračunske pravne osobe obveznici PDV-a</i> .....	935
1.2.2. <i>Kada se neprofitne i proračunske osobe trebaju registrirati za potrebe PDV-a</i> .....	935
1.2.3. <i>Porezni položaj javnopravnih tijela</i> .....	936
1.2.4. <i>Porezno oslobođenje za isporuke od javnog interesa</i> .....	938
1.2.4.1. <i>Usluge obrazovanja</i> .....	940
1.2.4.2. <i>Usluge u kulturi</i> .....	941
1.2.5. <i>Usluge neprofitnih organizacija</i> .....	941
1.2.6. <i>Posebnosti pri isporuci dobara kod neprofitnih i proračunskih osoba</i> .....	942
1.2.7. <i>Posebnosti pri stjecanju dobara kod neprofitnih i proračunskih osoba</i> .....	945
1.2.8. <i>Mjesto obavljanja usluge</i> .....	948
1.2.9. <i>Pravo na odbitak pretporeza</i> .....	950
1.2.10. <i>Porezne prijave</i> .....	956
1.2.11. <i>Knjigovodstveni računi za evidentiranje PDV-a</i> .....	956
1.2.11.1. <i>Proračunske osobe</i> .....	956
1.2.11.2. <i>Neprofitne pravne osobe</i> .....	958
<b>2. SASTAVLJANJE OBRASCA PDV ZA POSLJEDNJE RAZDOBLJE OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE ZA NEPROFITNE I PRORAČUNSKJE POREZNE OBVEZNIKE</b> <i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.)</i> .....	959
<b>2. 1. TEMELJNE ODREDBE U VEZI S PREDAJOM OBRASCA PDV ZA POSLJEDNJE RAZDOBLJE OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE ZA OVU SKUPINE POREZNIH OBVEZNIKA</b> .....	959

2.2. KOJI RAČUNI ULAZE U POSLJEDNJE RAZDOBLJE OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE .....	962
2.3. OBVEZE U VEZI S PODJELOM PRETPOREZA U 2015. IZ ULAZNIH RAČUNA .....	963
2.4. OBVEZE U VEZI S PODJELOM I USKLAĐENJEM PRETPOREZA KOD PRORAČUNSKOG KORISNIKA .....	966
2.4.1. Izračun postotka za priznavanje pretporeza u prosincu 2015. kod proračunskog korisnika zdravstvene ustanove .....	966
2.4.2. Usklađenje postotka za priznavanje pretporeza u prosincu 2015. – proračunski korisnik .....	967
2.5. OBVEZE U VEZI S PODJELOM I USKLAĐENJEM PRETPOREZA KOD NEPROFITNE PRAVNE OSOBE .....	969
2.5.1. Izračun postotka za priznavanje pretporeza u prosincu 2015. kod neprofitne pravne osobe – sportska udruga .....	969
2.5.2. Usklađenje postotka za priznavanje pretporeza u prosincu 2015. – neprofitna osoba .....	971
2.6. KORIŠTENJE POSTOTKA PRIZNAVANJA PRETPOREZA U NOVOM OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU .....	972
2.7. ISPRAVAK PRETPOREZA.....	973
2.7.1. Ispravak pretporeza zbog izlaska iz sustava PDV-a ili prelaska u cijelosti na promete oslobođene PDV-a .....	974
2.7.1.1. Proračunski porezni obveznik – ispravak pretporeza zbog izlaska iz sustava PDV-a.....	974
2.7.1.2. Neprofitni porezni obveznik – ispravak pretporeza kod izlaska iz sustava PDV-a .....	975
2.7.2. Ispravak pretporeza zbog promjene postotka za priznavanje pretporeza .....	976
2.7.2.1. Proračunski porezni obveznik – ispravak pretporeza zbog promjene postotka za priznavanje pretporeza .....	977
2.7.2.2. Neprofitni porezni obveznik – ispravak pretporeza zbog promjene postotka za priznavanje pretporeza .....	978
2.8. SASTAVLJANJE OBRASCA PDV ZA POSLJEDNJE RAZDOBLJE I ZAKLJUČIVANJE POREZNIH KNJIGA I EVIDENCIJA .....	980
2.9. SALDIRANJE PRETPOREZA I OBVEZE PDV-a U RAČUNOVODSTVENIM EVIDENCIJAMA .....	981

## **XVI. POSEBNOSTI U POSLOVANJU OBRTNIKA – OBVEZNIKA POREZA NA DOHODAK („DOHODAŠ“)**

(Mr. Anja BOŽINA, dip. oec. i ovl. rač.).....	984
1. POREZNI OBVEZNIK U SUSTAVU POREZA NA DOHODAK – OBVEZNIK PDV-a .....	984
2. OBRAČUN PDV-a KOD OBRTNIKA OBVEZNIKA POREZA NA DOHODAK .....	986
3. SLUČAJEVI KADA SE KOD „DOHODAŠA“ PRI UTVRĐIVANJU OBVEZE ZA PDV NE PRIMJENJUJE OBRAČUN PREMA NAPLAĆENOJ NAKNADI .....	988
4. RAČUNI OBVEZNIKA POREZA NA DOHODAK U SUSTAVU PDV-a .....	989
4.1. POJEDNOSTAVLJENI RAČUN „DOHODAŠA“ .....	992
4.2. KADA „DOHODAŠ“ NIJE OBVEZAN IZDATI RAČUN .....	992
5. EVIDENTIRANJE OBVEZE ZA PDV .....	993

## **XVII. OPOREZIVANJE ISPORUKA GRAĐEVINA ILI NJIHOVIH DIJELOVA I ZEMLJIŠTA**

<i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.)</i> .....	1007
<b>1. TEMELJNE ODREDBE U VEZI S OPOREZIVANJEM PROMETA NEKRETNINA</b> .....	1007
<b>2. OPOREZIVANJE PROMETA NEKRETNINA DO 31. PROSINCA 2014.</b> .....	1008
2.1. TEMELJNA POREZNA PRAVILA U PROMETU NEKRETNINA DO 31. PROSINCA 2014.....	1009
2.2. POREZNI POLOŽAJ PROMETA STARIH I NOVIH NEKRETNINA DO 31. PROSINCA 2014.....	1010
<b>3. POREZNI POLOŽAJ ISPORUKA GRAĐEVINA ILI NJIHOVIH DIJELOVA I ZEMLJIŠTA NA KOJEM SE NALAZE PREMA PROPISIMA O PDV-u OD 1. SIJEČNJA 2015.</b> .....	1012
3.1. POREZNI POLOŽAJ ISPORUKE GRAĐEVINA .....	1013
3.1.1. <i>Kako se utvrđuje datum prvog nastanjenja odnosno korištenja građevine</i> .....	1014
3.1.2. <i>Što znači pravo izbora na oporezivanje, na koga i na koje građevine se odnosi</i> .....	1015
3.1.3. <i>Kada treba provesti ispravak pretporeza za građevinu koja se prodaje</i> .....	1016
3.1.4. <i>Oporezivanje rekonstruiranih građevina ili njihovih dijelova</i> .....	1016
3.2. PRIMJERI OPOREZIVANJA ISPORUKA GRAĐEVINA OD 1. SIJEČNJA 2015. KOD PRODAVATELJA OBVEZNIKA PDV-a .....	1017
3.3. POREZNI POLOŽAJ ISPORUKE ZEMLJIŠTA PREMA PROPISIMA O PDV-u – NEGRAĐEVINSKO I GRAĐEVINSKO.....	1023
3.4. PRIMJERI OPOREZIVANJA ISPORUKA ZEMLJIŠTA – GRAĐEVINSKO I NEGRAĐEVINSKO - KOD PRODAVATELJA OBVEZNIKA PDV-a .....	1023
<b>4. POREZNI POLOŽAJ PROMETA NEKRETNINA PREMA PROPISIMA O POREZU NA PROMET NEKRETNINA OD 1. SIJEČNJA 2015.</b> .....	1025
4.1. POREZNI OBVEZNIK, OSNOVICA I STOPA POREZA NA PROMET NEKRETNINA .....	1026
4.2. PRIJAVA PROMETA NEKRETNINA .....	1027
<b>5. OPOREZIVANJE NEKRETNINA U POSTUPKU OVRHE</b> .....	1028
<b>XVIII. PROPISI</b> .....	1032
<b>ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST</b> <i>(Urednički pročišćeni tekst)</i> .....	1032
<b>PRAVILNIK O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST</b> <i>(Urednički pročišćeni tekst)</i> .....	1113
<b>PRAVILNIK O OSLOBOĐENJU OD POREZA NA DODANU VRIJEDNOST I TROŠARINE ZA ROBU UVEZENU U OSOBNOJ PRTLJAZI OSOBA KOJE PUTUJU IZ TREĆIH DRŽAVA TE ZA ROBU UVEZENU KAO MALA POŠILJKA NEKOMERCIJALNOG ZNAČAJA</b> .....	1250

<b>PROVEDBENA UREDBA VIJEĆA (EU) BR. 282/2011 OD 15. OŽUJKA 2011. O UTVRĐIVANJU PROVEDBENIH MJERA ZA DIREKTIVU 2006/112/EZ O ZAJEDNIČKOM SUSTAVU POREZA NA DODANU VRIJEDNOST(PREINAKA) (L 077, 23.3.2011, P.1) .....</b>	<b>1256</b>
<i>PRILOG I.</i> .....	1289
<i>PRILOG II.</i> .....	1291
<i>PRILOG III.</i> .....	1295
<i>PRILOG IV.</i> .....	1296