

# ***Porez na dodanu vrijednost***

**VIII. dopunjeno izdanje**

***Autori:***

Mr. Anja BOŽINA, dipl. oec., predavačica i ovl. rač.  
Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. visoke škole, ovl. rač. i ovl. rev.  
Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.  
Dr. sc. Šime GUZIĆ, viši predavač i ovl. rač.  
Dr. sc. Đurdica JURIC, prof. visoke škole i ovl. rač.  
Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.  
Lucija TURKOVIĆ-JARŽA, dipl. oec. i ovl. rač.  
Jasna VUK, dipl. oec., predavačica i ovl. rač.

***Redakcija:***

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



**Zagreb, lipanj 2018.**

©Copyright 2018.

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

10 000 Zagreb, Vlaška 68, HRVATSKA

Telefon: 01 46 99 760 – pretplata

Telefaks: 01 46 99 766

e-pošta: *rrif@rrif.hr*

**Za nakladnika direktorica:**

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

**BIBLIOTEKA POREZI**

**Glavna urednica:**

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

UDK 336.2/657.1/658.6

ISBN 978-953-272-162-1

**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: **000999341**

## PREDGOVOR VIII. DOPUNJENOM IZDANJU

---

Porez koji obrađujemo u ovoj knjizi jest porez koji najviše pogađa poslovni i neposlovni dio našeg društva, sve pravne i fizičke osobe na izravan ili neizravan način. Jednom smo kao subjekti poreznog postupka u poziciji da ga moramo obračunati i uplatiti u korist državnog proračuna, drugi put smo u poziciji da ga samo plaćamo. Mali je broj slučajeva kada se primjenjuje porezno oslobođenje. Taj svefazni neizravni porez nejednako djeluje na tzv. obveznike tog poreza i na one koji to nisu, a koji ga plaćaju kod kupnje dobara i korištenja usluga kao krajnji platci (potrošači). Taj porez nazivamo porez na dodanu vrijednost (PDV) i o njemu pišemo u ovoj knjizi.

Riječ je o najuređenijem porezu koji se na jednak način primjenjuje u Hrvatskoj kao i u EU-u, ali i u nekim zemljama izvan EU-a. Razlika je jedino u poreznim stopama. S druge pak strane, postoje brojni slučajevi kada se u prodaji dobara i obavljanju usluga PDV pojavljuje samo obračunski bez stvarnog plaćanja. To se, u pravilu, odnosi na porezne obveznike kod stjecanja dobara iz EU-a te kod određenih isporuka kada se provodi postupak tzv. prijenosa porezne obveze. To i sve drugo ovaj porezni sustav čini iznimno složenim i u provedbi vrlo zahtjevnim.

Ovim osmim izdanjem našeg Priručnika želimo objasniti i približiti ponekad vrlo zamršenu poreznu (zakonsku) građu koja uređuje ovaj porezni sustav. Postoje iznimke u oporezivanju kada se ne uzima ukupna transakcijska vrijednost, kao što su posebni postupci oporezivanja, marže i dr. Da stvar bude još složenija, kupoprodaja ne mora nastati a da nastane isporuka i oporezivi promet. Ustvari, može se slikovito reći: *Ne smiješ ni pomisliti na isporuku, a obveza za PDV već je nastala*. Definicija „isporuke“ je toliko široka da obuhvaća čak i neopipljive i nevidljive događaje kao „suzdržavanje od neke radnje i trpljenje“ što izaziva nastanak porezne obveze itd.

S druge pak strane, sva „dobrohotnost“ ovoga poreznog sustava jest što omogućuje poreznu i troškovnu neutralnost kada se kupoprodaje – isporuke dobara i usluga – obavljaju između poreznih obveznika, a koji su kao takvi registrirani u sustavu PDV-a. Ali ta se porezna neutralnost ostvaruje na vrlo skup i nepovoljan način, što je golemi nedostatak ovoga poreznog modela. U načelu, ovaj porez svi plaćaju i svi (ne uvijek svi) vraćaju. Taj obračunski postupak zaračunavanja i plaćanja zahtijeva više gotova novca u optjecaju (jer se svaka transakcija povećava i za PDV) te utječe na vremensku komponentu novca s obzirom na razračunavanja s Poreznom upravom koja više plaćeni (ostvareni pretporez) treba vratiti poreznom obvezniku koji ima takvu obračunsku situaciju. Kako se ti povrati ne ostvaruju u razumnim rokovima, porezni obveznici trpe na vremenskoj preferenciji novca. Uz to, tu je i rizik „kružnih prijevара“ koji sustav čini ranjivim pa

se poslije 2002. godine počeo uvoditi model prijenosa porezne obveze u djelatnostima graditeljstva i poslovanja s otpadom gdje su i uočene najveće porezne prijevare (Država vrati PDV koji neki u lancu nisu nikada uplatili). Stoga Europska komisija predviđa nova proširenja prijenosa porezne obveze (obračunskog – evidencijskog plaćanja i vraćanja bez gotova novca) na transakcije veće vrijednosti kod nabave dugotrajne imovine i dr. (stariji poznavatelji poreza na promet sjećaju se nabave materijala i dugotrajne imovine uz davanje izjave radi oslobođenja). Ova je knjiga priručnik za svakodnevnu praksu. Namijenjen je praktičarima i računovođama u trgovačkim društvima, obrtima, ustanovama, neprofitnim udrugama, financijskim institucijama i drugdje te pravnim i fizičkim osobama koje obračunavaju PDV ili pak osobama koje kontroliraju ispravnost obračuna ovoga poreza. Namijenjen je i studentima visokih škola i fakulteta koji imaju predmet Porezi ili Javne financije.

Građa je raspoređena prema logičkim cjelinama kako ju uređuje Zakon o PDV-u: od predmeta oporezivanja i obveznika PDV-a do poreznih evidencija, događaja koji su uzrokom oporezivanja PDV-om, prijenosa porezne obveze, oslobođenja, sastavljanja prijave PDV-a i dr. Uz primjere obračuna PDV-a, dana su i knjigovodstvena rješenja te primjeri poreznih evidencija, kako to nalažu porezni propisi. U drugom dijelu Priručnika tiskani su pročišćeni tekstovi propisa, sve ažurirano s danom izlaska iz tiska (1. lipnja 2018. godine).

U ime nakladnika zahvaljujem svim autorima koji su uložili golemi napor da se realizira ovo izdanje. Zahvaljujem i čitateljima koji su omogućili da se objavi ovo VIII. dopunjeno izdanje s obzirom na to da je prethodno rasprodano.

Posebno zahvaljujem glavnoj urednici ovog izdanja dr. sc. Ljerki Markota te dr. sc. Tamari Cirkveni Filipović koje su brižno kontrolirale naše rukopise, davale nam smjernice i naputke za određene dopune i promjene u tekstovima i koje su nadzirale jesu li u grafičkoj pripremi uneseni svi zahtjevi kako bismo imali što bolji konačni tekst za objavu. Uvjereni smo da smo dobro razumjeli ono što su „pisci“ Zakona i Pravilnika htjeli reći i koju su namjeru definirali. Ako smo u tome negdje i pogriješili, žao nam je i nadamo se da to neće nikome stvoriti problem. U dnevnom žargonu se kaže: „Lako je biti general poslije bitke.“

Vama, poštovani čitatelji, želim lako razumijevanje izložene građe i što manje poreznih problema u svakodnevnoj primjeni ili u slučaju poreznog nadzora. Iznoseni primjeri i tumačenja mogu Vam biti od pomoći u dvojbena 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.

Uz srdačan pozdrav!

*Za nakladnika:*

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

Zagreb, lipanj 2018.

# SADRŽAJ

<b>PREDGOVOR VIII. DOPUNJENOM IZDANJU</b> .....	III
<b>UVOD U PRIMJENU SUSTAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST</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 POKRETNJOJ 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> .....	18
<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> .....	20
<b>16. POSEBNOSTI U POSLOVANJU OBRTNIKA „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. ULAZAK U SUSTAV PDV-a – TKO SU OBVEZNICI PDV-a</b>	21
1.1. O ČEMU TREBA VODITI RAČUNA PRI ULASKU U SUSTAV PDV-a – ZAKONSKI OKVIR	21
1.2. KOJI PROMETI ULAZE U „PRAG“ ZA ULAZAK U SUSTAV PDV-a I ROKOVI PRIJAVE	23
1.3. DOBROVOLJNI ULAZAK U SUSTAV PDV-a	26
1.4. KRITERIJ ZA ULAZAK U SUSTAV PDV-a POREZNIH OBVEZNIKA KOJI POSLUJU SEZONSKI	29
1.5. ULAZAK U SUSTAV PDV-a POREZNIH OBVEZNIKA KOJI OBAVLJAJU OSLOBOĐENE I OPOREZIVE PROMETE	30
1.6. TKO SE NE SMATRA POREZNI OBVEZNIKOM	31
1.7. POREZNI POLOŽAJ OBVEZNIKA KOJI POVREMENO ISPORUČUJU NOVA PRIJEVOZNA SREDSTVA	36
1.8. KRITERIJ ZA MJESEČNOG / TROMJESEČNOG OBVEZNIKA PDV-a	36
1.9. PRIZNAVANJE PRETPOREZA MALOGA POREZNOG OBVEZNIKA KOJI ULAZI U SUSTAV PDV-a OD 1. SIJEČNJA 2019. GODINE	37
1.9.1. Priznavanje pretporeza za nabavljenu dugotrajnu imovinu u prethodnim razdobljima oporezivanja	37
1.9.2. Priznavanje pretporeza za zalihe dobara pri ulasku maloga poreznog obveznika u sustav PDV-a	38
<b>2. POREZNI OBVEZNICI KOJI UTVRĐUJU OBVEZU PDV-a PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA</b>	39
<b>3. TKO SE I KADA TREBA REGISTRIRATI ZA POTREBE PDV-a U RH – DODJELA PDV ID BROJA</b>	42
3.1. OPĆENITO O DODJELI I UKIDANJU PDV ID BROJA	43
3.2. KADA MALI POREZNI OBVEZNICI I POREZNI OBVEZNICI OSLOBOĐENI PDV-a TREBAJU ZATRAŽITI PDV ID BROJ	46
3.3. KADA SE INOZEMNI POREZNI OBVEZNICI TREBAJU REGISTRIRATI ZA POTREBE PDV-a U RH	48
<b>4. KAKO SE TREBA PRIJAVITI U REGISTAR OBVEZNIKA PDV-a NA OBRASCU P-PDV I KAKO SE MOŽE DOBITI PDV ID BROJ</b>	53
<b>5. IZLAZAK IZ SUSTAVA PDV-a</b>	55
5.1. O ČEMU TREBA VODITI RAČUNA PRI IZLASKU U SUSTAV PDV-a – ZAKONSKI OKVIR	55
5.2. JE LI VRIJEDNOST ISPORUKA DOBARA I USLUGA U PRETHODNOJ GODINI BILA ISPOD 300.000,00 KUNA	58
5.3. JE LI POREZNI OBVEZNIK UŠAO U SUSTAV PDV-a PO SILI ZAKONA ILI DOBROVOLJNO	60
5.4. ZAHTJEV ZA IZLAZAK IZ SUSTAVA PDV-a ZBOG SMANJENJA OSTVAREN OG PROMETA	60
5.5. POSTUPANJE S IZLAZNI M RAČUNIMA NAKON IZLASKA IZ SUSTAVA PDV-a	61

5.5.1. Ispravak pretporeza za dugotrajnu imovinu (materijalnu i nematerijalnu) pri izlasku iz sustava PDV-a .....	61
5.5.2. Ispravak pretporeza na zalihe dobara pri izlasku iz sustava PDV-a .....	63
5.5.3. Usklađenja i ispravci PDV-a pri izlasku iz sustava PDV-a u posljednjem razdoblju oporezivanja kalendarske godine .....	65
5.5.4. Obveze „dohodaša“ koji prelaze na paušalno oporezivanje dohotka i izlaze iz sustava PDV-a .....	65
5.6. IZLAZAK IZ SUSTAVA PDV-a ZBOG LIKVIDACIJE – TRAJNOG PRESTANKA OBAVLJANJA DJELATNOSTI .....	67
5.6.1. Obračun u posljednjem razdoblju oporezivanja kalendarske godine kod pravnih osoba i obrtnika „dobitaša“ .....	67
5.6.2. Obračun u posljednjem razdoblju oporezivanja kalendarske godine kod „dohodaša“ fizičkih osoba .....	68
5.7. BRISANJE IZ REGISTRA OBVEZNIKA PDV-a .....	68
<b>6. OBVEZA REGISTRACIJE ZA PDV U DRUGIM ZEMLJAMA ČLANICAMA EU-a .....</b>	<b>69</b>
<b>7. IMENOVANJE POREZNOG ZASTUPNIKA U RH .....</b>	<b>71</b>
7.1. TKO I KADA TREBA IMENOVATI POREZNOG ZASTUPNIKA .....	71
7.2. ULOGA, ZNAČENJE I OBVEZE POREZNOG ZASTUPNIKA .....	73
7.3. EVIDENTIRANJE ULAZNIH I IZLAZNIH RAČUNA I UTVRĐIVANJE POREZNE OBVEZE .....	73
<b>II. PREDMET OPOREZIVANJA .....</b>	<b>75</b>
<b>1. ISPORUKE DOBARA U TUZEMSTVU</b> (Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	<b>75</b>
1.1. ISPORUKA DOBARA – UZORCI I DAROVI MALE VRIJEDNOSTI .....	76
1.2. ISPORUKA DOBARA – REPREZENTACIJA .....	79
1.3. ISPORUKE DOBARA – IZUZIMANJE DOBARA I MANJKOVI .....	80
1.4. POREZNI POLOŽAJ DONACIJA HRANE .....	81
1.5. ISPORUKA DOBARA – OPOZIV .....	83
1.6. ISPORUKA DOBARA RADI PRERADE, OBRADJE, DORADE ILI IZRADE PROIZVODA .....	84
1.7. RAZMJENA DOBARA .....	85
<b>2. OBAVLJANJE USLUGA U TUZEMSTVU</b> (Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	<b>86</b>
2.1. UGOSTITELJSKA USLUGA – REPREZENTACIJA .....	87
<b>3. STJECANJE I ISPORUKA DOBARA I USLUGA STRANIH POREZNIH OBVEZNIKA U RH</b> (Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	<b>88</b>
3.1. ZAKONSKI OKVIR .....	88
3.2. KADA SE STRANI POREZNI OBVEZNICI TREBAJU / NE TREBAJU REGISTRIRATI ZA POTREBE PDV-a U RH .....	91
3.3. POREZNI POLOŽAJ NABAVE I PRODAJE DOBARA STRANIH POREZNIH OBVEZNIKA U RH .....	94
3.3.1. Posebnosti u prometu nekretninama .....	100
3.3.2. Porezi položaj usluga koje u RH obavljaju strani porezni obveznici .....	102
3.3.3. Posebnosti u oporezivanju građevinskih usluga .....	103

<b>4. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EUROPSKE UNIJE</b>	
(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	104
4.1. UVJETI ZA OSLOBOĐENU ISPORUKU DOBARA UNUTAR EU-a .....	105
4.1.1. Isporučitelj treba biti porezni obveznik u RH i treba imati PDV ID broj .....	106
4.1.2. Osiguranje dokaza o otpremi dobara u drugu zemlju članicu EU-a .....	112
4.1.3. Provjera statusa kupca – poreznog obveznika u EU-u .....	114
4.2. POREZNO I KNJIGOVODSTVENO	
EVIDENTIRANJE ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU-a .....	118
4.2.1. Elementi računa, obvezne porezne evidencije i prijave .....	118
4.2.2. Postupanje s primljenim predujmovima za isporuke unutar EU-a .....	120
4.2.3. Evidentiranje naknadnih odobrenja i terećenja kupaca unutar EU-a .....	122
4.3. OSLOBOĐENJE ZA ISPORUKU UNUTAR EU-a ODREĐENIH SKUPINA DOBARA .....	124
4.3.1. Oslobođenje za isporuke novih prijevoznih sredstava .....	124
4.3.2. Isporuke dobara u EU-u koje podliježu trošarinama .....	125
4.3.2.1. Isporuka trošarinskog proizvoda ovlaštenog držatelja trošarinskog	
skladišta iz RH ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta u EU-u .....	125
4.3.2.2. Isporuka trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u RH	
u komercijalne svrhe u drugu državu članicu EU-a .....	126
<b>5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EUROPSKE UNIJE</b>	
(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	127
5.1. ŠTO SE SMATRA STJECANJEM DOBARA UNUTAR EU-a .....	128
5.2. UTVRĐIVANJE POREZNOG STATUSA	
SUDIONIKA PRI STJECANJU DOBARA UNUTAR EU-a .....	128
5.3. OPOREZIVO STJECANJE DOBARA UNUTAR EU-a – TEMELJNA PRAVILA .....	130
5.3.1. Određivanje mjesta stjecanja dobara unutar EU-a .....	132
5.3.2. Nastanak porezne obveze pri stjecanju dobara unutar EU-a .....	132
5.3.3. Priznavanje pretporeza pri stjecanju dobara unutar EU-a .....	133
5.3.3.1. Pravo priznavanja pretporeza .....	133
5.3.3.2. Uvjeti za odbitak pretporeza .....	134
5.4. POREZNA OSNOVICA PRI STJECANJU DOBARA UNUTAR EU-a .....	139
5.5. NAKNADNA ODOBRENJA I TEREĆENJA UNUTAR EU-a .....	141
5.6. „MALI“ POREZNI OBVEZNICI KAO STJECATELJI DOBARA IZ EU-a	
I OSTALI PODUZETNICI KOJI NISU REGISTRIRANI KAO OBVEZNICI PDV-a .....	144
5.7. POSEBNOSTI PRI STJECANJU NEKIH DOBARA UNUTAR EU-a .....	146
5.7.1. Stjecanje novih prijevoznih sredstava .....	146
5.7.2. Stjecanje trošarinskih proizvoda .....	146
5.8. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU-a KOJA	
NISU PREDMET OPOREZIVANJA PDV-om .....	150
5.9. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU-a KOJA SU OSLOBOĐENA PDV-a .....	151
<b>6. UVOZ DOBARA U RH I U DRUGIM</b>	
<b>ZEMLJAMA ČLANICAMA EU-a S MOTRIŠTA PDV-a</b>	
(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	152
6.1. UVOZ DOBARA U RH .....	154
6.1.1. Utvrđivanje porezne osnovice pri uvozu dobara U RH .....	154



6.1.2. Nastanak porezne obveze pri uvozu dobara u RH i priznavanje pretporeza .....	157
6.1.3. Računovodstveno praćenje uvoza robe u RH.....	158
6.1.3.1. Uvoz dobara u RH kada uvoz obavlja kupac .....	160
6.1.3.2. Uvoz robe u RH putem špeditera .....	162
6.1.3.3. Uvoz robe u RH za koju se PDV fizički ne uplaćuje .....	165
6.2. UVOZ DOBARA U DRUGIM ZEMLJAMA ČLANICAMA EU-a .....	166
6.2.1. UVOZ DOBARA U DRUGOJ ZEMLJI ČLANICI EU-a KADA JE HRVATSKI POREZNI OBVEZNIK REGISTRIRAN ZA POTREBE PDV-a.....	171
6.2.2. UVOZ DOBARA U DRUGOJ ZEMLJI ČLANICI EU-a KADA HRVATSKI POREZNI OBVEZNIK NEMA OBVEZU REGISTRIRACIJE ZA POTREBE PDV-a....	173
<b>7. CARINSKI POSTUPAK 42 S MOTRIŠTA PDV-a</b> (Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.).....	175
7.1. PRIMJENA CARINSKOG POSTUPKA 42 U RH .....	176
7.1.1. Primjena carinskog postupka 42 u RH kada je uvoznik porezni obveznik iz RH .....	176
7.1.2. Primjena carinskog postupka 42 u RH kada je uvoznik porezni obveznik iz druge zemlje članice EU-a .....	179
7.2. PRIMJENA CARINSKOG POSTUPKA 42 U RH U DRUGIM ZEMLJAMA ČLANICAMA EU-a KADA JE UVOZNIK POREZNI OBVEZNIK IZ RH.....	184
7.3. CARINSKI POSTUPAK 42 I TROSTRANI POSAO.....	189
<b>8. POREZNI POLOŽAJ TROSTRANIH POSLOVA</b> .....	190
8.1. TROSTRANI POSAO – ODREĐIVNJE MJESTA ISPRUKE I STJECANJA PRI ISPORUCI DOBARA (Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.).....	191
8.1.1. Trostrani posao – propisani uvjeti za oporezivanje .....	193
8.1.2. Hrvatski porezni obveznik kao isporučitelj dobara u trostranom poslu .....	195
8.1.3. Hrvatski porezni obveznik kao stjecatelj dobara u trostranom poslu – prvi kupac .....	199
8.1.4. Hrvatski porezni obveznik kao primatelj dobara u trostranom poslu – posljednji kupac.....	202
8.2. „LAŽNI“ TROSTRANI POSAO S MOTRIŠTA PDV-a (Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.).....	205
8.2.1. „Lažni“ trostrani posao u koji je uključen porezni obveznik iz treće zemlje .....	206
8.2.2. „Lažni“ trostrani posao u koji je uključena osoba koja nije porezni obveznik .....	208
8.2.3. „Lažni“ trostrani posao u kojemu se roba otprema prvom kupcu .....	209
8.2.4. „Lažni“ trostrani posao u kojemu su porezni obveznici registrirani za potrebe PDV-a u dvjema državama članicama EU-a .....	210
8.2.5. „Lažni“ trostrani posao u kojemu sudjeluje više od triju poreznih obveznika .....	212
<b>9. PREMJEŠTANJE DOBARA UNUTAR EU-a</b> (Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.).....	213
9.1. KOJE SE TRANSAKCIJE SMATRAJU PREMJEŠTANJEM DOBARA UNUTAR EU-a.....	214
9.2. KOJE SE TRANSAKCIJE NE SMATRAJU PREMJEŠTANJEM DOBARA UNUTAR EU-a.....	215

9.2.1. PRODAJA DOBARA NA DALJINU .....	216
9.2.2. Prodaja dobara na brodu, u zrakoplovu ili u vlaku .....	217
9.2.3. Prodaja dobara unutar EU-a, izvozne isporuke dobara te isporuke dobara izjednačene s izvozom .....	217
9.2.4. Otprema dobara radi obavljanja procjene ili rada na tim dobrima u EU-u.....	218
9.2.5. Otprema dobara za korištenje u EU-u .....	220
9.2.6. Otprema dobara radi sastavljanja ili postavljanja u drugoj državi članici EU-a .....	222
9.3. PREMJEŠTANJE DOBARA IZ RH U DRUGU DRŽAVU ČLANICU EU-a .....	222
9.3.1. Premještanje dobara poreznih obveznika iz RH u vlastito skladište u drugu državu članicu EU-a .....	222
9.3.2. Premještanje dobara poreznog obveznika iz RH u skladište kupca u EU .....	224
9.3.2.1. Austrija .....	225
9.3.2.2. Belgija .....	226
9.3.2.3. Bugarska .....	227
9.3.2.4. Cipar .....	227
9.3.2.5. Češka .....	228
9.3.2.6. Danska .....	228
9.3.2.7. Estonija .....	229
9.3.2.8. Finska .....	229
9.3.2.9. Francuska .....	229
9.3.2.10. Grčka .....	230
9.3.2.11. Irska .....	230
9.3.2.12. Italija .....	230
9.3.2.13. Latvija .....	231
9.3.2.14. Litva .....	231
9.3.2.15. Luksemburg .....	232
9.3.2.16. Mađarska .....	232
9.3.2.17. Malta .....	233
9.3.2.18. Nizozemska .....	233
9.3.2.19. Njemačka .....	233
9.3.2.20. Poljska .....	234
9.3.2.21. Portugal .....	234
9.3.2.22. Rumunjska .....	234
9.3.2.23. Slovačka .....	235
9.3.2.24. Slovenija .....	235
9.3.2.25. Španjolska .....	236
9.3.2.26. Švedska .....	236
9.3.2.27. Velika Britanija .....	236
9.4. PREMJEŠTANJE DOBARA IZ DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU-a U RH .....	237
<b>10. POSEBNI SLUČAJEVI ISPORUKE DOBARA I USLUGA</b>	
(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	239
10.1. UNOS DOBARA U DRUŠTVO .....	239
10.2. PROMJENA OBLIKA DRUŠTVA, SPAJANJE, PRIPAJANJE I PODJELA .....	241
10.3. PRIJENOS IMOVINE POREZNOG OBVEZNIKA .....	243
10.4. LIKVIDACIJA I STEČAJ TE OSTALI SLIČNI POSTUPCI .....	245

10.5. OVRHA.....	245
10.6. NASLJEĐIVANJE .....	246
10.7. KORIŠTENJE I PRODAJA ZALOŽENOG DOBRA .....	247
10.8. ČLANSKI DOPRINOSI .....	247
10.9. ODŠTETA.....	247
<b>11. PRODAJA DOBARA NA SAJMOVIMA U EU-u</b>	
<i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.)</i> .....	250
11.1. PRODAJA DOBARA EU-ovih POREZNIH OBVEZNIKA NA SAJMU U REPUBLICI HRVATSKOJ .....	251
11.2. PRODAJA DOBARA EU-ovih POREZNIH OBVEZNIKA NA SAJMU U REPUBLICI SLOVENIJI .....	254
11.3. REGISTRIRANJE ZA POTREBE PDV-a EU-ovih POREZNIH OBVEZNIKA U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA EU-a .....	259
11.3.1. Italija .....	259
11.3.2. Austrija .....	260
11.3.3. Mađarska .....	260
11.3.4. Njemačka.....	261
11.3.5. Francuska .....	262
11.3.6. Češka .....	262
11.3.7. Slovačka.....	263
<b>III. MJESTO ISPORUKE</b> .....	265
<b>1. MJESTO ISPORUKE DOBARA</b>	
<i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.)</i> .....	265
1.1. MJESTO ISPORUKE DOBARA BEZ PRIJEVOZA.....	265
1.2. MJESTO ISPORUKE DOBARA S PRIJEVOZOM.....	269
1.3. MJESTO ISPORUKE DOBARA NA DALJINU.....	271
1.3.1. Odredbe Direktive o PDV-u o prodaji dobara na daljinu .....	272
1.3.2. Odredbe Zakona o PDV-u o prodaji dobara na daljinu .....	274
1.3.3. Primjeri isporuka dobara na daljinu iz RH u EU.....	277
1.3.4. Primjeri isporuka dobara na daljinu iz EU-a u RH .....	282
1.4. MJESTO ISPORUKE DOBARA KOJA SE SASTAVLJAJU ILI POSTAVLJAJU .....	283
1.4.1. Definiranje isporuka dobara s montažom u EU-u .....	283
1.4.2. Registriranje za potrebe PDV-a u drugim državama članicama EU-a kod isporuka dobara s montažom .....	284
1.4.3. Primjeri isporuka dobara sa sastavljanjem ili postavljanjem iz RH u drugu državu članicu EU-a .....	289
1.4.4. Primjeri isporuka dobara sa sastavljanjem ili postavljanjem iz druge države članice EU-a u RH.....	291
<b>2. MJESTO OBAVLJANJA USLUGA – OPOREZIVANJE „INOZEMNIH USLUGA“</b>	
<i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.)</i> .....	297
2.1. TEMELJNI KRITERIJI OPOREZIVANJA INOZEMNIH USLUGA .....	297
2.2. TKO SE SMATRA POREZNIH OBVEZNIKOM ZA POTREBE OBRAČUNA PDV-a NA „INOZEMNE“ USLUGE .....	298

2.3. ODREĐIVANJE MJESTA OPOREZIVANJA „INOZEMNIH“ USLUGA I NAČIN OBRAČUNAVANJA PDV-a .....	301
2.3.1. Opće (temeljno) načelo oporezivanja usluga .....	301
2.3.2. Iznimke od temeljnog načela oporezivanja usluga .....	310
2.3.2.1. Posredničke usluge obavljene osobama koje nisu porezni obveznici ...	310
2.3.2.2. Usluge u vezi s nekretninama .....	312
2.3.2.3. Usluge prijevoza .....	314
2.3.2.4. Usluge u kulturi i njima slične usluge, pomoćne usluge u prijevozu i usluge u vezi s pokretnim dobrima .....	321
2.3.2.5. Usluge pripremanja hrane i usluge opskrbe pripremljenom hranom i pićem .....	323
2.3.2.6. Iznajmljivanje prijevoznih sredstava .....	324
2.3.2.7. Ostale usluge .....	326
2.3.2.8. Telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici .....	327
2.4. POREZNO I KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE „INOZEMNIH“ USLUGA .....	330
2.4.1. Nastanak porezne obveze, obračuna PDV-a i priznavanja pretporeza na „inozemne usluge“ .....	331
2.4.2. Obavljene usluge – oporezive prema načelu B2B .....	332
2.4.3. Obavljene usluge – oporezive prema načelu B2C .....	332
2.4.4. Primljene usluge od poreznih obveznika iz EU-a, trećih zemalja i trećih područja prema načelu B2B .....	333
<b>3. OPOREZIVANJE USLUGA KOJE SU POVEZANE S NEKRETNINAMA</b> (Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	340
3.1. ZAKONSKI OKVIR ZA OPOREZIVANJE USLUGA POVEZANIH S NEKRETNINAMA ....	340
3.2. KAKO SE OPOREZUJU USLUGE KOJE SU POVEZANE S NEKRETNINAMA .....	343
3.3. OPOREZIVANJE USLUGA POVEZANIH S NEKRETNINAMA U RH .....	343
3.3.1. Oporezivanje usluga povezanih s nekretninama u RH kada ih obavlja hrvatski porezni obveznik .....	344
3.3.2. Oporezivanje usluga povezanih s nekretninama u RH kada ih obavlja strani porezni obveznik .....	347
3.3.3. Oporezivanje usluga smještaja i najma u nekretninama u RH kada ih obavljaju strane fizičke osobe – iz EU-a i trećih zemalja .....	352
3.4. OPOREZIVANJE USLUGA POVEZANIH S NEKRETNINAMA U EU-u I TREĆIM ZEMLJAMA .....	354
3.4.1. Oporezivanje usluga povezanih s nekretninama u EU-u ili trećim zemljama kada ih obavlja hrvatski porezni obveznik .....	354
3.4.2. Oporezivanje usluga povezanih s nekretninama u EU-u ili trećim zemljama kada ih obavlja strani porezni obveznik hrvatskom poreznom obvezniku .....	356
<b>4. OPOREZIVANJE USLUGA PRIJEVOZA DOBARA I PUTNIKA PDV-om</b> (Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	357
4.1. OPOREZIVANJE USLUGE PRIJEVOZA DOBARA .....	357
4.1.1. Prijevoz dobara između poreznih obveznika .....	358
4.1.1.1. Usluga prijevoza dobara koju hrvatski porezni obveznik zaračunava drugom hrvatskom poreznom obvezniku .....	358

4.1.1.2. Usluga prijevoza dobara između hrvatskih i inozemnih poreznih obveznika.....	359
4.1.2. Prijevoz dobara osobama koje nisu porezni obveznici .....	362
4.1.3. Prijevoz pri izvozu dobara .....	363
4.1.4. Prijevoz pri uvozu dobara i provožu kroz RH.....	365
4.1.5. Posredovanje pri prijevozu dobara.....	367
4.2. OPOREZIVANJE USLUGE PRIJEVOZA PUTNIKA .....	368
4.2.1. Cestovni i željeznički prijevoz putnika .....	370
4.2.1.1. Usluga prijevoza putnika koju obavi porezni obveznik drugom poreznom obvezniku ili osobi koja nije porezni obveznik .....	382
4.2.1.2. Porezno i knjigovodstveno postupanje u evidencijama hrvatskoga poreznog obveznika za slovenski PDV koji se odnosi na dionicu puta u Sloveniji .....	383
4.2.2. Međunarodni zračni, pomorski i riječni prijevoz putnika i posredovanje u prijevozu .....	386
4.2.3. Posredovanje pri prijevozu putnika u cestovnom i željezničkom prijevozu .....	386
<b>IV. NASTANAK POREZNE OBVEZE I POREZNA OSNOVICA .....</b>	<b>389</b>
<b>1. NASTANAK POREZNE OBVEZE</b>	
<i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....</i>	<i>389</i>
1.1. NASTANAK OBVEZE OBRAČUNA PDV-a PRI ISPORUCI DOBARA ILI OBAVLJANJU USLUGA U TUZEMSTVU .....	396
1.2. NASTANAK OBVEZE OBRAČUNA PDV-a PRI STJECANJU DOBARA UNUTAR EU-a .....	402
1.3. NASTANAK OBVEZE OBRAČUNA PDV-a PRI UVOZU DOBARA .....	404
<b>2. POREZNA OSNOVICA PRI ISPORUCI DOBARA I OBAVLJANJU USLUGA</b>	
<i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.).....</i>	<i>405</i>
2.1. POREZNA OSNOVICA PRI ODOBRAVANJU POPUSTA KUPCIMA.....	405
2.1.1. SMANJENJE POREZNE OSNOVCE ZBOG POPUSTA U TRENUTKU ISPORUKE .....	405
2.1.2. NAKNADNO SMANJENJE POREZNE OSNOVICE ZBOG POPUSTA .....	407
2.2. POREZNA OSNOVICA PRI UGOVORIMA S VALUTNOM KLAUZULOM .....	411
2.3. POREZNA OSNOVICA KOD SUBVENCIJA.....	413
2.4. POREZNA OSNOVICA PRI ISPORUKAMA DOBARA I USLUGA ČLANOVIMA DRUŠTVA I ZAPOSLENICIMA I DRUGIM OSOBAMA BEZ NAKNADE .....	415
2.5. POREZNA OSNOVICA PRI ISPORUKAMA DOBARA I OBAVLJANJU USLUGA OSOBAMA KOJE SU POVEZANE S POREZNYM OBVEZNIKOM .....	418
2.6. POREZNA OSNOVICA PRI PREMJEŠTANJU DOBARA .....	420
2.7. POREZNA OSNOVICA KOD „ PREFAKTURIRANIH USLUGA“ .....	420
2.7.1. „PREFAKTURIRANJE“ TROŠKOVA UGOSTITELJSKIH USLUGA .....	421
2.7.2. „PREFAKTURIRANJE“ TROŠKOVA VEZANIH UZ LIZINŠKA VOZILA .....	423
2.7.3. „PREFAKTURIRANJE“ TROŠKOVA VEZANIH UZ NAJAM I ZAKUP NEKRETNINA .....	424
2.8. POREZNA OSNOVICA NADOKNADE TROŠKOVA KOJI SE SMATRAJU DIJELOM NOVE ISPORUKE DOBARA ILI USLUGA .....	426

2.9. POREZNA OSNOVICA KOD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU-a .....	428
2.10. POREZNA OSNOVICA KOD UVOZA DOBARA U EU .....	428
<b>V. RAČUNI OBVEZNIKA PDV-a</b>	
(Jasna VUK, dipl. oec., predavačica i ovl. rač.) .....	429
<b>1. ZAKONI KOJI UREĐUJU OBVEZU IZDAVANJA RAČUNA</b> .....	429
1.1. OBVEZA IZDAVANJA RAČUNA PREMA ZAKONU O PDV-u .....	431
1.2. TKO NIJE OBVEZAN IZDAVATI RAČUNE .....	432
<b>2. JEZIK I VALUTA U RAČUNIMA</b> .....	434
<b>3. OBVEZNI SADRŽAJ RAČUNA</b> .....	436
3.1. SADRŽAJ RAČUNA PREMA ZAKONU O PDV-u .....	436
3.2. SADRŽAJ RAČUNA PREMA ZAKONU O FISKALIZACIJI .....	441
3.3. SADRŽAJ RAČUNA PREMA ZAKONU O TRGOVAČKIM DRUŠTVIMA (ZTD-u).....	443
3.4. SADRŽAJ RAČUNA PREMA ZAKONU O RAČUNOVODSTVU (ZOR-u) .....	443
3.5. ROKOVI ISPUNJENJA NOVČANIH OBVEZA IZMEĐU PODUZETNIKA .....	444
3.6. RAČUN KAO VJERODOSTOJNA ISPRAVA PREMA OVRŠNOM ZAKONU .....	445
<b>4. NAČINI IZDAVANJA RAČUNA</b> .....	447
4.1. RAČUNI U ELEKTRONIČKOM OBLIKU .....	448
4.2. SAMOIZDAVANJE RAČUNA.....	451
<b>5. PRIMJERI RAČUNA OBVEZNIKA PDV-a</b> .....	453
<b>6. RAČUNI MALOGA POREZNOG OBVEZNIKA</b> .....	459
<b>7. RAČUNI OBVEZNIKA PDV-a KOJI PLAĆA PDV PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA</b> .....	460
<b>8. RAČUNI OBVEZNIKA POREZA NA DOHODAK U SUSTAVU PDV-a</b> .....	461
<b>9. MALOPRODAJNI RAČUNI I RAČUNI KOJI SE ISPOSTAVLJAJU FIZIČKIM OSOBAMA</b> .....	462
9.1. MALOPRODAJNI RAČUNI .....	462
9.2. RAČUNI KOJI SE IZDAJU FIZIČKIM OSOBAMA .....	464
<b>10. PROVJERA ISPRAVNOSTI RAČUNA</b> .....	465
<b>11. ČUVANJE PRIMLJENIH I IZDANIH RAČUNA</b> .....	465
<b>12. ISPRAVLJANJE RAČUNA</b> .....	466
<b>VI. STOPE PDV-a U PROMETU DOBARA I USLUGA</b>	
(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	467
<b>1. ZAKONSKI OKVIR</b> .....	467
<b>2. OPOREZIVANJE DOBARA I USLUGA PO STOPI OD 5 %</b> .....	468
<b>3. OPOREZIVANJE DOBARA I USLUGA PO STOPI OD 13 %</b> .....	472
<b>4. OPOREZIVANJE DOBARA I USLUGA PO STOPI OD 25 %</b> .....	483
<b>5. PRIMJENA STOPE PDV-a NA RAČUNIMA I PRERAČUNANA STOPA PDV-a</b> .....	484
5.1. POSEBNOSTI PRIMJENE STOPE PDV-a I POREZA NA POTROŠNJU U UGOSTITELJSTVU .....	485

<b>6. OBVEZE POREZNIH OBVEZNIKA KOD PROMJENE STOPE PDV-a</b> .....	486
6.1. OBVEZNE RADNJE OVISNO O DJELATNOSTI KOJU OBAVLJA POREZNI OBVEZNIK .....	487
6.2. OBVEZE PREMA PROPISIMA O TRGOVINI .....	488
<b>7. OSOBITOSTI PRIMJENE NOVE STOPE PDV-a U PROMETU DOBARA I USLUGA U „PRIJELAZNOM RAZDOBLJU“</b> .....	488
7.1. POSTUPANJE S PREDUJMOVIMA.....	488
7.2. OPOREZIVANJE STJECANJA DOBARA IZ ZEMALJA ČLANICA EU-a.....	489
7.3. OPOREZIVANJE UVOZA DOBARA .....	490
7.4. OPOREZIVANJE PROMETA DOBARA I USLUGA OBRTNIKA „DOHODAŠA“ .....	490
7.5. ISPRAVCI RAČUNA ZA ISPORUKE DOBARA I USLUGA TE RAČUNA IZ PRIJAŠNJIH POREZNIH RAZDOBLJA KADA SE PRIMJENJIVALA DRUGA STOPA PDV-a U TUZEMSTVU.....	491
7.6. ISPRAVCI RAČUNA ZA ISPORUKE DOBARA I USLUGA TE RAČUNA IZ PRIJAŠNJIH POREZNIH RAZDOBLJA KADA SE PRIMJENJIVALA DRUGA STOPA PDV-a – ISPORUKE UNUTAR EU-a.....	492
<b>VII. OSLOBOĐENJA U SUSTAVU PDV-a</b>	
(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.; Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.).....	493
<b>1. OSLOBOĐENJA ZA ODREĐENE DJELATNOSTI OD JAVNOG INTERESA</b> .....	493
1.1. UNIVERZALNA POŠTANSKA USLUGA I S NJOM POVEZANE ISPORUKE PRATEĆIH DOBARA .....	494
1.2. USLUGE U VEZI S LIJEČENJEM I DRUGOM ZDRAVSTVENOM ZAŠTITOM.....	495
1.3. USLUGE I ISPORUKE POVEZANE SA SOCIJALNOM SKRBI.....	496
1.4. USLUGE OBRAZOVANJA .....	496
1.5. USLUGE U KULTURI .....	497
1.6. OSTALE USLUGE I ISPORUKE OD JAVNOG INTERESA .....	497
<b>2. OSLOBOĐENJA ZA OSTALE DJELATNOSTI</b> .....	497
2.1. ODOBRAVANJE KREDITA I ZAJMOVA .....	498
2.2. OSTALE USLUGE OSLOBOĐENE PDV-a IZ ČL. 40. ZAKONA O PDV-u .....	501
<b>3. OSLOBOĐENJA ZA TRANSAKCIJE UNUTAR EU-a</b> .....	502
3.1. OSLOBOĐENJA ZA ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU-a .....	503
3.2. OSLOBOĐENJA ZA STJECANJE DOBARA UNUTAR EU-a.....	504
3.3. OSLOBOĐENJE NA ODREĐENE USLUGE PRIJEVOZA .....	504
<b>4. OSLOBOĐENJA PRI UVOZU</b> .....	505
<b>5. OSLOBOĐENJA PRI IZVOZU DOBARA</b> .....	506
5.1. IZVOZNE ISPORUKE DOBARA – ZAKONSKI OKVIR.....	506
5.2. UVJETI ZA PRIMJENU OSLOBOĐENJA PRI IZVOZU DOBARA .....	507
5.2.1. Oslobođenje pri izvozu dobara kada je izvoznik isporučitelj ili neka druga osoba za njegov račun .....	509

5.2.2. <b>Oslobođenje pri izvozu kada je izvoznik kupac koji nema sjedište u RH ili neka druga osoba za njegov račun</b> .....	513
5.2.2.1. <i>EU-ov porezni obveznik izravno izvozi dobra nabavljena u RH</i> .....	514
5.2.2.2. <i>EU-ov porezni obveznik „daje pravo raspolaganja nad robom“ obvezniku iz RH koji po njegovu nalogu izvozi dobra u BiH</i> .....	515
5.3. <b>OSLOBOĐENJE ZA USLUGE PRIJEVOZA KOJE SE OBAVLJAJU U VEZI S IZVOZOM DOBARA – PRESUDA EUROPSKOG SUDA PRAVDE</b> .....	516
5.4. <b>IZVOZ DOBARA IZ DRUGE ZEMLJE ČLANICE EU-a</b> .....	517
5.5. <b>OSLOBOĐENJE PRI IZVOZU DOBARA PUTEM POŠTANSKIH POŠILJKI</b> .....	518
5.6. <b>OSLOBOĐENJE ZA ISPORUKE DOBARA OVLAŠTENIM TIJELIMA</b> .....	519
<b>6. OSLOBOĐENJA KOD OBAVLJANJA USLUGA NA POKRETNJ IMOVINI KOJA JE PRIVREMENO UVEZENA U RH</b> .....	519
<b>7. OSLOBOĐENJA U VEZI S MEĐUNARODNIM PRIJEVOZOM</b> .....	520
7.1. <b>OSLOBOĐENJA U VEZI S PLOVILIMA</b> .....	521
7.1.1. <i>Presude Europskog suda pravde koje se odnose na oslobođenja za isporuke dobara i usluga u vezi s plovilima</i> .....	528
7.2. <b>OSLOBOĐENJA PRI ISPORUCI DOBARA I USLUGA ZA OPSKRBU ZRAKOPLOVA</b> .....	529
<b>8. OSLOBOĐENJA ZA ISPORUKE KOJE SU IZJEDNAČENE S IZVOZOM</b> .....	532
8.1. <b>OSLOBOĐENJE OD PLAĆANJA PDV-a ZA DIPLOMATSKA I KONZULARNA PREDSTAVNIŠTVA I MEĐUNARODNE ORGANIZACIJE</b> .....	533
8.1.1. <i>Oslobođenje za isporuke u RH za diplomatska i konzularna predstavništva i međunarodne organizacije sa sjedištem u RH</i> .....	533
8.1.2. <i>Oslobođenje za isporuke u drugoj državi članici EU-a, diplomatskim i konzularnim predstavništvima te međunarodnim organizacijama sa sjedištem u RH</i> .....	541
8.1.3. <i>Oslobođenje za isporuke u RH diplomatskim i konzularnim predstavništvima te međunarodnim organizacijama sa sjedištem u drugoj državi članici EU-a</i> .....	542
8.1.4. <i>Oslobođenje za uvoz dobara u RH za diplomatska i konzularna predstavništva te međunarodne organizacije sa sjedištem u RH</i> .....	542
8.2. <b>OSLOBOĐENJE OD PLAĆANJA PDV-a ZA ISPORUKE DOBARA I USLUGA INSTITUCIJAMA I TIJELIMA EU-a</b> .....	543
8.2.1. <i>Oslobođenje za isporuke u RH institucijama i tijelima EU-a sa sjedištem u RH</i> .....	543
8.2.2. <i>Oslobođenje za isporuke u drugoj državi članici EU-a institucijama i tijelima EU-a sa sjedištem u RH</i> .....	543
8.2.3. <i>Oslobođenje za uvoz dobara u RH institucijama i tijelima EU-a sa sjedištem u RH</i> .....	544
8.2.4. <i>Oslobođenje za isporuke u RH institucijama i tijelima EU-a sa sjedištem u drugoj državi članici EU-a ili trećoj zemlji</i> .....	544
8.3. <b>OSLOBOĐENJE OD PLAĆANJA PDV-a ZA ISPORUKE U RH ZA POTREBE ORUŽANIH SNAGA DRUGIH DRŽAVA ČLANICA NATO-a</b> .....	544
8.4. <b>TABLIČNI PRIKAZ OSLOBOĐENJA OD PLAĆANJA PDV-a ZA DIPLOMATSKA I KONZULARNA PREDSTAVNIŠTVA, MEĐUNARODNE ORGANIZACIJE I TIJELA EU-a</b> .....	545



8.5. ISPORUKE ZLATA SREDIŠNJIM BANKAMA .....	546
<b>9. OSLOBOĐENJA ZA USLUGE POSREDOVANJA .....</b>	<b>546</b>
<b>10. OSLOBOĐENJA ZA TRANSAKCIJE KOJE SE ODNOSE NA MEĐUNARODNU TRGOVINU .....</b>	<b>549</b>
<b>11. OSLOBOĐENJA U VEZI S POREZNYM SKLADIŠTIMA .....</b>	<b>549</b>
<b>VIII. PRAVO I UVJETI ZA PRIZNAVANJE PRETPOREZA – ISPRAVAK I PODJELA PRETPOREZA</b>	
(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	553
<b>1. TEMELJNA NAČELA OPOREZIVANJA PDV-om I UVJETI ZA PRIZNAVANJE PRETPOREZA .....</b>	<b>554</b>
1.1. OPOREZIVANJE PREMA IZDANIM RAČUNIMA .....	555
1.1.1. <i>Nastanak porezne obveze kod „dobitaša“ i „dohodaša“     koji utvrđuju obvezu prema izdanim računima .....</i>	<i>555</i>
1.1.2. <i>Pravo i uvjeti za priznavanje pretporeza – prema izdanim računima .....</i>	<i>555</i>
1.2. OPOREZIVANJE PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA.....	557
<b>2. UVJETI ZA PRIZNAVANJE PRETPOREZA .....</b>	<b>558</b>
2.1. OBVEZNI ELEMENTI RAČUNA.....	559
2.2. RAČUN I ISPORUKA TREBAJU BITI PRIMLJENI OD OBVEZNIKA PDV-a.....	561
2.3. ISPORUKA – NABAVA TREBA BITI OBAVLJENA U SVRHU OBAVLJANJA GOSPODARSKE DJELATNOSTI POREZNOG OBVEZNIKA.....	563
2.4. NEMOGUĆNOST PRIZNAVANJA PRETPOREZA NA ISPORUKE OSLOBOĐENE PDV-a U TUZEMSTVU .....	565
2.5. VRIJEME ODBITKA PRETPOREZA – OVISNO O DATUMU ISPORUKE I DATUMU IZDAVANJA RAČUNA ILI RAČUNA ZA PREDUJAM U TUZEMSTVU .....	565
2.6. ZA PRIMLJENE ISPORUKE PRETPOREZ NE SMIJE BITI ISKLJUČEN – OGRANIČENO PRAVO PRIZNAVANJA PRETPOREZA .....	567
<b>3. PRIMJERI EVIDENTIRANJA PRETPOREZA U KNJIGOVODSTVENIM I POREZNYM EVIDENCIJAMA .....</b>	<b>571</b>
3.1. PRETPOREZ IZ ULAZNIH RAČUNA U TUZEMSTVU .....	572
3.1.1. <i>Nabava dobara i usluga – evidentiranje pretporeza.....</i>	<i>572</i>
3.1.2. <i>Priznavanje pretporeza po računima plaćenim gotovinom.....</i>	<i>573</i>
3.1.3. <i>Korištenje pretporeza ako je račun plaćen osobnom     kreditnom karticom zaposlenika ili vlasnika tvrtke .....</i>	<i>574</i>
3.1.4. <i>Priznavanje pretporeza za nabavljenu dugotrajnu imovinu     na temelju sklopljenog ugovora o lizingu – najmu.....</i>	<i>575</i>
3.1.5. <i>Posebности evidentiranja pretporeza koji još nije priznat .....</i>	<i>577</i>
3.1.6. <i>Odbitak pretporeza kod predujmova .....</i>	<i>579</i>
3.2. EVIDENTIRANJE PRETPOREZA I OBVEZE PDV-a ZA GRAĐEVINSKE USLUGE – TUZEMNI PRIJENOS POREZNE OBVEZE.....	584
3.3. STJECANJE DOBARA IZ EU-a .....	587
3.3.1. <i>Postupanje poreznog obveznika pri stjecanju dobara     od poreznog obveznika iz EU-a – uz pravo priznavanja pretporeza .....</i>	<i>587</i>
3.3.2. <i>Postupanje „maloga“ poreznog obveznika pri stjecanju dobara od     poreznog obveznika iz EU-a – bez prava priznavanja pretporeza .....</i>	<i>589</i>

3.3.3. Postupanje poreznih obveznika pri nabavi dobara iz EU-a koji dijele pretporez .....	590
3.4. PRIMLJENE USLUGE IZ EU-a I IZ TREĆIH ZEMALJA.....	591
3.5. ODBITAK PRETPOREZA PRI UVOZU DOBARA .....	593
<b>4. PODJELA PRETPOREZA.....</b>	<b>596</b>
<b>5. ISPRAVAK ODBITKA PRETPOREZA ZA GOSPODARSKA DOBARA .....</b>	<b>598</b>
5.1. ISPRAVAK PRETPOREZA PRI IZLASKU IZ SUSTAVA PDV-a ILI PRELASKU NA PROMETE OSLOBOĐENE PDV-a.....	599
5.2. ISPRAVAK ZBOG PROMJENE POSTOTKA ZA PRIZNAVANJE PRETPOREZA .....	600
5.3. ISPRAVAK ZBOG PRODAJE GOSPODARSKIH DOBARA .....	603
5.4. ISPRAVAK PRETPOREZA NA ZALIHE DOBARA .....	605
5.5. ISPRAVAK PDV-a MALOGA POREZNOG OBVEZNIKA ZBOG ULASKA U SUSTAV PDV-a .....	607
<b>IX. POVRAT PDV-a KUPCIMA IZ TREĆIH ZEMALJA U OKVIRU PUTNIČKOG PROMETA POREZNYM OBVEZNYCIMA IZ TREĆIH ZEMALJA, IZ EU-a I RH</b> (Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.; Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	609
<b>1. POVRAT PDV-a IZ RH KUPCIMA IZ TREĆIH ZEMALJA U OKVIRU PUTNIČKOG PROMETA .....</b>	<b>609</b>
1.1. TEMELJNI UVJETI ZA POVRAT U OKVIRU PUTNIČKOG PROMETA .....	610
1.2. OBRAZAC PDV-P – ELEMENTI I POPUNJAVANJE .....	611
1.3. ISPLATA POVRATA PDV-a KUPCU U PUTNIČKOM PROMETU .....	614
1.4. EVIDENTIRANJE POVRATA PDV-a U POREZNYM I KNJIGOVODSTVENIM EVIDENCIJAMA PRODAVATELJA .....	614
1.4.1. Povrat PDV-a izravno od strane prodavatelja .....	614
1.4.2. Povrat PDV-a putem posrednika .....	615
1.5. OSOBITOSTI POVRATA PDV-a PRODAVATELJA – OBRTNIKA „DOHODAŠA“ .....	618
<b>2. POVRAT PDV-a IZ RH POREZNYM OBVEZNYCIMA (IZ TREĆIH ZEMALJA).....</b>	<b>618</b>
2.1. UVJETI ZA POVRAT PDV-a POREZNYM OBVEZNYCIMA IZ TREĆIH ZEMALJA.....	618
2.2. PODNOŠENJE ZAHTEVA ZA POVRATOM PDV-a POREZNYM OBVEZNYCIMA IZ TREĆIH ZEMALJA .....	620
2.3. PRIMJERI POVRATA PDV-a POREZNYM OBVEZNYCIMA IZ TREĆIH ZEMALJA .....	623
2.4. ISPLATA POVRATA PDV-a POREZNYM OBVEZNYCIMA IZVAN EU-a.....	623
<b>3. POVRAT PDV-a IZ RH POREZNYM OBVEZNYCIMA SA SJEDIŠTEM U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU-a.....</b>	<b>624</b>
3.1. TEMELJNI UVJETI ZA POVRAT PDV-a POREZNYM OBVEZNYCIMA IZ EU-a.....	624
3.2. ZAHTEV ZA POVRATOM - ELEMENTI I POPUNJAVANJE .....	625
3.3. PRIMJERI POVRATA PDV-a POREZNYM OBVEZNYCIMA IZ EU-a.....	627
3.4. ISPLATA POVRATA PDV-a POREZNYM OBVEZNYCIMA IZ EU-a .....	627
<b>4. POVRAT PDV-a HRVATSKIM POREZNYM OBVEZNYCIMA IZ TREĆIH ZEMALJA .....</b>	<b>628</b>

4.1. POVRAT PDV-a IZ SRBIJE .....	629
4.2. POVRAT PDV-a IZ ŠVICARSKE .....	630
<b>5. POVRAT PDV-a HRVATSKIM POREZNIM OBVEZNICIMA IZ DRUGIH DRŽAVA ČLANICA EU-a.....</b>	<b>631</b>
5.1. UVJETI ZA POVRAT PDV-a IZ DRUGIH ZEMALJA ČLANICA EU-a.....	631
5.2. ZAHTJEV ZA POVRATOM – ROKOVI I NAČIN PODNOŠENJA .....	632
5.3. PODATCI KOJE SADRŽAVA ZAHTJEV ZA POVRATOM .....	636
5.4. UVJETI ZA POVRAT PDV-a KOJE PROPISUJU DRUGE ZEMLJE ČLANICE EU-a.....	637
5.4.1. Austrija .....	637
5.4.2. Belgija .....	638
5.4.3. Bugarska .....	638
5.4.4. Cipar .....	639
5.4.5. Češka.....	639
5.4.6. Danska .....	639
5.4.7. Estonija .....	640
5.4.8. Finska .....	640
5.4.9. Francuska .....	641
5.4.10. Njemačka.....	641
5.4.11. Grčka .....	642
5.4.12. Mađarska.....	642
5.4.13. Irska .....	643
5.4.14. Italija .....	643
5.4.15. Latvija.....	643
5.4.16. Litva .....	644
5.4.17. Luksemburg .....	644
5.4.18. Malta.....	645
5.4.19. Nizozemska .....	645
5.4.20. Poljska .....	646
5.4.21. Portugal .....	646
5.4.22. Rumunjska .....	647
5.4.23. Slovačka.....	647
5.4.24. Slovenija .....	648
5.4.25. Španjolska .....	648
5.4.26. Švedska .....	648
5.4.27. Velika Britanija .....	649
5.5. ISPLATA POVRATA PDV-a IZ EU-a POREZNIM OBVEZNICIMA IZ RH .....	657

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

*(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.;*

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

<b>1. OBVEZE S PRIMLJENIM PREDUJMOVIMA.....</b>	<b>659</b>
1.1. PRIMLJENI PREDUJMOVI ZA ISPORUKE U TUZEMSTVU .....	659
1.2. PRIMLJENI PREDUJMOVI OD GRAĐANA ZA GOTOVINSKI PROMET .....	663
1.3. PRIMLJENI PREDUJMOVI ZA ISPORUKE UNUTAR EU-a .....	664
1.4. PRIMLJENI PREDUJMOVI ZA IZVOZ DOBARA .....	666

1.5. PRIMLJENI PREDUJMOVI ZA ISPORUKU USLUGA U TREĆE ZEMLJE.....	667
1.6. RAČUNOVODSTVENO I POREZNO POSTUPANJE S PRIMLJENIM PREDUJMOVIMA.....	667
1.7. EVIDENTIRANJE PRIMLJENIH PREDUJMOVA U POREZNIM EVIDENCIJAMA.....	670
<b>2. POSTUPCI S DANIM PREDUJMOVIMA .....</b>	<b>672</b>
2.1. KORIŠTENJE PRETPOREZOM IZ DANOG PREDUJMA U TUZEMSTVU .....	672
2.2. DANI PREDUJMOVI PRI STJECANJU DOBARA I USLUGA U EU-u.....	672
2.3. DANI PREDUJMOVI ZA UVOZ DOBARA .....	675
2.4. RAČUNOVODSTVENO I POREZNO POSTUPANJE S DANIM PREDUJMOVIMA .....	675
2.5. EVIDENTIRANJE DANIH PREDUJMOVA U POREZNIM EVIDENCIJAMA.....	678
<b>3. OBVEZE S PRIMLJENIM PREDUJMOVIMA ZA ISPORUKE KOJE SE OBAVLJAJU UZ TUZEMNI PRIJENOS POREZNE OBVEZE .....</b>	<b>680</b>
<b>4. POSTUPCI S DANIM PREDUJMOVIMA ZA ISPORUKE KOJE SE OBAVLJAJU UZ TUZEMNI PRIJENOS POREZNE OBVEZE .....</b>	<b>684</b>
<b>XI. TUZEMNI PRIJENOS POREZNE OBVEZE.....</b>	<b>689</b>
<b>1. BITNA OBILJEŽJA TUZEMNOG PRIJENOSA POREZNE OBVEZE U GRADITELJSTVU</b>	
<i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. visoke škole, ovl. rač. i ovl. rev.).....</i>	<i>689</i>
1.1. UVJETI ZA PRIJENOS POREZNE OBVEZE U GRADITELJSTVU .....	690
1.2. POSTUPAK KAD IZVOĐAČ RADOVA ZARAČUNA PDV.....	692
1.3. GRAĐEVINSKE USLUGE ZA KOJE SE PRIMJENJUJE PRIJENOS POREZNE OBVEZE .....	692
1.3.1. <i>Katalog građevinskih usluga .....</i>	<i>693</i>
1.3.2. <i>Ne smatraju se uslugama građenja.....</i>	<i>695</i>
1.3.3. <i>Komentar propisa .....</i>	<i>696</i>
1.4. NASTANAK POREZNE OBVEZE KOD IZVOĐAČA RADOVA .....	702
1.5. IZLAZNI RAČUNI – OBRAČUNSKJE SITUACIJE IZVOĐAČA GRAĐEVINSKIH RADOVA.....	704
1.6. POSTUPANJE KOD NARUČITELJA GRAĐENJA NA KOJEGA JE PRENESENA POREZNA OBVEZA .....	705
1.7. POSTUPAK S PREDUJMOVIMA KOD NARUČITELJA GRAĐEVINSKE USLUGE .....	707
1.8. IZVOĐAČA RADOVA UKLANJANJA NEDOSTATAKE U JAMSTVENOM ROKU .....	709
1.9. PRIJENOS POREZNE OBVEZE KOD USLUGA ODRŽAVANJA GRAĐEVINA.....	711
1.10. IZVJEŠČIVANJE O PRENESENOJ POREZNOJ OBVEZI.....	713
<b>2. PRIJENOS POREZNE OBVEZE PRI ISPORUKAMA RABLJENOG MATERIJALA I OTPADA</b>	
<i>(Jasna VUK, dipl. oec., predavačica i ovl. rač.) .....</i>	<i>715</i>
2.1. POREZNI POLOŽAJ RABLJENOG MATERIJALA I OTPADA .....	716
2.1.1. <i>Iskazivanje prijenosa porezne obveze u poreznim evidencijama i obrascu PDV .....</i>	<i>719</i>
2.2. RAZLIKOVANJE OTPADA OD NUSPROIZVODA.....	720
2.3. NABAVA RABLJENOG MATERIJALA I OTPADA.....	721

2.3.1. Nabava rabljenog materijala i otpada u tuzemstvu .....	722
2.3.2. Stjecanje rabljenog materijala i otpada .....	725
2.3.3. Uvoz rabljenog materijala i otpada .....	726
2.4. PRODAJA RABLJENOG MATERIJALA I OTPADA .....	726
2.4.1. Isporuke u tuzemstvu .....	726
2.4.2. Isporuka u drugu državu članicu EU-a i izvoz .....	730
2.5. ZBRINJAVANJE OTPADA .....	730
2.6. TRGOVANJE OTPADOM .....	731
2.6.1. Uvjeti za djelatnost trgovanja otpadom .....	731
2.6.2. Otkup otpada od građana .....	732
2.6.2.1. Obračun i isplata naknade za otkupljeni otpad .....	734
2.6.3. Kada prodaja otpada postaje obavljanjem samostalne djelatnosti .....	738

## **XII. OBRAČUNAVANJE I PLAĆANJE PDV-a I POREZNE EVIDENCIJE** .....

### **1. POREZNE EVIDENCIJE**

(Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	741
1.1. KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH) RAČUNA (OBRAZAC I-RA) .....	744
1.2. KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH) RAČUNA (OBRAZAC U-RA) .....	748
1.3. POSEBNE EVIDENCIJE .....	750
1.3.1. Evidencija o PDV-u pri uvozu dobara .....	750
1.3.2. Evidencija za stjecanje dobara iz EU-a .....	751
1.3.3. Evidencija za stjecanje usluga iz EU-a .....	753
1.3.4. Evidencija za stjecanje dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH .....	753
1.3.5. Evidencija za tuzemni prijenos porezne obveze .....	753
1.3.6. Evidencije za posebni postupak oporezivanja marže (obrasci PDV-MU i PDV-MI) .....	756
1.3.7. Ostale posebne evidencije .....	758
1.4. PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST – OBRAZAC PDV .....	759
1.5. ZBIRNA PRIJAVA ZA ISPORUKE DOBARA I USLUGA U DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU-a (OBRAZAC ZP) .....	779
1.6. PRIJAVA ZA STJECANJE DOBARA I USLUGA IZ DRUGIH DRŽAVA ČLANICA EU-a (OBRAZAC PDV-S) .....	782
1.7. PRIJAVA O TUZEMNIM ISPORUKAMA S PRIJENOSOM POREZNE OBVEZE (OBRAZAC PPO) .....	784
1.8. PRIJAVA ZA ISPORUKE DOBARA I USLUGA IZ ČL. 75. ST. 2. ZAKONA (OBRAZAC INO PPO) .....	786
1.9. OBRAZAC PZ 42 I 63 .....	787
1.10. IZVJEŠĆE O OBAVLJENIM DONACIJAMA HRANE (OBRAZAC DONH) .....	788

### **2. PRAKTIČNI PRIMJER UTVRĐIVANJA OBVEZE PDV-a ZA „DOBITAŠE“ PREMA IZDANIM RAČUNIMA**

(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.;	
Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	791
2.1. POSEBNOSTI U VEZI S EVIDENTIRANJEM ISPORUKA DOBARA I USLUGA U OBRASCU PDV .....	791

2.2. RAČUNOVODSTVENO I POREZNO EVIDENTIRANJE OBVEZE I PRETPOREZA.....	795
2.3. PRIJAVE PDV-a ZA RAZDOBLJA OPOREZIVANJA, ROKVI PREDAJE I PLAĆANJE PDV-a .....	796
2.4. PRIMJER UTVRĐIVANJA OBVEZE PDV-a ZA RAZDOBLJE OPOREZIVANJA .....	797
<b>3. PLAĆANJE PDV-a KOD POREZNIH OBVEZNIKA „DOBITAŠA“ KOJI UTVRĐUJU OBVEZU PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA</b>	
(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, predavačica i ovl. rač.; Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	819
3.1. TEMELJNA NAČELA OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA KOD „DOBITAŠA“ .....	819
3.2. USTROJ POSLOVANJA „DOBITAŠA“ KOJI UTVRĐUJE OBVEZU PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA .....	820
3.2.1. Koji prometi ulaze u isporuke od 3.000.000,00 kn.....	820
3.2.2. Nastanak porezne obveze i priznavanje pretporeza.....	822
3.2.3. Elementi računa „dobitaša“ koji utvrđuje obvezu prema naplaćenim naknadama .....	823
3.2.4. Računovodstveno i porezno evidentiranje obveze i pretporeza.....	824
3.2.5. Prijave PDV-a za razdoblje oporezivanja, rokovi predaje i plaćanje PDV-a.....	826
3.3. PRIMJER UTVRĐIVANJA OBVEZE PDV-a ZA OBRAČUNSKO RAZDOBLJE .....	827
<b>4. POSEBNOSTI SASTAVLJANJA OBRASCA PDV ZA POSLJEDNJE RAZDOBLJE OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE</b>	
(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	847
4.1. ZAKONSKI OKVIR.....	847
4.2. TKO SU OBVEZNICI SASTAVLJANJA OBRASCA PDV ZA POSLJEDNJE RAZDOBLJE OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE .....	848
4.3. KOJI RAČUNI ULAZE U POSLJEDNJE RAZDOBLJE OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE .....	850
4.4. PODJELA PRETPOREZA U TEKUĆOJ GODINI IZ ULAZNIH RAČUNA ZA POREZNE OBVEZNIKE KOJI OBAVLJAJU OPOREZIVE I OSLOBOĐENE ISPORUKE.....	851
4.4.1. Kako se izračunava postotak za priznavanje pretporeza.....	852
4.4.2. Obveza usklađenja korištenog pretporeza prije izrade obrasca PDV za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine .....	855
4.4.3. Korištenje postotka priznavanja pretporeza u prvom razdoblju oporezivanja sljedeće godine .....	858
4.5. NA KOGA SE ODNOSI OBVEZA ISPRAVKA PRETPOREZA KOD GOSPODARSKIH DOBARA.....	859
4.5.1. Ispravak pretporeza pri izlasku iz sustava PDV-a i pri prelasku na promete oslobođene PDV-a.....	860
4.5.2. Ispravak pretporeza na zalihe dobara kod ulaska ili izlaska iz sustava PDV-a .....	862
4.5.3. Ispravak zbog promjene postotka za priznavanje pretporeza .....	862
4.6. ZAKLJUČIVANJE POREZNIH EVIDENCIJA – KNJIGE I-RA I U-RA - I POVEZANOST S KNJIGOVODSTVENIM RAČUNIMA .....	865

4.7. UTVRĐIVANJE OBVEZE PDV-a U POSLJEDNJEM RAZDOBLJU OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE U RAČUNOVODSTVENIM EVIDENCIJAMA – PREMA IZDANIM RAČUNIMA .....	866
4.8. UTVRĐIVANJE OBVEZE PDV-a U POSLJEDNJEM RAZDOBLJU OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE – PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA .....	868
4.9. OBRAZAC PDV ZA POSLJEDNJE RAZDOBLJE OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE – PROSINAC 2018. GODINE .....	870

### **XIII. POSEBNI POSTUPCI OPOREZIVANJA**..... 875

<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> .....	875
1.1. TEMELJNE ODREDBE U VEZI S OPOREZIVANJEM USLUGA SMJEŠTAJA I UGOSTITELJSKIH USLUGA .....	875
1.2. OPOREZIVANJE UGOSTITELJSKE USLUGE .....	877
1.2.1. Izračun PDV-a i poreza na potrošnju u ugostiteljskom objektu .....	877
1.3. OPOREZIVANJE USLUGE SMJEŠTAJA.....	880
1.3.1. Izravno pružanje usluga smještaja domaćim ili stranim gostima .....	883
1.3.2. Uvjeti i način pružanja usluge smještaja putem putničke agencije.....	885
1.4. PRIMJENA POSEBNOG POSTUPKA OPOREZIVANJA PUTNIČKIH AGENCIJA .....	887
1.4.1. Tko mora primijeniti posebni postupak oporezivanja putničkih agencija i na koje se usluge odnosi postupak .....	889
1.4.2. Tko se smatra kupcem za potrebe oporezivanja usluga putničkih agencija .....	890
1.4.3. Što je porezna osnovica i kada nastaje porezna obveza .....	891
1.4.4. Pravo na odbitak pretporeza i primjena ispravne stope PDV-a .....	891
1.4.5. Računi u posebnom postupku putničkih agencija i porezne evidencije.....	892
1.5. PRIMJENA POSEBNOG POSTUPKA ZA ARANŽMANE U REPUBLICI HRVATSKOJ.....	893
1.5.1. Agencija radi u svoje ime i za svoj račun .....	893
1.5.2. Primjena posebnog postupka kada agencija radi u svoje ime a za tuđi račun .....	896
1.6. PRIMJENA POSEBNOG POSTUPKA ZA ARANŽMANE U EUROPSKOJ UNIJI – TUĐE USLUGE POREZNIH OBVEZNIKA IZ EU-a.....	897
1.7. PRIMJENA POSEBNOG POSTUPKA ZA ARANŽMANE U EUROPSKOJ UNIJI – VLASTITE I TUĐE USLUGE .....	903
1.8. POREZNI POLOŽAJ USLUGA PUTNIČKE AGENCIJE – POSREDNIKA.....	909
1.9. OPOREZIVANJE ARANŽMANA IZVAN EU-a – TREĆE ZEMLJE .....	916
1.10. OPOREZIVANJE USLUGE SMJEŠTAJA U PLOVNIM OBJEKTIMA NAUTIČKOG TURIZMA .....	919
1.11. POREZNI POLOŽAJ PRODAJE TUZEMNIH I MEĐUNARODNIH ZRAKOPLOVNIH KARATA .....	924
1.12. OPOREZIVANJE USLUGE ORGANIZACIJE KONGRESA.....	925

<b>2. POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA MARŽE ZA RABLJENA DOBRA, UMJETNIČKA DJELA I KOLEKCIONARSKE ILI ANTIKNE PREDMETE</b>	
<i>(Jasna VUK, dipl. oec., predavačica i ovl. rač.)</i> .....	929
2.1. TKO MOŽE PRIMIJENITI POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA MARŽE .....	929
2.2. KADA PRIMIJENITI POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA MARŽE.....	931
2.3. PRODAJA DOBARA U POSEBNOM POSTUPKU OPOREZIVANJA MARŽE.....	932
2.3.1. Porezna osnovica u posebnom postupku oporezivanja marže .....	933
2.3.2. Isporuka dobara u drugu državu članicu i izvoz .....	934
2.4. RAČUNI PREPRODAVATELJA I POREZNE EVIDENCIJE .....	935
2.5. PRIMLJENI PREDUJMOVI ZA ISPORUKU U POSEBNOM POSTUPKU OPOREZIVANJA MARŽE .....	936
2.6. PRIMJERI PRODAJE DOBARA U POSEBNOM POSTUPKU OPOREZIVANJA MARŽE.....	936
<b>3. POSEBNI POSTUPAK ZA PRODAJU PUTEM JAVNE DRAŽBE</b>	
<i>(Jasna VUK, dipl. oec., predavačica i ovl. rač.)</i> .....	941
3.1. PRIMJENA POSEBNOG POSTUPKA OPOREZIVANJA.....	942
3.2. RAČUN ZA PRODAJU PUTEM JAVNE DRAŽBE .....	943
3.3. EVIDENTIRANJE POSLOVNIH DOGAĐAJA KOD ORGANIZATORA JAVNE DRAŽBE .....	945
<b>4. POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA INVESTICIJSKOG ZLATA</b>	
<i>(Jasna VUK, dipl. oec., predavačica i ovl. rač.)</i> .....	946
4.1. KNJIGOVODSTVENO PRAĆENJE NABAVE I PRODAJE INVESTICIJSKOG ZLATA.....	950
4.1.1. Nabava investicijskog zlata.....	950
4.1.2. Vođenje evidencije i čuvanje dokumentacije .....	953
<b>5. POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA ZA TELEKOMUNIKACIJSKE USLUGE, USLUGE RADIJSKOG I TELEVIZIJSKOG EMITIRANJA I ELEKTRONIČKI OBAVLJENE USLUGE</b>	
<i>(Jasna VUK, dipl. oec., predavačica i ovl. rač.)</i> .....	954
5.1. DEFINIRANJE TELEKOMUNIKACIJSKIH USLUGA, USLUGA EMITIRANJA I ELEKTRONIČKI OBAVLJENIH USLUGA .....	955
5.1.1. Što su elektronički obavljene usluge .....	956
5.1.2. Što su telekomunikacijske usluge.....	959
5.1.3. Što su usluge emitiranja .....	959
5.2. POREZNI POLOŽAJ OBAVLJANJA TELEKOMUNIKACIJSKIH USLUGA, USLUGA EMITIRANJA I ELEKTRONIČKI OBAVLJENIH USLUGA .....	960
5.2.1. Obavljanje usluga poreznim obveznicima .....	960
5.2.2. Obavljanje usluga osobama koje nisu porezni obveznici .....	960
5.3. POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA USLUGA .....	961
5.3.1. Provedba posebnog postupka za porezne obveznike koji nemaju sjedište u EU-u.....	963
5.3.2. Provedba postupka za porezne obveznike koji imaju sjedište u EU-u, ali bez sjedišta u državi članici potrošnje .....	965
5.3.3. Postupak „Sve na jednom mjestu“ (MOSS) .....	966
5.3.3.1. Registracija korisnika za hrvatski sustav MOSS .....	967
5.4. RAČUNOVODSTVENO POSTUPANJE KOD RH POREZNOG OBVEZNIKA .....	971
5.4.1. Posebni postupak oporezivanja za usluge obavljene osobama koje nisu porezni obveznici .....	972



5.4.2. Plaćanje obveze PDV-a u RH .....	974
<b>XIV. POSEBNOSTI UPORABE OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ</b> .....	979
<b>1. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA ZA OSOBNI PRIJEVOZ</b> (Jasna VUK, dipl. oec., predavačica i ovl. rač.) .....	980
1.1. KOJE SU OBVEZE PODUZETNIKA PRILIKOM NABAVE OSOBNIH AUTOMOBILA .....	980
1.1.1. Obveza za porez na dodanu vrijednost .....	981
1.1.2. Obveza posebnog poreza na motorna vozila .....	983
1.1.2.1. Visina PPMV-a i porezna osnovica kod osobnih automobila .....	986
1.1.3. Upravna pristojba na stjecanje rabljenih motornih vozila u RH .....	990
1.1.4. Naknada za zbrinjavanje otpadnih vozila i guma .....	993
1.1.5. Potvrda o sukladnosti .....	993
1.1.6. Carina i carinske pristojbe .....	994
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA U TUZEMSTVU .....	994
1.2.1. Nabava novih osobnih automobila .....	996
1.2.2. Nabava rabljenih osobnih automobila .....	998
1.2.3. Nabava osobnih automobila za osobni prijevoz na financijski leasing ....	1001
1.2.4. Uporaba osobnog automobila na operativni leasing .....	1005
1.2.5. Nabava na financijski leasing osobnih automobila za obavljanje djelatnosti .....	1010
1.3. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA IZ DRUGE ZEMLJE ČLANICE EU-a .....	1012
1.3.1. Nabava novih osobnih automobila iz druge države članice EU-a .....	1012
1.3.2. Nabava rabljenih osobnih automobila iz druge zemlje članice EU-a .....	1017
1.3.2.1. Stjecanje rabljenih osobnih automobila prema redovitom postupku oporezivanja .....	1018
1.3.2.2. Nabava rabljenih osobnih automobila od preprodavatelja iz EU-a .....	1019
1.3.2.3. Nabava rabljenih osobnih automobila od građana iz EU-a .....	1021
1.4. UVOZ OSOBNIH AUTOMOBILA IZ TREĆIH ZEMALJA .....	1022
<b>2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA ZA OBAVLJANJE REGISTRANE DJELATNOSTI</b> (Jasna VUK, dipl. oec., predavačica i ovl. rač.) .....	1024
2.1. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA ZA OBAVLJANJE DJELATNOSTI U TUZEMSTVU .....	1024
2.2. STJECANJE OSOBNIH AUTOMOBILA IZ EU-a .....	1025
<b>3. TROŠKOVI UPORABE OSOBNIH AUTOMOBILA</b> (Jasna VUK, dipl. oec., predavačica i ovl. rač.) .....	1026
<b>4. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA</b> (Jasna VUK, dipl. oec., predavačica i ovl. rač.) .....	1030
4.1. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA NABAVLJENIH DO 29. VELJAČE 2012. GODINE .....	1032
4.2. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA NABAVLJENIH OD 1. OŽUJKA 2012. DO 31. PROSINCA 2017. GODINE .....	1035
4.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA NABAVLJENIH NAKON 31. PROSINCA 2017. GODINE .....	1037

4.4. ISPORUKE NOVIH I RABLJENIH OSOBNIH AUTOMOBILA U DRUGU DRŽAVU ČLANICU EU-a.....	1039
4.4.1. Prodaja novoga osobnog automobila u drugu državu članicu EU-a.....	1039
4.4.2. Prodaja rabljenih osobnih automobila u drugu državu članicu EU-a .....	1043
4.5. PRODAJA NOVIH I RABLJENIH OSOBNIH AUTOMOBILA U TREĆE ZEMLJE – IZVOZ.....	1046
4.6. POVRAT PLAĆENOGA POSEBNOG POREZA NA MOTORNA VOZILA.....	1046
<b>5. RABLJENI OSOBNI AUTOMOBILI U POSEBNOJ POSTUPKU OPOREZIVANJA MARŽE</b> <i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.;</i> <i>Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.) .....</i>	1047
5.1. PRIMJENA POSEBNOG POSTUPKA OPOREZIVANJA MARŽE .....	1047
5.1.1. Utvrđivanje svote PPMV-a za rabljena dobra .....	1051
5.1.1.1. Poslovanje trgovca rabljenim motornim vozilima .....	1052
5.1.1.2. Poslovanje registriranog trgovca rabljenim motornim vozilima .....	1054
5.1.1.3. Poslovanje trgovca koji kupuje i prodaje vozila samo u RH .....	1055
5.1.2. Vođenje evidencija prema Zakonu o PPMV-u .....	1056
5.2. NABAVA RABLJENIH OSOBNIH AUTOMOBILA ZA DALJNJU PRODAJU.....	1056
5.2.1. Nabava rabljenih osobnih automobila iz druge zemlje članice EU-a .....	1056
5.2.2. Nabava rabljenih osobnih automobila u RH.....	1058
5.3. PRODAJA RABLJENIH OSOBNIH AUTOMOBILA U POSEBNOJ POSTUPKU OPOREZIVANJA MARŽE .....	1059
5.3.1. Prodaja rabljenih osobnih automobila u RH.....	1059
5.3.2. Prodaja rabljenih osobnih automobila u drugu zemlju članicu EU-a .....	1064
5.3.3. Izvoz rabljenih osobnih automobila .....	1064
5.4. NABAVA I PRODAJA OSTALIH RABLJENIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA .....	1065
<b>6. OPOREZIVANJE PROMETA AUTOBUSA, TERETNIH AUTOMOBILA I RADNIH STROJEVA</b> <i>(Dr. sc. Šime GUZIĆ, viši predavač i ovl. rač.).....</i>	1065
6.1. NABAVA I PRODAJA U TUZEMSTVU.....	1068
6.2. NABAVA RADNIH STROJEVA, TERETNIH VOZILA I AUTOBUSA IZ EU-a.....	1071
6.2.1. Nabava novih teretnih vozila, poljoprivrednih i radnih strojeva i autobusa iz EU-a .....	1071
6.2.2. Nabava rabljenih teretnih vozila, poljoprivrednih i radnih strojeva i autobusa u tuzemstvu i iz zemalja članica EU-a .....	1077
6.3. OPOREZIVANJE VOZILA KOJA SE NE SMATRAJU PRIJEVOZNIH SREDSTVIMA ....	1081
6.3.1. Nabava novih vozila koja se ne smatraju prijevoznim sredstvima .....	1081
6.3.2. Nabava rabljenih vozila koja se ne smatraju prijevoznim sredstvima .....	1084
6.4. PRODAJA AUTOBUSA, TERETNIH AUTOMOBILA I RADNIH STROJEVA U INOZEMSTVO .....	1086
<b>7. PRIMITAK U NARAVI S OSNOVE UPORABE POSLOVNIH OSOBNIH VOZILA ZA PRIVATNE POTREBE</b> <i>(Lucija TURKOVIĆ-JARŽA, dipl. oec. i ovl. rač.).....</i>	1089
7.1. UTVRĐIVANJE PRIMITKA U NARAVI UPORABOM OSOBNIH VOZILA ZA PRIVATNE I SLUŽBENE POTREBE .....	1089

7.2. UTVRĐIVANJE PRIMITKA U NARAVI U VISINI 1 % NABAVNE VRIJEDNOSTI OSOBNOG VOZILA .....	1092
7.3. OBRAČUNAVANJE DOPRINOSA, POREZA NA DOHODAK I PRIREZA NA PLAĆU RADNIKA KOJEMU JE OMOGUĆENA CJELODNEVNA UPORABA OSOBNOG VOZILA U VISINI 1 % NABAVNE VRIJEDNOSTI U 2018. GODINI .....	1094
7.4. UTVRĐIVANJE PRIMITAKA U NARAVI U VISINI 20 % RATE ZA OPERATIVNI LEASING U 2018. GODINI .....	1099
7.4.1. Kako uplaćeni predujam za vozilo u operativnom leasingu može utjecati na utvrđivanje primitka u naravi.....	1101
7.5. UTVRĐIVANJE PRIMITAKA U NARAVI S OSNOVE STVARNE UPORABE VOZILA ZA PRIVATNE POTREBE .....	1102

## **XV. PRORAČUNSKE I NEPROFITNE PRAVNE OSOBE U SUSTAVU POREZA NA DODANU VRIJEDNOST**

(Dr. sc. Ljerkica MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....

<b>1. NEPROFITNE PRAVNE OSOBE – OBVEZNICI PDV-a .....</b>	<b>1103</b>
1.1. ZAKONSKI OKVIR.....	1103
1.2. AKTUALNA PITANJA U VEZI S OPOREZIVANJEM NEPROFITNIH PRAVNIH OSOBA KAO OBVEZNIKA PDV-a I MALIH POREZNIH OBVEZNIKA .....	1104
1.2.1. Koje su neprofitne osobe obveznici PDV-a .....	1104
1.2.2. Tijela s javnim ovlastima – porezni položaj.....	1108
1.2.3. Posebnosti pri stjecanju dobara iz EU-a i obveze kod “inozemnih usluga” ....	1109
1.2.4. Posebnosti kod isporuke dobara unutar EU-a i obveze kod „inozemnih usluga” .....	1113
1.3. SASTAVLJANJE OBRASCA PDV ZA POSLJEDNJE RAZDOBLJE OPOREZIVANJA KALENDARSKJE GODINE .....	1115
1.3.1. Koji računi ulaze u posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine i porezne evidencije .....	1115
1.3.2. Obveze u vezi s podjelom pretporeza u 2018. godini iz ulaznih računa ...	1117
1.3.3. Izračun postotka za priznavanje pretporeza u prosincu 2018. godine kod neprofitne pravne osobe – sportske udruge .....	1119
1.3.4. Usklađenje postotka za priznavanje pretporeza u prosincu 2018. godine – neprofitna osoba.....	1121
1.3.5. Primjena postotka priznavanja pretporeza u novom razdoblju oporezivanja .....	1122
1.3.6. Ispravak pretporeza .....	1123
1.3.6.1. Ispravak pretporeza zbog izlaska iz sustava PDV-a ili prelaska u cijelosti na promete oslobođene PDV-a.....	1124
1.3.6.2. Mogućnost ispravka pretporeza zbog ulaska u sustav PDV-a .....	1125
1.3.6.3. Ispravak pretporeza na zalihe dobara pri izlasku ili ulasku iz sustava PDV-a.....	1127
1.3.6.4. Ispravak pretporeza zbog promjene postotka za priznavanje pretporeza .....	1127
1.3.7. Sastavljanje obrasca PDV za posljednje razdoblje i zaključivanje poreznih knjiga i evidencija .....	1130
1.3.8. Saldiranje pretporeza i obveze PDV-a u računovodstvenim evidencijama....	1131

<b>2. PRORAČUNSKE PRAVNE OSOBE – OBVEZNICI PDV-a</b> .....	1133
2.1. ZAKONSKI OKVIR.....	1133
2.2. TEMELJNE ODREDBE U VEZI S OPOREZIVANJEM PRORAČUNSKIH PRAVNIH OSOBA KAO OBVEZNIKA PDV-a.....	1134
2.2.1. Koje su proračunske osobe obveznici PDV-a .....	1134
2.2.2. Porezni položaj javnopravnih tijela .....	1136
2.2.3. Aktualna pitanja kod oporezivanja u tuzemstvu .....	1137
2.2.4. Posebnosti pri stjecanju dobara iz EU-a i obveze kod “inozemnih usluga” ....	1139
2.2.5. Posebnosti kod isporuke dobara unutar EU-a i obveze kod „inozemnih usluga” .....	1144
2.3. PRIPREME ZA SASTAVLJANJE OBRASCA PDV ZA PROSINAC 2018. GODINE.....	1145
2.3.1. Koji računi ulaze u obrazac PDV za prosinac 2018. godine i porezne evidencije .....	1146
2.3.2. Obveze u vezi s podjelom pretporeza u 2018. godini iz ulaznih računa .....	1148
2.3.3. Izračun postotka za priznavanje pretporeza u prosincu 2018. godine kod proračunskog korisnika zdravstvene ustanove .....	1149
2.3.4. Usklađenje postotka za priznavanje pretporeza u prosincu 2018. godine.....	1151
2.3.5. Korištenje postotka priznavanja pretporeza u novom razdoblju oporezivanja .....	1153
2.3.6. Ispravak pretporeza .....	1153
2.3.6.1. Ispravak pretporeza zbog izlaska iz sustava PDV-a ili prelaska u cijelosti na promete oslobođene PDV-a.....	1154
2.3.6.2. Ispravak pretporeza zbog promjene postotka za priznavanje pretporeza .....	1156
2.4. ZAKLJUČIVANJE POREZNIH I RAČUNOVODSTVENIH KNJIGA I EVIDENCIJA.....	1157

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

(Mr. Anja BOŽINA, predavačica i ovl. rač.).....	1161
<b>1. POREZNI OBVEZNIK U SUSTAVU POREZA NA DOHODAK – OBVEZNIK PDV-a</b> .....	1161
<b>2. OBRAČUN PDV-a KOD OBRTNIKA OBVEZNIKA POREZA NA DOHODAK</b> .....	1164
<b>3. SLUČAJEVI KADA SE KOD „DOHODAŠA“ PRI UTVRĐIVANJU OBVEZE ZA PDV NE PRIMJENJUJE OBRAČUN PREMA NAPLAĆENOJ NAKNADI</b> .....	1165
<b>4. RAČUNI OBVEZNIKA POREZA NA DOHODAK U SUSTAVU PDV-a</b> .....	1166
4.1. POJEDNOSTAVLJENI RAČUN „DOHODAŠA“ .....	1169
4.2. KADA „DOHODAŠ“ NIJE OBVEZAN IZDATI RAČUN .....	1170
<b>5. EVIDENTIRANJE OBVEZE ZA PDV</b> .....	1171

## **XVII. OPOREZIVANJE ISPORUKA GRAĐEVINA, REKONSTRUIRANIH GRAĐEVINA TE NJIHOVIH DIJELOVA I ZEMLJIŠTA**

(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. visoke škole i ovl. rač.) .....	1185
<b>1. TEMELJNE ODREDBE U VEZI S OPOREZIVANJEM PROMETA NEKRENTINA</b> ...	1185
<b>2. POREZNI POLOŽAJ ISPORUKA GRAĐEVINA ILI NJIHOVIH DIJELOVA I ZEMLJIŠTA NA KOJEM SE NALAZE PREMA PROPISIMA O PDV-u</b> .....	1186

2.1. POREZNI POLOŽAJ ISPORUKE GRAĐEVINA .....	1188
2.1.1. Kako se utvrđuje datum prvog nastanjenja odnosno korištenja građevinom .....	1188
2.1.2. Što znači pravo izbora na oporezivanje, na koga se odnosi i na koje se građevine .....	1189
2.1.3. Kada treba provesti ispravak pretporeza za građevinu koja se prodaje.....	1191
2.1.4. Oporezivanje rekonstruiranih građevina ili njihovih dijelova .....	1191
2.2. PRIMJERI OPOREZIVANJA ISPORUKA GRAĐEVINA KOD PRODAVATELJA OBVEZNIKA PDV-a .....	1193
2.3. POREZNI POLOŽAJ ISPORUKE ZEMLJIŠTA PREMA PROPISIMA O PDV-u – NEGRAĐEVINSKO I GRAĐEVINSKO.....	1201
2.4. PRIMJERI OPOREZIVANJA ISPORUKA ZEMLJIŠTA – GRAĐEVINSKO I NEGRAĐEVINSKO – KOD PRODAVATELJA OBVEZNIKA PDV-a .....	1202
<b>3. POREZNI POLOŽAJ PROMETA NEKRETNINA     PREMA ZAKONU O POREZU NA PROMET NEKRETNINA.....</b>	<b>1204</b>
3.1. POREZNI OBVEZNIK, OSNOVICA I STOPA POREZA NA PROMET NEKRETNINA.....	1205
3.2. POREZNA OSLOBOĐENJA PRI UNOSU NEKRETNINA U KAPITAL TRGOVAČKOG DRUŠTVA I KOD STATUSNIH PROMJENA .....	1207
3.3. PRIJAVA PROMETA NEKRETNINA .....	1208
<b>4. OPOREZIVANJE NEKRETNINA U POSTUPKU OVRHE .....</b>	<b>1210</b>
<b>XVIII. REGISTRIRANJE HRVATSKIH POREZNIH OBVEZNIKA     ZA POTREBE PDV-a U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA EU-a</b> <i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. visoke škole i ovl. rač.)</i> .....	<b>1215</b>
<b>1. REGISTRIRANJE HRVATSKIH POREZNIH     OBVEZNIKA ZA POTREBE PDV-a U NJEMAČKOJ .....</b>	<b>1216</b>
1.1. REGISTRACIJA PRI ISPORUKAMA USLUGA.....	1216
1.1.1. Njemački sustav prijenosa porezne obveze .....	1217
1.2. REGISTRIRACIJA PRI ISPORUKAMA DOBARA .....	1219
1.2.1. Prodaja dobara u Njemačkoj .....	1219
1.2.2. Prodaja dobara na daljinu .....	1220
1.2.3. Prodaja dobara iz Njemačke u drugu državu članicu EU-a .....	1221
1.2.4. Stjecanje dobara u Njemačkoj iz druge države članice EU-a .....	1222
1.2.5. Izvoz dobara iz Njemačke u treću zemlju .....	1222
1.2.6. Uvoz dobara u Njemačku iz trećih zemalja .....	1224
1.3. POSTUPAK REGISTRACIJE ZA POTREBE PDV-a U NJEMAČKOJ .....	1225
<b>2. REGISTRIRANJE HRVATSKIH POREZNIH     OBVEZNIKA ZA POTREBE PDV-a U MAĐARSKOJ .....</b>	<b>1226</b>
2.1. REGISTRIRANJE PRI ISPORUKAMA USLUGA .....	1226
2.1.1. Mađarski sustav prijenosa porezne obveze .....	1227
2.2. REGISTRIRANJE PRI ISPORUKAMA DOBARA .....	1228
2.2.1. Prodaja dobara na području Mađarske .....	1229
2.2.2. Prodaja dobara na daljinu .....	1230
2.2.3. Prodaja dobara iz Mađarske u drugu državu članicu EU-a .....	1231
2.2.4. Stjecanje dobara u Mađarskoj iz druge države članice EU-a.....	1232

2.2.5. Izvoz dobara iz Mađarske u treće zemlje .....	1232
2.2.6. Uvoz dobara u Mađarsku iz trećih zemalja .....	1234
2.3. POSTUPAK REGISTRACIJE ZA POTREBE PDV-a U MAĐARSKOJ.....	1234
<b>3. REGISTRIRANJE HRVATSKIH POREZNIH OBVEZNIKA ZA POTREBE PDV-a U FRANCUSKOJ .....</b>	<b>1235</b>
3.1. REGISTRACIJA PRI ISPORUKAMA USLUGA.....	1236
3.2. REGISTRACIJA PRI ISPORUKAMA DOBARA.....	1238
3.2.1. Prodaja dobara u Francuskoj osobama koje nisu porezni obveznici .....	1238
3.2.2. Prodaja dobara u Francuskoj osobama koje su porezni obveznici .....	1239
3.2.3. Prodaja dobara na daljinu .....	1240
3.2.4. Prodaja dobara iz Francuske u drugu državu članicu EU-a .....	1240
3.2.5. Stjecanje dobara u Francuskoj iz druge države članice EU-a .....	1241
3.2.6. Uvoz dobara u Francusku iz trećih zemalja .....	1241
3.2.7. Izvoz dobara iz Francuske u treće zemlje .....	1242
3.3. POSTUPAK REGISTRACIJE ZA POTREBE PDV-a U FRANCUSKOJ .....	1243
<b>4. REGISTRIRANJE HRVATSKIH POREZNIH OBVEZNIKA ZA POTREBE PDV-a U NIZOZEMSKOJ .....</b>	<b>1244</b>
4.1. REGISTRACIJA PRI ISPORUKAMA USLUGA.....	1245
4.2. REGISTRACIJA PRI ISPORUKAMA DOBARA.....	1247
4.2.1. Prodaja dobara u Nizozemskoj .....	1248
4.2.2. Prodaja dobara na daljinu u Nizozemsku .....	1250
4.2.3. Prodaja dobara iz Nizozemske u drugu zemlju članicu EU-a .....	1251
4.2.4. Stjecanje dobara u Nizozemskoj iz druge države članice EU-a .....	1253
4.2.5. Izvoz dobara iz Nizozemske u treće zemlje .....	1253
4.2.6. Uvoz dobara u Nizozemsku iz trećih zemalja .....	1255
4.3. POSTUPAK REGISTRIRACIJE ZA POTREBE PDV-a U NIZOZEMSKOJ .....	1255
<b>5. REGISTRIRANJE HRVATSKIH POREZNIH OBVEZNIKA ZA POTREBE PDV-a U ŠPANJOLSKOJ .....</b>	<b>1256</b>
5.1. REGISTRACIJA PRI ISPORUKAMA USLUGA.....	1256
5.2. REGISTRACIJA PRI ISPORUKAMA DOBARA.....	1257
5.2.1. Prodaja dobara na području Španjolske .....	1258
5.2.2. Prodaja dobara na daljinu u Španjolsku .....	1259
5.2.3. Prodaja dobara iz Španjolske u drugu zemlju članicu EU-a .....	1260
5.2.4. Stjecanje dobara u Španjolskoj iz druge države članice EU-a .....	1262
5.2.5. Izvoz dobara iz Španjolske u treće zemlje .....	1264
5.3. POSTUPAK REGISTRACIJE ZA POTREBE PDV-a U ŠPANJOLSKOJ .....	1264
<b>6. USPOREDNI PRIKAZ RAZLIKA U OBVEZI REGISTRIRANJA ZA POTREBE PDV-a U NIZOZEMSKOJ, ŠPANJOLSKOJ, FRANCUSKOJ, MAĐARSKOJ I NJEMAČKOJ .....</b>	<b>1265</b>
<b>XIX. PROPISI .....</b>	<b>1267</b>
<b>ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST (UREDNIČKI PROČIŠĆENI TEKST).....</b>	<b>1267</b>
<b>PRAVILNIK O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST (UREDNIČKI PROČIŠĆENI TEKST).....</b>	<b>1353</b>

<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>1491</b>
<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) ..</b>	<b>1492</b>
<i>PRILOG I. ....</i>	<i>1524</i>
<i>PRILOG II. ....</i>	<i>1526</i>
<i>PRILOG III. ....</i>	<i>1529</i>
<i>PRILOG IV. ....</i>	<i>1530</i>
<b>PROVEDBENA UREDBA VIJEĆA (EU) BR. 1042/2013 od 7. listopada 2013. o izmjeni Provedbene uredbe (eu) br. 282/2011 o mjestu isporuke usluga .....</b>	<b>1531</b>
<b>KAZALO POJMOVA .....</b>	<b>1543</b>