

# za Udruženje hrvatskih obrtnika Varaždin

**Monika Petrovečki, ovl. rač.**

Varaždinska 71, Kućan Marof, 42000 Varaždin  
tel: +385 42 642 063; mob: +385 99 691 2731  
mail: [monika.petrovecki@petrovecki.hr](mailto:monika.petrovecki@petrovecki.hr)

**Računovodstveno - knjigovodstveni obrt  
Monika Petrovečki**



# **PROGRAM - SADRŽAJ**

**18.05.2021.**

**FISKALIZACIJA**

**ELEMENTI IZLAZNOG RAČUNA**

**POREZ NA DODANU VRIJEDNOST**

# FISKALIZACIJA, OBVEZA IZDAVANJA RAČUNA

- ✓ obveza izdavanja računa (čl. 7. st. 3. Pravilnika)
- ✓ obveznici fiskalizacije još od 01. srpnja 2017. godine putem elektroničkih naplatnih uređaja
- ✓ *Odluka o slijednosti računa; Odluka o blagajničkom maksimumu; Odluka o neprihvatanju gotovine (za one koji ne posluju gotovinom)*
- ✓ NE račun i NE fiskalizacija: vlastiti poljoprivredni proizvodi proizvedeni na vlastitom obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu izravno se prodaju krajnjem potrošaču u proizvodnim objektima seljačkih ili obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava te ako se prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda obavlja na tržnicama i otvorenim prostorima; neprofitne udruge s neprofitnom djelatnošću...

**Odluka o sljednosti računa 1**

Datum

**10.07.2018.****Odredbe**

1. Temeljem Članka 11. Zakona o Fiskalizaciji u prometu gotovinom, (NN 133/03. 12.2012)
2. Računom se smatra svaki dokument koji može biti predmet fiskalizacije
3. Broj račun se sastoji od tri djela: numerčki broj računa-oznaka poslovnog prostora.
4. Numerički broj računa počinje od broja 1 a završava s brojem „n“ na kraju godine.
5. Pregled korištenja oznake poslovnog prostora, naplatnih uređaja i operatera blagajni

**Poslovni prostori**

Oznaka	Ulica	Kućni broj	Naselje	Radno vrijeme
P1	Dugi vrh	32/1	Varaždin Breg	od ponedjeljka do subote od 08,00 do 20,00 sati

**Naplatni uređaji**

Ozn.	Poslovni prostor	Vrsta naplatnog uređaja	Dokument	Početni broj računa
1	P1	Račun	Račun	1/P1/1
2	P1	Račun za predujam	Račun za predujam	1/P1/2

**Operateri blagajne**

Šifra operatera	Ime i prezime operatera	OIB operatera
1	Matija Matijić	11122233344

**Potpis:**

&gt;&gt;

Odgovorna osoba:

# FISKALIZACIJA, SADRŽAJ RAČUNA

- vrijeme izdavanja računa (sat i minuta)
- oznaku operatera (osobe) na naplatnom uređaju,
- oznaku načina plaćanja računa - novčanice, transakcijski račun, ostalo
- jedinstveni identifikator računa (transakcijski račun - može)
- zaštitni kod izdavatelja obveznika fiskalizacije

## Fiskalizacija računa

Način plaćanja	Oznaka operatera	Datum	Vrijeme
Transakcijski račun	1	04.02.2019	11:47:56

## Fiskalizacija računa

Način plaćanja	Oznaka operatera	Datum	Vrijeme	Zaštitni kod
Novčanice	1	23.01.2019	09:11:01	e30f70bd9e8f5d700e8773757f9939dc
JIR eaade409-3ef0-45f8-9285-468f6f2a6cba				

# FISKALIZACIJA, SADRŽAJ RAČUNA

- oznaku operatera na naplatnom uređaju, kao osobu koja je izvršila naplatu, obveznik fiskalizacije dužan je povezati s osobnim identifikacijskim brojem (OIB-om) te osobe
- broj računa koji je sastavni dio posebnih propisa, mora biti prilagođen provedbi fiskalizacije i biti iskazani u tri polja
  - ***numerički broj računa,***
  - ***oznaka poslovnog prostora i (vlastiti odabir)***
  - ***broj naplatnog uređaja (vlastiti odabir)***

Račun 8/P1/1

Temeljem čl. 11. st. 2. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (NN br. 133/12), Matija Matijić, direktor jednostavnog društva ABC; OIB: 12345678901, sa sjedištem na adresi Varaždin Breg, Dugi vrh 32/1; dana 10.07.2018. godine, donosi

**O D L U K U**  
**kojom se uređuje visina blagajničkog maksimuma**

**I.**

Ovom Odlukom, sukladno, Zakonu o poticanju razvoja malog gospodarstva i Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom, uređuje se kategorizacija društva i visina blagajničkog maksimuma po prodajnom mjestu obrta.

**II.**

Temeljem čl. 3. st. 2. Zakona o poticanju razvoja malog gospodarstva se karakterizirao kao subjekt mikro subjekt malog gospodarstva.

**III.**

Sukladno čl. 29. st. 2. Zakona o fiskalizaciji Društvo određuje blagajnički maksimum u iznosu od 10.000,00 kn, raspoređeno na prodajno mjesto kako navodi u tablici u nastavku:

Opis poslovnog prostora	Adresa poslovnog prostora	Iznos blagajničkog maximuma u kn
<b>P1</b> ABC j.d.o.o.	Dugi vrh 32/1, Varaždin Breg HR – 42204 Turčin	= 10.000,00 kn
	UKUPNO:	= 10.000,00 kn

**IV.**

Svi zaposlenici poslodavca odgovorni za blagajničko poslovanje obvezni su u odnosu na određeni iznos blagajničkog maksimuma pridržavati se odredbi ove Odluke.

Ova Odluka stupa na snagu 10.07.2018. godine kada Društvo postaje obveznik Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom sukladno čl.37. st. 2.

\_\_\_\_\_  
(Matija Matijić, direktor)

**ABC j.d.o.o.**

Dugi vrh 32/1, Varaždin Breg; HR – 42204 Turčin

OIB: 12345678901

---

Matija Matijić, direktor jednostavnog društva ABC, sa sjedištem na adresi Varaždin Breg, Dugi vrh 32/1; OIB: 12345678901 donosi sljedeću:

**O D L U K U**  
**o neprihvatanju gotovine**  
**(bezgotovinskom plaćanju) na prodajnom mjestu**

Sukladno odredbama Zakona o fiskalizaciji, direktor jednostavnog društva ABC, donosi Odluku o neprihvatanju gotovine, odnosno bezgotovinskom plaćanju na prodajnom mjestu (P1) Dugi vrh 32/1, Varaždin Breg; HR – 42204 Turčin.

---

(Matija Matijić, direktor)

U Varaždinu, 10.07.2018. godine.



# DOSTAVLJANJE PODATAKA U SUSTAV FISKALIZACIJE

- obveznik fiskalizacije (naplata gotovinom) dužan je Ministarstvu financija, Poreznoj upravi dostaviti podatke o svim poslovnim prostorima u kojima se obavlja djelatnost (ePorezna ili „ručno“):

1. OIB,
2. oznaku poslovnog prostora,
3. adresu poslovnog prostora,
4. tip poslovnog prostora,
5. vrstu djelatnosti koja se obavlja u poslovnom prostoru,
6. radno vrijeme i radne dane,
7. datum otvaranja poslovnog prostora,
8. datum zatvaranja poslovnog prostora,
9. status poslovnog prostora.

# PLAĆANJE GOTOVIM NOVCEM - OBVEZNIK FISKALIZACIJE

- ✓ može plaćati gotovim novcem drugom obvezniku fiskalizacije, ako drugačije nije propisano posebnim poreznim propisom: **za nabavu proizvoda i usluga do iznosa 5.000,00 kuna po jednom računu**
- ✓ *dužan je gotov novac, iznad visine određenog blagajničkog maksimuma, primljen tijekom dana po bilo kojoj osnovi uplatiti na svoj račun otvoren kod banke istog dana, a najkasnije idućeg radnog dana*
- ✓ **obveznik fiskalizacije, koji na računima u banci ima evidentirane neizvršene obveze za plaćanje, čiji je redoslijed plaćanja propisan posebnim propisima, NE može plaćati gotovim novcem i/ili zadržati gotov novac u blagajni**
- ✓ *može zadržati gotov novac u blagajni na kraju radnog dana do visine blagajničkog maksimuma*
- ✓ **visinu blagajničkog maksimuma određuje obveznik fiskalizacije samostalno internim aktom, sukladno potrebama i uvjetima sigurnosti, a najviše do propisanih iznosa (10.000 kn za mikro subjekte)**

# INFO

- ponuda s napomenom: „Ovo nije fiskalizirani račun.”
- fiskalizacija pratećih dokumenata?
- QR kod na fiskaliziranom računu od 01.01.2021.
- određivanje blagajničkog maksimuma od 01.01.2021. (mikro?)
- obveza fiskalizacije prodaje na samoposlužnim uređajima (prijava u Poreznu upravu, nabava programa za izdavanje računa...)



# RAČUN OSOBE IZVAN SUSTAVA PDV-A

*Slika: Račun maloga poreznog obveznika*

**ANTEA d.o.o.**  
Ulica proljeća 3  
10000 Zagreb  
OIB 44225588779

**Zvečka d.o.o.**  
Martićeva 28  
10000 Zagreb  
OIB: 99331122355

**Račun br. 89-1-1**

**Datum izdavanja:** 21. 5. 2018.  
**Datum isporuke:** 21. 5. 2018.  
**Vrijeme izdavanja:** 10:18

**Način plaćanja:** transakcijski račun  
**Datum dospjeća:** 21. 5. 2018.  
**Mjesto isporuke:** skladište 1, Ulica proljeća 3

Red. br.	Trgovački naziv	Kol.	Jed. cijena u kn	Svota u kn
1.	PVC prozor	1 kom	4.000,00	4.000,00
<b>Ukupno:</b>				<b>4.000,00</b>

PDV nije obračunan prema čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u.

**Oznaka operatera:** Marta Martić

**Direktor prodaje:** Ivan Ivić

*ANTEA d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS:080555715*

*Žiro-račun (IBAN) HR77239000311100359999, JV Banka d.d.*

*Temeljni kapital: 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti*

*Član uprave: Ivan Ivić*

# PRAVNI I ZAKONODAVNI OKVIR U RH

Zakon o porezu na dodanu vrijednost

*(NN., br. 73/13 - 121/19.)*

Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost

*(NN., br. 79/13 - 01/20.)*

Opći porezni Zakon *(NN., br. 115/16 - 42/20.)*

Zakon o računovodstvu *(NN., br. 78/15 - 47/20.)*

Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom

*(NN., br. 133/12., 115/16., 106/18, 138/20.)*

# UVJETI ZA ULAZAK U SUSTAV PDV-A

-članak 90. st. 1. Zakona o PDV-u

-malim obveznikom smatra se pravna osoba sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, odnosno fizička osoba s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu, **čija vrijednost isporuke dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini nije bila veća od 300.000,00 kn**

-od 2019. godine: obveza ulaska u sustav PDV-a, kada isporuke dobara i usluga prijeđu 300.000,00 kn **u tijeku godine**

# TKO POSTAJE POREZNI OBVEZNIK

- vrijednost isporuka 300.000,00 kn bez PDV-a
- prijava na propisanom obrascu P-PDV (Zahtjev za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost, putem sustava e-porezna)
- odabir tromjesečni/mjesečni - isporuke do 800.000,00 kn s PDV-om
  - tromjesečni obveznik želi biti mjesečni obveznik
  - mjesečni obveznik želi biti tromjesečni obveznik
- porezni obveznici koji obavljaju transakcije s EU - **odmah mjesečni obveznik!**

do 15. siječnja  
tekuće godine



# DOBROVOLJNI ULAZAK TIJEKOM GODINE

- poduzetnik / obrtnik može u sustav PDV-a ući u tijeku godine = dobrovoljni ulazak, neovisno o tome kada je počeo obavljati djelatnost
- ulaskom u sustav PDV-a, obveza PDV-a nastaje na isporuke od dana ulaska, a pretporez može priznati iz ulaznih računa temeljem nabave dobara i usluga od tog datuma

**VAŽNO!**

- dobrovoljni ulazak -  
**ostanak u sustavu PDV-a 3 godine!**



# ULAZAK TIJEKOM GODINE PO SILI ZAKONA

= kada poduzetnik u tijeku godine ostvari vrijednost isporuke dobara i usluga u svoti preko 300.000,00 kn.

## Iznimka!!!

ako porezni obveznik koji je počeo obavljati djelatnost - novoosnovani u tijeku godine nije ušao u sustav PDV-a, a ponašao se kao porezni obveznik i predao obrazac PDV, upis u registar poreznih obveznika treba napraviti od prvog dana razdoblja oporezivanja na koje se prijava odnosi (čl. 186. st. 7. Pravilnika o PDV-u)

# PRAVO NA ODBITAK PRETPOREZA

- ▶ temeljem primljenih plaćenih ulaznih računa (obvezno račun sa svim propisanim elementima)
- ▶ reprezentacija? 100% NE
- ▶ (što je reprezentacija?)
- ▶ osobni automobili? 50% NE
- ▶ (što s automobilima za obavljanje djelatnosti?)

# ELEMENTI IZLAZNOG RAČUNA

*Priloga: Obvezan sadržaj računa prema Zakonu o PDV-u*

## ELEMENTI RAČUNA – PDV

broj računa i datum izdavanja

ime i prezime (naziv), adresa, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobro ili obavio usluge (prodavatelja)

ime i prezime (naziv), adresa, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca)

količina i uobičajeni naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu ili opseg obavljenih usluga

datum isporuke dobra ili obavljenih usluga ili datum primitka predujma u računu za predujam, ako se taj datum može odrediti i ako se razlikuje od datuma izdavanja računa

# ELEMENTI IZLAZNOG RAČUNA

## ELEMENTI RAČUNA – PDV

jedinična cijena bez PDV-a odnosno svota naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge razvrstane po stopi PDV-a

popusti ili rabati ako nisu uključeni u jediničnu cijenu

stopa PDV-a

svota PDV-a razvrstana po stopi PDV-a

zbirna svota naknade i PDV-a



# Račun za gotovinski promet prema OPZ-u

ABC d.o.o.  
Mirni putić 56  
10 000 Zagreb  
Prodavaonica br. 2  
Zagreb, Tomašićeva 10  
OIB 11225588779

Elementi računa  
prema Općem  
poreznom Zakonu (čl.  
63. OPZ-a)

Račun br. 20578/0265/1

Datum: 14. 10. 2021. 07:44:00

BLGAJNA 01

Operater: Irena Kos

Naziv artikla	Količina	Cijena u kn	Svota u kn
ŠUNKA FINA NAR. 150	1	14,99	14,99
KRUH JUTARNJI	1	12,99	12,99
Ukupno:			27,98

PDV	OSNOVICA	SVOTA	UKUPNO
5 %	12,37	0,62	12,99
25 %	11,99	3,00	14,99
	24,36	3,62	27,98

PLAĆENO: gotovina

ZKI: 923b3b62fd537a883d1af70addf036777

JIR: 71b6d7c4-ae2f-4e49-828d-cb1ee3af5643

# ISPORUKE DOBARA I USLUGA U TUZEMSTVU

## 1. Što je predmet oporezivanja PDV-om?

- Isporuke dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik
- Obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik

## 2. Kada nastaje porezna obveza u tuzemstvu?

- kada su dobra isporučena ili usluge obavljene (čl. 30 Zakona o PDV-u)
- Ako je usluga obavljena, a nije izdan račun, obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj

*Slika: Račun poreznog obveznika za isporuku dobara u tuzemstvu*

**ABC d.o.o.**  
Mirni putić 56  
10000 Zagreb  
OIB: 11225588779

**La-la d.o.o.**  
Martićeva 28  
10000 Zagreb  
OIB: 22331122331

**Račun br. 333-1-1**

**Datum izdavanja:** 21. 5. 2018.

**Datum isporuke:** 18. 5. 2018.

**Vrijeme izdavanja:** 15:13

**Način plaćanja:** transakcijski račun

**Datum dospjeća:** 30. 5. 2018.

Red. br.	Trgovački naziv	Kol.	Jed. cijena u kn (bez PDV-a)	Svota u kn (bez PDV-a)
1.	Stolac	10 kom	500,00	5.000,00
Ukupno bez PDV-a:				<b>5.000,00</b>
5 % popusta				250,00
Osnovica za PDV:				<b>4.750,00</b>
PDV 25 %:				1.187,50
<b>Ukupno:</b>				<b>5.937,50</b>

**Oznaka operatera:** Marta Martić

**Direktor prodaje:** Ivan Ivić

*ABC d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS: 080435715*

*Žiro-račun (IBAN) HR36239000311100359781, JV Banka d.d.*

*Temeljni kapital: 100.000,00 kn uplaćen u cijelosti*

*Član uprave: Ivan Ivić*



# Račun za predujam

RRiF br. 7/19., str. 95.

**FORMA d.o.o.**  
Vlaška 186  
10 000 Zagreb  
OIB 11225588779

**TIM d.o.o.**  
Jadranska 102  
10 000 Zagreb  
OIB 11331122331

Račun za predujam br. 1111-54-10

Datum izdavanja računa: 29. 4. 2021.

Datum primitka predujma: 29. 4. 2021.

Vrijeme izdavanja: 10:30

Red. br.	Trgovački naziv	Količina	Jed. cijena (bez PDV-a) u kn	Svota (bez PDV-a) u kn
1.	Predujam za pisaci stol "Sara"	5	8.000,00	40.000,00
Ukupno bez PDV-a:				40.000,00
Osnovica za PDV – 25 %:				<b>40.000,00</b>
PDV 25 %:				10.000,00
<b>Ukupno:</b>				<b>50.000,00</b>

Način plaćanja: transakcijski račun

Uplatu je potrebno izvršiti na račun otvoren kod JV Banke.

Oznaka operatera: Kata Jug     Direktorica prodaje: Ivana Marić

*FORMA d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS: 080435715*

*Žiro-račun (IBAN) HR36239000311100359781, MB Banka d.d.*

*Temeljni kapital: 1.000.000,00 kn uplaćen u cijelosti*

*Član uprave: Zrinko Zrinskić*



# Račun za isporuku za koja je primljen pred.

**FORMA d.o.o.**  
Vlaška 186  
10 000 Zagreb  
OIB 11225588779

**TIM d.o.o.**  
Jadranska 102  
10 000 Zagreb  
OIB 11331122331

Račun br. 5555-54-9 Datum izdavanja računa: 10. 5. 2021  
Datum isporuke: 10. 5. 2021.  
Vrijeme izdavanja: 11:45

Red. br.	Trgovački naziv	Količina	Jed. cijena (bez PDV-a) u kn	Svota (bez PDV-a) u kn
1.	Pisaći stol "Sara"	5	12.000,00	60.000,00
Ukupno bez PDV-a:				60.000,00
Osnovica za PDV – 25 %:				60.000,00
PDV 25 %:				15.000,00
Ukupno s PDV-om:				75.000,00
<i>Uplaćeno bruto po računu za predujam br. 1111-54-10</i>				<b>50.000,00</b>
<i>Osnovica PDV-a iz predujma</i>				<b>40.000,00</b>
<i>PDV iz predujma – 25 %</i>				10.000,00
<i>Razlika PDV-a – 25 %</i>				5.000,00
<i>Po ovom računu zbog obračuna predujma razlika za plaćanje</i>				25.000,00

**PAZI ELEMENTI RAČUNA**  
– čl. 159. st. 2.  
Pravilnika o PDV-u

**Način plaćanja:** transakcijski račun

**Oznaka operatera:** Ana Mrak **Direktorica prodaje:** Ivana Marić

FORMA d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS: 080435715

Žiro-račun (IBAN) HR36239000311100359781, MB Banka d.d.

Temeljni kapital: 1.000.000,00 kn uplaćen u cijelosti

Član uprave: Zrinko Zrinskić

# ISPORUKE USLUGA U TUZEMSTVU

## 3. Što je porezna osnovica?

-sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući i svote subvencija koje su izravno povezane s cijenom isporučenih dobra i usluga  
NE boravišne pristojbe, prolazne stavke, odštete, zatezne kamate

## 4. Kada se može promijeniti porezna osnovica?

-popusti ili rabati iskazani odmah na računu  
-ili naknadna promjena porezne osnovice  
(naknadna odobrenja, terećenja)

**Slika:** Račun fizičkoj osobi za uslugu savjetovanja koja se plaća po ugovoru  
na transakcijski račun

**ABC d.o.o.**  
Mirni putić 56  
10000 Zagreb  
OIB 33225588779

**PERIĆ ANTEA**  
Martićeva 28  
10000 Zagreb

**Račun br. 65236-1-1**

**Datum izdavanja:** 20. 6. 2018.  
**Datum isporuke:** 20. 6. 2018.  
**Vrijeme izdavanja:** 15:55

**Način plaćanja:** transakcijski račun  
**Datum dospjeća:** 27. 6. 2018.

Red. br.	Trgovački naziv	Kol.	Jed. cijena u kn (bez PDV-a)	Svota u kn (bez PDV-a)
1.	Usluga savjetovanja	1	800,00	800,00
Osnovica za PDV:				<b>800,00</b>
PDV 25 %:				200,00
<b>Ukupno:</b>				<b>1.000,00</b>

*Račun se smatra vjerodostojnom ispravom. Na temelju čl. 31. st. 2. Ovršnog zakona, u slučaju neispunjenja novčane obveze, vjerovnik može zatražiti određivanje ovrhe na temelju vjerodostojne isprave.*

**Oznaka operatera:** Marta Martić

**Direktor prodaje:** Ivan Ivić

ABC d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS: 080435715  
Žiro-račun (IBAN) HR36239000311100359781, JV Banka d.d.  
Temeljni kapital: 100.000,00 kn uplaćen u cijelosti  
Član uprave: Ivan Ivić



# IZLAZAK IZ SUSTAVA PDV-a

- Pitanja prije donošenja odluke o izlasku:

ODLUKA O IZLASKU IZ SUSTAVA PDV-a	
	Je li porezni obveznik u 2020. godini ostvario isporuke dobara i usluga u svoti manjoj od 300.000,00 kn (bez PDV-a)?
	Ako je u sustav PDV-a ušao dobrovoljno, je li isteklo razdoblje od 3 godine u kojem je trebao ostati u sustavu PDV-a?
	Ima li obvezu ispravka pretporeza za nabavljenu dugotrajnu imovinu i zalihe dobara te koliko iznosi svota ispravka?

- Nadležnoj Poreznoj upravi treba predati Zahtjev

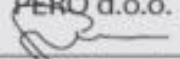
PERO d.o.o.  
10 000 ZAGREB, Cvjetna ulica 33  
OIB 12345123456

MINISTARSTVO FINANCIJA  
– POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ZAGREB

*Predmet: Zahtjev za izlazak iz sustava PDV-a*

Zbog smanjenja ostvarenog prometa oporezivih isporuka dobara i usluga u 2020. godini koji je manji od 300.000,00 kn (bez PDV-a), molim da mi se prema čl. 90. st. 1. Zakona o PDV-u od 1. siječnja 2021. godine odobri izlazak iz sustava PDV-a te da me se briše iz registra obveznika PDV-a.  
U Zagrebu 10. siječnja 2021. godine

Podnositelj zahtjeva:

PERO d.o.o.  
  
(potpis i pečat)

# OBVEZE PRI IZLASKU IZ SUSTAVA PDV-a - ISPRAVAK PRETPOREZA

- ⇒ nekretnine 10 godina
- ⇒ ostala dugotrajna imovina 5 godina
- ⇒ ispravak se provodi u 12. PDV obrascu -za preostalo razd.

## Primjer:

*Porezni obveznik TONI d.o.o. 1. siječnja 2021.*

*izlazi iz sustava PDV-a. Ima nekretninu koju je nabavio u kolovozu 2014., pri čemu je koristio pretporez u svoti od 211.000,00 kn.*

*Porezni obveznik treba provesti ispravak za 2021., 2022. i 2023.) = 211.000,00 :10 x 3 = 63.300,00 kn*

Porezni obveznik treba napraviti izračun za svako gospodarsko dobro i izračun predati PU

Unosi se u 12. PDV obrazac za 2020. pod III.15. – ISPRAVCI PRETPOREZA s predznakom minus

Dohodaš

= izdatak u naravi- KPI, PDV III-15 (-)

# ISPORUKE DOBARA I USLUGA U TUZEMSTVU

## 1. Što je predmet oporezivanja PDV-om?

- Isporuke dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik
- Obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik

## 2. Kada nastaje porezna obveza u tuzemstvu?

- kada su dobra isporučena ili usluge obavljene (čl. 30 Zakona o PDV-u)
- Ako je usluga obavljena, a nije izdan račun, obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj

# REGISTRIRANJE ZA POTREBE PDV-A

- Odnosi se na sve poreznike u RH koji:
  - a) obavljaju transakcije unutar EU
  - b) „mali” porezni obveznici u RH - preuzimaju obvezu plaćanja PDV-a
  - c) inozemni porezni obveznici kad je mjesto oporezivanja u RH
- stjecanje dobara iz EU tijekom tekuće godine - prelazak praga od 77.000 kn - obveza registriranja za potrebe PDV-a u RH / dobrovoljno - 2 godine
- nema praga za usluge - zatražiti PDV ID broj 15 dana prije dobivanja računa
- iznimka: telekomunikacijske, radijsko i TV emitiranje, elektroničke usluge - prag 77.000 kn (MOSS na HR računu + npr. njem PDV, slo PDV... - pravo izbora)

MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ZAGREB  
ISPOSTAVA TRNJE

Obrazac P-PDV

ZAHTJEV ZA REGISTRIRANJE ZA POTREBE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

1. OPĆI PODACI O PODNOSITELJU ZAHTJEVA

NAZIV/IME I PREZIME SARA d.o.o.  
OIB 12345678912 POREZNI BROJ U DRŽAVI SJEDIŠTA 12345678912  
ADRESA VUKOVARSKA 88, ZAGREB PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ U DRŽAVI SJEDIŠTA \_\_\_\_\_  
DRŽAVA SJEDIŠTA REPUBLIKA HRVATSKA  
DATUM POČETKA OBAVLJANJA DJELATNOST/PREDVIĐENO RAZDOBLJE OBAVLJANJA ISPORUKA U RH  
15. RUJNA 2019.  
TELEFON / ADRESA ELEKTRONIČKE POŠTE PODNOSITELJA ZAHTJEVA sara@sara.rh, 01-6155-555

2. PODACI O POREZKOM ZASTUPNIKU

NAZIV/IME I PREZIME \_\_\_\_\_  
OIB \_\_\_\_\_  
ADRESA \_\_\_\_\_

3. UPIS U REGISTAR OBVEZNIKA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

NA VLASTITI ZAHTJEV  PO SILI ZAKONA   
VRIJEDNOST OPOREZIVIH ISPORUKA U PRETHODNOJ GODINI \_\_\_\_\_  
VRIJEDNOST OPOREZIVIH ISPORUKA U TEKUĆOJ GODINI \_\_\_\_\_  
DATUM UPISA U REGISTAR OBVEZNIKA PDV-a \_\_\_\_\_  
POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA   
RAZDOBLJE OPOREZIVANJA mjesečno  tromjesečno

4. DODJELA PDV IDENTIFIKACIJSKOG BROJA TUZEMNOM POREZNOM OBVEZNIKU

Tuzemni porezni obveznik traži PDV identifikacijski broj iz razloga:

- |   |   |
|---|---|
| 1. obavlja transakcije unutar EU (2) <input type="checkbox"/>       | 3. odustao od praga stjecanja (4) <input type="checkbox"/>                    |
| 2. prijeđen prag stjecanja (3) <input type="checkbox"/>             | 4. obavlja ili prima usluge unutar EU (8) <input checked="" type="checkbox"/> |
| 5. stječe trošarinska dobra unutar EU (10) <input type="checkbox"/> |   |

5. DODJELA PDV IDENTIFIKACIJSKOG BROJA STRANOM POREZNOM OBVEZNIKU

Strani porezni obveznik traži PDV identifikacijski broj iz razloga:

- |   |  |
|---|--|
| 1. prijeđen prag isporuke (5) <input type="checkbox"/>    | 3. obavlja isporuke u RH (7) <input type="checkbox"/>                                |
| 2. odustao od praga isporuke (6) <input type="checkbox"/> | 4. povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika u RH (9) <input type="checkbox"/> |

BROJČANA ILI OPISNA OZNAKA - (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI  
TRGOVINA NA MALO U NESPECIJALIZIRANIM PRODAVAONICAMA - 47.1

OBLIK VLASNIŠTVA  
TRGOVAČKO DRUŠTVO  OSTALO: \_\_\_\_\_



# PRIMLJENE USLUGE OD EU OBVEZNIKA I OBVEZNIKA IZ TREĆIH ZEMALJA

- s motrišta PDV-a paušalisti se smatraju „malim” poreznim obveznicima
- na usluge koje se oporezuju prema općem načelu (npr. posredovanje, reklama, promidžba koju im obavi EU porezni obveznik ili porezni obveznik iz treće zemlje) trebaju obračunati PDV
- obveza: zatražiti PDV ID broj (15 dana prije poslovnog događaja) na uslugu posredovanja obračunati PDV (usluga x srednji tečaj HNB-a x 25%)
- svotu PDV-a iskazati na obrascu PDV-a
- NE mogu priznati pretporez
- važno: porezna obveza nastaje kad je usluga obavljena, neovisno o tome je li primljen račun i je li ima sve elemente!

# MALI POREZNI OBVEZNIK PRUŽA SVOJE USLUGE OBVEZNICIMA IZ EU I IZ TREĆIH ZEMALJA

- na usluge koje se oporezuju prema primatelju usluge - temeljno načelo oporezivanja koju obavlja EU poreznim obveznicima ili poreznim obveznicima iz treće zemlje potrebno je primijeniti prijenos porezne obveze prema čl. 17. st. 1. Zakona o PDV-u
- obveza: zatražiti PDV ID broj (15 dana ranije)
- na računu za npr. uslugu promidžbe potrebna je napomena:  
*Prijenos porezne obveze prema čl. 17. st. 1. Zakona o PDV-u - reverse charge*
- račun treba evidentirati u obrascu PDV te obrascu ZP (za EU obveznike)
- za račune iz trećih zemalja, „mali” porezni obveznici se ne trebaju registrirati (PDV obrazac predaju u papirnatom obliku)

**Slika:** Račun za obavljenu uslugu poreznog savjetovanja poreznom obvezniku iz druge države članice EU-a

**ABC d.o.o.**  
Mirni putić 56  
10000 Zagreb  
PDV ID br.: HR11225588779

**MZ GmbH**  
Karl straße 35,  
Graz  
PDV ID br.: ATU223311223

**Račun br. 90-1-2**

**Datum izdavanja:** 30. 5. 2018.  
**Datum obavljene usluge:** 30. 5. 2018.  
**Vrijeme izdavanja:** 8:32

**Način plaćanja:** transakcijski račun  
**Datum dospjeća:** 30. 5. 2018.

Red. br.	Trgovački naziv	Kol.	Jed. cijena u kn (bez PDV-a)	Svota u kn (bez PDV-a)
1.	Usluga poreznog savjetovanja	2 sata	800,00	1.600,00
			<b>Ukupno:</b>	<b>1.600,00</b> <b>(215,34 €)</b>

Prijenos porezne obveze prema čl. 17. st. 1. Zakona o PDV- u – *reverse charge*.  
Uplatu je potrebno izvršiti na račun otvoren kod JV Banke d.d. u eurima.

**Oznaka operatera:** Marta Martić

**Direktor prodaje:** Ivan Ivić

*ABC d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS: 080435715*

*Žiro-račun (IBAN) HR36239000311100359781, JV Banka d.d.*

*Temeljni kapital: 100.000,00 kn uplaćen u cijelosti*

*Član uprave: Ivan Ivić*

# OBVEZE PRI STJECANJU DOBARA OD EU OBVEZNIKA

- pri nabavi dobara od EU poreznih obveznika (kad obrtnik paušalist prijeđe prag od 77.000,00 kn ili odustane od praga) potrebno je obračunati PDV, ali nema pravo na priznavanje pretporeza
- obveza: zatražiti PDV identifikacijski broj prije nego prijeđe prag od 77.000,00 kn (ili prije - dobrovoljno)
- na svotu računa obračunati PDV (vrijednost dobra x srednji tečaj HNB-a x stopa 25%)
- svotu PDV-a iskazati na obrascu PDV i PDV-S
- NE može se priznati pretporez, obvezu platiti do kraja mjeseca za prethodni



**Slika: Račun izdan poreznom obvezniku u Njemačku**

**TONI d.o.o.**  
Vrtna 15  
Zagreb,  
PDV ID br.: HR12345678912

**MZ GmbH**  
Karlstraße 35  
Frankfurt  
PDV ID br.: DE123456789

**Račun br. 88-11-1**

**Datum izdavanja:** 17. 10. 2018.  
**Datum isporuke:** 17. 10. 2018.  
**Vrijeme izdavanja:** 11:15

**Način plaćanja:** transakcijski račun  
**Datum dospijeca:** 17. 10. 2018.

Red. br.	Trgovački naziv	Kol. kom	Jed. cijena u € (bez PDV-a)	Popust	Svota (bez PDV-a)
1.	Prozori	55	280,00	–	15.400,00 €
<b>Ukupno:</b>					<b>15.400,00 € (117.810,00 kn)</b>

**Oslobođeno PDV-a prema čl. 41. st. 1. t. a) Zakona o PDV-u.**

Uplatu je potrebno izvršiti na račun otvoren kod JV Banke d.d. u eurima.

**Oznaka operatera:** Ivana Pavić

**Direktor prodaje:** Ante Perko

*TONI d.o.o. Registariski sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS: 090335715*

*Žiro-račun (IBAN) HR36239000311100359781, JV Banka d.d.*

*Temeljni kapital: 100.000,00 kn uplaćen u cijelosti.*

*Član uprave: Ante Perko*

# PDV U GRADITELJSTVU - TUZEMNI PRIJENOS POREZNE OBVEZE (TPPO)

- temeljna pravila za prijenos porezne obveze (čl. 75. st.3. Zakona o PDV-u):
  - porezni položaj graditelja / podizvođača / glavnog izvođača radova na građevinskom objektu - obveznik PDV-a
  - porezni položaj naručitelja usluge građenja
    - a) obveznik PDV-a = prijenos porezne obveze
    - b) nije obveznik PDV-a = na računu se obračunava PDV
- isporuka građevinske usluge (izgradnja, održavanje, rekonstrukcija, uklanjanje, usluge popravaka i čišćenja od radova...) - Pravilnik o PDV-u (čl. 152. st. 1 . + Dodatak II.)



**Slika:** Račun poreznog obveznika za obavljenju uslugu u tuzemstvu uz prijenos porezne obveze

ABC d.o.o.  
Mirni putić 56  
10000 Zagreb  
OIB 11225588779

Račun br. 334-1-1

La-la d.o.o.  
Martićeva 28  
10000 Zagreb  
OIB: 22331122331

Datum izdavanja: 22. 5. 2018.  
Datum isporuke: 22. 5. 2018.  
Vrijeme izdavanja: 12:05

Način plaćanja: transakcijski račun  
Datum dospjeća: 22. 5. 2018.

Red. br.	Trgovački naziv	Kol.	Jed. cijena u kn (bez PDV-a)	Svota u kn (bez PDV-a)
1.	Isporuka PVC stolarije s ugradnjom	10 kom	3.800,00	38.000,00
			<b>Ukupno:</b>	<b>38.000,00</b>

Prijenos porezne obveze u tuzemstvu na temelju čl. 75. st. 3. t. a) Zakona o PDV-u.  
Oznaka operatera: Marta Martić

Direktor prodaje: Ivan Ivić

ABC d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS: 080435715  
Žiro-račun (IBAN) HR36239000311100359781, JV Banka d.d.  
Temeljni kapital: 100.000,00 kn uplaćen u cijelosti  
Član uprave: Ivan Ivić

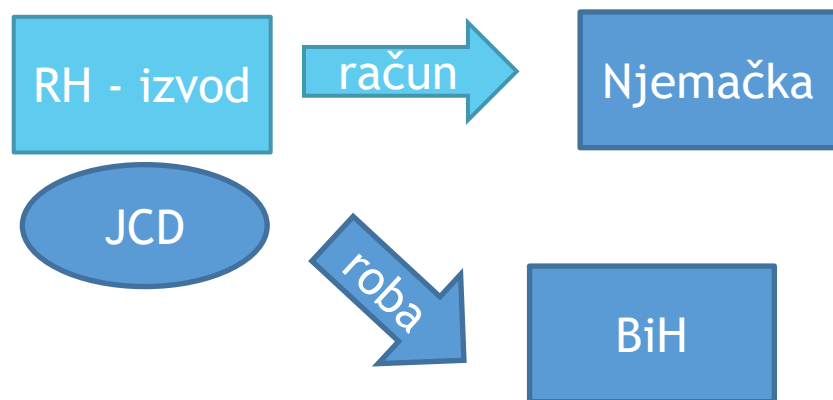
# USLUGE U VEZI S NEKRETNINAMA U EU

- oporezivanje prema mjestu (državi) gdje se nekretnina nalazi
- *- pitam se koje su moje obveze u toj zemlji*
- **(registriranje za potrebe PDV-a u toj državi članici / pojednostavljenje)**
- pojednostavljenje = čl. 19. Zakona o PDV-u i čl. 194. Direktive vijeća 2006/112/EZ



# IZVOZ DOBARA

- isporuka dobara koja iz RH otpremi ili preveze isporučitelj ili neka druga osoba za njegov račun izvan EU - čl. 45. st. 2. Zakona o PDV-u.



- oslobođenje se odnosi i na prijevozne usluge i pripadajuće pomoćne usluge u prijevozu, ako su povezane s izvozom
- postupak izvoza prema carinskim propisima (JCD deklaracija, dokaz o prijevozu, međunarodni tovarni list, potvrda o primitku robe i dr.

*..a: Račun za izvoz dobara u treću zemlju*

**C.d.o.o.**  
Martićeva 44  
10000 Zagreb  
OIB: 44225588779

**Gabela d.o.o.**  
Pritoka 33  
Bihać

Račun br. 103-1-1

Datum izdavanja: 30. 5. 2018.  
Datum isporuke: 30. 5. 2018.  
Vrijeme izdavanja: 10:50

Način plaćanja: transakcijski račun  
Datum dospjeća: 10. 6. 2018.

Red. br.	Trgovački naziv	Kol.	Jed. cijena u kn (bez PDV-a)	Svota u kn (bez PDV-a)
1.	PVC vrata	10 kom	1.200,00	12.000,00
<b>Ukupno:</b>				<b>12.000,00 (1.615,07 €)</b>

Isporuka je oslobođena PDV-a prema čl. 45. st. 1. t. 1. Zakona o PDV- u.  
Uplatu je potrebno izvršiti na račun otvoren kod JV Banke d.d. u eurima.

Oznaka operatera: Zrinka Zrilić

Direktor prodaje: Marta Zrilić

C.d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS: 080435999  
Žiro-račun (IBAN) HR36239000311100359781, JV Banka d.d.  
Temeljni kapital: 80.000,00 kn uplaćen u cijelosti  
Član uprave: Marta Zrilić

# UVOZ DOBARA

- uvozom dobara smatra se svaki unos dobara u EU koja nisu u slobodnom prostoru na području EU, u skladu s carinskim propisima
- porezni obveznik može odbiti pretporez pri uvozu dobara u razdoblju oporezivanja u kojem je primio JCD u kojoj je iskazana svota PDV-a koju treba platiti, ***neovisno o tome što još nije došlo do fizičkog plaćanja PDV-a***

Porezna osnovica pri uvozu dobara u RH:

Carinska vrijednost dobara utvrđena prema carinskim propisima

Porezi, carine, pristojbe i slična davanja koja se plaćaju izvan EU te davanja pri uvozu osim PDV-a

sporedni troškovi kao što su provizije, troškovi prijevoza i dr. nastali do prvog mjesta odredišta unutar područja država članica EU i oni nastali pri prijevozu do drugog odredišta unutar EU

# HVALA NA PAŽNJI!

Pisane prezentacije sastavni su dio predavanja / seminara te se ne mogu samostalno koristiti.

U suprotnom, postoji mogućnost nepravilne primjene.

Monika Petrovečki, ovl. rač.