

PDV za početnike



II. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Podaci u ovoj brošuri ažurni su na dan 6. lipnja 2008. godine

Ova brošura je namijenjena podjednako poduzetnicima koji još nisu obveznici poreza na dodanu vrijednost (PDV-a), kao i onima koji su već u sustavu PDV-a, a svrha joj je pojašnjenje obveza i prava što proizlaze iz važećih propisa o PDV-u. Ako i nakon što je pročitate ostanu neke nejasnoće dodatna pojašnjenja možete potražiti na Internet stranicama Porezne uprave na web adresi: www.porezna-uprava.hr, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili sjedištu trgovačkog društva.

Sadržaj:

1. Uvod.....	3
2. Porezni obveznik.....	7
3. Oslobođenje od plaćanja PDV-a i porezne olakšice.....	8
4. Porezna osnovica.....	15
5. Porezna stopa.....	17
6. Utvrđivanje i obračunavanje PDV-a.....	20
7. Računi, porezni obrasci, poslovne knjige, evidencije i potvrde.....	26
8. Plaćanje PDV-a.....	29
9. Povrat PDV-a.....	32
10. Kaznene odredbe.....	34
11. Propisi.....	35

**INSTITUT ZA
JAVNE
FINANCIJE**

Uredništvo: Institut za javne financije, Porezni vjesnik

Biblioteka Porezni priručnici i brošure

Zagreb, Katančičeva 5, p. p. 320

Tel.: (01) 488 6443 redakcija, 488 6444 centrala, 481 9363

Fax: (01) 481 9365 • E-mail: porvje@ijf.hr • www.ijf.hr

Uređivački odbor: mr. sc. Zlatko Fabijančić, Željko Glavaš, mr. sc. Mirjana Jerković,

mr. sc. Ivica Mladineo, dr. sc. Katarina Ott, Dinka Salmić, Stanko Zorica

Računalni slog i tisak: DENONA d.o.o., Zagreb, Ivanićgradska 22

Naklada: 10.000 primjeraka

1. Uvod

? Što je to PDV?

Jednostavno rečeno porez na dodanu vrijednost (PDV) je porez na potrošnju, jer se plaća prilikom kupnje i uvoza dobara i korištenje usluga, na vlastitu potrošnju, te na isporuke dobara i usluga što se obave uz djelomičnu naknadu, bez naknade ili uz povoljnije uvjete. Poduzetnici koji su u sustavu PDV-a obračunavaju ga i naplaćuju po računima za isporučena dobra i obavljene usluge kupcima tih dobara i usluga. Svaki poduzetnik obveznik PDV-a koji je u lancu isporuke, od proizvođača, davatelja usluga ili uvoznika, pa do trgovca u veleprodaji i maloprodaji, obračunava i naplaćuje PDV u računima za isporučena dobra i usluge, s time da ima pravo odbiti pretporez, to jest svotu PDV-a što ju je platio po osnovi računa za nabavu dobara i usluga koje koristi u obavljanju gospodarske djelatnosti. Krajnji učinak je obračunavanje poreza na vrijednost što je nastala (dodana) u svakoj fazi prodaje dobara i usluga – poreza na dodanu vrijednost.

? Čiji je prihod od PDV-a?

Proračuna Republike Hrvatske.

? Na što se sve plaća PDV?

PDV se plaća:

1. na isporuke u tuzemstvu svih vrsta dobara (proizvoda, roba, novoizgrađenih građevina, opreme i slično) i na u tuzemstvu obavljene usluge uz naknadu, ako im je mjesto oporezivanja u tuzemstvu¹,
2. na vlastitu potrošnju,

I Vlastitom potrošnjom smatra se:

- a) izuzimanje dobara iz vlastitog poduzeća² za privatne potrebe,
- b) korištenje usluga svog poduzeća za privatne potrebe,
- c) stvaranje rashoda po osnovi reprezentacije i korištenja osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz koji se ne mogu odbiti pri oporezivanju dohotka, odnosno dobiti.

3. na isporuke dobara i usluge što su obavljene bez naknade,
4. na isporuke dobara i usluge što su obavljene s popustom drugim osobama,
5. na primljene predujmove,
6. na uvoz dobara u tuzemstvo,
7. na usluge oporezive u tuzemstvu što ih domaćem poduzetniku obavi inozemni poduzetnik,
8. kad domaći poduzetnik izdvojeno iskaže PDV na računu za isporučena dobra i obavljene usluge, iako za to nije ovlašten.

¹ Iznimke predstavljaju usluge što se obavljaju u tuzemstvu, a oporezuju se u inozemstvu (vidi poglavlje 8)

² Poduzeće, u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost, obuhvaća ukupnu gospodarsku ili drugu djelatnost poduzetnika

? Što se u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost smatra oporezivom isporukom?

To su sve isporuke dobara i obavljene usluge što ih poduzetnik (isporučitelj) obavi uz naknadu u tuzemstvu, a u okviru svoje gospodarske poduzetničke djelatnosti (poduzeća).

- I Isporukama u tuzemstvu ne smatraju se isporuke unutar slobodne zone i isporuke unutar carinskih skladišta.
- I Isporuka u općenitom smislu nastaje u slučaju kad isporučitelj daje primatelju pravo na raspolaganje dobrima i uslugama. Naknada može biti u obliku novca i/ili u obliku protuisporuke dobara i usluga.
- I Bitno obilježje oporezive isporuke je međusobna uzročna veza između isporuke i naknade. Za prosudbu o postojanju ovog obilježja mjerodavan je gospodarski interes sudionika, neovisno o tome kako su sami sudionici određeni posao nazvali.

? Što se smatra oporezivom uslugom?

Sve isporuke uz naknadu koje ne predstavljaju isporuku dobara. Uslugama se smatraju i usluge prepuštanja na uporabu i korištenje (najam ili zakup), davanje, prijenos i osiguravanje prava na patente, pronalazačka prava, prava industrijskog vlasništva i slična prava, kao i odricanje od nekog prava.

- I Ako jedinstvena isporuka istodobno ima obilježja isporuke dobara i obilježja usluge za razvrstavanje bitna su ona obilježja koja određuju stvarni gospodarski sadržaj isporuke, uzimajući u obzir volju ugovornih strana.
- I Kod popravaka dobara za razgraničenje radi li se o isporuci dobra ili usluge ključan je udio materijala što ga je nabavio poduzetnik koji obavlja popravak u ukupnoj naknadi. Ako je udio naknade što se odnosi na materijal više od 50% od ukupne naknade za popravak radi se o isporuci dobra, a ne o obavljenoj usluzi.
- I Uslugama se smatraju i trpljenje neke radnje i suzdržavanje od obavljanja neke radnje. Pod trpljenjem neke radnje smatra se, između ostalog, i dopuštanje korištenja pokretnih i nepokretnih stvari, patenata i drugih pronalazačkih prava. Suzdržavanjem od neke radnje osobito se smatra odricanje od tržišnog nadmetanja i odricanje od obavljanja djelatnosti.

? Kakva može biti naknada?

U obliku novca ili u obliku protuisporuke dobara i usluga.

- I Prilikom razmjene isporuka podliježe oporezivanju na obje strane, kod svakog isporučitelja.

? Jesu li oporezive isporuke kad se vlastiti materijal daje na oplemenjivanje?

Kad naručitelj daje proizvođaču materijal radi oplemenjivanja (prerade, obrade, dorade) ili izrade određenog proizvoda takva isporuka nije oporeziva, jer naručitelj i nadalje zadržava mogućnost raspolaganja tim materijalom. Međutim, proizvođač je obveznik PDV-a na uslugu oplemenjivanja.

- I Ako proizvođaču nakon obrade ostaju nusproizvodi ili otpaci iznad 5% vrijednosti njegove isporuke, a koje je trebalo vratiti naručitelju, radi se o isporuci dobara od strane naručitelja proizvođaču, što se mora zasebno obračunati.

I Ako naručitelj isporučuje proizvođaču materijal, dijelove ili sastojke, a tim isporukama plaća proizvođačeve isporuke, odnosno protuisporuke, radi se o oporezivim isporukama.

? Plaća li se PDV kad se narudžba opozove?

Ako se isporučitelju dobra vrati isporučeno dobro u istom stanju smatra se da nije ni bilo isporuke, pa se PDV ne obračunava i ne plaća.

? Plaća li se PDV pri zamjeni u jamstvenom roku jednog dobra drugim dobrom?

Kad isporučitelj u jamstvenom roku zamijeni isporučeno dobro drugim istovrsnim dobrom, iste ili približno iste kakvoće i vrijednosti, ta isporuka nije oporeziva. U slučaju da isporučitelj u zamjeni isporuči drugo dobro, manje ili veće vrijednosti, razlike povećavaju ili smanjuju poreznu osnovicu.

I Ako se opozove isporuka za koju je ispostavljen račun temeljem kojeg je primatelj računa iskoristio pravo odbitka pretporeza, kao i u slučaju isporuke dobra manje vrijednosti, poduzetnik koji je isporučio dobro ili obavio uslugu može ispraviti (smanjiti) iznos poreza tek nakon što poduzetnik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi (smanji) odbitak pretporeza i o tome pisano izvijesti isporučitelja. Ispravak porezne osnovice obavlja se i u slučaju kada se porezna osnovica promijeni na više. Ispravci se moraju obaviti u obračunskom razdoblju u kojemu je promijenjena porezna osnovica.

? Plaća li se PDV na unos imovine u trgovačko društvo?

Ako društvo unosi imovinu u drugo društvo riječ je o oporezivoj isporuci, jer društvo za unesena dobra koristi određena prava društva u koje unosi imovinu. Međutim, oporezivanju ne podliježe unos osobne (nepoduzetničke) imovine u trgovačko društvo, ili u poduzeće trgovca pojedinca, jer se smatra da je PDV plaćen pri nabavi te imovine.

? Je li oporezivo izuzimanje iz trgovačkog društva?

Izuzimanje dobara i usluga iz trgovačkog društva je također oporezivo.

? Podliježu li oporezivanju promjene oblika društva, spajanje, pripajanje i razdvajanje društava i otuđenje poduzeća ili dijela poduzeća?

Na promjene oblika društva ne plaća se PDV. Spajanje, pripajanje i razdvajanje društava, u skladu s propisima što uređuju to područje, ne podliježe oporezivanju. Međutim PDV se plaća na prijenos gospodarske cjeline, isto kao i na prijenos dijela poduzeća, ili dijela što čini gospodarsku cjelinu.

I Prijenos gospodarske cjeline se ne oporezuje ako stjecatelj može u cijelosti odbiti obračunani PDV kao pretporez prilikom prijenosu poduzeća, ili dijela poduzeća koji čini gospodarsku cjelinu.

? Oporezuje li se isporuke u postupku likvidacije, stečaja i ovrhe?

Isporuke u postupku likvidacije i stečaja su oporezive, a isporuke dobara članovima ili vlasnicima društva po završetku likvidacije podliježu oporezivanju. Stečajni dužnik je porezni obveznik u postupku stečaja.

I Kad zakonom utvrđeno tijelo u postupku ovrhe proda neko dobro ne smatra se da je došlo do isporuke između dužnika i ovršnog tijela nego do izravne dužnikove isporuke kupcu, a takva isporuka podliježe oporezivanju.

? Plaća li se PDV na korištenje i prodaju založnog dobra?

Ako zalagoprimalatelj koristi ili prodaje založeno dobro uz naknadu radi se o usluzi koja podliježe oporezivanju.

I Pri prodaji založenog dobra, kao i kod razmjene, dolazi do dvije isporuke (prometa) koje podliježu oporezivanju, prva od strane zalagodavatelja zalagoprimalatelju, a zatim od strane zalagoprimalatelja kupcu.

? Podliježe li oporezivanju prijenos prava s ostavitelja na nasljednike?

Prijenos imovinskih prava s ostavitelja na jednog ili više nasljednika u slučaju nastavka poduzetničke djelatnosti ne podliježe oporezivanju, međutim ako je zbog smrti poduzetnika (fizičke osobe) došlo do prestanka poslovanja poduzeća prijenos dobara i prava na nasljednike smatra se isporukom koja podliježe oporezivanju.

I Na nasljednike se prenose sve porezne obveze ostavitelja nastale do njegove smrti, odnosno prestanka poslovanja poduzeća. Za porezne obveze ostavitelja nasljednici odgovaraju solidarno.

? Plaća li se PDV na članarine i na isporuke udruga?

Članarina ne predstavlja naknadu za isporuku dobara odnosno usluga ako udruga, što su osnovane na temelju posebnih propisa, ubiru članarinu radi ispunjavanja svojih statutom utvrđenih zadaća.

I O članarini se radi ako se članski doprinos utvrđuje po određenom kriteriju jednako za sve članove.

? Je li oporeziva isporuka kojom se obeštećuje primatelja za štetu nastalu po osnovi ranije isporuke?

Takva isporuka se smatra odštetom, a ne isporukom koja podliježe oporezivanju.

I O odšteti je riječ samo u slučaju kad isporučitelj temeljem zakona ili ugovora odgovara za štetu i njene posljedice i određenim isporukama tu štetu otklanja u ukupnoj vrijednosti. Odštetom se ne smatra isporuka koja u cijelosti, ili u dijelu, predstavlja novu isporuku.

I Zatezne kamate što ih poduzetnik naplaćuje od svojih dužnika, do visine propisane zatezne kamate, predstavljaju odštetu i ne oporezuju se.

I Naknada štete zbog raskida ugovora predstavlja odštetu koja ne podliježe oporezivanju ako poduzetnik koji isplaćuje odštetu za to nije stekao nikakva dobra ili koristio usluge. Međutim ako se ugovor izvrši djelomično taj dio isporuke podliježe oporezivanju.

? Plaća li se PDV na plaću u naravi?

Ako poduzetnik svojim zaposlenima kao naknadu za rad osim plaće u gotovini daje i plaću u dobrima ili uslugama isporuke tih dobara i usluga podliježu oporezivanju. Takvim se isporukama smatraju i sve druge isporuke dobara i usluga koje poduzetnik daje ili omogućava zaposlenicima kao što su isporuke hrane, pića, usluge prijevoza, kao i sve druge pogodnosti u dobrima ili uslugama.

2. Porezni obveznik

? Tko je obveznik PDV-a?

1. Poduzetnik (fizička ili pravna osoba) koji isporučuje dobra i/ili obavlja usluge,

I Poduzetnikom se, u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost, smatra pravna ili fizička osoba koja samostalno i trajno obavlja djelatnost s namjerom ostvarivanja prihoda. Svojsvo poduzetnika stječe se prvim izvana primjetljivim aktivnostima što su usmjerene na obavljanje poduzetničke djelatnosti. Takve aktivnosti su, na primjer, pripreme radnje, prva nabava robe, nabava osnovnih sredstava i slično.

I Poduzetnici su i tuzemne poslovne jedinice inozemnih poduzetnika.

I Poduzetnici mogu biti i razni oblici udruženja osoba. Za porezne obveze udruženja osoba svi članovi odgovaraju solidarno.

2. Uvoznik kad uvozi dobra u tuzemstvo, pri čemu se pod uvozom razumijeva i unos i prijam, kao i drugi oblici uvoza dobara,

3. Izvoznik za izvozne isporuke dobara i oplemenjenih dobara, uključujući prijevozne i sve druge otpremne usluge koje nisu naplaćene u skladu s propisima o deviznom i vanjskotrgovinskom poslovanju,

4. Izdavatelj računa ako na računu za isporučena dobra i obavljene usluge izdvojeno iskaže PDV, iako za to nije ovlašten,

5. Domaći poduzetnik kojemu uslugu obavi inozemni poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu,

6. Iznimno, tijela državne vlasti, tijela državne i lokalne samouprave, političke stranke, sindikati i komore ako obavljaju gospodarsku ili drugu djelatnost, a neoporezivanje te djelatnosti bi dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica (tada Porezna uprava rješenjem utvrđuje da su porezni obveznici za tu djelatnost).

? Kad se poduzetnik mora upisati u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost?

Poduzetnik koji počinje s obavljanjem djelatnosti i želi ući u sustav PDV-a u istoj godini u kojoj je počeo s obavljanjem djelatnosti obavezan je s prvim poduzetničkim aktivnostima Poreznoj upravi podnijeti prijavu radi upisa u Registar obveznika PDV-a, a najkasnije prije prve isporuke dobara i usluga koja podliježe oporezivanju.

Nadalje, poduzetnik po sili zakona postaje poreznim obveznikom od 1. siječnja iduće godine ako tijekom tekuće godine ostvari oporezive isporuke u vrijednosti preko 85.000,00 kuna. On se tada mora, najkasnije do 15. siječnja iduće godine, upisati u Registar obveznika PDV-a u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu (pravna osoba), odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu (fizička osoba).

I Poduzetnik čija ukupna vrijednost isporučenih dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini, nakon odbitka vrijednosti isporuka koje su oslobođene od PDV-a, nije bila veća od 85.000,00 kuna nije obveznik PDV-a, nema pravo na iskazivanje PDV-a na izdanim računima, nema pravo na povrat PDV-a što mu zaračunaju drugi poduzetnici, te ne podnosi poreznu prijavu. Međutim, on može do kraja tekuće godine zatražiti od Porezne uprave da od 1. siječnja iduće godine bude obveznik PDV-a. Porezna uprava to utvrđuje rješenjem i to ga rješenje obvezuje narednih 5 kalendarskih godina.

? Može li poduzetnik ostati porezni obveznik kad u tekućoj godini ostvari promet manji od 85.000,00 kuna?

On može i dalje ostati u sustavu PDV-a, a ako to više ne želi biti obvezan je najkasnije do 15. siječnja naredne godine podnijeti pisani zahtjev nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu (pravna osoba), ili prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu (fizička osoba).

i Poduzetnik koji u propisanom roku ne podnese takav zahtjev ostaje porezni obveznik PDV-a. narednih 5 kalendarskih godina.

? Kad prestaje svojstvo poduzetnika?

Posljednjim poduzetničkim aktivnostima. Vrijeme obustave ili privremene odjave djelatnosti nije bitno za svojstvo poduzetnika. Ne smatra se obustavom djelatnosti ako se razbire da poduzetnik ima namjeru nastaviti djelatnost ili je u dogledno vrijeme ponovno pokrenuti.

i Fizička osoba gubi svojstvo poduzetnika brisanjem iz nadležnog registra i nakon što se prethodno izmire sve porezne obveze.

i Društvo osoba postoji kao poduzetnik sve dok se ne riješe međusobni pravni odnosi između članova društva, ne izmire sve porezne obveze po osnovi zajedničke poduzetničke djelatnosti i ne izbriše iz registra trgovačkog suda.

i Društvu kapitala svojstvo poduzetnika prestaje brisanjem društva iz registra trgovačkog suda, nakon što se prethodno izmire sve porezne obveze.

i Kod udruženja osoba svojstvo poduzetnika prestaje brisanjem iz registra kod nadležnog tijela, po prethodnom izmirenju poreznih obveza.

i Nadležna ispostava Porezne uprave, prema sjedištu odnosno prebivalištu poreznog obveznika, potvrđuje da su izmirene porezne obveze. Bez takve potvrde ne može se obaviti brisanje iz trgovačkog ili drugog mjerodavnog registra.

3. Oslobođenje od plaćanja PDV-a i porezne olakšice

? Kakva su porezna oslobođenja u tuzemstvu?

Plaćanja PDV-a u tuzemstvu oslobođeni su (bez prava na odbitak pretporeza):

1. Najam stambenih prostorija,
2. Usluge i isporuke dobara banaka, štedionica i štedno-kreditnih organizacija, te društava osiguranja i reosiguranja, ako ih obavljaju društva čiji je položaj i poslovanje uređeno posebnim propisima,

i Na te se usluge plaća PDV ako te usluge, osim usluga plasmana financijskih sredstava ovim osobama, obavlja poduzetnik koji nije banka, štedionica, štedno-kreditna organizacija ili društvo osiguranja i reosiguranja.

3. Priređivanje posebnih igara na sreću u igračnicama i automat klubovima te klađenje,

4. Usluge i isporuke dobara doktora medicine i stomatologije, medicinskih sestara, fizioterapeutskih tehničara i biokemijskih laboratorija što se pružaju u privatnoj praksi,
5. Usluge liječenja u zdravstvenim ustanovama: domovima zdravlja, hitnoj medicinskoj pomoći, poliklinikama, općim i specijalnim bolnicama i klinikama, kao i usluge liječenja što ih pruža zdravstvena ustanova za njegu u kući, te isporuke dobara koje obave navedene ustanove,
6. usluge i isporuke dobara što ih obavljaju ustanove socijalne skrbi i usluge i isporuke dobara ustanova za dječju skrb i skrb za mladež ako obavljaju djelatnost u skladu s posebnim propisima što uređuju rad tih ustanova,
7. Usluge i isporuke dobara predškolskih, osnovnih, srednjih i visokoškolskih ustanova, te ustanova učeničkog i studentskog standarda ako djelatnost obavljaju u skladu s posebnim propisima što određuju djelokrug rada tih ustanova,

I Uslugama i isporukama dobara iz točke 6. smatraju se i usluge ustanova za trajnu nabavu i kulturu što se obavljaju prema programima verificiranim od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, te isporuke dobara u okviru obavljanja tih usluga.

8. Usluge i isporuke dobara vjerskih zajednica i ustanova ako se obavljaju radi zadovoljavanja vjerskih potreba, uz uvjet da se obavljaju u skladu s posebnim propisima što uređuju rad tih zajednica i ustanova,
9. Usluge i isporuke dobara javnih ustanova u kulturi i to: muzeja, galerija, arhiva, knjižnica, kazališta, orkestara i drugih glazbeno-scenskih te konzervatorskih, restauratorskih i ustanova za zaštitu spomenika kulture, te usluge i isporuke dobara samostalnih umjetnika i umjetničkih organizacija što su upisane u registar umjetničkih organizacija pri Ministarstvu kulture. Samostalnim umjetnicima smatraju se umjetnici koji samostalno obavljaju umjetničku djelatnost kao trajnu ili povremenu djelatnost, uz potvrdu strukovne organizacije.

I PDV se ne plaća na promet:

- zlatnih poluga što ga obavlja Hrvatska narodna banka,
- domaćih i stranih sredstava plaćanja³,
- novčanih potraživanja,
- vrijednosnica (vrijednosni papiri iz Zakona o tržištu vrijednosnih papira, državne obveznice i državni biljezi)⁴, i
- udjela u poduzećima (udjeli u društvima kapitala i u društvima osoba).

? Kakva su porezna oslobođenja pri uvozu?

Plaćanja PDV-a pri uvozu oslobođeni su:

1. Privremeni uvoz dobara koji je oslobođen carine i konačni uvoz humanitarne pomoći, osim nafte i naftnih derivata, duhana i duhanskih proizvoda, alkohola i alkoholnih pića,

³ Ako se kovanice i novčanice kupuju ili prodaju po većoj vrijednosti od njihove nominalne vrijednosti onda te isporuke podliježu oporezivanju

⁴ Isporukama se smatraju i usluge čuvanja i upravljanja vrijednosnim papirima, poslovi uvođenja vrijednosnih papira na burzu, usluge preuzimanja i plasiranja novih emisija vrijednosnih papira, kao i posredničke usluge u svezi s ovim poslovima

I Humanitarnom pomoći smatra se uvoz dobara za potrebe humanitarnih organizacija (oprema, potrošni materijal) i za programe pomoći što ih te organizacije daju, te donacije dobara kada ih inozemni donatori poklanjaju zdravstvenim, obrazovnim, kulturnim, znanstvenim, vjerskim i socijalnim ustanovama, športskim amaterskim klubovima i tijelima državne, lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i uvoz dobara od strane istih koja se plaćaju iz primljenih inozemnih novčanih donacija.

2. Uvoz zlatnih poluga koji obavlja Hrvatska narodna banka, domaćih i stranih zakonskih sredstava plaćanja, vrijednosnica i udjela u poduzećima,
3. Uvoz dobara koji se prema carinskim propisima smatraju osobnom prtljagom, te ostalih dobara za osobnu upotrebu do ukupne vrijednosti 300,00 kuna, ako ta dobra nisu namijenjena preprodaji, uz uvjete propisane carinskim propisima,
4. Uvoz dobara putem poštanskih i drugih pošiljaka ukupne vrijednosti do 300,00 kuna, koje primatelji hrvatski i strani državljani prime iz inozemstva od fizičkih osoba i za koje primatelj ne plaća naknadu pošiljatelju, uz uvjete propisane carinskim propisima,
5. Uvoz reklamnog materijala i uzoraka koje besplatno iz inozemstva prime država na tijela, trgovačka društva, ustanove, te druge pravne i fizičke osobe, prema odredbama međunarodnih konvencija,
6. Uvoz upotrebljivanih dobara kućanstva i osobnih stvari koje radi preseljenja u Republiku Hrvatsku uvoze fizičke osobe uz uvjete propisane carinskim propisima,
7. Uvoz odlikovanja i priznanja dobivenih u okviru međunarodnih događaja te darova primljenih u okviru međunarodnih odnosa, uz uvjete propisane carinskim propisima,
8. Uvoz robnih marki, patenata, modela i popratnih dokumenata, te obrazaca za priznavanje patenata ili inovacija koji se šalju organizacijama za zaštitu autorskog i industrijskog vlasništva, uz uvjete propisane carinskim propisima,
9. Uvoz isprava, obrazaca i nositelja podataka:
 - a) obrazaca i isprava koje državna tijela primaju za obavljanje svojih javnih ovlasti,
 - b) predmeta koji predstavljaju dokaze u sudskim ili drugim postupcima pred državnim tijelima Republike Hrvatske,
 - c) primjeraka potpisa i tiskanih okružnica koje se šalju kao dio uobičajene izmjene obavijesti među javnim službama ili bankarskim ustanovama,
 - d) službenih tiskanica koje prima Hrvatska narodna banka,
 - e) nacрта, tehničkih slika, modela, opisa i drugih sličnih dokumenata koji se uvoze kako bi se ispunili uvjeti za sudjelovanje na međunarodnom natječaju koji se organizira u zemlji,
 - f) tiskanih obrazaca koji se sukladno međunarodnim ugovorima upotrebljavaju kao službeni dokumenti u međunarodnom prometu vozila ili robe, te
 - g) pismovnih pošiljaka,
10. Uvoz plodova poljodjelstva, ratarstva, stočarstva, šumarstva, ribogojstva i pčelarstva dobivenih na posjedima koje državljani Republike Hrvatske, koji žive u pograničnom pojasu, posjeduju u pograničnom pojasu susjedne države, te pri-

ploda i drugih dobara koja se dobiju od stoke koju imaju na tim posjedima zbog poljskih radova, ispaše ili zimovanja, uz uvjete propisane carinskim propisima,

11. Uvoz dobara što su ih hrvatski državljani i strani državljani stalno nastanjeni u Republici Hrvatskoj naslijedili u inozemstvu, uz uvjete propisane carinskim propisima,
12. Uvoz dobara, osim nafte i naftnih derivata, duhana i duhanskih proizvoda, alkohola i alkoholnih pića, koja su kao donacija dana humanitarnim organizacijama, zdravstvenim, obrazovnim, kulturnim, znanstvenim, vjerskim i socijalnim ustanovama, športskim amaterskim klubovima, te tijelima državne, lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i uvoz dobara od strane istih što se plaća iz primljenih inozemnih novčanih donacija,
13. Dobra što ih kao vlastita djela iz inozemstva unesu znanstvenici, književnici i umjetnici, uz uvjete propisane carinskim propisima,
14. Usluge u svezi s uvozom dobara kad je vrijednost takvih usluga uključena u poreznu osnovicu u skladu s odredbom članka 9. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost,
15. Usluge prijevoza što ih u tuzemstvu pri uvozu dobara obave Hrvatske željeznice,
16. Dobra u provozu kroz carinsko područje Republike Hrvatske, uključujući prijevozne i sve druge otpremne usluge,
17. Ponovni uvoz dobara što ih u nepromijenjenom stanju uvozi osoba koja ih je izvezla, a koji je u skladu s carinskim propisima oslobođen plaćanja carine.

I Za ostvarenje poreznog oslobođenja pri uvozu potrebno je priložiti isprave prema carinskim propisima

? Kakva su porezna oslobođenja pri izvozu?

Plaćanja PDV-a, s pravom na odbitak pretporeza, oslobođene su:

1. izvozne isporuke dobara i oplemenjenih dobara, uključujući prijevozne i sve druge otpremne usluge,

I Poduzetnik carinski obveznik dokazuje da je obavljena izvozna isporuka (izvoz):

- izvoznom carinskom deklaracijom, koja glasi na njegovo ime,
- ovjerom nadležne carinarnice da je obavljeno izvozno carinjenje i da je dobro napustilo carinsko područje Republike Hrvatske, i
- ispravama o naplati prema propisima o deviznom i vanjskotrgovinskom poslovanju.

I PDV se plaća na izvozne isporuke koje nisu naplaćene u skladu s propisima o deviznom i vanjskotrgovinskom poslovanju. Ako se izvozne isporuke na koje je plaćen porez naknadno naplate, vraća se uplaćeni PDV.

I Privremeni izvoz dobara, pri kojemu domaći isporučitelj ne prenosi mogućnost raspolaganja tim dobrima, ne smatra se izvozom niti isporukom koja podliježe oporezivanju

I Ako se neko dobro uvozi radi dorade ili oplemenjivanja, pri čemu se ne prenosi mogućnost raspolaganja (vlasništva) na domaćeg poduzetnika, i nakon dorade, odnosno oplemenjivanja, to se dobro izveze inozemnom naručitelju, smatra se da je u dijelu što se odnosi na oplemenjivanje obavljena izvozna isporuka dobra što je oslobođeno plaćanja PDV-a.

2. Isporuke dobara u slobodnu zonu, slobodna i carinska skladišta te isporuke dobara unutar slobodne zone, slobodnih i carinskih skladišta,

3. Isporuke dobara i obavljene usluge diplomatskim i konzularnim predstavništvima pod uvjetom uzajamnosti,

I Porezno se oslobođenje ostvaruje izravno kod prodavatelja ili izvršitelja usluga.

I Kupac koji ima pravo na bezporeznu nabavu dobara i usluga mora, prilikom bezporezne nabave dobara i usluga, poreznom obvezniku koji obavlja isporuku uručiti potvrdu nadležnog tijela na temelju koje je oslobođen plaćanja PDV-a.

4. Usluge što ih domaći poduzetnici obave u tuzemstvu inozemnim poduzetnicima koji obavljaju:
 - 4.1 pomorski i riječni prijevoz (lučke pristojbe, usluge teglenja i vezivanja brodova u hrvatskim morskim i riječnim lukama, usluge iskrcaja, ukrcaja, prekrcaja i skladištenja brodskog tereta u lukama, lučke, skladišne i agencijske usluge za terete brodova, odvoz smeća, pranje rublja i usluge popravka brodova),
 - 4.2 zračni prijevoz (usluge slijetanja, polijetanja, prihvata i otpreme zrakoplova, prtljage i robe, pristojbe u zračnim lukama, usluge prijevoza pri opskrbi zrakoplova, usluge međunarodnog poslovnog salona, parking zrakoplova, odleđivanje i zaštita zrakoplova od zaleđivanja, izguravanje i privlačenje zrakoplova, hlađenje/grijanje zrakoplova, čišćenje zrakoplova, usluge korištenja opreme i usluge popravka zrakoplova),
5. Isporuke dobara i usluga u tuzemstvu, osim nafte i naftnih derivata, duhana i duhanskih proizvoda, alkohola i alkoholnih pića, kad se plaćaju iz primljenih inozemnih novčanih donacija danih humanitarnim organizacijama, zdravstvenim, obrazovnim, kulturnim, znanstvenim, vjerskim i socijalnim ustanovama, športskim amaterskim klubovima te tijelima državne, lokalne i područne (regionalne) samouprave.

I Inozemnom novčanom donacijom smatra se doznaka pravne osobe sa sjedištem u inozemstvu, ili fizičke osobe s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u inozemstvu, što je doznačena u skladu s odredbama propisa o deviznom poslovanju.

? Kakve su porezne olakšice prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz domovinskog rata i članova njihovih obitelji?

1. HRVI iz Domovinskog rata s oštećenjem organizma od 100% I. skupine ima pravo na osobni automobil s ugrađenim odgovarajućim prilagodbama što mu ga svakih 7 godina u vlasništvo dodjeljuje Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, i to u roku 6 mjeseci od podnošenja zahtjeva.
2. Braćni drug, punoljetna djeca i roditelji smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata imaju pravo na uvoz osobnog automobila bez plaćanja carine, posebnog poreza i PDV-a jednokratno, ako to pravo do sada nisu iskoristili.

I Ako su roditelji smrtno stradao ili zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata razvedeni pravo na povlasticu ima roditelj s kojim je smrtno stradali ili zatočeni ili nestali hrvatski branitelj živio u zajedničkom kućanstvu najmanje 5 godina prije smrtnog stradavanja, odnosno najmanje 5 godina od dana utvrđivanja da je zatočen ili nestao.

3. HRVI iz Domovinskog rata od II. do IV. skupine čije utvrđeno oštećenje organizma ima za posljedicu oštećenje funkcije ekstremiteta ili oštećenje vida, svakih 5 godina ima pravo na uvoz osobnog automobila bez plaćanja carine, posebnog poreza i PDV-a u iznosu utvrđenog postotka oštećenja organizma.
4. HRVI iz Domovinskog rata oslobođeni su plaćanja carine i PDV-a na ortopedska i druga pomagala koja su izravan nadomjestak tjelesnih organa, odnosno oštećenih tjelesnih organa, te na rezervne dijelove i potrošni materijal za ta pomagala.
5. Nezaposleni HRVI iz Domovinskog rata, dragovoljac, hrvatski branitelj iz Domovinskog rata i obitelj smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata oslobođeni su od plaćanja carine i PDV-a kad uvoze strojeve i opremu za obavljanje gospodarske djelatnosti, odnosno samostalne profesionalne djelatnosti, sukladno posebnim propisima.

I Prava iz točki 1., 2. i 3. međusobno se isključuju.

I Ako korisnici povlastica iz točka 2., 3., 4. i 5. u roku 2 godine od nabave prodaju, daruju ili u cijelosti otuđe predmet olakšice obvezni su platiti carinu, posebni porez i PDV, od čega su bili oslobođeni pri uvozu.

I Ako korisnici povlastica iz točka 2. i 3., 4. i 5. umru prije isteka roka od 2 godine od nabave predmeta olakšice njihovi zakonski nasljednici mogu prodati predmet olakšice koji su naslijedili bez plaćanja carine, posebnog poreza i PDV-a.

? Kakve su porezne olakšice prema Zakonu o društveno poticanoj stanogradnji?

Kod obročne otplate cijene stana na kamatu se ne obračunava PDV.

? Tko ostvaruje pravo na povrat PDV-a na uvezenu i u tuzemstvu nabavljenu opremu za tehnologijskoistraživačke i znanstvenoistraživačke projekte u 2008. godini?

Ovlaštene znanstvene ustanove ostvaruju pravo na povrat PDV-a što su ga platile za uvezenu opremu i opremu nabavljenu u Republici Hrvatskoj za realizaciju tehnologijskoistraživačkih i znanstvenoistraživačkih projekata u 2008. godini (od 1.01. – 31.12.08.), a te su projekte ugovorile s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa (u nastavku teksta: Ministarstvo). Na temelju ugovora Ministarstvo izdaje suglasnost za nabavu opreme što služi za realizaciju tehnologijskoistraživačkih i znanstvenoistraživačkih projekata.

I Ovlaštenim znanstvenim ustanovama smatraju se pravne osobe upisane u Upisnik znanstvenih pravnih osoba Ministarstva u kojima se izvode tehnologijskoistraživački i znanstvenoistraživački projekti, a koje nisu upisane u Registar obveznika PDV-a. Iznimno, ovlaštenim pravnim osobama smatraju se i pravne osobe koje su upisane u Registar obveznika PDV-a, a sudjeluju u tehnologijskoistraživačkom i znanstvenoistraživačkom projektu. Te pravne osobe imaju pravo na povrat PDV-a iz sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu što im je dodijeljen za suradnju na tehnologijskoistraživačkim i znanstvenoistraživačkim projektima.

I Tehnologijskoistraživački projekti jesu projekti usmjereni na istraživanje, razvoj i usvajanje naprednih tehnologija, te projekti strategijskih istraživanja (istraživanja i razvoja generičkih

tehnologija i istraživanja u transfernim znanostima). Znanstvenoistraživački projekti jesu znanstveni projekti, razvojni projekti i projekti razvoja postojeće infrastrukture te uvođenja nove.

I Oprema u smislu Napatka jest oprema za rad na realizaciji projekta, bilo da je riječ o zamjeni postojeće ili nabavi nove opreme potrebne za rad na projektu, bez obzira na to je li uvezena ili nabavljena u Republici Hrvatskoj.

I Ovlaštene pravne osobe podnose zahtjev za povrat plaćenog PDV-a Ministarstvu do 31. siječnja 2009. godine za 2008. godinu. Uz zahtjev se prilaže suglasnost Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, carinska deklaracija o uvezenoj opremi ili račun za opremu nabavljenu u Republici Hrvatskoj i potvrdu izdanu od nadležne ispostave Porezne uprave da ovlaštena pravna osoba nije upisana u Registar obveznika PDV-a

? Tko ima pravo u 2008. godini na povrat PDV-a za nabavljenu opremu što služi za obavljanje vatrogasne djelatnosti?

Javne vatrogasne postrojbe, dobrovoljna vatrogasna društva i vatrogasne zajednice ostvaruju pravo na povrat PDV-a za nabavu opreme što su je platile u 2008. godini.

I Pravo na povrat PDV-a ostvaruje se za opremu plaćenu u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. godine. Zahtjev za povrat plaćenog PDV-a za opremu plaćenu do 31. prosinca 2008. godine podnosi se, najkasnije do 31. siječnja 2009. godine, nadležnoj ispostavi područnog ureda Porezne uprave.

? Kakva su porezna oslobođenja u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice?

Porezna oslobođenja od obračunavanja i plaćanja PDV-a na naknade za isporučena dobra i usluge ostvaruju se na osnovi Okvirnog sporazuma između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice, i to za projekte što se financiraju iz potpore Europske zajednice i na osnovi Okvirnog sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Komisije Europske zajednice o pravilima za suradnju u svezi financijske pomoći Europske zajednice Republici Hrvatskoj u provedbi pomoći u okviru Instrumenta pretprijetne pomoći (IPA).

Porezna oslobođenja se odnose na:

1. Nabavu u tuzemstvu roba i usluga za provedbu programa pomoći Europske Unije

- Jedinica za provedbu projekta (nositelj projekta) obvezna je korisniku projekta dati primjerak ovjerene preslike stranica ugovora s podacima o potpisniku ugovora, nazivu projekta, broju ugovora, svoti i namjeni potpore (financijske pomoći),
- Korisnik projekta presliku ovjerenih stranica ugovora ovjerava svojim žigom i daje isporučitelju pri nabavi dobara i usluga u tuzemstvu, što isporučitelju služi kao dokaz da pri isporuci dobara i usluga ima pravo ne zaračunati PDV u skladu s odredbom članka 13. točka 4. Dodatka A Okvirnog sporazuma između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice za projekte koji se financiraju iz potpore Europske zajednice i s odredbom članka 26. stavak 2. točka b

Okvirnog sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Komisije Europske zajednice o pravilima za suradnju u svezi financijske pomoći Europske zajednice Republici Hrvatskoj u provedbi pomoći u okviru Instrumenta pretpriступne pomoći (IPA),

I Ako je jedinica za provedbu projekta ujedno i korisnik projekta tada ona kao korisnik projekta isporučitelju dobara daje ovjerenu presliku stranica ugovora radi ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja PDV-a.

- Jedinica za provedbu projekta obvezna je do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, dostaviti izvješće o ostvarenim oslobođenjima od plaćanja PDV-a pri nabavi roba i usluga u tuzemstvu (na obrascu „Izvješće o ostvarenim oslobođenjima od plaćanja PDV-a“), i to po svakom korisniku projekta i ugovoru unutar projekta što se financira iz financijske pomoći Europske zajednice,
- Jedinica za provedbu projekta obvezna je voditi evidencije o ostvarenim oslobođenjima pri nabavi robe i usluga u tuzemstvu po korisnicima projekta,
- Korisnik projekta obavezan je voditi evidenciju o ostvarenim oslobođenjima pri nabavi roba i usluga u tuzemstvu po isporučiteljima dobara i usluga.

I Evidencija mora sadržavati podatke o nazivu projekta, broju ugovora, te podatke o isporučiteljima (naziv, adresa, matični broj), broju računa i svoti naknade za isporučena dobra i obavljene usluge.

2. Uvoz dobara i usluga za provedbu programa pomoći Europske Unije

- Jedinica za provedbu projekta (nositelj projekta) obvezna je korisniku projekta dati primjerak ovjerene preslike stranica ugovora s podacima o potpisniku ugovora, nazivu projekta, broju ugovora, svoti i namjeni potpore (financijske pomoći),
- Korisnik projekta svojim žigom ovjerava presliku ovjerenih stranica ugovora i podnosi je nadležnoj carinarnici radi oslobađanja od plaćanja carine i PDV-a.

4. Porezna osnovica

? Što je porezna osnovica PDV-a?

Porezna osnovica, ovisno o predmetu oporezivanja, utvrđuje se na slijedeći način:

Predmet oporezivanja	Porezna osnovica
Isporuke svih vrsta dobara i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu	Vrijednost naknade za isporučena dobra i obavljene usluge
Isporuke novoizgrađenih građevinskih objekata ili dijelova tih objekata ⁵	Vrijednost isporučenog objekta (bez vrijednosti zemljišta i iznosa naknade za komunalno uređenje zemljišta)

⁵ Građevine i njihovi dijelovi što su sagrađene, isporučene ili plaćene nakon 31. prosinca 1997. godine

Predmet oporezivanja	Porezna osnovica
Isporuke svih vrsta dobara i sve obavljene usluge na osnovi zakonskih odredbi ili odluka državnih tijela	Tržišna vrijednosti dobara i usluga
Isporuke svih vrsta dobara i usluga što ih trgovačko društvo obavi svojim zaposlenima ili vlasnicima udjela i članovima njihove uže obitelji bez naknade i izuzimanje dobara iz vlastitog poduzeća, te korištenje usluga svog poduzeća za privatne potrebe	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Pri izuzimanju dobara što su kupljena od drugih poduzetnika – neto nabavna cijena povećana za troškove nabave ▪ Pri isporuci dobara što su proizvedena u vlastitom poduzeću – vlastiti troškovi utvrđeni prema računovodstvenim propisima ▪ Kod korištenja, odnosno obavljanja usluga – tržišna cijena prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak
Korištenje usluga kreditiranja	Ugovorena kamata, ali ne manja od 4% godišnje
Reprezentacija i korištenje osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz koji se ne mogu odbiti pri oporezivanju dohotka, odnosno dobiti	Visina iskazana rashoda
Prijenos založničkih prava	Cijena založnice uvećana za razliku do tržišne vrijednosti založenog dobra
Razmjena dobara i usluga ⁶	Tržišna vrijednost dobara i usluga što su predmet razmjene
Prijenos gospodarske cjeline ili pogona u cijelosti	Pojedinačna naknada za svaki preneseni predmet, s time da zbroj svih pojedinačnih naknada čini ukupnu naknadu za tu gospodarsku cjelinu ili pogon umanjenu za vrijednost nekretnina što se oporezuje prema Zakonu o porezu na promet nekretnina ⁷
Isporuke rabljenih osobnih vozila (samo ako pri nabavi pretporez nije mogao biti odbijen)	Razlika između prodajne i nabavne cijene. Ostvarena razlika između prodajne i nabavne cijene je bruto naknada iz koje se preračunanom stopom (18,0328%) izračunava iznos PDV-a. Za ostvarenu negativnu razliku ne može se umanjivati porezna osnovica
Uvoz dobara	Vrijednost uvezenog dobra utvrđena prema carinskim propisima, uvećano za carinu, druge pristojbe, posebne poreze i druge troškove što se plaćaju u postupku uvoznog carinjenja
Usluga što je domaćem poduzetniku obavio inozemni poduzetnik	Ukupna vrijednost naknade za obavljanje uslugu izražena u kunama prema srednjem tečaju HNB
Izvoz dobara kad izvozne isporuke nisu naplaćene u skladu s propisima o deviznom i vanjskotrgovinskom poslovanju	Vrijednost izvozne isporuke

⁶ Ako se prilikom razmjene dobara ili usluga obavi i nadoplata u novcu u naknadu se ubraja primljeno dobro ili obavljena usluga i zaračunani (primljeni) novčani iznos

⁷ Preuzeti se dugovi ne odbijaju od osnovice. Ako stjecatelj pri stjecanju gospodarske cjeline ili pogona može u cijelosti odbiti obračunani PDV kao pretporez taj je prijenos neoporeziv. Kod prijenosa gospodarske cjeline PDV se uvijek obračunava prema izdanim računima, pa čak i kad je stjecatelju dopušteno oporezivanje prema primljenim (naplaćenim) naknadama

? Što se smatra naknadom?

Sve ono što primatelj dobara ili usluga treba dati ili platiti za isporučena dobra i obavljene usluge, osim PDV-a i prolaznih stavki (svote što ih poduzetnik zaračuna, primi ili izda u ime i za račun druge osobe), sniženja cijene i popusta odobrenih kupcu u trenutku ispostavljanja računa. Naknadom se smatraju i iznosi posebnih poreza i pristojbi koji se uračunavaju u vrijednost isporuke i zaračunavaju kupcu.

I U naknadu ne ulaze iznosi koje poduzetnik zaračuna, primi ili izda u ime i za račun druge osobe (prolazne stavke), iznosi primljeni od osiguravatelja po osnovi naknada šteta, kao ni iznosi primljeni za otklanjanje nastalih šteta po osnovi prirodnih nepogoda, do visine utvrđene očevidnikom mjerodavnog tijela. Isto se odnosi i na iznose primljene za uništena ili otuđena dobra.

I Ako se kupcu pri oporezivoj isporuci dobra zaračunava i kaucija za ambalažu tada kaucija predstavlja dio naknade za isporuku dobra. Vraćanje pologa osobama koji nisu porezni obveznici predstavlja umanjene naknade.

? Što ako se porezna osnovica naknadno promijeni?

Ako se porezna osnovica naknadno promijeni, zbog različitih vrsta popusta ili nemogućnosti naplate, tada poduzetnik koji je isporučio dobro ili obavio uslugu može ispraviti (smanjiti) iznos PDV-a tek nakon što poduzetnik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi (smanji) odbitak pretporeza i o tome pisano izvijesti isporučitelja. Ako je PDV obračunan i plaćen pri uvozu odbijen kao pretporez, a naknadno je snižen ili nadoknađen, tada uvoznik mora za pripadni iznos ispraviti odbitak pretporeza. Ispravak porezne osnovice obavlja se i u slučaju kada se porezna osnovica promijeni na više.

5. Porezna stopa

? Po kojoj se stopi plaća PDV?

Po stopi od 0%, 10%, ili 22%.

? Kad se PDV plaća po stopi od 0%?

PDV se plaća po stopi od 0% na:

- sve vrste kruha,

I Pod kruhom se u smatraju sve vrste ispečenog kruha (pšenični, raženi, ječmeni, kukuruzni, kruh od heljde, kruh od soje, kruh od posija i kruh od krumpira) što se stavlja u promet pod nazivom kruh bijeli, polubijeli, crni, peciva i drugi pekarski proizvodi kao što su kifle, pereci, žemlje, pogače, lepinje, kajzerice, osim svih vrsta kolača, bureka i ostalih pekarskih i slastičarskih proizvoda.

- sve vrste mlijeka (kravlje, ovčje, kozje), što se stavlja u promet pod istim nazivom u tekućem stanju, svježe, pasterizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefira, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih

proizvoda), nadomjestke za majčino mlijeko, te hrana za dojenčad koja služi kao potpuna zamjena za majčino mlijeko kako je određeno člankom 17. Pravilnika o zdravstvenoj ispravnosti dijetetskih namirnica,

- knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovno, srednje i visoko obrazovanje, otisnute na papiru ili na drugim nositeljima teksta kao što su papirus, koža, platno, tekstil, CD-ROM, video i audio kasete i disketa,

I Knjigama se smatraju neperiodične tiskovine koje imaju istodobno sva tri sljedeća obilježja:

1. imaju stručni, znanstveni, umjetnički, kulturni i obrazovni sadržaj a ne smiju imati promidžbeni sadržaj. (Promidžbenim sadržajem smatra se onaj sadržaj u kojem se kao pretežiti dio (više od 50%) pojavljuju promidžbene poruke),
2. izrađene su u tehničkom smislu u obliku knjige, otisnute na arcima papira ili već spomenutim nositeljima teksta ili u obliku slobodnih listova,
3. imaju najmanje 49 stranica (definicija UNESCO-a) ne računajući korice i naslovnu stranicu, osim dječjih knjiga-bojanki, slikovnica bez teksta te tiskanih nota i umetaka za knjige u obliku slobodnih listova koji mogu imati i manje od 49 stranica. Dječjim knjigama razumijevaju se i bojanke kao i slikovnice bez teksta.

I Knjigama se ne smatraju: telefonski imenici, vozni redovi, cjenici, kalendari, rokovnici, različiti prospekti, katalogi, turistički vodiči turističke karte, mape, izvješća o poslovanju trgovačkih i ostalih društava, prigodni prezentacijski materijali u obliku knjige te drugi informativni materijal.

I Udžbenicima se smatraju nastavna sredstva izrađena u svezi s odgovarajućim nastavnim planom i programom, neovisno o broju stranica (temeljna knjiga, skripta, priručnik, radna bilježnica, vježbenica, lektira i dr.) otisnuta na papiru ili na već navedenim nositeljima teksta, koje je odobrilo Ministarstvo prosvjete i športa ili Ministarstvo znanosti i tehnologije.

I Knjige i udžbenici su dobro tek u trenutku kad ih kao u cijelosti dovršenu knjigu nakladnik isporučuje u tuzemstvu, odnosno u svim drugim isporukama nakon toga.

- lijekove određene Odlukom o utvrđivanju Liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,
- proizvode koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo – implantati, prema Listi proizvoda koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo,

I Baterije za implantate, čavli za osteosintezu (Kuntscher, Rusch, Ender, medularni itd.), drenovi (torakalni, redon, Pudentz, PTC, itd.), elektrode (za srčane stimulatore i ostale elektronske implantate), elektronski dozatori (baklofenska pumpa, morfijska pumpa, inzulinska pumpa, itd.), elektrostimulatori srca (pacemaker, cardioconverter-defibrilator), elektrostimulatori živčanog sustava (mozga, živca), elektrostimulatori sfinktera itd., endoklipse (vaskularne, neurokirurške, itd.), endoproteze (zglobova, dojke, krvnih žila, srednjeg uha, testisa, ezofagealne itd.), endopatch-ovi – endograft-ovi (kardiovaskularni, arterijski, peritonejski, lyodura, lyoplant, lyostypt, drenažni itd.), fixatori unutrašnji, implantati silikonski, intraokularne leće, kanile (endotrahealne, vaskularne (arterijske i venske) itd.), kateteri (ventrikularni Pudentz, subclavia, ureteralni itd.), klinovi za kosti, kukice za osteosintezu, kohlearni implantat, matice za osteosintezu, mrežice (za herniju, za protruziju acetabuluma, prolenske, za mandibulu, hemostatske itd.), opruge za osteosintezu, otvoreni izvori zračenja (rutenijske pločice, radioaktivni umetci itd.), pločice za osteosintezu,

prstenovi (valvularni, endoskopski, osteosintetski itd.), Pudenzov sistem, sfinkter umjetni, stentovi, stapleri i punjenja, šipke i šine za osteosintezu, tubusi, umetci i tkivni ekspanderi (IUD, koštani ekspanderi, čeljusni itd.), vijci za osteosintezu, valvule (mitralna, aortalna, Pudenzova, itd.), žice (za šivanje, za fiksaciju, za serklažu, za vezivanje, za ligaturu itd.), stomatološki implantati i nadomjesci (materijali za ispune, navlake, mostove; paste za punjenje, gutaperke, radikularni kolčići, dentalne legure, implantati, keramike, nadomjesci za kost, akrilati, gingivalne membrane i zavoji itd.)

- ostale medicinske proizvode za nadomještanje tjelesnog oštećenja ili nedostataka iz Pravidnika o ortopedskim i drugim pomagalicama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, osim pomagala i usluga s Popisa pod rednim brojevima: 35., 317., 318., 319., 320., 321., 322., 326., 364., 448., 449., 487., 488., 489., 490., 491., 492., 493., 508., 509., 510., 511., 512., 513., 514., 515., 516., 517., 518., 519., 520., 521., 522., 523., 524., 525., 526., 527., 528., 529., 530., 531., 532., 533., 534., 535., 536., 537., 538., 539., 540., 543., 544., 545., 546., 547., 548., 549., 550., 551., 552., 553., 554., 577., 583., 584., 585., 586., 687., 688. i 689.
- znanstvene časopise,
- usluge javnog prikazivanja filmova.

? Kad se PDV plaća po stopi od 10%?

PDV se plaća po stopi od 10% na:

- a) usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata.

I Smještajem se smatra noćenje u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata

I Usluga pansiona obuhvaća smještaj (noćenje) i tri obroka (doručak, ručak i večeru), a polupansion smještaj (noćenje) s doručkom i jednim od ostalih obroka.

I Komercijalnim ugostiteljskim objektima smatraju se: hoteli, apart-hoteli, turistička naselja, turistički apartmani, pansioni, guest-house, kampovi, kamp naselja, kampirališta, kuće za odmor, sobe za iznajmljivanje, apartmani i studio-apartmani, prenočišta, odmarališta, hosteli, planinarski domovi, lovački domovi, objekti za robinzonski smještaj i plovni objekti – brodovi ili brodice koji su prilagođeni i opremljeni za višednevni boravak posade i turista na krstarenjima i kružnim putovanjima.

- b) agencijske usluge (agencijske provizije) za usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u svim vrstama navedenih komercijalnih ugostiteljskih objekata
- c) novine i časopise što izlaze dnevno i periodično, osim na one što u cijelosti ili uglavnom sadrže oglase ili služe oglašavanju.

I Novinama i časopisima koji uglavnom sadrže oglase ili služe oglašavanju smatraju se one novine i časopisi u čijem sadržaju je više od 50% oglasnog odnosno promidžbenog sadržaja.

? Kad se PDV plaća po stopi od 22%?

Na oporezive isporuke dobara i usluga na koje se PDV ne plaća po stopi od 0% ili 10%.

? Kako se izračuna iznos PDV-a iz naknade u kojoj je već sadržan PDV?

Primjenom preračunate porezne stope, na sljedeći način:

$$\text{preračunata porezna stopa} = \frac{\text{porezna stopa} \times 100}{100 + \text{porezna stopa}}$$

I Kad se iz naknade u kojoj je već obračunat PDV po stopi od 22% mora izračunati iznos poreza primjenjuje se preračunata porezna stopa 18,0328%, a kad se iz naknade u kojoj je već obračunat PDV po stopi od 10% mora izračunati iznos poreza primjenjuje se preračunata porezna stopa 9,0909%.

6. Utvrđivanje i obračunavanje PDV-a

? Tko je dužan utvrditi i obračunati obvezu PDV-a?

Porezni obveznik PDV-a (fizička ili pravna osoba) mora za obračunsko razdoblje sam utvrditi i obračunati obvezu PDV-a i iskazati je u poreznoj prijavi. On ima obvezu predati poreznu prijavu na propisanom obrascu⁸ mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu (pravna osoba), odnosno prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu (fizička osoba), i to do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja, bez obzira jesu li u tom razdoblju obavljene oporezive isporuke.

I Razdoblje oporezivanja je kalendarska godina. Ako je porezni obveznik poslovao samo dijelom kalendarske godine tada je razdoblje oporezivanja razdoblje poslovanja.

I Obračunsko razdoblje je vremensko razdoblje za koje porezni obveznik obračunava PDV i podnosi poreznu prijavu.

NAPOMENA: Pri uvozu dobara PDV obračunava nadležna carinarnica u skladu s carinskim propisima.

? Koja su propisana razdoblja za obračunavanje PDV-a?

Obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za poduzetnike čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 300.000,00 kuna, obračunska razdoblja su od 1. do posljednjeg dana u tromjesečju. Ovaj se poduzetnik može prijaviti Poreznoj upravi za podnošenje porezne prijave za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

? Kako se u obračunskom razdoblju utvrđuje obvezu PDV-a poreznog obveznika poreza na dobit, a kako poreznog obveznika poreza na dohodak?

– **Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a obveznika poreza na dobit** utvrđuje se u obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu) tako da se

⁸ Vidi poglavlje 7

obračunati PDV u izdanim računima (zaračunatim naknadama) za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju umanju za iskazani pretporez na ulaznim računima za u tom obračunskom razdoblju primljene isporuke dobara i usluga.

- **Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a za obveznika poreza na dohodak** utvrđuje se u obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu) tako da se obračunani PDV u primljenim (naplaćenim) naknadama za izdane račune po isporučenim dobrima i obavljenim uslugama u obračunskom razdoblju umanju za iskazani i plaćeni pretporez po ulaznim računima za u tom obračunskom razdoblju primljene isporuke dobara i usluga.

I Ako se promijeni način obračuna poreza tada se prometi ne smiju dvostruko obuhvatiti, niti smiju ostati neoporezovani.

I Oporezivanje prema naplaćenim naknadama ne može se primijeniti pri prijenosu pogona, odnosno gospodarske cjeline.

? Kako komisionar obračunava i plaća PDV?

Komisionar koji isporučuje dobra ili obavlja usluge u vlastito ime a za tuđi račun PDV obračunava kao u svoje ime i za svoj račun.

I Kad komisionar isporuči dobro nastaju dvije isporuke: isporuka komitenta komisionaru, i isporuka komisionara kupcu.

? Kako obračunava i plaća PDV poduzetnik koji nastupa u tuđe ime i za tuđi račun (posrednik i zastupnik)?

Na pripadajuću proviziju. Posrednik kod usluge posredovanja mora navesti naziv tvrtke za koju posreduje, a zastupnik kod usluge zastupanja mora navesti naziv tvrtke koju zastupa.

? Kad nastaje porezna obveza?

U ovoj je tablici prikazan nastanak porezne obveze, ovisno o načinu obračunavanja poreza:

Obračunavanje PDV-a	Nastanak porezne obveze
Prema izdanim računima za isporuke dobara i za obavljene usluge	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su isporuke i usluge obavljene ⁹
Prema primljenim (naplaćenim) naknadama	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu je naknada primljena ili naplaćena
Za primljene predujmove	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su predujmovi naplaćeni ¹⁰
Pri izuzimanju dobara iz vlastitog poduzeća za privatne potrebe	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su dobra izuzeta
Pri korištenju usluga svog poduzeća za privatne potrebe	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su usluge korištene

⁹ Navedeno vrijedi i za usluge što su obavljene djelomično i zasebno obračunane

¹⁰ Za nastanak porezne obveze bitan je trenutak naplate predujma, a ne trenutak isporuke dobara ili obavljanja usluge. Za primljene predujmove mora se ispostaviti račun

Obračunavanje PDV-a	Nastanak porezne obveze
Pri isporuci dobara i obavljanju usluga trgovačkog društva (kao i drugih oblika zajedničkog obavljanja gospodarske ili druge djelatnosti) bez naknade i s osobnim popustom (bez obzira kome su učinjene)	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su dobra isporučena i usluge korištene
Pri stvaranju rashoda po osnovi reprezentacije i korištenja osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz koji se ne mogu odbiti pri oporezivanju dohotka, odnosno dobiti	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su rashodi učinjeni
Pri uvozu dobara	Danom nastanka carinskog duga ¹¹
Pri obavljanju usluga inozemnog poduzetnika domaćem poduzetniku	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su usluge obavljene ili plaćene (predujmljene)
Pri izvozu dobara i oplemenjenih dobara (uključujući prijevozne i sve druge otpremne usluge) koje nisu naplaćene u skladu s propisima o deviznom i vanjskotrgovinskom poslovanju	Kad je utvrđena povreda propisa

? Što se smatra isporukom dobra a što obavljanjem usluge kad se porezna osnovica obračunava prema izdanim računima?

Isporuka dobra je obavljena kada je primatelju omogućeno raspolaganje dobrom. Usluge su obavljene u trenutku završetka njihovog korištenja. Ako se neka usluga obavlja stalno (kontinuirano) u dva obračunska razdoblja, porezna obveza nastaje po proteku drugog obračunskog razdoblja. Ako se usluga obavlja stalno (kontinuirano) kroz više obračunskih razdoblja, porezna obveza nastaje po proteku svakog obračunskog razdoblja, bez obzira je li usluga zaračunana ili nije.

I Kod financijskog najma predmeta dugotrajne imovine, kod kojeg se prenosi pravo vlasništva, porezna obveza za ukupnu vrijednost najma nastaje istekom obračunskog razdoblja u kome je isporučeno dobro (predmet najma). Ako se kod financijskog najma ne prenosi pravo vlasništva predmeta najma porezna obveza nastaje za dio najamnine koji se odnosi na obračunsko razdoblje, odnosno u visini jedne mjesečne rate. Ako rate nisu utvrđene za obračunska razdoblja već za neka druga razdoblja, preračunavaju se za obračunska razdoblja.

? Kad nastaje porezna obveza prema primljenim (naplaćenim) naknadama?

Istekom obračunskog razdoblja u kojemu je naknada primljena ili naplaćena.

I Trenutkom naplate smatra se:

1. Kod doznaka u korist žiro-računa – trenutak kad je odobrena banka ili druga organizacija za platni promet kod koje porezni obveznik ima žiro-račun,
2. Kod primljenih mjenica – trenutak naplate ili prijenosa (indosiranja) mjenice,

¹¹ Porez obračunava i naplaćuje carinarnica koja provodi carinski postupak zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga, prema propisima i obračunu o naplati carinskog duga. Ako pri uvozu dobara ne nastaje carinski dug porezna obveza nastaje s danom kad bi nastao carinski dug da se plaća

3. Kod čeka – trenutak primitka čeka,
4. Kod kreditnih kartica – trenutak kad je odobrena banka ili druga organizacija za platni promet kod koje porezni obveznik ima žiro-račun,
5. Kod prijeloja, asignacija, cesija i preuzimanja duga – kad su se stekli propisani uvjeti, odnosno trenutak potpisa odgovarajućih ugovora ili drugih isprava.

I Ako poduzetnici koji plaćaju PDV prema primljenim (naplaćenim) naknadama obavljaju isporuke dobara ili usluga bez naknade, ili uz osobni popust, za takve isporuke, odnosno odobreni osobni popust, porezna obveza nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojemu su obavljene isporuke ili je odobren osobni popust.

? U kojem se roku podnosi poreznu prijavu?

1. *Obveznik podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja* – do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
2. *Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja* – do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja srpnja za drugo tromjesečno obračunsko razdoblje),
3. *Godišnje obračunsko razdoblje* – konačni godišnji obračun PDV-a za proteklu godinu
 - 1.1 *Obveznik poreza na dohodak* – do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu,
 - 1.2 *Obveznik poreza na dobit* – do konca travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu.

? Što je pret porez?

Pret porez je svota PDV-a:

1. što je zasebno iskazana na računima za isporuke dobara i usluge što su ih drugi poduzetnici obavili poreznom obvezniku,
2. što je carinarnica obračunala i naplatila pri uvozu,
3. što je platio domaći poduzetnik na propisani uplatni račun za usluge oporezive u tuzemstvu što mu ih je obavio poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu.

? Što je osnova za odbitak pret poreza?

Pret porez se može odbiti od porezne osnovice na temelju:

- računa koji sadrže sve zakonom propisane podatke i posebno iskazani obračunani PDV,
- uvozne carinske dokumentacije u kojoj je iskazan PDV što je obračunan i plaćen pri uvozu,
- dokaza o uplati PDV-a što ga je platio domaći poduzetnik kojemu je inozemni poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu obavio uslugu oporezivu u tuzemstvu i za što mu je ispostavio račun.

? Pod kojim uvjetima porezni obveznik koji je u sustavu PDV-a može u obračunskom razdoblju odbiti pret porez?

Obveznik poreza na dohodak koji obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge prema primljenim (naplaćenim) naknadama može u obračunskom razdoblju odbiti pret porez samo ako su ispunjeni naredni uvjeti:

1. Račun za primljena dobra ili obavljene usluge sadrži sve podatke propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost,
2. Račun i isporuka dobara i usluga primljeni su od drugog obveznika PDV-a,
3. Poduzetniku je isporuka dobara i usluga obavljena u poduzetničke svrhe,
4. Računi za isporučena dobra i usluge su plaćeni,
5. Za primljene isporuke nije isključeno pravo na odbitak pretporeza.

Obveznik poreza na dobit koji obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge prema izdanim računima može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez samo ako su ispunjeni slijedeći uvjeti:

1. Račun za primljena dobra ili obavljene usluge sadrži sve podatke propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost,
2. Račun i isporuka dobara i usluga primljeni su od drugog obveznika PDV-a,
3. Isporuka dobara i usluga je poduzetniku obavljena u poduzetničke svrhe,
4. Za primljene isporuke nije isključeno pravo na odbitak pretporeza.

? Pod kojim uvjetima uvoznik dobara, koji je u sustavu PDV-a, može u obračunskom razdoblju odbiti PDV što je obračunan pri uvozu?

Ako su ispunjeni slijedeći uvjeti:

1. PDV je plaćen pri uvozu,

I Uplatu poreza pri uvozu može obaviti sam uvoznik ili netko drugi za njega, ali pravo na pretporez ima samo uvoznik.

2. Dobro je uvezeno u tuzemstvo, za poduzetničke svrhe uvoznika.

? Pod kojim uvjetima može poduzetnik koji koristi uslugu inozemnog poduzetnika odbiti PDV što ga je obračunao i platio pri korištenju te usluge?

Poduzetnik ima pravo taj porez odbiti kao pretporez ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

1. Račun mora izdati poduzetnik kojemu je sjedište u inozemstvu,
2. PDV mora biti plaćen na propisani uplatni račun,
3. Tuzemni poduzetnik mora na računu zabilježiti iznos obračunanog i plaćenog PDV-a.

? Kad porezni obveznik koji je u sustavu PDV-a ne može odbiti pretporez?

Porezni obveznik ne može odbiti pretporez što je sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge kad ih koristi za:

1. isporuke dobara i obavljanje usluga što su oslobođene plaćanja PDV-a u tuzemstvu,
2. isporuke dobara i obavljanje usluga u inozemstvu, a koje bi bile oslobođene od PDV-a da su obavljene u tuzemstvu,
3. isporuke dobara i obavljanje usluga bez naknade, koje bi bile oslobođene od PDV-a.

? U kojem se roku može obaviti ispravak pretporeza ako se promijene mjerodavni uvjeti za odbitak pretporeza?

Ako se unutar 5 godina od kalendarske godine početka uporabe promijene uvjeti koji su u toj godini bili mjerodavni za odbitak pretporeza tada se ispravak pretporeza obav-

lja za razdoblje nakon promjene. Kad se radi o nekretninama, tada se umjesto razdoblja od 5 godina uzima razdoblje od 10 godina.

I Postupak ispravka pretporeza ne provodi se kad pretporez koji bi se trebao ispraviti po dobru dugotrajne imovine ne prelazi 2.000,00 kuna.

? Kad se može odbiti pretporez za dane predujmove?

U obračunskom razdoblju u kojem je predujam plaćen, ako je za njega od strane primatelja predujma ispostavljen račun, neovisno od toga što je dobro djelomično isporučeno ili je usluga djelomično obavljena.

I Ako po plaćenom predujmu ne dođe do isporuke dobra ili usluge a plaćeni predujam se vrati platitelju predujma on mora pisano izvijestiti primatelja predujma da je obavio ispravak pretporeza, a primatelj predujma tada smanjuje svoju poreznu obvezu.

? Kad se može obaviti ispravak odbitka pretporeza?

Ako se porezna osnovica (naknada) naknadno promijeni zbog različitih vrsta popusta ili nemogućnosti naplate tada poduzetnik koji je isporučio dobro ili obavio uslugu može ispraviti (smanjiti) iznos poreza tek nakon što poduzetnik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi (smanji) odbitak pretporeza i o tome pisano izvijesti isporučitelja.

? Može li se porezne prijave podnositi putem Interneta?

To je putem ePDV-a omogućeno za porezne prijave PDV i PDV-K.

? Kakve su prednosti elektroničkog podnošenja porezne prijave?

- Sigurnost i brzina prijenosa podataka,
- Ušteda vremena i troškova,
- Otklanjanje pogrešaka.

? Kako se može postati korisnik ePDV-a?

Obveznik PDV-a mora prije korištenja usluge ePDV imati FINA digitalni certifikat na Smart kartici i instaliranu FINA programsku podršku.

I Ako obveznik PDV-a nema digitalni certifikat na Smart kartici potrebno je podnijeti zahtjev za izdavanje digitalnog certifikata prema uputama FINA-e koje se mogu pronaći na Internet stranici <http://rdc.fina.hr>.

U računalo je potrebno instalirati programski paket, koji se preuzima s Internet stranice Porezne uprave (www.porezna-uprava.hr), ili s CD-ROM-a, a može se besplatno dobiti u svim ispostavama Porezne uprave.

Nakon obavljene autorizacije može se koristiti elektroničke usluge ePDV (popunjavanje i predaja poreznih prijava putem Interneta).

I Tehničku podršku za instaliranje programskog paketa i rad na aplikaciji može se dobiti upitom na e-mail adresu ePDV.ePorezna@porezna-uprava.hr.

? Što ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese poreznu prijavu ili konačni obračun, ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije?

U tim slučajevima Porezna uprava i Financijska policija mogu procijeniti poreznu obvezu na temelju obavljenog nadzora, usporedbom s poreznim obveznikom koji obavlja sličnu djelatnost, ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika.

7. Računi, porezni obrasci, poslovne knjige, evidencije i potvrde

? Mora li se za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račune?

Obveznik PDV-a mora ispostaviti račun u najmanje dva primjerka za svaku prodaju i obavljenu uslugu, od kojih se jedan uručuje kupcu a drugi služi kao isprava za knjiženje. Račune se ne mora ispostavljati kad se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na malo-prodaju dnevnog tiska, duhana i duhanskih prerađevina, lutrije, športske prognoze, lota, velda, maraka i drugih poštanskih vrijednosnica, pri prodaji na tržnicama i otvorenim prostorima, prodaja karata u sredstvima javnog prijevoza i prodaja putem automata.

I Tržnice i otvoreni prostori su mjesta koja gradska ili općinska tijela svojom odlukom odrede kao tržnice, ili mjesta na kojima se može prigodno trgovati ili se mogu obavljati usluge. Prodajom na otvorenim prostorima smatra se i prodaja putem automata, te prodaja karata u sredstvima javnog prijevoza.

? Koje su propisane vrste računa?

Vrsta računa	Obveznik izdavanja računa
R-1	Obveznik poreza na dobit koji PDV plaća prema izdanim računima za obavljenu isporuku dobara ili usluga
R-2	Obveznik poreza na dohodak koji PDV plaća prema primljenim (naplaćenim) naknadama za obavljenu isporuku dobara ili usluga

? Što moraju sadržavati računi obveznika PDV-a?

Najmanje sljedeće podatke:

1. mjesto izdavanja, broj i nadnevak,
2. ime (naziv), adresu i matični broj ili MBG (porezni broj poduzetnika) koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. ime (naziv), adresu i porezni broj poduzetnika kojemu su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga,
6. iznos naknade (cijene) isporučenih dobara ili obavljenih usluga razvrstane po poreznoj stopi,

7. iznos poreza razvrstan po poreznoj stopi, i
8. zbrojni iznos naknade i poreza.

? Kako se mora iskazivati promet što se naplaćuje u gotovini?

Preko naplatnih uređaja (registar blagajni) ili ispisom računa (na običnim ili paragon blokovima, ili računalnim ispisom).

? Što moraju sadržavati računi za gotovinski promet i isječki vrpca registar blagajni?

Računi za gotovinski promet, isječki vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja, moraju sadržavati najmanje pobrojane podatke:

1. broj i nadnevak izdavanja,
2. ime (naziv), adresu i porezni broj poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge, te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i sl.),
3. količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu, količinu i cijenu obavljenih usluga, i
4. zbrojni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi.

I Porezni obveznici koji isporuku dobara ili obavljene usluge naplaćuju u gotovini moraju na svakom prodajnom mjestu vidno istaknuti obavijest o obvezi izdavanja i uzimanja računa.

? Što ako obveznici PDV-a isporučuju dobra ili obavljaju usluge oslobođene od plaćanja PDV-a?

U tim slučajevima na računu treba navesti na temelju koje odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost PDV nije zaračunan (na primjer: članak 11. ili članak 13. Zakona o porezu na dodanu vrijednost).

? Kako mora postupiti porezni obveznik kad na računu iskaže viši iznos PDV-a nego što ga je trebao obračunati?

Isporučitelj dobara ili usluga je dužan ispraviti račun, a primatelj tih dobara i usluga taj viši iznos poreza ne može odbiti kao pretporez.

? Što ako porezni obveznik u računu izdvojeno iskaže PDV, iako za to nije ovlašten?

U tom slučaju primatelj dobara i usluga ne može odbiti iskazani PDV kao pretporez, a izdavalatelj računa je dužan podnijeti poreznu prijavu i platiti obračunati PDV.

? Koji su propisani porezni obrasci?

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV – prijava u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik	⌚ prije početka obavljanja poduzetničke djelatnosti koja podliježe oporezivanju ⌚ poduzetnici koji su u protekloj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn najkasnije do 15. siječnja tekuće godine
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik	⌚ do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	Porezni obveznik	⌚ Za obveznike poreza na dohodak do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu ⌚ Za obveznike poreza na dobit do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu ⌚ 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja

? Koje su poslovne knjige i evidencije propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost?

1. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za isporuke dobara i usluga,
2. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za primljene predujmove,
3. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za vlastitu potrošnju
4. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za primljena dobra i usluge
5. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za dane predujmove
6. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za vlastitu potrošnju
7. Posebne evidencije za uvezena dobra
8. PDV-F – evidencija računa o prodanim dobrima stranim državljanima radi povrata PDV.

i Ako porezni obveznik u svome knjigovodstvu osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje porezne osnovice, odnosno poreza i pretporeza, nije obavezan posebno voditi propisane knjige i evidencije.

i Ako porezni obveznik u računu ima prolazne stavke onda u knjigama I-RA i U-RA može dodati nove stupce u kojima će te stavke evidentirati (npr. za evidenciju povratne ambalaže).

? Je li propisan obrazac potvrde o primljenoj inozemnoj novčanoj donaciji?

Porezna uprava izdaje potvrdu o primljenoj novčanoj donaciji iz inozemstva na obrascu „P“. Primatelji donacija iz inozemstva¹² za ostvarivanje poreznog oslobođenja dužni su u roku 15 dana od zadnje nabave dobara nakon iskorištenja ukupnog iznosa donacije Poreznoj upravi prijaviti podatke o iskorištenim iznosima.

¹² Humanitarne organizacije, zdravstvene, obrazovne, kulturne, znanstvene, vjerske i socijalne ustanove, športski amaterski klubovi, tijela državne, lokalne i područne (regionalne) samouprave

- I** Primatelj donacije kao kupac, podnosi prodavatelju potvrdu Porezne uprave, u koju prodavatelj unosi podatak o isporučenim dobrima i uslugama bez poreza, ovjerava taj podatak i za sebe zadržava presliku potvrde kao dokaz o bezporeznoj isporuci dobra ili obavljenoj usluzi.
- I** Radi korištenja oslobođenja od plaćanja PDV-a primatelj novčane donacije iz inozemstva dužan je nadležnom podružnom uredu Porezne uprave dostaviti ispravu (ugovor ili izjavu o donaciji, izvadak s deviznog ili žiroračuna) o primljenoj inozemnoj donaciji te ispravu odnosno potvrdu nadležnog upravnog tijela kojim dokazuje svoj status.
- I** Nadležni podružni ured Porezne uprave izdaje potvrdu s iznosom primljene novčane donacije do kojeg iznosa primatelj donacije može nabavljati dobra i usluge u tuzemstvu bez plaćanja PDV-a.

? **Koja je osnova za ostvarenje prava međunarodne organizacije ili tuzemne osobe za oslobođenje od plaćanja PDV-a kad je to utvrđeno međunarodnim ugovorom?**

Nadležno državno tijelo koje je nositelj provedbe međunarodnog ugovora, a koji obvezuje Republiku Hrvatsku, izdaje potvrdu na temelju koje druga ugovorna strana može ostvariti oslobođenje od PDV-a ako je to utvrđeno međunarodnim ugovorom.

? **Koji su propisani obrasci pri povratu PDV-a u putničkom prometu?**

To su:

1. Obrazac PDV-P (prodavatelj izdaje taj obrazac na zahtjev kupca stranog državljanina), i
2. Obrazac PDV-F (prodavatelj je obavezan na tom obrascu voditi posebnu evidenciju o prodanim dobrima kupcu stranom državljaninu).

? **Na osnovi kojeg obrasca se može obaviti povrat PDV-a inozemnim poduzetnicima koji sudjeluje na sajmovima?**

Na osnovi obrasca ZP-PDV.

8. Plaćanje PDV-a

? **Prema kojem se načelu plaća PDV?**

Prema mjestu isporuke dobara i obavljanja usluga, pri čemu se tuzemstvo smatra jednim mjestom isporuke dobara i obavljanja usluga.

- I** Mjestom isporuke dobara smatra se mjesto na kome je dobro bilo u trenutku isporuke, a ako je dobro otpremljeno tada se smatra da je mjesto isporuke ono mjesto na kojemu je ono bilo na početku otpreme. Ako se radi o dobrima što se montiraju, instaliraju ili izgrađuju, mjestom isporuke se smatra mjesto gdje isporučitelj, ili netko u njegovo ime, postavlja dobro.
- I** Kod utvrđivanja mjesta obavljanja usluga vrijedi opće načelo da je mjesto obavljanja usluge tamo gdje je sjedište, odnosno stalno boravište ili prebivalište poduzetnika koji obavlja usluge. Kad uslugu obavi poslovna jedinica poduzetnika onda se mjestom obavljanja usluge smatra mjesto sjedišta poslovne jedinice.

I Odstupanje od spomenutog općeg načela utvrđivanja mjesta obavljanja usluge prema sjedištu, odnosno boravištu ili prebivalištu poduzetnika koji obavlja usluge propisano je drugačije u slučajevima što su prikazani u nastavku.

▪ **Mjesto obavljanja usluga je:**

1. mjesto gdje je nekretnina, ako se radi o uslugama u svezi s tom nekretninom (npr. najam, zakup, usluge arhitekata, građevinskih inženjera, geodeta, odvjetnika, bilježnika, posrednika pri kupoprodaji nekretnina, i druge usluge u svezi s nekretninom),
2. dionica puta na kojoj se obavlja prijevoz (odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost primjenjuju se samo na dio usluge koji otpada na tuzemstvo. Ako se usluga prijevoza ne obavlja samo u tuzemstvu onda dio puta koji otpada na tuzemstvo podliježe plaćanju PDV-a, a dio puta koji se odnosi na inozemstvo ne podliježe plaćanju PDV-a¹³),
3. mjesto gdje je usluga stvarno obavljena kad se radi o:
 - a) umjetničkim, znanstvenim, nastavnim, športskim, zabavnim ili sličnim uslugama i njihovim organiziranjem,
 - b) pomoćnim uslugama u prijevozu, kao što su utovar, istovar, uskladištenje, ili druge usluge u svezi s prijevozom,
 - c) uslugama koje se obavljaju na pokretnim dobrima, uslugama stručnoga mišljenja, procjene i ocjene tih dobara,
4. mjesto isporuke dobra ili obavljene usluge za koju je obavljeno posredovanje.

▪ **Mjesto obavljanja usluge je sjedište primatelja usluge kad je poduzetnik primatelj sljedećih usluga:**

1. prijenos, ustupanje i korištenje autorskih prava, patenata, licencija, zaštitnog znakovlja i sličnih prava te odricanje od tih prava,
2. promidžbene usluge, uključujući i usluge posredovanja u tim uslugama,
3. usluge inženjera, odvjetnika, revizora, računovođa, tumača, prevoditelja i druge slične usluge savjetovanja,
4. usluge elektronske obrade podataka,
5. ustupanje informacija, uključujući i informacije o poslovnim postupcima i iskustvu,
6. usluge banaka, osiguranja i reosiguranja,
7. ustupanje osoblja,
8. iznajmljivanje pokretnih dobara (npr. jaružala, građevinske dizalice, ploveće dizalice), osim prijevoznih sredstava,
9. odustajanje od obavljanja poslovne djelatnosti,
10. sve usluge posredovanja u svezi s nabrojanim uslugama.

Ako se nabrojane usluge pod r. br. 1. – 9. obavljaju poslovnoj jedinici tada se mjestom obavljanja usluge smatra mjesto sjedišta poslovne jedinice primatelja. Ako primatelj

¹³ U tom slučaju uslugu prijevoza treba podijeliti razmjerno broju kilometara na dio koji otpada na tuzemstvo i koji se oporezuje i dio koji otpada na inozemstvo i ne podliježe porezu. Ako se radi o prijevozu dobara koja se izvoze tada su oslobođene od poreza i usluge prijevoza na dionici puta koja otpada na tuzemstvo. Kod prekograničnog pomorskog, riječnog i zračnog prijevoza putnika i robe ne utvrđuje se dionica puta u tuzemstvu.

jedne od nabrojanih usluga nije poduzetnik, a ima prebivalište u inozemstvu, tada se mjestom isporuke usluga smatra njegovo prebivalište.

? U kojim rokovima porezni obveznik mora platiti PDV?

- Obveznik podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja** obračunani i prijavljeni PDV za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
- Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja** obračunani i prijavljeni PDV za proteklo tromjesečno obračunsko razdoblje mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje),
- Godišnje obračunsko razdoblje**
 - Obveznik poreza na dohodak* mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu,
 - Obveznik poreza na dobit* mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do konca travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu.

? Što ako obveznik PDV-a prestane obavljati djelatnost?

Obveznik PDV-a koji je prestao obavljati djelatnost dužan je u roku tri mjeseca od prestanka poslovanja uplatiti obračunani i prijavljeni PDV i podnijeti prijavu PDV-K.

? Na koje se račune uplaćuje PDV?

Na račun državnog proračuna, i to na slijedeći način:

- Upisuje se broj modela
21 – Pravna osoba
22 – Fizička osoba, građanin i strani državljanin
- Upisuje se broječna oznaka vrste poreza
1201 – Porez na dodanu vrijednost
1228 – Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika
- Upisuje se **MBG** ili **MB** (porezni obveznik je rezident) ili sistemski broj za strance (porezni obveznik je nerezident)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

	<input type="checkbox"/> PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE		<input checked="" type="checkbox"/> UPLATA <input type="checkbox"/> ISPLATA
IZNOS kn []			
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa Model: [] Broj računa platiojca: [] Poziv na broj zaduženja: []			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa Državni proračun Republike Hrvatske Model: XX Broj računa primatelja: [] 1001005 – 1863000160 Poziv na broj odobrenja: XXXX – XXXXXXXXXXXXXXX			
Statističko obilježje: [] Sitno opisa djelatnosti: [] Opis plaćanja: Porez na dodanu vrijednost			
Datum vakute/uplate/isplate: [] Ocjera nalogodavca: []		Ocjera banke: []	
Datum podnošenja: []			
Potpis primatelja: []			

I Pri uvozu dobara PDV obračunava i naplaćuje nadležna carinarnica u skladu s carinskim propisima.

9. Povrat PDV-a

? U kojem je roku Porezna uprava dužna obaviti povrat PDV-a kad porezni obveznik ima pravo na povrat PDV-a?

Porezni obveznik koji u obračunskom razdoblju ima pretporez veći od porezne obveze ima pravo na povrat razlike između pretporeza i porezne obveze. On može:

1. tu razliku koristiti kao predujam za buduće obveze, ili
2. tu razliku tražiti za povrat. Porezna uprava dužna je izvršiti povrat u roku od 30 dana od dana predaje porezne prijave, ili
3. svoje pravo na povrat PDV-a ustupiti drugom poduzetniku.

i Ustupitelj prava dužan je dostaviti ugovor o ustupu poreznom tijelu u roku tri dana od dana njegova sklapanja. Ugovor o ustupu obvezujući je za porezno tijelo, osim ako se nad ustupiteljem prava provodi ovrha.

? Kad kupac strani državljanin ima pravo tražiti povrat PDV-a za iznesena dobra?

Kupac strani državljanin, koji u okviru osobnog putničkog prometa iznosi dobra kupljena u Republici Hrvatskoj, ima pravo na povrat PDV-a za iznesena kupljena dobra ako je njihova vrijednost po jednom računu veća od 500,00 kuna, ako mu je porezni obveznik - prodavatelj za prodana dobra izdao popunjen obrazac PDV-P, te ako su kupljena dobra dana na uvid carinarnici.

i Nadležna carinarnica nakon uvida i provedenog carinskog postupka ovjerava obrazac PDV-P i upisuje nadnevak prelaska dobara preko granice Republike Hrvatske.

i Pod iznošenjem dobara razumijeva se i slanje proizvoda poštom ili na drugi odgovarajući način pod uvjetom da kupljena dobra prijeđu granicu Republike Hrvatske. Pri kupnji plovila i proizvoda koji se u njih ugrađuju, a ostaju na vezu u Republici Hrvatskoj kupac-strani državljanin ima pravo na povrat plaćenog poreza bez njihovog iznošenja iz zemlje pod uvjetom da je obavljeno izvozno-uvozno carinjenje u smislu odredbi Zakona o trgovini.

i Pravo na povrat PDV-a ne odnosi se na kupljene naftne derivate.

Zahtjev za povrat poreza strani državljanin mora podnijeti u roku od 6 mjeseci od dana izdavanja računa.

? Kako se ostvaruje pravo na povrat PDV-a u putničkom prometu?

Na zahtjev kupca stranog državljanina prodavatelj izdaje obrazac PDV-P. Taj se obrazac popunjava u 2 primjerka, od kojih se izvornik daje kupcu, a kopiju prodavatelj odlaže u svoju dokumentaciju. Kupcu ili podnosiocu zahtjeva vraća se plaćeni PDV ako u roku 6 mjeseci od dana izdavanja računa dostavi ovjereni izvornik obrasca PDV-P prodavatelju od kojega je kupio dobra. Ovjereni izvornik obrasca PDV-P predstavlja zahtjev za povrat poreza. Ako je isplata u gotovini prodavatelj je obavezan PDV vratiti odmah, a ako doznačuje na račun kupca ili podnosioca onda u roku od 15 dana od dana primitka zahtjeva.

i Prodavatelj je obavezan voditi posebnu evidenciju o prodanim dobrima kupcu stranom državljaninu (na obrascu PDV-F).

? Koji inozemni poduzetnici imaju pravo na povrat PDV-a?

Inozemni poduzetnici koji izlažu na sajmovima u tuzemstvu, a koji na području Republike Hrvatske nemaju sjedište niti prebivalište, poslovnu upravu, podružnicu ili drugu poslovnu jedinicu, a u tuzemstvu nisu obavljali isporuke dobara i usluga,

? Za koje usluge i isporuke dobara oni mogu ostvariti pravo na povrat PDV-a?

Za usluge i isporuke dobara što im obave tuzemni poduzetnici, a odnose se na najam izložbenog prostora, opskrba izložbenog prostora električnom energijom, vodom, plinom, grijanjem, hlađenjem, telefonskim i telekomunikacijskim priključcima, uređenje, izrada i popravak izložbenog prostora, materijal potreban za uređenje izložbenog prostora, troškovi parkiranja, i slično.

i Pravo na povrat poreza ne može se ostvariti ako je povrat poreza korišten po drugim osnovama.

i Razdoblje za povrat poreza mora obuhvatiti najmanje 3 mjeseca zaredom, a može se odnositi najviše na jednu kalendarsku godinu.

i Zahtjev za povrat poreza može se podnijeti samo za iznose poreza preko 1.000,00 kuna.

i Razdoblje za povrat poreza može biti i manje od 3 mjeseca, ako se odnosi na razdoblje koje obuhvaća kraj kalendarske godine – npr. mjesece studeni i prosinac, ili samo mjesec prosinac.

? Na koji se način obavlja povrat PDV-a inozemnim poduzetnicima koji sudjeluje na sajmovima?

Inozemnom poduzetniku koji sudjeluje na sajmovima po podnošenju zahtjeva za povrat PDV-a (na obrascu ZP-PDV) Ministarstvu financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, obaviti će povrat u roku 30 dana od dana podnošenja zahtjeva.

? Kako ovlaštene pravne osobe ostvaruju pravo na povrat PDV-a za tehnološke i znanstvene projekte u 2008. godini?

Na osnovu podnesenog zahtjeva za povrat plaćenog PDV-a za tehnološke i znanstvene projekte u 2008. godini. Ovlaštene pravne osobe dužne su uz zahtjev za povrat plaćenog poreza priložiti i potvrdu da nisu upisane u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost. Potvrdu izdaje nadležna ispostava Porezne uprave prema sjedištu ovlaštene pravne osobe.

? Tko i kako može ostvariti pravo na povrat plaćenog poreza PDV-a za nabavljenu opremu za obavljanje vatrogasne djelatnosti u 2008. godini?

Prema Naputku o povratu plaćenog poreza na dodanu vrijednost za nabavljenu opremu za obavljanje vatrogasne djelatnosti u 2008. godini javne vatrogasne postrojbe, dobrovoljna vatrogasna društva i vatrogasne zajednice imaju pravo na povrat PDV-a za nabavu opreme što su je platile u 2008. godini. Pravo na povrat PDV-a ostvaruje se za opremu plaćenu u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. godine. Zahtjev za povrat plaćenog PDV-a za opremu plaćenu do 31. prosinca 2008. godine može se podnositi najkasnije do 31. siječnja 2009. godine nadležnoj ispostavi područnog ureda Porezne uprave.

10. Kaznene odredbe

? Jesu li propisane kazne za neprijavljivanje i neplaćanje poreznih obveza?

Jesu, i to Zakonom o porezu na dodanu vrijednost i Općim poreznim zakonom.

? Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost?

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, neisticanje obavijesti o obvezi izdavanja i uzimanja računa, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave konačnog obračuna PDV-a, neuplaćivanje PDV-a na propisani račun, neosiguravanje podataka u svom knjigovodstvu za obračun i uplatu PDV-a, kao i o obračunanom i uplaćenom porezu, neobavljanje popisa izdanih a nenaplaćenih računa, nedostavljanje ili nedostavljanje u propisanom roku popisne liste, neponištavanje obračuna poreza na promet proizvoda i usluga ili neobračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neizdavanje računa za obavljene isporuke dobara i usluga	Porezni obveznik	1.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	500,00 – 10.000,00
Netočno utvrđivanje porezne osnovice, korištenje poreznih oslobođenja suprotno odredbama Zakona, neizdavanje računa, neiskazivanje preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način isporuka dobara i usluga kad se te isporuke naplaćuje gotovinom, neobračunavanje i netočno obračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neplaćanje dužnog iznosa PDV-a ili neplaćanje dužnog iznosa PDV-a u propisanom roku, odbitak pretporeza koji se po Zakonu ne može odbiti, nečuvanje dokumentacije u propisanom razdoblju, nedopuštanje nadzora nadležnim tijelima ili nedozvoljavanje uvida u dokumentacije i knjige o primljenim i izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge ¹⁴ , neobavljanje popisa zaliha roba u trgovini i ugostiteljstvu.	Porezni obveznik	2.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	1.000,00 – 20.000,00

i Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od dvije godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može izreći uz novčanu kaznu i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti u vremenu od jedne do tri godine.

¹⁴ Ako se tijekom nadzora utvrdi da porezni obveznik koji plaća porez prema izdanim računima ne vodi knjigu primljenih (ulaznih) i izdanih (izlaznih) računa i u svome knjigovodstvu ne osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a, i zbog toga nije moguće utvrditi obvezu PDV-a, porezni obveznik će se kaznit u visini tržišne vrijednosti zatečenih dobara bez dokumentacije o nabavi

? Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Općem poreznom zakonu?

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavljivanje činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze u zakonskom roku, neprijavljivanje u propisanom roku promjene većinskog vlasnika, ili o stjecanju većinskog udjela, ili o ulasku u sustav povezanih društava,	Porezni obveznik	500,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	500,00 – 50.000,00
Nevođenje poslovnih knjiga i evidencija radi oporezivanja, nečuvanje poslovnih knjiga, drugih evidencija i knjigovodstvenih isprava u rokovima što su propisani zakonom, nepotpuno, netočno, nepravodobno i neuredno obavljanje knjiženja i drugih evidentiranja u poslovnim knjigama	Porezni obveznik	500,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	500,00 – 50.000,00
Nevođenje evidencije o dnevnom gotovinskom prometu na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju ili neosiguravanje dostupnosti evidencija poreznom tijelu	Porezni obveznik	500,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	500,00 – 50.000,00
Nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku, nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela, iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi	Porezni obveznik	500,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	500,00 – 50.000,00
Odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku, neodazivanje na poziv poreznog tijela, odbijanje davanja obavijesti potrebnih za utvrđivanje činjeničnog stanja značajnog za oporezivanje, nedopuštanje obavljanja inspeksijskog nadzora, ometanje očevida i obavljanja inspeksijskog nadzora	Porezni obveznik	500,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	500,00 – 50.000,00
Neobračunavanje, netočno obračunavanje, neuplaćivanje ili nepravodobno uplaćivanje poreza po odbitku	Porezni obveznik	500,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	500,00 – 50.000,00

11. Propisi

- 📖 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 127/00, 86/01, 150/02),
- 📖 Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 94/01, 122/02, 48/04, 174/04, 92/05, 107/07),

- 📖 Zakon o društveno poticanoj stanogradnji („Narodne novine“ broj 109/01, 82/04, 76/07),
- 📖 Okvirni sporazum između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice za projekte koji se financiraju iz potpore Europske zajednice („Narodne novine – Međunarodni ugovori“ broj 8/02 i 11/02),
- 📖 Okvirni sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Komisije europskih zajednica o pravilima za suradnju u svezi financijske pomoći Europske zajednice Republici Hrvatskoj u provedbi pomoći u okviru Instrumenta pretprijetne pomoći (IPA) („Narodne novine – Međunarodni ugovori“ broj 10/07),
- 📖 Naputak o ostvarivanju carinskih i poreznih oslobođenja temeljem članka 13. Dodatka A Okvirnog sporazuma između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice, te članka 25. stavak (1) točka e) i članka 26. stavak (2) točke b) i d) Okvirnog sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Komisije europskih zajednica o pravilima za suradnju u svezi financijske pomoći Europske zajednice Republici Hrvatskoj u provedbi pomoći u okviru Instrumenta pretprijetne pomoći (IPA) („Narodne novine“ broj 41/08),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08),
- 📖 Uredba o uvjetima i postupku ostvarivanja carinskih i poreznih olakšica hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 12/05),
- 📖 Naputak o povratu plaćenog poreza na dodanu vrijednost na uvezenu i u tuzemstvu nabavljenu opremu za tehnologijsko-istraživačke i znanstveno-istraživačke projekte u 2008. godini („Narodne novine“ broj 42/08),
- 📖 Naputak o povratu plaćenog poreza na dodanu vrijednost za nabavljenu opremu za obavljanje vatrogasne djelatnosti u 2008. godini („Narodne novine“ broj 42/08)