

Obračun (PDV-a) poreza na dodanu vrijednost na primjeru poslovnog subjekta "X"

Jolić, Sanja

Undergraduate thesis / Završni rad

2020

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Pula / Sveučilište Jurja Dobrile u Puli**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:137:916612>

Rights / Prava: [In copyright](#) / [Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-08-08**



Repository / Repozitorij:

[Digital Repository Juraj Dobrila University of Pula](#)



Sveučilište Jurja Dobrile u Puli

Fakultet ekonomije i turizma

„Dr. Mijo Mirković“

Sanja Jolić

Obračun PDV – a na primjeru
poslovnog subjekta „X“

Završni rad

Pula, 2020.

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli

Fakultet ekonomije i turizma

„Dr. Mijo Mirković“

Obračun PDV – a na primjeru
poslovnog subjekta „X“

Završni rad

Sanja Jolić

JMBAG: 0303074549, izvanredan student

Studijski smjer: Financijski management

Kolegij: Financijsko računovodstvo

Mentor: izv. prof. dr. sc. Ksenija Černe

Pula, srpanj 2020.

SADRŽAJ:

| | |
|---|-----------|
| 1. Uvod | 1 |
| 2. Osnovne kategorije sustava poreza na dodanu vrijednost | 3 |
| 2.1. Područje primjene | 3 |
| 2.2. Predmet oporezivanja | 4 |
| 2.3. Mjesto oporezivanja | 4 |
| 2.4. Porezni obveznik | 5 |
| 2.4.1. Registriranje za potrebe PDV-a | 6 |
| 3. Utvrđivanje porezne osnovice i stope PDV-a | 7 |
| 3.1. Predmet oporezivanja i porezna osnovica..... | 7 |
| 3.2. Stope PDV-a | 9 |
| 4. Oslobođenja od PDV-a | 11 |
| 4.1. Oslobođenja za određene djelatnosti od javnog interesa | 12 |
| 4.2. Oslobođenja za ostale djelatnosti | 14 |
| 4.3. Oslobođenja za transakcije unutar Europske unije | 15 |
| 4.3.1. Oslobođenja za isporuke dobara unutar Europske unije..... | 15 |
| 4.3.2. Oslobođenja za stjecanje dobara unutar Europske unije | 17 |
| 4.3.3. Oslobođenja za određene usluge prijevoza | 18 |
| 4.4. Oslobođenja pri uvozu..... | 18 |
| 4.5. Oslobođenja pri izvozu..... | 18 |
| 4.6. Oslobođenja kod obavljanja usluga na pokretnoj imovini..... | 19 |
| 4.7. Oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom | 20 |
| 4.8. Oslobođenja za određene isporuke koje su izjednačene s izvozom | 20 |
| 4.9. Oslobođenja za usluge posredovanja | 21 |
| 4.10. Oslobođenja za transakcije koje se odnose na međunarodnu trgovinu | 21 |
| 4.10.1. Oslobođenja vezana uz porezna skladišta..... | 21 |
| 5. Odbitak i podjela pretporeza | 23 |
| 5.1. Odbitak pretporeza | 23 |
| 5.2. Podjela pretporeza | 25 |
| 6. Prijava poreza na dodanu vrijednost | 26 |

| | |
|--|-----------|
| 6.1. Razdoblje oporezivanja i podnošenje prijave PDV-a | 26 |
| 6.1.1. Podnošenje Zbirne prijave za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije | 27 |
| 6.1.2. Podnošenje prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije | 27 |
| 6.1.3. Podnošenje Prijave o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze | 27 |
| 6.2. Plaćanje i povrat PDV-a po prijavi PDV-a | 27 |
| 7. Posebni postupci oporezivanja | 28 |
| 7.1. Posebni postupak oporezivanja za male porezne obveznike | 29 |
| 7.2. Posebni postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama | 29 |
| 8. Primjer obračuna PDV-a | 30 |
| 8.1. Knjiženje ulaznih računa | 30 |
| 8.2. Knjiženje izlaznih računa | 36 |
| 8.3. Obračun PDV-a | 42 |
| 9. Zaključak | 43 |
| 10. PRILOZI | 44 |
| 11. POPIS LITERATURE | 81 |
| 12. POPIS TABLICA | 84 |
| 13. POPIS PRILOGA | 86 |
| 14. SAŽETAK | 88 |
| 15. SUMMARY | 89 |

1. Uvod

Porez na dodanu vrijednost je najizdašniji porezni prihod Republike Hrvatske. Utječe na poslovanje svakog poduzetnika, te on mora poznavati i razumjeti zakonske odredbe i poslovati u skladu sa tim. Ovim radom obuhvaćene su zakonske odrednice poreza na dodanu vrijednost sa konkretnim primjerima sa kojima se poduzetnik susreće u svom poslovanju.

Prvo poglavlje obuhvaća temeljne pojmove sustava poreza na dodanu vrijednost, kao što su područje primjene, status poreznog obveznika, predmet i mjesto oporezivanja. Poznavanje ovih kategorija nužno je za daljnje analize poslovnih transakcija sa aspekta poreza na dodanu vrijednost.

Drugo poglavlje odnosi se na način utvrđivanja porezne osnovice i pripadajuće stope poreza na dodanu vrijednost. U Republici Hrvatskoj su tri stope u primjeni. Opća stopa, koja iznosi 25% jedna je od najviših u zemljama Europske Unije. Proširenje primjene stope od 13% od 01.01.2020. donijelo je znatne promjene u kategorizaciji stopa poreza na dodanu vrijednost.

U trećem poglavlju detaljnije su obuhvaćena svih deset vrsta oslobođenja od obračuna i plaćanja poreza na dodanu vrijednost. Kao što je važno poznavati način utvrđivanja iznosa poreza na dodanu vrijednost koji je potrebno platiti, tako je važno znati u kojim slučajevima se on ne obračunava. Ulaskom Republike Hrvatske, 1. srpnja 2013., u Europsku uniju ta su oslobođenja proširena, na način da postoji usklađenost sa politikama Europske unije.

Slijedeće, četvrto poglavlje iskazuje pravo na odbitak pretporeza kao i podjelu pretporeza. Isporučitelj dobara ili usluga ima obvezu obračunati porez na dodanu vrijednost. Sa druge strane, primatelj tih dobara ili usluga ima pravo taj isti porez, tzv. pretporez odbiti, uz ispunjenje zakonskih odredbi. Zakonskim propisima su uređeni uvjeti kada se pretporez priznaje u cijelosti a kada djelomično, dok u određenim slučajevima porezni obveznik mora napraviti podjelu pretporeza.

U petom su poglavlju prikazane zakonske postavke obračuna porezna na dodanu vrijednost uz prikaz pripadajućih obrazaca te način plaćanja, odnosno povrata PDV-a po prijavi poreza na dodanu vrijednost. Ovo poglavlje obuhvaća način i rokove dostave obrazaca Poreznoj upravi.

Šesto poglavlje ovoga rada se odnosi na posebne postupke oporezivanja, uz objašnjenje posebnog postupka oporezivanja za male porezne obveznike i posebnog postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama kao najčešćim oblicima koji se susreću u primjeni.

Zadnje, sedmo poglavlje prikazuje obračun poreza na dodanu vrijednost, obrađenog u petom poglavlju, na konkretnom primjeru fiktivnog poreznog obveznika „X“. Obuhvaćena su knjiženja deset ulaznih i deset izlaznih računa, njihovo uvrštavanje u knjigu ulaznih i izlaznih računa te obrasca PDV-a i svih pripadajućih obrazaca. Svi primjeri ishod su praktičnih primjera, no zbog zaštite podataka stvarnog subjekta za potrebe rada prikazuje se na primjeru fiktivnog.

U izradi ovog završnog rada, korištena je znanstvena i stručna literatura te internetske stranice. Cilj ovoga rada je približiti čitatelju sliku o sustavu poreza na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj, kako u teorijskim odrednicama, tako i na konkretnom primjeru.

2. Osnovne kategorije sustava poreza na dodanu vrijednost

Prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13 - 121/19), porez na dodanu vrijednost (PDV) je prihod državnoga proračuna Republike Hrvatske. Najvažniji propisi vezani uz PDV obuhvaćeni su Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13 - 121/19), Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost (NN 79/13 - 1/20) te Pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13 – 121/19).

U nastavku ovoga poglavlja prolazi se kroz osnovne kategorije poreza na dodanu vrijednost: područje primjene, predmet oporezivanja, mjesto oporezivanja, tko je to porezni obveznik te tko se treba registrirati za potrebe PDV-a.

2.1. Područje primjene

Članak 3. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) iskazuje područje primjene navedenog zakona u nekoliko teritorijalnih kategorija:

- a) Pod tuzemstvom podrazumijevamo područje Republike Hrvatske.
- b) Od ulaska u Europsku uniju sve se isporuke između poduzetnika različitih država članica smatraju isporukama na zajedničkom tržištu, odnosno to područje nazivamo »Europska unija«, »područje Europske unije«, »država članica« i »područje države članice«.
- c) Dio područja države članice Europske unije koje je izuzeto iz područja Europske unije zovemo trećim područjem.¹
- d) Treća zemlja je bilo koja država ili područje, a koja nije članica Europske unije.

¹ Prema čl. 3 st. 2. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) treća područja su:

- u Saveznoj Republici Njemačkoj: otok Heligoland i područje Büsingen,
- u Kraljevini Španjolskoj: Ceuta, Melilla i Kanarsko otočje,
- u Republici Italiji: Livigno, Campione d'Italia i talijanske vode jezera Lugano,
- u Republici Francuskoj: francuska područja navedena u članku 349. i članku 355. stavku 1. Ugovora o funkcioniranju Europske unije,
- u Helenskoj Republici: planina Athos,
- u Republici Finskoj: Alandski otoci,
- u Ujedinjenoj Kraljevini Velike Britanije i Sjeverne Irske: Kanalski otoci

2.2. Predmet oporezivanja

Predmet oporezivanja je definiran u čl. 4., a njegove izmjene u čl. 5. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19). Predmetom oporezivanja smatra se isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu, obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav te uvoz dobara.

2.3. Mjesto oporezivanja

Zakonodavne postavke utvrđivanja mjesta oporezivanja u četiri segmenta prikazuje Zakon o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) čl. 12.-28. To su mjesto isporuke dobara, mjesto obavljanja usluga, mjesto stjecanja dobara unutar Europske unije i mjesto uvoza dobara.

Glavno pravilo kod isporuka obavljenih u tuzemstvu je da se PDV obračunava neovisno o tome tko je kupac. Izuzev pravila „malog poreznog obveznika“ koji nije u sustavu PDV-a, „tuzemnog prijenosa porezne obveze“ i isporuka koje su sukladno zakonskim propisima oslobođene zaračunavanja PDV-a.

Kod isporuka dobara kupcu sa područja Europske unije razlikujemo isporuke između poreznih obveznika (B2B) i isporuke osobama koji nisu porezni obveznici (B2C). Pri isporukama između poreznih obveznika mjesto oporezivanja je prema sjedištu primatelja, a kod isporuka osobama koji nisu porezni obveznici mjesto oporezivanja je sjedište isporučitelja.

Prema čl. 16.-26. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) mjesto obavljanja usluga između B2B je zemlja primatelja usluga. Kod B2C usluga, odnosno obavljanja usluge osobi koja nije porezni obveznik, mjesto obavljanja usluga smatra se mjesto sjedišta poreznog obveznika koji obavlja usluge. Iznimke od općih načela oporezivanja usluga propisane su čl. 18. – 26. Zakonom o PDV-u (NN 73/13 - 121/19), a to su:

- Posredničke usluge obavljene osobama koje nisu porezni obveznici
- Usluge u vezi s nekretninama
- Usluge prijevoza

- Usluge u kulturi i njima slične usluge, pomoćne usluge u prijevozu i usluge u vezi s pokretnim dobrima
- Usluge pripremanja hrane i usluge opskrbe pripremljenom hranom i pićem
- Iznajmljivanje prijevoznih sredstava
- Ostale usluge
- Izbjegavanje dvostrukog oporezivanja ili neoporezivanja
- Telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici

Isporuke sa trećim zemljama smatramo uvozom i izvozom, a odredbe Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) definiraju da je mjesto uvoza dobara država članica na čijem se području dobra nalaze pri prvom unosu u Europsku uniju.

2.4. Porezni obveznik

Hrvatski zakonodavac je člankom 6. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) propisao značenje poreznog obveznika: *„Porezni obveznik u smislu ovoga Zakona je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti.“* To upućuje da je porezni obveznik svaka pravna ili fizička osoba koja isporučuje dobra ili usluge u svrhu ostvarivanja vlastitih prihoda.

Poreznim obveznikom smatramo i svaku osobu koja povremeno isporučuje nova prijevozna sredstva.

Tijela državne vlasti, tijela državne uprave, tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, komore te druga tijela s javnim ovlastima smatraju se poreznim obveznicima ako obavljaju gospodarsku ili drugu djelatnost, obuhvaćenu Dodatkom I.² Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19), a neoporezivanje tih djelatnosti bi dovelo do znatnog narušavanja načela tržišnog natjecanja.

² Dodatak I. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19): telekomunikacijske usluge, isporuka vode, plina, električne energije i grijanja, prijevoz dobara, lučke usluge i usluge zračnih luka, prijevoz putnika, isporuka novih dobara proizvedenih za prodaju, transakcije u vezi s poljoprivrednim proizvodima koje obavljaju poljoprivredne interventne službe u skladu s propisima o zajedničkoj organizaciji tržišta tih proizvoda, organizacija trgovačkih sajmova i izložbi, skladištenje, djelatnosti pravnih osoba koje se bave komercijalnim oglašavanjem, djelatnosti putničkih agencija te vođenje trgovina za potrebe osoblja, zadruga, industrijskih kantina i slično.

Prema čl. 3. Pravilnika o PDV-u (NN 79/13 - 1/20), porezni obveznik je i pravna ili fizička osoba koja na području Republike Hrvatske nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište, a u tuzemstvu obavlja isporuke dobara ili usluga čije je mjesto oporezivanja u tuzemstvu (osim ako PDV plaća hrvatski primatelj dobara ili usluga). Porezni obveznici koji imaju sjedište u Europskoj uniji mogu u Republici Hrvatskoj imenovati poreznog zastupnika, dok porezni obveznici koji imaju sjedište izvan Europske unije moraju imenovati poreznog zastupnika kao osobu koja je obvezna platiti PDV.³

U registar obveznika PDV-a mora se upisati porezni obveznik kojem je vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini veća od 300.000,00 kuna.

2.4.1. Registriranje za potrebe PDV-a

Registriranje za potrebe PDV-a obvezno je za porezne obveznike navedene u čl. 77. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) i čl. 154. Pravilnika o PDV-u (NN 79/13 - 1/20), a to su:

- mali porezni obveznici, tijela državne vlasti i osobe koji obavljaju isključivo oslobođene isporuke a prešli su prag stjecanja dobara iz drugih država članica od 77.000,00 kn ili su odustali od navedenog praga isporuke
- svi porezni obveznici koji primaju i obavljaju usluge unutar EU
- Inozemni porezni obveznici koji isporučuju dobra u RH a koji su prešli prag isporuke u svoti od 270.000,00 kn ili su odustali od navedenog praga isporuke

Također, registriranje za potrebe PDV-a obvezno je i za osobe koje nemaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, ali imaju sjedište u drugoj državi članici, kad su prema čl. 75. st. 1. t. 1., 3., 4., 6., i 7. te st. 2. i 3. obvezni plaćati PDV za isporuke dobara i usluga u tuzemstvu, kod trostranog posla i za usluge oporezive prema mjestu obavljanja usluga (Božina et al., 2018.).

Porezni obveznici koji imaju sjedište u Europskoj uniji mogu u Republici Hrvatskoj imenovati poreznog zastupnika, dok porezni obveznici koji imaju sjedište izvan

³ Preuzeto od Porezne uprave: <https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Stranice/PDVI EU.aspx> (pristupljeno dana: 16.02.2020.).

Europske unije moraju imenovati poreznog zastupnika kao osobu koja je obvezna platiti PDV, u skladu sa čl. 126. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19).

Porezni obveznici koji se moraju ili žele registrirati za potrebe PDV-a moraju nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja. PDV identifikacijski broj je osobni identifikacijski broj (OIB) kojemu se dodaje predznak „HR“.

Važno je razlikovati porezne obveznike upisane u registar obveznika PDV-a od onih koji su registrirani za potrebe PDV-a. Upisani u registar PDV-a su oni koji su u sustavu PDV-a te imaju pravo na odbitak pretporeza. Registrirani za potrebe PDV-a su porezni obveznici koji imaju PDV ID broj a pretporez imaju pravo odbiti u slučaju ako se radi o inozemnom poreznom obvezniku, a u slučaju „malog poreznog obveznika“ i poreznih obveznika koji su oslobođeni zaračunavanja PDV-a nemaju pravo na odbitak pretporeza (Božina et al., 2018.).

3. Utvrđivanje porezne osnovice i stope PDV-a

Zakonom o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) oporezive transakcije su isporuka dobara, obavljanje usluga, stjecanje dobara unutar Europske unije, trostrani posao, uvoz dobara te vrijednosni kuponi.

U nastavku ovog poglavlja obrađena su pitanja predmeta oporezivanja uz način utvrđivanja porezne osnovice, kao i pregled stopa PDV-a u Republici Hrvatskoj te obuhvat primjene.

3.1. Predmet oporezivanja i porezna osnovica

U skladu s člankom 30. st.1. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19), obveza obračuna PDV-a nastaje nastankom „oporezivog događaja“, odnosno kada je došlo do isporuke roba ili usluga. Način utvrđivanja porezne osnovice po predmetima oporezivanja iskazan je u Tablici 1. u nastavku.

Tablica 1. Pregled predmeta oporezivanja i porezne osnovice

| R.BR. | PREDMET OPOREZIVANJA | POREZNA OSNOVICA |
|-------|---|---|
| 1. | Isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav | Naknada za isporučena dobra |
| 2. | Stjecanje dobara unutar Europske unije u tuzemstvu uz naknadu | Uključuje sve ono što je stjecatelj dao ili treba dati isporučitelju (utvrđuje se na temelju istih elemenata kao i porezna osnovica za isporuke dobara) |
| 3. | Isporuka novih prijevoznih sredstava | Naknada za isporuku novog prijevoznog sredstva |
| 4. | Obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav | Naknada za obavljene usluge |
| 5. | Korištenje dobara, što čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili za privatne potrebe njegovih zaposlenika, ako raspolažu njima bez naknade ili ih općenito koriste u druge svrhe osim za potrebe obavljanja djelatnosti poreznog obveznika, a za ta je dobra ili njihove dijelove u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez | Nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je ta cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke |
| 6. | Korištenje dobara koja čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika ili općenito u druge svrhe osim za potrebe obavljanja njegove djelatnosti, za koja je u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez | Ukupni trošak obavljanja usluga |

| | | |
|----|--|---|
| 7. | Obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika ili općenito u druge svrhe osim za potrebe obavljanja njegove djelatnosti | Ukupni trošak obavljanja usluga |
| 8. | Uvoz dobara | Carinska vrijednost utvrđena prema carinskim propisima |
| 9. | Vrijednosni kuponi | Naknada plaćenog vrijednosnog kupona ili novčana vrijednost navedena na samom vrijednosnom kuponu |

Izvor: Izrada prema Zakonu o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) i Poreznoj upravi dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/porez_na_dodanu_vrijednost.aspx [Pristupljeno: 15. ožujka 2020.]

Prema članku 33. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) u poreznu se osnovicu uračunavaju iznosi poreza, carina, pristojbi i sličnih davanja, osim PDV-a, te sporedni troškovi kao što su provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja koje isporučitelj dobara ili usluga zaračunava kupcu ili primatelju. U poreznu osnovicu ne ulaze sniženja cijena, odnosno popusti zbog prijevremenog plaćanja i popusti što se kupcu odobre u trenutku isporuke te prolazne stavke.

3.2. Stope PDV-a

U primjeni su tri stope PDV-a, u skladu s čl. 38. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19). To su redovna stopa PDV-a od 25% te snižene stope od 13% i 5%.

Snižena stopa od 5% primjenjuje se na:

- sve vrste kruha
- sve vrste mlijeka⁴

⁴ sve vrste mlijeka (kravlje, ovčje, kozje) koje se stavlja u promet pod istim nazivom u tekućem stanju, svjež, pasterizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefir, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih proizvoda), nadomjestke za majčino mlijeko

- knjige, udžbenici⁵
- lijekovi⁶
- medicinska oprema, pomagala i druge sprave⁷
- kino ulaznice
- novine⁸
- znanstveni časopisi

Snižena stopa od 13% primjenjuje se na:

- usluge smještaja⁹
- novine i časopise¹⁰
- jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla
- dječje sjedalice za automobile, dječje pelene te dječju hranu i prerađenu hranu na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu
- isporuku vode¹¹
- ulaznice za koncerte¹²
- isporuku električne energije
- javnu uslugu prikupljanja komunalnog otpada¹³
- urne i ljesove
- sadnice i sjemenje

⁵ knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja

⁶ lijekove koji imaju odobrenje nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode

⁷ medicinsku opremu, pomagala i druge sprave koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida propisane općim aktom o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje

⁸ novine novinskog nakladnika koji ima statut medija, koje izlaze dnevno, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja

⁹ usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u hotelima ili objektima slične namjene, uključujući smještaj za vrijeme odmora, iznajmljivanje prostora u kampovima za odmor ili u mjestima određenima za kampiranje te smještaj u plovnim objektima nautičkog turizma

¹⁰ novine« i časopise novinskog nakladnika koji ima statut medija te novine« i časopise nakladnika za koje ne postoji obveza donošenja statuta medija prema posebnom propisu, osim onih iz stavka 2. točke g) ovoga članka koji izlaze periodično te osim onih koji u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koji se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja

¹¹ isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži, u smislu javne vodoopskrbe i javne odvodnje prema posebnom propisu

¹² isporuku električne energije do drugog isporučitelja ili krajnjeg korisnika, uključujući naknade vezane uz tu isporuku

¹³ javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada prema posebnom propisu

- gnojiva i pesticide te druge agrokemijske proizvode
- proizvode koji se pretežito koriste kao hrana za životinje, osim hrane za kućne ljubimce
- isporuku živih životinja: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva
- isporuku svježeg ili rashlađenog mesa i jestivih klaoničkih proizvoda od: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva
- isporuku svježih ili rashlađenih kobasica i sličnih proizvoda od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi
- isporuku žive ribe
- isporuku svježe ili rashlađene ribe, mekušaca i ostalih vodenih beskralježnjaka
- isporuku svježih ili rashlađenih rakova: jastoga, hlapova, škampa, kozica
- isporuku svježeg ili rashlađenog povrća, korijena i gomolja, uključujući mahunasto suho povrće
- isporuku svježeg i suhog voća i orašastih plodova
- isporuku svježih jaja peradi, u ljusci
- usluge i povezana autorska prava pisaca, skladatelja i umjetnika izvođača te nositelja fonogramskih prava¹⁴
- pripremanje i usluživanje jela i slastica u i izvan ugostiteljskog objekta prema posebnom propisu

4. Oslobođenja od PDV-a

Oslobođenja od PDV-a propisana su člancima 39. do 56. Zakonom o PDV-u (NN 73/13 - 121/19), a podijeljene su u deset kategorija navedenih u Tablici 2. u nastavku. Razlikujemo oslobođenja bez prava na odbitak pretporeza i oslobođenja s pravom na odbitak pretporeza.

¹⁴ usluge i povezana autorska prava pisaca, skladatelja i umjetnika izvođača te nositelja fonogramskih prava koji su članovi odgovarajućih organizacija za kolektivno ostvarivanje prava koje obavljaju tu djelatnost prema posebnim propisima iz područja autorskog i srodnih prava te uz prethodno odobrenje tijela državne uprave nadležnog za intelektualno vlasništvo

Tablica 2. Pregled oslobođenja od PDV-a prema pravu na odbitak pretporeza

| Oslobođenja bez prava na odbitak pretporeza: |
|---|
| 1. Oslobođenja za određene djelatnosti od javnog interesa |
| 2. Oslobođenja za ostale djelatnosti |
| Oslobođenja s pravom na odbitak pretporeza: |
| 3. Oslobođenja za transakcije unutar Europske unije |
| 4. Oslobođenja pri uvozu |
| 5. Oslobođenja pri izvozu |
| 6. Oslobođenja kod obavljanja usluga na pokretnoj imovini |
| 7. Oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom |
| 8. Oslobođenja za određene isporuke koje su izjednačene s izvozom |
| 9. Oslobođenja za usluge posredovanja |
| 10. Oslobođenja za transakcije koje se odnose na međunarodnu trgovinu |

Izvor: Izrada prema Markoti i Crikveniju (2013.)

Osvrt na pojedino oslobođenje plaćanja PDV-a slijedi u nastavku ovoga rada.

4.1. Oslobođenja za određene djelatnosti od javnog interesa

Oslobođenja za određene djelatnosti od javnog interesa prema članku 39. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) su:

- a) univerzalna poštanska usluga i s njom povezane isporuke pratećih dobara osim prijevoza putnika i telekomunikacijskih usluga,
- b) bolnička i medicinska njega i s time usko povezane djelatnosti koje obavljaju tijela s javnim ovlastima ili koje, u uvjetima koji su u socijalnom smislu slični uvjetima koji se primjenjuju na tijela s javnim ovlastima, obavljaju bolnice, centri za liječenje ili medicinsku dijagnostiku i druge priznate ustanove slične prirode,
- c) obavljanje medicinske njege u okviru bavljenja medicinskim i pomoćnim medicinskim zanimanjima,
- d) isporuke ljudskih organa, krvi i majčinog mlijeka,

- e) usluge što ih obavljaju dentalni tehničari te isporuka zubnih/protetskih nadomjestaka koje isporučuju dentalni tehničari i doktori dentalne medicine,
- f) usluge što ih za svoje članove obavljaju udruženja osoba koja obavljaju djelatnosti oslobođene PDV-a ili za koje nisu porezni obveznici, ako su te usluge namijenjene neposredno za obavljanje njihove djelatnosti, uz uvjet da ta udruženja od svojih članova za obavljene usluge zahtijevaju samo nadoknadu njihova dijela ukupnih troškova i da takvo oslobođenje ne dovodi do narušavanja načela tržišnog natjecanja,
- g) usluge i isporuke dobara povezane sa socijalnom skrbi, uključujući one što ih obavljaju i isporučuju domovi za starije i nemoćne osobe, ustanove, tijela s javnim ovlastima ili druge osobe slične prirode,
- h) usluge i isporuke dobara povezane sa zaštitom djece i mladeži što ih obavljaju ustanove, tijela s javnim ovlastima ili druge osobe slične prirode,
- i) obrazovanje djece i mladeži, školsko ili sveučilišno obrazovanje, stručno osposobljavanje i prekvalifikacija, uključujući s time usko povezane usluge i dobra, koje obavljaju tijela s javnim ovlastima ili druge osobe, koje imaju slične ciljeve,
- j) nastava što je privatno održavaju nastavnici i koja obuhvaća osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje,
- k) ustupanje osoblja vjerskih ili filozofskih institucija u svrhe propisane točkama b), g), h) i i) ovoga članka kojima je cilj duhovna skrb,
- l) usluge i s njima usko povezane isporuke dobara koje neprofitne pravne osobe čiji su ciljevi političke, sindikalne, vjerske, domoljubne, filozofske, dobrotvorne ili druge općekorisne naravi obavljaju svojim članovima u njihovom zajedničkom interesu u zamjenu za članarinu utvrđenu u skladu s pravilima tih osoba, pod uvjetom da to oslobođenje neće narušiti načela tržišnog natjecanja,
- m) usluge usko povezane uz sport ili tjelesni odgoj što ih obavljaju neprofitne pravne osobe osobama koje se bave sportom ili sudjeluju u tjelesnom odgoju,
- n) usluge u kulturi i s njima usko povezane isporuke dobara, koje obavljaju ustanove u kulturi, tijela s javnim ovlastima ili druge pravne osobe u kulturi,
- o) usluge i isporuke dobara koje obavljaju pravne osobe čije su djelatnosti oslobođene PDV-a u skladu s odredbama točaka b), g), h), i), l), m) i n) ovoga članka u vezi s događanjima organiziranima za prikupljanje sredstava

isključivo u njihovu korist, pod uvjetom da oslobođenje neće narušiti načela tržišnog natjecanja,

- p) usluge prijevoza bolesnih ili ozlijeđenih osoba u vozilima posebno izrađenima za tu svrhu koje obavljaju ovlaštene osobe,
- r) djelatnosti javnog radija i televizije, osim komercijalnih.

Treba napomenuti da se oslobođenje od plaćanja PDV-a ne primjenjuje za isporuke dobara ili usluga pod točkama b), g), h), i), l), m) i n) ako te isporuke dobara ili usluga nisu neophodne za isporuke oslobođene PDV-a ili je njihova osnovna svrha ostvarenje dodatnih prihoda za navedene osobe, obavljanjem isporuka kojima izravno konkuriraju isporukama poreznih obveznika koji obračunavaju PDV.

4.2. Oslobođenja za ostale djelatnosti

Prema članku 40. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) pod oslobođenja za ostale djelatnosti ulazi slijedećih dvanaest različitih transakcija odnosno isporuka:

- a) transakcije osiguranja i reosiguranja, uključujući s njima povezane usluge što ih obavljaju posrednici u osiguranju i reosiguranju i zastupnici u osiguranju,
- b) odobravanje kredita i zajmova, uključujući i posredovanje u tim poslovima te upravljanje kreditima ili zajmovima kada to čini osoba koja ih odobrava,
- c) ugovaranje kreditnih garancija i svi drugi poslovi po kreditnim garancijama ili kojemu drugom osiguranju novca te upravljanje kreditnim garancijama kada to čini osoba koja odobrava kredit,
- d) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi sa štednim, tekućim i žiroračunima, plaćanjima, transferima, dugovima, čekovima i drugim prenosivim instrumentima, osim naplate duga,
- e) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama koje se koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja, osim kolekcionarskih predmeta, odnosno kovanica od zlata, srebra ili drugog metala te novčanica koje se u pravilu ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja ili kovanica od numizmatičkog interesa,
- f) transakcije, uključujući posredovanje, osim upravljanja i pohrane, u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima, uz iznimku dokumenata kojima se utvrđuje

neko pravo nad dobrima te prava ili vrijednosnih papira kojima se utvrđuju određena prava na nekretninama,

- g) usluge upravljanja investicijskim fondovima,
- h) isporuka poštanskih maraka po nominalnoj vrijednosti za poštanske usluge u tuzemstvu te državnih i drugih sličnih biljega,
- i) priređivanje lutrijskih igara, igara na sreću u casinima, igara klađenja i igara na sreću na automatima,
- j) isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze, osim isporuka prije prvog nastanjenja odnosno korištenja ili isporuka kod kojih od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od dvije godine. Građevinom se smatra objekt pričvršćen za zemlju ili učvršćen u zemlji
- k) isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta i
- l) najam stambenih prostorija

4.3. Oslobođenja za transakcije unutar Europske unije

Oslobođenja za transakcije unutar EU odnose se na stjecanje dobara unutar EU-a, na isporuke dobara unutar EU-a te na oslobođenja za određene usluge prijevoza. Slijedi opširnije objašnjenje pojedinog oslobođenja za transakcije unutar EU.

4.3.1. Oslobođenja za isporuke dobara unutar Europske unije

Da bi se primijenilo oslobođenje obračuna PDV-a kod isporuka dobara unutar EU nužno je da su i isporučitelj i primatelj dobara u sustavu VIES baze, odnosno da imaju PDV ID broj, uz ispunjenje ostalih uvjeta o čemu je riječ u nastavku.

Od 1. siječnja 2020. godine primjenjuju se novi uvjeti za primjenu oslobođenja na isporuke dobara unutar EU. Provedbenom uredbom vijeća (EU) br. 2018/1918 o izmjeni Provedbene uredbe (EU) br. 282/2011 propisani su novi dokazi koji su potrebni za primjenu oslobođenja od plaćanja PDV-a na isporuku dobara unutar EU. Uredba se direktno primjenjuje u svim članicama EU. Posjedovanje PDV ID broja postao je materijalni uvjet za priznavanje oslobođenja prilikom isporuke u drugu državu članicu što znači da isporučitelji trebaju prilikom ispostavljanja računa provjeriti u VIES bazi PDV ID broj kupca i dokaz o valjanosti broja arhivirati.

Propisano je koje dokaze mora osigurati prodavatelj dobara za primjenu oslobođenja ovisno o tome organizira li prijevoz isporučitelj ili stjecatelj dobara. Ukoliko isporučitelj organizira prijevoz dužan je osigurati dva neproturječna dokaza, odnosno:

- dva neproturječna dokaza koji se odnose na otpremu ili prijevoz dobara ili
- jedan dokaz koji se odnosi na otpremu ili prijevoz dobara i jedan dokaz koji se odnosi na ostale dokumente.

Dokumenti koji se odnose na otpremu ili prijevoz dobara:

1. Potpisani CMR teretni list
2. Teretnica
3. Račun prijevoznika dobara
4. Račun za zračni prijevoz

Ostali dokumenti:

1. Polica osiguranja u vezi s otpremom ili prijevozom dobara
2. Bankovni dokument kojim se potvrđuje plaćanje otpreme ili prijevoza dobara
3. Službeni dokument koji je izdalo tijelo javne vlasti, javni bilježnik, kojim se potvrđuje dolazak dobara u državu članicu odredišta
4. Potvrda koju je u državi članici odredišta izdao posjednik skladišta kojom se potvrđuje skladištenje dobara u toj državi članici

U slučaju kada dobra otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu stjecatelj odnosno osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njen račun, porezni obveznik isporučitelj dobara mora posjedovati (Porezna uprava, 2020.):

- pisanu izjavu stjecatelja kojom potvrđuje da je stjecatelj otpremio ili prevezao robu ili je to za račun stjecatelja obavila treća strana, i u kojoj se navodi ime države članice odredišta robe; i
- dva neproturječna dokaza koji se odnose na otpremu ili prijevoz dobara), ili
- jedan dokaz koji se odnosi na otpremu ili prijevoz dobara i jedan dokaz koji se odnosi na ostale dokumente.

Prema čl. 45. Provedbene uredbe vijeća (EU) 2018/1912, pisana izjava stjecatelja može biti u elektroničkom ili papirnatom obliku, nema propisani oblik ali obvezni podaci koji se navode jesu: datum izdavanja; ime i adresa stjecatelja; količina i priroda robe; datum i mjesto dolaska robe; u slučaju isporuke prijevoznih sredstava, identifikacijski broj prijevoznog sredstva; i identifikacija pojedinca koji preuzima robu za račun stjecatelja.

Porezni obveznik treba predati zbirnu prijavu za isporuke dobara i usluga u druge države članice EU do dvadesetog u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja.

4.3.2. Oslobođenja za stjecanje dobara unutar Europske unije

Prema članku 42. Zakona o PDV-a (NN 73/13 - 121/19) je oslobođeno stjecanje dobara unutar Europske unije:

- a) ako bi isporuka tih dobara koju obavi porezni obveznik u tuzemstvu bila u svakom slučaju oslobođena plaćanja PDV-a,
- b) ako bi uvoz tih dobara prema članku 44. stavku 1. točkama 1. do 25. i članku 44. stavku 1. točkama 27. do 34. Zakona o PDV-u bio u svakom slučaju oslobođen plaćanja PDV-a,
- c) za koje bi stjecatelj u svakom slučaju sukladno člancima 67. i 68. Zakona o PDV-u imao pravo na povrat cjelokupnog iznosa PDV-a koji je obavezan platiti prema članku 4. stavku 1. točki 2. Zakona o PDV-u.

Prema Markoti i Cirkveniju (2013.), točka a) upućuje na neka oslobođenja za isporuku dobara navedenih u članku 39. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19), kao što su isporuke dobara povezane sa socijalnom skrbi, isporuke dobara povezane sa zaštitom djece i mladeži, isporuke ljudskih organa, krvi i majčinog mlijeka i slično. Točka b) odnosi se na oslobođenja vezana uz poduzetničko poslovanje. Primjerice: uvoz dobara poslovne imovine koju radi nastavka obustavljene gospodarske djelatnosti i prijenosa djelatnosti uvozi porezni obveznik u RH, uvoz uzoraka dobara zanemarive vrijednosti koji služe za naručivanje istovrsnih dobara i koji su neuporabljivi za bilo koje druge svrhe, uvoz tiskanog promidžbenog materijala, kao što su katalozi, cjenici, upute za uporabu i prospekti, koje šalju osobe sa sjedištem

izvan EU, uvoz dobara koji se koriste ili troše na sajmovima ili sličnim priredbama, uvoz patenata, modela, nacрта i slično. Prema točki c) oslobođenje plaćanja PDV-a za stjecanje dobara unutar EU primjenjuje se i u slučaju kada se radi o čl. 67. i 68. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) prema kojem bi porezni obveznici sa sjedištem u drugoj državi članici i porezni obveznici koji nemaju sjedište na području EU, imali mogućnost povrata PDV-a u slučaju njegovog zaračunavanja.

4.3.3. Oslobođenja za određene usluge prijevoza

Određene usluge prijevoza odnose se na usluge međunarodnog prijevoza putnika, osim cestovnog i željezničkog prijevoza te usluge prijevoza unutar Europske unije kod prijevoza dobara na otoke i s otoka koji čine autonomno područje Azori i Madeira te prijevoz dobara između tih otoka.

4.4. Oslobođenja pri uvozu

Članak 44. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) određuje 38 točaka oslobođenja pri uvozu. U najvećem broju slučajeva primjenjuje se porezno oslobođenje uvjetovano ispunjavanjem nekog od uvjeta koje uređuju carinski propisi (Božina et al., 2018.). Potrebno je osigurati dokumentaciju prema carinskim propisima.

Sve osobe koje obavljaju djelatnosti iz nadležnosti carinskog zakonodavstva Europske unije (uvoz, izvoz, provoz itd.) moraju imati prethodno dodijeljen EORI broj. EORI broj je jedinstveni identifikacijski broj koji se koristi za identifikaciju gospodarskih subjekata i drugih osoba u aktivnostima na koje se primjenjuju carinski propisi.¹⁵ U Hrvatskoj se EORI broj sačinjava od OIB-a i predznaka HR.

4.5. Oslobođenja pri izvozu

Oslobođenje od plaćanja PDV-a pri izvozu odnosi se na isporuku izvan područja Europske Unije, a u skladu s carinskim propisima. Ministar financija je člankom 108. Pravilnika o PDV-u (NN 79/13 - 1/20) propisao oblik i sadržaj obrazaca za isporuke

¹⁵ Preuzeto od Carinske uprave:
<https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/carinsko-zakonodavstvo/upute-3514/registracija-subjekata-eori/2486> (pristupljeno dana: 23.03.2020.)

dobara potrebne dokaze o izvozu i knjigovodstvenu evidenciju za provedbu oslobođenja pri izvozu.

Carinska deklaracija je temeljni dokument koji dokazuje da je obavljena izvozna isporuka. Carinska deklaracija može biti u elektronskom i papirnom obliku. Elektronskim oblikom smatra se elektronska poruka IE599 iz automatiziranog sustava izvoza (ECS sustava), a u slučajevima papirne deklaracije (u obliku Jedinstvene carinske deklaracije ili u obliku komercijalne isprave) dokazom se smatra izvorni primjerak te isprave ovjeren (evidencijski broj, potpis službenika i pečat) od strane nadležnog izlaznog carinskog ureda. Kad se radi o popravku, obradi, prilagodbi, doradi ili preradi uvezenih dobara, porezni obveznik mora osim izvozne imati i uvoznu carinsku dokumentaciju.

Ukoliko je izvoz dobara obavljen putem poštanskih pošiljki, za koje se ne podnosi carinska deklaracija, porezni obveznik dokazuje poštanskom deklaracijom, teretnim listom ili kopijom takvog dokumenta ili drugom dokumentacijom koja se uobičajeno upotrebljava u poštanskom prometu ili dostavi hitnih pošiljaka, sukladno čl. 108 Pravilnika o PDV-u (NN 79/13 - 1/20). Ta dokumentacija mora sadržavati sljedeće podatke: ime i prezime (naziv) i adresu izdavatelja i dan izdavanja dokumenta, ime i prezime (naziv) i sjedište poreznog obveznika koji izvozi dobra, uobičajeni trgovački naziv i količinu dobara, mjesto i datum izvoza dobara, ili mjesto i dan kada je dobro poslano izvan Europske unije, ime i prezime (naziv) i sjedište primatelja dobara u državi odredišta, izjavu izdavatelja da se podaci u dokumentu temelje na poslovnoj dokumentaciji izdavatelja koju je moguće provjeriti te potpis i pečat izdavatelja.

Kao što je prethodno objašnjeno u poglavlju 4.5. kod oslobođenja pri uvozu, isto tako, EORI broj je potrebno imati i kod izvoznih isporuka.

4.6. Oslobođenja kod obavljanja usluga na pokretnoj imovini

Prema čl. 46. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) plaćanja PDV-a oslobođeno je obavljanje usluga na pokretnoj imovini stečenoj ili uvezenoj u RH u svrhu obavljanja tih usluga, koju iz Europske unije otpremi ili preveze pružatelj usluga ili korisnik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u RH,

odnosno treća osoba za njihov račun. Potrebno je osigurati popratnu dokumentaciju u skladu s carinskim propisima.

4.7. Oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom

Oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom navedena su u članku 47. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19). Odnose se na isporuku goriva i dobara za opskrbu plovila koja se koriste za plovidbu na otvorenom moru i prijevoz putnika, isporuke goriva i dobara za opskrbu ratnih brodova te svake isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje plovila i obavljanje usluga koje služe neposredno za potrebe plovila ili opreme koja je ugrađena u njih ili se u njima koristi. Pod navedeno oslobođenje ulaze i isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje zrakoplova kojima se koriste zrakoplovne tvrtke koje prometuju uz naknadu pretežno na međunarodnim linijama te isporuke, iznajmljivanje, popravci i održavanje opreme koja je ugrađena u njih ili se u njima koriste te ostale usluge i isporuke goriva i dobara za opskrbu zrakoplova u svezi sa istim.

Porezni obveznik mora osigurati dokaze o pravu na oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom, u skladu sa pravnim propisima.

4.8. Oslobođenja za određene isporuke koje su izjednačene s izvozom

Prema članku 48. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) plaćanja PDV-a oslobođene su isporuke dobra i usluga u RH u okviru diplomatskih i konzularnih sporazuma te posebnih misija i međunarodnih organizacija sa sjedištem u RH ili u drugoj državi članici EU-a, institucija ili tijela Europske unije sa sjedištem u RH, u drugoj državi članici EU-a ili trećoj zemlji i oružanih snaga drugih država članica Organizacije Sjevernoatlantskog ugovora (NATO) te isporuke zlata središnjim bankama.

Pravilnikom o postupku ostvarivanja oslobođenja od plaćanja poreza na dodanu vrijednost i trošarine za diplomatska i konzularna predstavništva, institucije i tijela Europske unije te međunarodne organizacije (NN 81/15. i 1/17.) je propisan način te potrebna dokumentacija za oslobođenje od PDV-a na isporuke izjednačene s izvozom.

4.9. Oslobođenja za usluge posredovanja

Prema članku 49. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) oslobođenja za usluge posredovanja odnose se na usluge posredovanja obavljene u ime i za račun druge osobe vezano uz oslobođenja navedena pod točkama 4.5., 4.6., 4.7. i 4.8. ovoga rada, odnosno na oslobođenja pri izvozu, oslobođenja kod obavljanja usluga na pokretnoj imovini, oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom i oslobođenja za određene isporuke koje su izjednačene s izvozom te na transakcije koje se obavljaju izvan Europske unije.

Oslobođenje za usluge posredovanja se ne primjenjuje na putničke agencije koje u ime i za račun putnika obavljaju usluge u drugim državama članicama.

4.10. Oslobođenja za transakcije koje se odnose na međunarodnu trgovinu

Oslobođenja po ovim transakcijama obuhvaćeno je čl. 50.-56. Zakonom o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) te čl.116.-126. Pravilnika o PDV-u (NN 79/13 - 1/20). Oslobođenja za transakcije koje se odnose na međunarodnu trgovinu su isporuke dobara namijenjenih podnošenju carinarnici i po potrebi za privremeni smještaj, isporuke dobara koje se unose i smještaju u slobodnu zonu ili slobodno skladište i isporuke dobara koje se u skladu s carinskim propisima stavljaju u postupak carinskog skladištenja ili postupak unutarnje proizvodnje.

Oslobođenje se primjenjuje ako dobra i usluge nisu namijenjeni krajnjoj potrošnji i ako iznos PDV-a koji bi trebalo platiti nakon prestanka primjene postupaka iz tih članaka odgovara iznosu PDV-a koji bi trebalo platiti da je na svaku od tih transakcija PDV obračunan u Republici Hrvatskoj.

4.10.1. Oslobođenja vezana uz porezna skladišta

Ova su oslobođenja propisana člankom 52. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19). Odnose se na uvoz dobara iz Dodatka II.¹⁶ Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) ako

¹⁶ Dobra iz Dodatka II. Zakona o PDV-u su slijedeći proizvodi: Krumpir, masline, kokosov orah, brazilski i indijski orah, ostali orašasti plodovi, nepržena kava, čaj, žitarice, ljuštena riža, zrnje i uljno sjemenje (uključujući soju) i uljno voće, biljna ulja i masti i njihovi nusprodukti, sirovi ili rafinirani, ali ne kemijski izmijenjeni, sirovi šećer, sjeme kakaa, cijelo ili razlomljeno, sirovo ili prženo, mineralna ulja

se smještaju u porezno skladište u Republici Hrvatskoj te na isporuku dobara iz Dodatka II. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) tako dugo dok se na njih primjenjuje postupak poreznog skladištenja.

Prema Pravilniku o PDV-u (NN 79/13 - 1/20), čl. 118. porezno skladište je jedna ili više povezanih ograđenih površina ili zatvorenih prostora koji čine označenu i fizički odvojenu cjelinu, a to mogu biti cijela zgrada, prostor u zgradi, zemljište, silos i spremnik. Za dobra koja podliježu trošarinama poreznim skladištem smatra se prostor koji je određen kao trošarinsko skladište u skladu s posebnim propisom o trošarinama. Za dobra koja podliježu posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića, poreznim skladištem smatra se prostor koji je određen kao porezno skladište u skladu s propisom o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića (Božina et al., 2018.)

Navedena oslobođenja u skladu s čl. 53. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) odnose se i na uvoz i isporuke svih dobara koja se smještaju u porezno skladište, te na obavljanje usluga na tim dobrima (Markota i Cirkveni, 2013.):

- a) ako su dobra namijenjena trgovinama oslobođenima PDV-a koje se nalaze u zračnoj ili pomorskoj luci, za isporuku dobara koja se iznose u osobnoj prtljazi putnika koji putuju zrakoplovima ili morem na treća područja ili u treće zemlje, ako je takva isporuka oslobođena PDV-a na temelju članka 45. stavka 1. točke 2. Zakona o PDV-u
- b) ako su dobra namijenjena poreznim obveznicima za isporuku putnicima u zrakoplovima ili brodovima tijekom leta ili plovidbe morem pod uvjetom da se mjesto završetka prijevoza nalazi izvan Europske unije
- c) ako su dobra namijenjena poreznim obveznicima za obavljanje isporuka koje su oslobođene PDV-a na temelju članka 48. stavka 1. točaka a), b), c), d) i e) Zakona o PDV-u (diplomatskim i konzularnim tijelima i osoblju, međunarodnim tijelima, Europskoj uniji i dr.)

Za vođenje poreznog skladišta te oslobođenje od plaćanja PDV-a za transakcije koje se odnose na međunarodnu trgovinu trebaju biti ispunjeni uvjeti iz čl. 50.-56.

(uključujući propan i butan; te uključujući sirova naftna ulja), kemijski proizvodi u rasutom obliku, kaučuk, u izvornom obliku ili u obliku ploča, listova ili traka, vuna, srebro, platina (paladij, rodij), bakar, nikl, aluminij, olovo, cink, kositar i indij.

Zakonom o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) te čl.116.-126. Pravilnika o PDV-u (NN 79/13 - 1/20).

5. Odbitak i podjela pretporeza

„Pretporez je iznos PDV-a koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga, koje su mu u određenom razdoblju oporezivanja obavili drugi porezni obveznici za potrebe njegovih oporezivih transakcija, a koji porezni obveznik ima pravo odbiti od porezne obveze po osnovu isporuke dobara i usluga.“
(Bakran et al., 2018.)

Pravo na odbitak pretporeza, ograničenja od odbitka pretporeza i podjela pretporeza detaljnije su obrađeni u nastavku ovoga poglavlja.

5.1. Odbitak pretporeza

Pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, prema članku 57. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19).

Sukladno članku 58. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) porezni obveznik može odbiti pretporez sadržan u računima za primljene isporuke ili usluge ukoliko se isti odnose na obavljanje njegove djelatnosti, što znači da ako se radi o nekretninama, vozilima ili drugim gospodarskim dobrima koja su poslovna imovina poreznog obveznika, a koja se koriste i za potrebe poslovanja i u privatne potrebe ili u druge svrhe, pretporez se može odbiti samo u dijelu koji se koristi u poslovne svrhe poreznog obveznika.

Prema Božini et al. (2018.) porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara i usluga ako su ispunjeni uvjeti u nastavku:

- a) Odbitak pretporeza nije isključen prema čl. 58. st. 4. i 8., čl. 61. st. 1. i čl. 62. st. 1. Zakona o PDV-u

- b) Treba imati račun u vezi s isporukom dobara i usluga s propisanim elementima
- c) Za uvezenu robu treba imati pripadajuću JCD
- d) Kada iskaže obvezu za PDV na usluge na koje se plaća PDV prema mjestu primatelja na temelju prijenosa porezne obveze u prometima kada je tuzemni porezni obveznik obavezan za stjecanje obračunati PDV
- e) Kada iskaže obvezu PDV-a za stjecanje dobara u EU-u u prijavi PDV-a te da ima račun
- f) Kod danog predujma treba primiti račun sa svim propisanim elementima

Porezni obveznik ne može odbiti pretporez naveden u računima za primljena dobra i obavljene usluge ako je to bilo u svrhu isporuke dobara i obavljanje usluga koji su oslobođeni plaćanja PDV-a u tuzemstvu prema člancima 39., 40. i 114. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19), kao niti u inozemstvu, ako bi te iste isporuke bile oslobođene PDV-a da su obavljene u tuzemstvu.

Člankom 61. i 62. obuhvaćena su ograničenja kod odbitka pretporeza. Porezni obveznik ne može odbiti pretporez za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije pri čemu se reprezentacijom smatraju izdaci za ugošćivanje poslovnih partnera, darivanje poslovnih partnera, plaćanje poslovnim partnerima izdataka za odmor, sport i razonodu, izdataka za najam automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i slično. Porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Osobnim automobilima smatraju se motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala. Izuzev ako se radi o:

- osobnim automobilima koji se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju
- motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila.

5.2. Podjela pretporeza

Porezni obveznici koji obavljaju i oporezive i neoporezive isporuke imaju pravo na priznavanje pretporeza isključivo po ulaznim računima za nabavu dobara i usluga koje koriste za oporezive isporuke. Obvezu podjele pretporeza propisuje Zakon o PDV-u člankom 62 (NN 73/13 - 121/19). Podjela pretporeza se određuje temeljem prometa iz prethodne godine ili procjenom. Porezni obveznik može dio pretporeza koji može odbiti, utvrđivati odvojeno za svaki dio svog poslovanja, uz uvjet da za svaki dio vodi odvojeno knjigovodstvo. Ukoliko se po ulaznom računu ne može utvrditi točan iznos priznatog i nepriznatog pretporeza, određuje se na godišnjoj razini formulom prikazanoj u nastavku (Markota, 2019.):

$$\% \text{ priznavanja pretporeza} = \frac{\text{ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez PDV-a, od transakcija za koje je dopušten odbitak pretporeza u skladu s odredbama Zakona o PDV-u}}{\text{ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez PDV-a, od transakcija uključenih u brojnik i transakcija za koje nije dopušten odbitak pretporeza te iznos subvencija, osim onih koje su izravno povezane s cijenom isporuka dobara ili usluga iz čl.33.st.1. Zakona o PDV-u}}$$

U nazivnik se ne uzimaju u obzir sljedeći iznosi:

- iznos prometa koji se odnosi na isporuke gospodarskih dobara koja porezni obveznik koristi za obavljanje svoje gospodarske djelatnosti
- iznos prometa koji se odnosi na povremene isporuke nekretnina
- iznos prometa koji se odnosi na povremene financijske transakcije navedene u članku 40. stavku 1. točkama b) do g) Zakona o PDV-u

Postotak se zaokružuje naviše do sljedećeg cijelog broja i ne odnosi se na porezne obveznike čije pravo na odbitak pretporeza najmanje u iznosu od 98% sukladno čl. 138. st.12. Pravilnika o PDV-u (NN 79/13 - 1/20). Za način utvrđivanja podjele pretporeza potrebna je suglasnost Porezne uprave. Odbitak pretporeza tijekom tekuće kalendarske godine na temelju privremenog izračuna porezni obveznik je obvezan uskladiti u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja pri čemu utvrđuje konačni iznos pretporeza koji može odbiti.

6. Prijava poreza na dodanu vrijednost

Šesto poglavlje obuhvaća teorijske postavke razdoblja oporezivanja te postupak oporezivanja i podnošenje prijave PDV-a, kao i plaćanje, odnosno povrat PDV-a po prijavi PDV-a.

Osim obrasca prijave PDV-a na propisanom obrascu PDV, u određenim poslovnim transakcijama potrebno je podnijeti i druge prijave, kao što su: prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije (Obrazac ZP), prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije (Obrazac PDV-S), prijava o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze (Obrazac PPO), prijava za isporuke i stjecanje novih prijevoznih sredstava (Obrazac – Isporuka NPS i Obrazac – Stjecanje NPS) te prijava isporuka dobara u druge države članice Europske unije prethodno uvezenih u okviru postupaka 42 i 63 (Obrazac PZ 42 i 63).

Od 01.01.2019. godine su porezni obveznici dužni uz obrazac prijave PDV-a na propisanom obrascu PDV, predati i posebnu evidenciju o primljenim računima putem propisanog obrasca URA, o čemu će biti riječi u nastavku.

6.1. Razdoblje oporezivanja i podnošenje prijave PDV-a

Zakon o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) člankom 84. određuje razdoblje oporezivanja koje je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu, a može biti i od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju, ali samo za one porezne obveznike čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga uključujući i PDV u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 800.000,00 kn. Tromjesečno razdoblje ne primjenjuje se na poreznog obveznika koji obavlja transakcije unutar Europske unije. Porezni obveznik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, a registriran je za potrebe PDV-a u tuzemstvu isključivo primjenjuje mjesečno razdoblje, odnosno od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Porezna prijava mora se predati na propisanom obrascu PDV do 20.-og u mjesecu za prethodni mjesec, odnosno do 20.-og u mjesecu za prethodno tromjesečje, sukladno članku 173. Pravilnika o PDV-u (NN 79/13 - 1/20). Uz prijavu PDV-a,

porezni obveznik dužan je podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave i posebnu evidenciju o primljenim računima.

Propisani obrazac prijave poreza na dodanu vrijednost te obrazac U-RA se nalaze pod Prilogom 1. i 2.

6.1.1. Podnošenje Zbirne prijave za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije

Hrvatski porezni obveznik koji isporučuje dobra i obavlja usluge drugim poreznim obveznicima drugih država članica EU mora te iste isporuke dobara i usluga prijaviti u obrascu Zbirna prijava. Obrazac ZP se predaje do 20-og u mjesecu za prethodni mjesec. U Prilogu 3. prikazan je propisani obrazac ZP.

6.1.2. Podnošenje prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije

Porezni obveznik iz Hrvatske koji je primio dobra ili usluge od poreznih obveznika iz drugih država članica Europske unije mora ta ista stjecanja dobara i usluga prijaviti u propisanom obrascu PDV-S. Obrazac se predaje do 20-og u mjesecu za prethodni mjesec. Propisani obrazac PDV-S nalazi se u Prilogu 4.

6.1.3. Podnošenje Prijave o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze

Porezni obveznici koji obavljaju isporuke dobara i usluga iz članka 75. stavka 3. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19) obvezni su podnijeti Prijavu o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze na propisanom obrascu PPO koji se predaje kvartalno, odnosno do 20-og u mjesecu koji slijedi po završetku svakog tromjesečja, sukladno članku 179. Pravilnika o PDV-u (NN 79/13 - 1/20). Propisani obrazac PPO je u Prilogu 5.

6.2. Plaćanje i povrat PDV-a po prijavi PDV-a

Porezni obveznik koji u obračunskom razdoblju ima iskazanu veću obvezu od pretporeza mora tu istu razliku platiti do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec, prema članku 76. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19).

Ukoliko porezni obveznik u obračunskom razdoblju ima pravo na odbitak pretporeza, čiji je iznos veći od njegove porezne obveze, ima pravo na povrat te razlike, a može i iznos preplaćenog PDV-a prenijeti u sljedeće obračunsko razdoblje. Tu istu razliku može i ustupiti, odnosno da mu se izvrši povrat preplaćenog PDV-a na način da se isti doznači na račun njegovog vjerovnika (najčešće dobavljača).

Ako porezni obveznik zahtijeva povrat preplaćenog PDV-a, Porezna uprava obvezna je vratiti tu razliku u roku od 30 dana od dana predaje prijave PDV-a, a najkasnije u roku od 90 dana od dana pokretanja poreznog nadzora, sukladno članku 66. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19).

7. Posebni postupci oporezivanja

Za pojedine porezne obveznike vrijede posebni postupci zaračunavanja i priznavanja poreza na dodanu vrijednost. Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13 - 121/19) čl. 95.-125. obuhvaćeno je slijedećih sedam posebnih postupaka oporezivanja:

1. Posebni postupak oporezivanja za male porezne obveznike
2. Posebni postupak oporezivanja putničkih agencija
3. Posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske ili antikne predmete
4. Posebni postupak za prodaju putem javne dražbe
5. Posebni postupak oporezivanja investicijskog zlata
6. Posebni postupci oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici
7. Postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama

Posebni postupak oporezivanja za male porezne obveznike i postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama kao posebni postupci koji se najčešće susreću u praksi objašnjeni su u nastavku ovoga poglavlja.

7.1. Posebni postupak oporezivanja za male porezne obveznike

Prema članku 90. Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19), mali porezni obveznik je pravna osoba sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, odnosno fizička osoba s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu, čija vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 300.000,00 kuna.

Mali porezni obveznik nije u sustavu PDV-a te je oslobođen zaračunavanja i plaćanja PDV-a na isporuke dobara ili usluga i nema pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima za primljena dobra i usluge. Na računu mora navesti odredbu Zakona temeljem koje nije zaračunao PDV.

Mali porezni obveznik postaje obveznik PDV-a prvog dana u mjesecu koji slijedi od mjeseca u kojem je prešao spomenuti prag isporuke dobara ili obavljenih usluga. Također, u roku od petnaest dana od prvog dana kada postaje obveznik PDV-a obavezan je o tome obavijestiti Poreznu upravu predajom obrasca P-PDV.

7.2. Posebni postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama

Porezni obveznik sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 7.500.000,00 kuna bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju naplaćenih naknada za obavljene isporuke. Što znači da takav porezni obveznik ima obvezu obračuna PDV-a na dan primitka plaćanja i pravo na odbitak pretporeza u trenutku kada isporučitelju plati račun za isporučena dobra ili obavljene usluge; izuzev isporuka navedenih u članku 125.:

- isporuke dobara unutar Europske unije
- stjecanje dobara unutar Europske unije
- isporuke ili premještanje dobara iz članka 30. stavaka 8. i 9. Zakona o PDV-u
- usluge iz članka 17. stavka 1. Zakona o PDV-u za koje je primatelj usluge obavezan platiti PDV sukladno članku 75. stavku 1. točki 6. Zakona o PDV-u, odnosno članku 196. Direktive 2006/112/EZ

- isporuke za koje je primatelj obvezan platiti PDV prema članku 75. stavku 1. točki 7. i članku 75. stavcima 2. i 3. Zakona o PDV-u te u slučaju iz članka 7. stavka 9. Zakona o PDV-u
- isporuke u okviru posebnog postupka oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici
- uvoz dobara
- izvoz dobara

Porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama na računu mora navesti „obračun prema naplaćenim naknadama“.

8. Primjer obračuna PDV-a

Nakon teorijskih postavki obračuna PDV-a, ovo poglavlje obuhvaća primjer obračuna PDV-a na fiktivnom poreznom obvezniku „X“ koje se bavi proizvodnjom stakla i proizvoda od stakla. Upisan je u registar obveznika PDV te ima PDV ID broj.

8.1. Knjiženje ulaznih računa

U nastavku slijedi deset primjera ulaznih računa sa prikazom načina knjiženja.¹⁷

1. Ulazni račun za vodne usluge

Porezni obveznik „X“ zaprimilo je ulazni račun za vodne usluge koji se nalazi u Prilogu 6. Slijedi primjer knjiženja računa.

Tablica 3. Knjiženje ulaznog računa za vodne usluge

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|------------------------------|--------|----------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Ulazni račun za vodne usluge | 4172 | 1.344,00 | |
| | 140011 | 103,09 | |
| | 2200 | | 1.447,09 |

Izvor: Izrada autora

¹⁷ Za prikaz knjiženja korišten je RRIF-ov kontni plan (Brkanić, V., Cirkveni Filipović T. (2017.) RRIF-ov računski plan za poduzetnike XXI. Izdanje, RRIF plus d.o.o., Zagreb)

2. Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala

Prilog 7. prikazuje primljeni račun za nabavu sirovina i materijala. U nastavku je pregled knjiženja.

Tablica 4. Knjiženje ulaznog računa za nabavu sirovina i materijala

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|--|--------|-----------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala | 3100 | 28.500,00 | |
| | 140012 | 7.125,00 | |
| | 2200 | | 35.625,00 |

Izvor: Izrada autora

3. Ulazni račun za pretplatu na znanstveni i stručni časopis

Ulazni račun za pretplatu na znanstveni i stručni časopis se nalazi u Prilogu 8. Pregled knjiženja prikazan je u Tablici 5. u nastavku.

Tablica 5. Knjiženje ulaznog računa za pretplatu na znanstveni i stručni časopis

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|---|--------|----------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Ulazni račun za pretplatu na znanstveni i stručni časopis | 4691 | 1.150,00 | |
| | 140010 | 57,50 | |
| | 2200 | | 1.207,50 |

Izvor: Izrada autora

4. Ulazni račun za gorivo

Ulazni račun za gorivo iz Priloga 9., prema ovom primjeru odnosi se na gorivo za osobni automobil u vlasništvu društva, a koji se koristi za osobni prijevoz. Kako je prethodno navedeno u Poglavlju 5.1. ovoga rada: „Porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima.“ U skladu sa time može se priznati pretporez u visini 50% iskazanog na računu. Dio pretporeza koji se ne može priznati knjiži se kao trošak. Prema članku 7. st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04 - 32/20) troškovi nastali u svezi sa osobnim prijevozom su porezno nepriznati u visini

50%, kao i nepriznati pretporez. U skladu sa navedenim, račun se knjiži na slijedeći način: 50% porezno priznate osnovice na konto 4075 (50% troška goriva za osobni prijevoz), porezno priznati pretporez na konto 140012 (pretporez – 25%), porezno nepriznata osnovica kao i porezno nepriznati pretporez na konto 4076 (50% troška goriva za osobni prijevoz s 50% PDV-a) te ukupan iznos računa na obveze prema dobavljačima na konto 2200, kako je i prikazano u Tablici 6. u nastavku.

Tablica 6. Knjiženje ulaznog računa za gorivo

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|------------------------|--------|--------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Ulazni račun za gorivo | 4075 | 134,71 | |
| | 4076 | 134,71 | |
| | 4076 | 33,68 | |
| | 140012 | 33,68 | |
| | 2200 | | 336,78 |

Izvor: Izrada autora

5. Ulazni račun za reprezentaciju

Ulazni račun 5. prikazan u Prilogu 10. odnosi se na izdatke reprezentacije. Porezni obveznik ne može odbiti pretporez za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije, što je prethodno obrađeno u okviru poglavlja 5.1. ovoga rada. Obzirom da se pretporez u cijelosti ne priznaje, ovaj račun ne ulazi niti u knjigu U-RA niti u obrazac PDV. Sa aspekta poreza na dobit, prema čl. 7. st.1. t. 4. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04 - 32/20), 50% troška reprezentacije je porezno nepriznato. Obzirom da se pretporez ne priznaje u cijelosti, a trošak reprezentacije sa aspekta poreza na dobit priznaje u visini od 50%, 50 se posto ukupne vrijednosti računa knjiži na konto 4180 (porezno priznati trošak reprezentacije), a 50% ukupnog iznosa računa na konto 4181 (porezno nepriznati trošak reprezentacije) te ukupan iznos računa na obveze prema dobavljačima na konto 2200 kako je iskazano u Tablici 7.

Tablica 7. Knjiženje ulaznog računa za reprezentaciju

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|--------------------------------|-------|--------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Ulazni račun za reprezentaciju | 4180 | 75,00 | |
| | 4181 | 75,00 | |
| | 2200 | | 150,00 |

Izvor: Izrada autora

6. Ulazni račun za ugradnju vatrodajavnog sustava

Ulazni račun za ugradnju vatrodajavnog sustava iskazan je u Prilogu 11. Račun je izdan u skladu sa čl.75.st.3.t.a Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19). Na navedenu isporuku se ne obračunava PDV isključivo ako se navedena usluga odnosi na nabavu i ugradnju u novi objekt prilikom izgradnje ili u slučaju rekonstrukcije postojećeg objekta. Također, da bi se primijenilo navedeno pravilo i kupac i dobavljač moraju biti upisani u registar obveznika PDV-a.

Kod knjiženja takvog računa, osim zaduženja dobavljača i protustavke konta dugotrajne imovine u pripremi, mora se iskazati obveza za PDV po isporukama iz prenesene porezne obveze i pretporez po isporukama iz prenesene porezne obveze, obzirom da porezni obveznik „X“ ima pravo priznati pretporez. Iznos PDV-a koji se mora evidentirati izračunava se na način da se ukupan iznos računa pomnoži sa stopom PDV-a od 25%. U konačnici se taj PDV iskazuje i kao obveza i kao pretporez u istom iznosu, kao što se može vidjeti u primjeru knjiženja u Tablici 8.

Tablica 8. Knjiženje ulaznog računa za ugradnju vatrodajavnog sustava

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|--|-------|-----------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Ulazni račun za ugradnju vatrodajavnog sustava | 0371 | 40.000,00 | |
| | 14011 | 10.000,00 | |
| | 24011 | | 10.000,00 |
| | 2200 | | 40.000,00 |

Izvor: Izrada autora

7. Ulazni račun za nabavu uniformiranih majica

Prilog 12. odnosi se na ulazni račun za nabavu uniformiranih majica od talijanskog poreznog obveznika. Po zaprimljenom računu može se zaključiti da je dobavljač iz Italije isporučio dobra poreznom obvezniku iz Hrvatske, sa transportom u mjestu sjedišta kupca i na računu se pozvao na PDV ID broj kupca i naveo svoj PDV ID broj.

Takav račun knjiži se u kunama, na iznos po srednjem tečaju HNB-a na datum računa, odnosno isporuke. Kod knjiženja, osim zaduženja dobavljača i protustavke konta troška, mora se iskazati i obveza za PDV za stjecanje dobara iz EU, i taj isti PDV iskazati kao pretporez od stjecanja dobara iz EU. Iznos PDV-a koji se mora evidentirati izračunava se na način da se ukupan iznos računa pomnoži sa stopom PDV-a kojom se ta dobra oporezuju u tuzemstvu, odnosno na konkretnom slučaju primjenjuje se stopa od 25%. U konačnici se, obzirom da kupac ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti, taj PDV iskazuje i kao obveza i kao pretporez u istom iznosu, kao što možemo vidjeti u primjeru knjiženja u nastavku.

Tablica 9. Knjiženje ulaznog računa za nabavu uniformiranih majica

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|--|-------|----------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Ulazni račun za nabavu uniformirane radne odjeće | 4017 | 7.569,97 | |
| | 14022 | 1.892,49 | |
| | 24022 | | 1.892,49 |
| | 2210 | | 7.569,97 |

Izvor: Izrada autora

8. Ulazni račun za održavanje web stranica

Ulazni račun za održavanje web stranica od slovenskog poreznog obveznika je u Prilogu 13. Dobavljač se na računu pozvao na PDV ID broj kupca i naveo svoj PDV ID broj i nije zaračunao PDV. Takav račun knjiži se u kunama, na iznos po srednjem tečaju HNB-a na datum obavljanja usluga.

Primjer knjiženja je iskazan u Tablici 10. Osim zaduženja dobavljača i protustavke konta troška, mora se iskazati i obveza za PDV za primljene usluge iz EU, i taj isti PDV iskazati kao pretporez od primljenih usluga iz EU. Iznos PDV-a koji se mora evidentirati izračunava se na isti način kao što je to prikazano u prethodnom primjeru

ulaznog računa. U konačnici se, obzirom da porezni obveznik „X“ ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti, taj PDV iskazuje i kao obveza i kao pretporez u istom iznosu.

Tablica 10. Knjiženje ulaznog računa za održavanje web stranica

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|---|-------|--------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Ulazni račun za održavanje web stranica | 4123 | 759,91 | |
| | 14032 | 189,98 | |
| | 24032 | | 189,98 |
| | 2212 | | 759,91 |

Izvor: Izrada autora

9. Ulazni račun za uslugu prijevoda

U Prilogu 14. je iskazan račun od poreznog obveznika iz BIH za uslugu prijevoda. Obzirom da se radi o primljenim uslugama od poreznog obveznika koji nije država članica EU, odnosno ima sjedište u trećoj zemlji i kako navedena isporuka odnosno usluga ne podliježe carinskim propisima, radi se o primljenim uslugama od poreznog obveznika bez sjedišta u RH. PDV se obračunava na ukupan iznos računa na način da se pomnoži sa pripadajućom stopom PDV-a.

Obzirom da na navedenu uslugu porezni obveznik „X“ smije koristiti pretporez u cijelosti izračunani PDV se u knjiženju i u PDV obrascu iskazuje obračunski, odnosno iskazujemo ga i kao obvezu i kao pretporez od primljenih isporuka dobara ili usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH. Prikaz knjiženja je u Tablici 11.

Tablica 11. Knjiženje ulaznog računa za uslugu prijevoda

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|----------------------------------|-------|----------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Ulazni račun za uslugu prijevoda | 4169 | 1.000,00 | |
| | 14042 | 250,00 | |
| | 24042 | | 250,00 |
| | 2213 | | 1.000,00 |

Izvor: Izrada autora

10. Ulazni račun za nabavu stroja za obradu stakla

Prilog 15. prikazuje ulazni račun za uvoz stroja iz Švicarske. PDV pri uvozu plaćen je 28.03.2020. u iznosu od 17.881,55 kn, a u skladu sa čl. 76. st. 7. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13 - 121/19). Porezni obveznik „X“ ima jedinstvenu carinsku deklaraciju te obzirom da je PDV plaćen, u PDV obrascu iskazuje samo pretporez koji može odbiti što znači da se u ovom slučaju ne primjenjuje tzv. obračunsko plaćanje PDV-a. Slijedi prikaz knjiženja.

Tablica 12. Knjiženje ulaznog računa za nabavu stroja za obradu stakla od poreznog obveznika iz Švicarske (uvoz dobara) i plaćenog PDV-a pri uvozu

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|---|-------|-----------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Knjiženje ulaznog računa za nabavu stroja za obradu stakla od poreznog obveznika iz Švicarske (uvoz dobara) | 372 | 71.526,18 | |
| | 2213 | | 71.526,18 |
| Knjiženje plaćanja PDV-a pri uvozu | 1000 | | 17.881,55 |
| | 14052 | 17.881,55 | |

Izvor: Izrada autora

Prikazani ulazni računi od tuzemnih poreznih obveznika sa oporezivim isporukama, po kojima se može odbiti pretporez, unose se u knjigu ulaznih računa (U-RA). Ostali ulazni računi unose se u knjigu U-RA posebne evidencije. Dok knjiga U-RA ima propisanu strukturu, knjiga U-RA posebne evidencije nema propisan sadržaj i oblik.

U Prilozima 16. i 17. se nalaze knjiga U-RA i knjiga U-RA posebne evidencije ispunjene prema navedenim ulaznim računima.

8.2. Knjiženje izlaznih računa

Nakon poglavlja 8.1. u kojem su obrađeni primjeri deset ulaznih računa, u ovom poglavlju slijedi deset primjera izlaznih računa.

1. Izlazni račun za isporuku stakla u tuzemstvu

U Prilogu 18. je izlazni račun za isporuku stakla u tuzemstvu. Primjer knjiženja je u nastavku.

Tablica 13. Knjiženje izlaznog računa za isporuku stakla u tuzemstvu

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|--|--------|------------|------------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Izlazni račun za isporuku stakla u tuzemstvu | 1200 | 159.375,00 | |
| | 240012 | | 31.875,00 |
| | 7500 | | 127.500,00 |

Izvor: Izrada autora

2. Izlazni račun za isporuku stakla u zemlju članicu EU

Izlazni račun za isporuku stakla u zemlju članicu EU nalazi se u Prilogu 19. Mjesto oporezivanja je država članica stjecanja dobara, u ovom primjeru je to Njemačka. Porezni obveznik „X“ pozvao se na oslobođenje obračuna PDV-a prema članku 41. st. 1. t. a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13 - 121/19). U ovom primjeru, porezni obveznik „X“ otpremio je staklo vlastitim prijevoznim sredstvom kupcu te je osigurao popratnu dokumentaciju navedenu u poglavlju 4.2.1. ovoga rada, kao i ispunio sve uvjete navedene u istom poglavlju. Slijedi primjer knjiženja računa u Tablici 14.

Tablica 14. Knjiženje izlaznog računa za isporuku stakla u zemlju članicu EU

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|--|-------|-----------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Izlazni račun za isporuku stakla u zemlju članicu EU | 1210 | 75.000,00 | |
| | 7530 | | 75.000,00 |

Izvor: Izrada autora

3. Izlazni račun za uslugu webinaru tuzemnom poreznom obvezniku

Za uslugu prisustvovanja webinaru tuzemnom poreznom obvezniku iskazanog u Prilogu 20. vrijedi pravilo oporezivanja u tuzemstvu, što znači da je PDV obračunan sukladno zakonskim propisima. Tablica 15. prikazuje knjiženje računa.

Tablica 15. Knjiženje izlaznog računa za uslugu webinara tuzemnom poreznom obvezniku

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|--|--------|--------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Izlazni račun za uslugu webinara tuzemnom poreznom obvezniku | 1200 | 250,00 | |
| | 240012 | | 50,00 |
| | 7519 | | 200,00 |

Izvor: Izrada autora

4. Izlazni račun za uslugu webinara obvezniku iz države članice EU

Izlazni račun 4. iz Priloga 21. odnosi se na obavljene usluge poreznom obvezniku iz države članice EU. Mjesto oporezivanja je država članica primatelj usluge, a oslobođenje obračuna PDV-a proizlazi iz čl.17. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13 - 121/19). Knjiženje računa slijedi u Tablici 16.

Tablica 16. Knjiženje izlaznog računa za uslugu webinara obvezniku iz države članice EU

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|---|-------|--------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Izlazni račun za uslugu webinara obvezniku iz države članice EU | 1210 | 600,00 | |
| | 7540 | | 600,00 |

Izvor: Izrada autora

5. Izlazni račun za uslugu webinara poreznom obvezniku iz treće zemlje

Izlazni račun za uslugu prisustvovanja webinaru poreznom obvezniku iz treće zemlje je u Prilogu 22. Mjesto oporezivanja je područje treće zemlje primateljice usluge, a porezno oslobođenje proizlazi iz iste zakonske odredbe kako je to iskazano u primjeru izlaznog računa broj 4. Tablica 17. prikazuje primjer knjiženja navedenog računa.

Tablica 17. Knjiženje izlaznog računa za uslugu webinaru poreznom obvezniku iz treće zemlje

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|---|-------|----------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Izlazni račun za uslugu webinaru poreznom obvezniku iz treće zemlje | 1211 | 1.000,00 | |
| | 7541 | | 1.000,00 |

Izvor: Izrada autora

6. Izlazni račun za isporuku knjiga u tuzemstvu

U prilogu 23. je izlazni račun za isporuku knjiga u tuzemstvu. Na navedenu isporuku u tuzemstvu obračunava se PDV od 5% kako je to iskazano na računu i knjiženju u slijedećoj Tablici 18.

Tablica 18. Knjiženje izlaznog računa za isporuku knjiga u tuzemstvu

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|--|--------|--------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Izlazni račun za isporuku knjiga u tuzemstvu | 1200 | 315,00 | |
| | 240010 | | 15,00 |
| | 7600 | | 300,00 |

Izvor: Izrada autora

7. Izlazni račun za primljeni predujam poreznog obveznika iz zemlje članice EU

Izlazni račun 7 iz Priloga 24. odnosi se na primljeni predujam poreznog obveznika iz zemlje članice EU. Porezni obveznik iz Njemačke je uplatio unaprijed, u ožujku, za isporuku koja će biti u travnju. Obzirom da se u ovom primjeru radi o predujmu koji je vezan za isporuku poreznom obvezniku države članice EU primjenjuje se oslobođenje od PDV-a. u skladu sa čl. 38. st. 2. Pravilnika o PDV-u (NN 79/13 - 1/20). Kako u ožujku nije došlo do isporuke, ovaj račun se ne unosi u knjigu izlaznih računa kao niti u obrasce PDV i ZP. Kad dođe do isporuke račun za predujam se stornira te ispostavlja račun u kojem se zaračunava stvarna isporuka. Knjiženje računa iskazano je u Tablici 19.

Tablica 19. Knjiženje izlaznog računa za primljeni predujam poreznog obveznika iz zemlje članice EU

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|---|-------|------------|------------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Izlazni račun za primljeni predujam poreznog obveznika iz zemlje članice EU | 1210 | 114.044,18 | |
| | 2251 | | 114.044,18 |

Izvor: Izrada autora

8. Izlazni račun za isporuku rabljenog materijala i otpada

Na isporuke rabljenog materijala i onoga koji se u istom stanju ne može ponovno upotrijebiti, otpada, industrijskog i neindustrijskog otpada, reciklažnog otpada, djelomično obrađenog otpada primjenjuje se prijenos porezne obveze temeljem čl.75.st.3.t.b Zakona o PDV-u (NN 73/13 - 121/19), kako je to iskazano na računu pod Prilogom 25. Knjiženje izlaznog računa je u nastavku.

Tablica 20. Knjiženje izlaznog računa za isporuku rabljenog materijala i otpada

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|---|-------|--------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Izlazni račun za isporuku rabljenog materijala i otpada | 1200 | 500,00 | |
| | 7682 | | 500,00 |

Izvor: Izrada autora

9. Izlazni račun za isporuku osobnog vozila

Prilog 26. odnosi se na izlazni račun za prodaju osobnog vozila. U trenutku nabave osobnog vozila nije bilo moguće odbiti pretporez u cijelosti, sukladno tada važećem Zakonu o PDV-u (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13), a prema članku 61.st. 1. t. a) koji glasi: „*Za nabavu i najam plovila namijenjenih za razonodu, zrakoplova, osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima.*“ Prodaja tog vozila oslobođeno je zaračunavanja i plaćanja PDV-a kako je to navedeno na računu. Tablica 21. iskazuje primjer knjiženja računa za isporuku vozila koje je, prije prodaje, bilo evidentirano kao dugotrajna materijalna imovina.

Tablica 21. Knjiženje izlaznog računa za isporuku osobnog vozila

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|--|-------|-----------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Izlazni račun za isporuku osobnog vozila | 1200 | 20.000,00 | |
| | 7811 | | 20.000,00 |

Izvor: Izrada autora

10. Izlazni račun za isporuku stakla poreznom obvezniku iz treće zemlje (izvozna isporuka)

Prilog 27. prikazuje izlazni račun za prodaju stakla obvezniku iz treće zemlje, a što se smatra izvoznom isporukom. Porezni obveznik „X“ ima carinsku deklaraciju kojom se potvrđuje da je obavljeno izvozno carinjenje i da je dobro napustilo područje EU-a. U poglavlju 4.6. ovoga rada prikazani su uvjeti i potrebna dokumentacija za primjenu oslobođenja obračuna PDV-a pri izvozu. Slijedi prikaz knjiženja u Tablici 22.

Tablica 22. Knjiženje izlaznog računa za isporuku stakla poreznom obvezniku iz treće zemlje (izvozna isporuka)

| OPIS KNJIŽENJA | KONTO | IZNOS | |
|--|-------|-----------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| Izlazni račun za isporuku stakla poreznom obvezniku iz treće zemlje (izvozna isporuka) | 1211 | 45.000,00 | |
| | 7531 | | 45.000,00 |

Izvor: Izrada autora

Svi izlazni računi evidentiraju se i u knjigu I-RA koja ima propisanu strukturu i oblik. Ispunjena knjiga I-RA prema konkretnim primjerima izlaznih računa nalazi se u Prilogu 28.

U nastavku ovoga poglavlja slijedi obračun PDV-a i popratnih obrazaca prema obrađenim ulaznim i izlaznim računima.

8.3. Obračun PDV-a

Za obračunsko razdoblje 03/2020. potrebno je do 20. travnja 2020. poslati prijavu PDV-a i ostalih popratnih obrazaca, kako je to naznačeno u poglavlju 6.2. ovoga rada. Sukladno prikazanim primjerima ulaznih i izlaznih računa, porezni obveznik „X“ obavezan je Poreznoj upravi predati prijave navedene u nastavku, koje su ispunjene u Prilozima kako je to naznačeno:

- a) Obrazac PDV (vidi Prilog 29.)
- b) Obrazac ZP (vidi Prilog 30.)
- c) Obrazac PDV-S (vidi Prilog 31.)
- d) Obrazac PPO (vidi Prilog 32.)
- e) Obrazac UR-A (vidi Prilog 16.)

Po završetku obračuna PDV-a vrši se knjiženje obračuna PDV-a u poslovnim knjigama na kontima pretporeza i obveza za PDV na način da se saldiraju, a razlika iskaže na kontu obveze ili potraživanja za razliku poreza i pretporeza u razdoblju oporezivanja. Porezni obveznik „X“ po prijavi PDV-a ima obvezu za platiti te će se ista iskazati na kontu obveze. Prikaz knjiženja obračuna PDV-a slijedi u Tablici 23.

Tablica 23. Knjiženje prijave poreza na dodanu vrijednost

TEMELJNICA 10 31.03.2020.

| R.BR. | KONTO | OPIS KNJIŽENJA | DUGUJE | POTRAŽUJE |
|-------|--------|----------------|------------------|------------------|
| 1. | 140010 | PDV 03/2020 | | 57,50 |
| 2. | 140011 | PDV 03/2020 | | 103,09 |
| 3. | 140012 | PDV 03/2020 | | 7.158,68 |
| 4. | 14011 | PDV 03/2020 | | 10.000,00 |
| 5. | 24011 | PDV 03/2020 | 10.000,00 | |
| 6. | 14022 | PDV 03/2020 | | 1.892,49 |
| 7. | 24022 | PDV 03/2020 | 1.892,49 | |
| 8. | 14032 | PDV 03/2020 | | 189,98 |
| 9. | 24032 | PDV 03/2020 | 189,98 | |
| 10. | 14042 | PDV 03/2020 | | 250,00 |
| 11. | 24042 | PDV 03/2020 | 250,00 | |
| 12. | 14052 | PDV 03/2020 | | 17.881,55 |
| 13. | 240010 | PDV 03/2020 | 15,00 | |
| 14. | 240012 | PDV 03/2020 | 31.925,00 | |
| 15. | 2407 | PDV 03/2020 | | 6.739,18 |
| | | | 44.272,47 | 44.272,47 |

Izvor: Izrada autora

9. Zaključak

Sustav poreza na dodanu vrijednost vrlo je opsežno područje poreznog sustava, sa brojnim iznimkama i dopunama. Ovim završnim radom obuhvaćen je jedan dio sustava poreza na dodanu vrijednost i to u dijelu njegovog knjiženja i obračuna na primjeru poslovnog subjekta. Porez na dodanu vrijednost ima velik udio u ukupnim prihodima Republike Hrvatske te je pomno praćen od strane Ministarstva financija koje ima važan zadatak u optimizaciji visine poreznih stopa, a u konačnici i iznosa poreza.

U Republici Hrvatskoj se zakoni često mijenjaju, mijenja se primjena stopa PDV-a, oslobođenja od obračuna i plaćanja PDV-a, mijenjaju se pragovi stjecanja i isporuke, uvjeti i načini dokazivanja određenih isporuka. Praćenje zakonskih promjena i usklađivanje svog poslovanja znatno otežava poslovanje poduzetnika. Također, uvode se dodatni obrasci koje je potrebno dostaviti u Poreznu upravu čime se povećava administrativno opterećenje poduzetnika. Neke promjene i dodatne obveze donesene su u skladu sa Direktivama Europske unije. U određenim segmentima, promjenama u sustavu poreza na dodanu vrijednost te administrativnim opterećenjem prethodila je potreba Ministarstva financija za pomnijem praćenju obračuna poreza na dodanu vrijednost koji je najveći izvor prihoda Republike Hrvatske. A sve kako bi se poboljšala naplata i spriječila utaja poreza.

Može se zaključiti da nerazumijevanje sustava poreza na dodanu vrijednost može prouzročiti velike štete. Svaki poduzetnik mora svoje poslovanje uskladiti i optimizirati poslovanje u skladu sa zakonskim odrednicama, čime se štite interesi cijelog gospodarstva.

10. PRILOZI

Prilog 1. Obrazac PDV

| POREZNI OBVEZNIK (naziv / ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj) | POREZNI ZASTUPNIK (naziv / ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj) | NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE | |
|---|--|--|--|
| | | | |
| PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB | PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB | PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE | |
| | | | |
| OPIS | POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama) | PDV PO STOPI 5%, 10% I 25% (iznos u kunama i lipama) | |
| OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I. + II.) | | X X X X X | |
| I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.) | | X X X X X | |
| 1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze) | | X X X X X | |
| 2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA | | X X X X X | |
| 3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU | | X X X X X | |
| 4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU | | X X X X X | |
| 5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH | | X X X X X | |
| 6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU | | X X X X X | |
| 7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU | | X X X X X | |
| 8. TUZEMNE ISPORUKE | | X X X X X | |
| 9. IZVOZNE ISPORUKE | | X X X X X | |
| 10. OSTALA OSLOBOĐENJA | | X X X X X | |
| II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.) | | | |
| 1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5% | | | |
| 2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13% | | | |
| 3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH postopi 25% | | | |
| 4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze) | | | |
| 5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5% | | | |
| 6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13% | | | |
| 7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25% | | | |
| 8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5% | | | |
| 9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13% | | | |
| 10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25% | | | |
| 11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5% | | | |
| 12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13% | | | |
| 13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25% | | | |
| 14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA | | | |
| 15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU | | | |
| III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.) | | | |
| 1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5% | | | |
| 2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13% | | | |
| 3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25% | | | |
| 4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze) | | | |
| 5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5% | | | |
| 6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13% | | | |
| 7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25% | | | |
| 8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5% | | | |
| 9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13% | | | |
| 10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25% | | | |

| | | |
|--|--|------------------|
| 11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5% | | |
| 12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13% | | |
| 13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25% | | |
| 14. PRETPOREZ PRI UVOZU | | |
| 15. ISPRAVCI PRETPOREZA | X X X X X | |
| IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.) | X X X X X | |
| V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE-VIŠE UPLAĆENO-POREZNI KREDIT | X X X X X | |
| VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU / ZA POVRAT | X X X X X | |
| VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%) | | |
| OPIS | VRIJEDNOST ISPORUKE (iznos u kunama i lipama) | |
| VIII OSTALI PODACI | | |
| 1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA UKUPNO (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.) | | |
| 1.1. NABAVA NEKRETNINA | | |
| 1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ | | |
| 1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ | | |
| 1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE | | |
| 1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE | | |
| 2. OTUĐENJE / STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA | | |
| 3. ISPORUKA NEKRETNINA | | |
| 3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 4. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA | | BROJ NEKRETNINA: |
| 3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA | | BROJ NEKRETNINA: |
| 3.3. ISPORUKE NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om | | BROJ NEKRETNINA: |
| 4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE) | | |
| 5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGEPOREZNIH OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE) | | |
| 6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA | | |
| 7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA | | |

_____kn
POVRAT

_____kn
PREDUJAM

_____kn
USTUP POVRATA

OBRAČUN SASTAVIO _____
(Ime, prezime i potpis)

POTPIS _____

Izvor: Porezna uprava. Dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_obraci/Stranice/default.aspx [Pristupljeno: 31. ožujka 2020.]

| | |
|--|--|
| POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED (1) | |
| ISPOSTAVA (2) | |

| | | |
|---|----|--|
| PDV identifikacijski broj (3) | HR | |
| Porezni obveznik (naziv/ime i prezime) (4) | | |
| Adresa (mjesto, ulica i broj) (5) | | |
| PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika (6) | HR | |

ZBIRNA PRIJAVA

Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije
Za mjesec _____ godina _____

(7)

| Red. br. | Kôd države | PDV identifikacijski broj primatelja (bez kôda države) | Vrijednost isporuke dobara (u kunama i lipama) | Vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63 (u kunama i lipama) | Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla (u kunama i lipama) | Vrijednost obavljenih usluga (u kunama i lipama) |
|-------------------|------------|--|--|---|--|--|
| (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Ukupna vrijednost | | | (15) | (16) | (17) | (18) |

| | |
|---|--|
| Potvrđujem istinitost navedenih podataka. | |
| Obračun sastavio (ime i prezime) (19) | |

| | |
|----------------------------------|--|
| Potpis (20) | |
| Broj telefona/fax/e-mail (21) | |

Izvor: Porezna uprava. Dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Stranice/default.aspx [Pristupljeno: 31. ožujka 2020.]

Prilog 4. Obrazac PDV-S

OBRAZAC PDV-S

| | |
|--|--|
| POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED (1) | |
| ISPOSTAVA (2) | |

| | | |
|---|----|--|
| PDV identifikacijski broj (3) | HR | |
| Porezni obveznik (naziv/ime i prezime) (4) | | |
| Adresa (mjesto, ulica i broj) (5) | | |
| PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika (6) | HR | |

Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije
Za mjesec _____ godina _____

(7)

| Red. br. (8) | Kôd države isporučitelja (9) | PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez kôda države) (10) | Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama) (11) | Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama) (12) |
|-------------------|---------------------------------|---|--|--|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Ukupna vrijednost | | | (13) | (14) |

| | |
|---|--|
| Potvrđujem istinitost navedenih podataka. | |
| Obračun sastavio (ime i prezime) (15) | |

| | |
|----------------------------------|--|
| Potpis (16) | |
| Broj telefona/fax/e-mail (17) | |

Izvor: Porezna uprava. Dostupno na:
https://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Stranice/default.aspx [Pristupljeno: 23. ožujka 2020.]

| | |
|--|--|
| POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED (1) | |
| ISPOSTAVA (2) | |

| | |
|--|--|
| OIB (3) | |
| Porezni obveznik (naziv/ime i prezime) (4) | |
| Adresa (mjesto, ulica i broj) (5) | |
| OIB poreznog zastupnika (6) | |

**Pregled tuzemnih isporuka s prijenosom porezne obveze
Za tromjesečje _____ godina _____**

(7)

| Mjesec u kojem je obavljena isporuka (8) | Redni broj (9) | OIB primatelja isporuke (10) | Vrijednost isporuka (Obrazac PDV – red.br. I.1.) (u kunama i lipama) (11) |
|---|-------------------|---------------------------------|---|
| Prvi mjesec tromjesečja | 1. | | |
| | 2. | | |
| | 3. | | |
| | n | | |
| | UKUPNO (12) | | |
| Drugi mjesec tromjesečja | 1. | | |
| | 2. | | |
| | 3. | | |
| | n | | |
| | UKUPNO (13) | | |
| Treći mjesec tromjesečja | 1. | | |
| | 2. | | |
| | 3. | | |
| | n | | |
| | UKUPNO (14) | | |
| UKUPNO (15) | | | |

| | |
|---|--|
| Potvrđujem istinitost navedenih podataka. | |
| Obračun sastavio (ime i prezime) (16) | |

| | |
|----------------|--|
| Potpis (17) | |
|----------------|--|

Izvor: Porezna uprava. Dostupno na:
https://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Stranice/default.aspx [Pristupljeno: 23. ožujka 2020.]

Prilog 6. Ulazni račun za vodne usluge

VODA dioničko društvo

Pulska 2, 52100 Pula
OIB: 12345678913
Telefon:052/111-111
Telefaks:052/111-112
e-mail:info@voda.hr
www.voda.hr

RAČUN ZA VODNE USLUGE br. 6888027
Šifra kupca: 60829

Pula, 05.04.2020.
Datum računa:31.03.2020.
IBAN: HR6723600001140942019
Poziv na broj: HR01 6029-6888027
Datum dospjeća: 15.04.2020.
Mjesec računa: 03/2020
Adresa priključka: „X“, Trg 1, Pula

„X“
Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378

| Brojilo | Datum | Početno | Datum | Završno | Utrošak m3 |
|---------|-----------|---------|-----------|---------|------------|
| 1012012 | 31.01.18. | 173 | 28.02.18. | 183 | 10 |

| R.br. | Š.usluge | Opis | J.mj. | Količina | Cijena | Stopa PDV-a | Iznos bez PDV-a |
|-------|----------|--|-------|----------|--------|-------------|-----------------|
| 1 | 1 | Voda | M3 | 100 | 5,58 | 13% | 558,00 |
| 2 | 2 | Naknada za korištenje | M3 | 100 | 2,85 | 0% | 285,00 |
| 3 | 4 | Naknada za zaštitu | M3 | 100 | 0,41 | 0% | 41,00 |
| 4 | 9 | NZR regionalnih objekata vodoopskrbe | M3 | 100 | 0,36 | 0% | 36,00 |
| 5 | 10 | NZR lokalnih objekata vodoopskrbe | M3 | 100 | 0,30 | 0% | 30,00 |
| 6 | 11 | NZR objekata za zaštitu podzemnih voda | M3 | 100 | 0,30 | 0% | 30,00 |
| 7 | 20 | Kanalizacija | M3 | 100 | 2,20 | 13% | 220,00 |
| 8 | 24 | NZR lokalnih objekata odvodnje | M3 | 100 | 1,29 | 0% | 129,00 |
| 9 | 93 | Fiksni dio cijene | Mj. | 1 | 15 | 13% | 15,00 |

| | |
|----------------------------|--------------------|
| Osnovica za PDV 13% | 793,00 |
| Obračunati PDV 13% | 103,09 |
| Neoporezivo | 551,00 |
| UKUPAN IZNOS RAČUNA | 1.447,09 kn |

Stavke pod šifrom 2,3,4,9,10,11,24,27 i 28 ne ulaze u poreznu osnovicu temeljem čl.33.st.1 Zakona o PDV-u Na dan 04.04.2020. podmirena su sva Vaša dugovanja. HVALA.

Molimo da račun platite u navedenom roku, jer u suprotnom zaračunavamo zatezne kamate. Pismeni prigovor možete dostaviti do datuma dospjeća računa na adresu, telefaks ili e-mail naveden na računu. Uloženi prigovor ne odlaže plaćanje računa.

U slučaju neispunjenja dospjele novčane obveze Voda d.d.-vjerovnik može zatražiti određivanje ovrhe na temelju vjerodostojne isprave (ovog računa).

Fakturirao: Marko Markić

Reg.sud: TRGOVAČKI SUD U RIJECI. Broj upisa:Tt-99/731-9, MBS:070054598. Tem kapital:233.914.500,00 kn uplaćen u cijelosti. Ukupan broj izdanih dionica:2.339.145. nominalni iznos pojedinačne dionice iznosi 100,00 kn. Uprava: Vlado Vladić. Predsjednik nadzornog odbora: Ana Anić. MB:3036015, OIB: 12345678913, PDV ID broj: HR12345678913

Izvor: Izrada autora

Prilog 7. Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala

MATERIJAL d.o.o.
Pulska 1, 52100 Pula
OIB: 12345678912; NKD: 6920
IBAN: HR6723600001140942018 kod Zagrebačka banka d.d.

„X“
Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378

Račun: 50/1/1

Datum računa: 02.03.2020.
Datum izdavanja: 02.03.2020. 12:48

| R.Br. | Naziv | J.Mj. | Količina | Jed.cijena | Ukupna cijena |
|-------|--|-------|----------|--------------------------|------------------|
| 1. | Kvarcni pijesak | kg | 3.000 | 0,50 | 1.500,00 |
| 2. | Natrijev hidroksid (kaustična soda) | kg | 900 | 30,00 | 27.000,00 |
| | | | | Ukupno bez PDV-a: | 28.500,00 |
| | | | | Osnovica 25%: | 28.500,0 |
| | | | | Iznos PDV-a 25%: | 7.125,00 |
| | | | | Iznos računa: | 35.625,00 |

Način plaćanja: Transakcijski račun
U poziv na broj upisati broj računa
Datum dospjeća: 01.04.2020
Račun izdao: Iva Anić

MATERIJAL d.o.o., Pulska 1, 52100 Pula; MBPS: 12345678, OIB: 12345678912, NKD: 6920
IBAN: HR6723600001140942018 kod Zagrebačka banka d.d. Upisano u Trgovački sud u Pazinu pod MB:123456789. Temeljni kapital 20.000,00 kn.
Član društva: Iva Anić

Izvor: Izrada autora

MON d.o.o.

Zadarska 15, 10000 Zagreb
OIB: 32145678911

„X“
Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378

Račun: 85/1/1

Datum računa: 31.03.2020.
Datum izdavanja: 31.03.2020. 10:15

| R.Br. | Naziv | J.Mj. | Količina | Jed.cijena | Ukupna cijena |
|-------|--|-------|----------|--------------------------|-----------------|
| 1. | Godišnja pretplata na znanstveni i stručni časopis „MON“ | kom | 1 | 1.150,00 | 1.150,00 |
| | | | | Ukupno bez PDV-a: | 1.150,00 |
| | | | | Osnovica 5%: | 1.150,00 |
| | | | | Iznos PDV-a 5%: | 57,50 |
| | | | | Iznos računa: | 1.207,50 |

Način plaćanja: Transakcijski račun
U poziv na broj upisati broj računa
Datum dospijeća: 10.04.2020
Račun izdao: Marko Horvat

MON d.o.o., Zadarska 15, 10000 Zagreb, OIB: 32145678911
IBAN: HR6523600001140942085 kod Zagrebačka banka d.d. d.o.o.
MBPS: 32145675
Upisano u Trgovački sud u Zagrebu pod MB:321456785. Temeljni kapital 50.000,00 kn. Član društva: Marko Horvat

Izvor: Izrada autora

Prilog 9. Ulazni račun za gorivo

Gorivo d.o.o.
Istarska 10, 10000 Zagreb
OIB: 21345678912
PJ: 200 Ulica 1, 52100 Pula

Kupac:
„X“
Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378

Račun: 8556/200/1

Datum računa: 05.03.2020. 09:10

| R.Br. | Naziv | J.Mj. | Količina | Jed.cijena | Ukupna cijena |
|-------|-------------------|-------|----------|------------|---------------|
| 1. | Eurosuper 95 | lit | 35,45 | 9,50 | 336,78 |
| | Za platiti | | | | 336,78 |
| | Kartica | | | | 336,78 |

| | | | |
|--------|----------|-------|--------|
| PDV% | Osnovica | PDV | Ukupno |
| 25,0 % | 269,42 | 67,36 | 336,78 |
| Ukupno | 269,42 | 67,36 | 336,78 |

Poslužio(la) Blagajnik 24
JIR: dsknjfbcdjkskcdkdnki559f-1
ZKI: kdshasnlasjsadbd552sgahia

www.gorivo.hr

služba za kupce: 0800 999 999

Izvor: Izrada autora

Prilog 10. Ulazni račun za reprezentaciju

Ugostiteljski obrt IVO, vl. Ivo JarkiĆ
Prekomorskih brigada 15, 52100 Pula
OIB: 55545678915
Konoba IVO

Račun: 35481/PJ1/1

Datum računa: 04.03.2020. 14:02

| R.Br. | Naziv | J.Mj. | Količina | Jed.cijena | Ukupna cijena |
|-------------------|------------------------------|-------|----------|------------|---------------|
| 1. | Rižoto sa šparogama | Por. | 1 | 60 | 60 |
| 2. | Njoki sa junećim okruglicama | Por. | 1 | 60 | 60 |
| 3. | Mineralna 0,25 | Kom. | 1 | 15 | 15 |
| 4. | Schweppes tangerina 0,25 | Kom. | 1 | 15 | 15 |
| Za platiti | | | | | 150,00 |
| Kartica | | | | | 150,00 |

| | | | | |
|--------|----------|-------|-------------|--------|
| PDV% | Osnovica | PDV | PP-MI-PO 3% | Ukupno |
| 13,0 % | 106,19 | 13,81 | - | 120,00 |
| 25,0 % | 12,00 | 3,00 | - | 15,00 |
| 25,0 % | 11,72 | 2,93 | 0,35 | 15,00 |
| Ukupno | 129,91 | 19,74 | 0,35 | 150,00 |

Kupac:

„X“

Trg 1, 52100 Pula

OIB: 78945612378

Izvor: Izrada autora

VATRODOJAVA d.o.o.

Dubrovačka 2, 52100 Pula, IBAN: HR6723600001140942018 kod Zagrebačka banka d.d. Upisano u Trgovački sud u Pazinu pod MB:123456780. Temeljni kapital 20.000,00 kn. Član društva: Filip Žarić.

OIB: 96385274196

Telefon: 0981234567

e-mail: info@vatrodojava.hr

www.vatrodojava.hr

„X”
Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378

Račun: 20-1-1

Datum računa: 20.03.2020.

Datum izdavanja: 20.03.2020. 13:48

| R.Br. | Naziv | J.Mj. | Količina | Jed.cijena | Ukupna cijena |
|----------------------|--------------------------------|-------|----------|------------|------------------|
| 1. | Ugradnja vatrodojavnog sustava | kom | 1 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| Iznos računa: | | | | | 40.000,00 |

Način plaćanja: Transakcijski račun

IBAN: HR6723600001140942018

Poziv na broj: HR00 20-1-1

Datum dospjeća: 15.04.2020

Račun izdao: Filip Žarić

„PRIJENOS POREZNE OBVEZE”

Ne podliježe obračunu PDV-a prema čl.75.st.3.t. a Zakona o PDV-u.

Izvor: Izrada autora

Prilog 12. Ulazni račun za nabavu uniformiranih majica

CAMICIA DI GIANLUCA PEDRO
VIA T. GULLI, 15-47921 Rimini (IT)
Tel. +3905411793999 -fax. +3905411793888
P.IVA 04050320410 - Cod Fisc.PSCGLC5626623232
e-mail: gianluca.pedro@soft.it.

Tipo documento: fattura
Nr. Documento: 253
Data documento: 15/03/2020
Codice cliente: 0055544

„X“
Trg 1, 52100 Pula
P.IVA HR78945612378

| Codice | descrizione | qta | Pr.unitario | sconto | Imponibile | C.I. |
|--------|----------------|-----|-------------|--------|------------|------|
| 0055 | tuta da lavoro | 50 | € 20,00 | 0,00% | € 1.000,00 | 0 |

| Spese no IVA | Tot. documento |
|--------------|-------------------|
| € 1.000,00 | € 1.000,00 |

Tipo pagamento: Rimessa bancaria
Banca: IT125632456654225
Transporto: Trg 1, 52100 Pula; data: 15/03/2020

Izvor: Izrada autora

Prilog 13. Ulazni račun za održavanje web stranica

WEB SLOVENIA d.o.o., Srednja cesta 1
1000 Ljubljana, ID za DDV: SI12345678
Bančni račun: 12123412341234156
Matična št: 1111111111, na sodišču v Ljubljani

Račun št: 0022/1/1
Izdano: Ljubljana, 23.03.2020
Valuta plačila: 31.03.20.

„X“
Trg 1, 52100 Pula
ID za DDV: HR78945612378

| Opis | Enota | Količina | Cena | DDV | Znesek |
|-----------------------------|-------|----------|---------------------------|-----|-----------------|
| Vzdrževanje spletnih strani | mesec | 1 | 100,00 | 0% | 100,00 |
| | | | Skupaj brez DDV: | | 100,00 € |
| | | | DDV 0% | | - |
| | | | Znesek za plačilo: | | 100,00 € |

Pri plačilu se sklicujte na Številko 00-002011
Prosimo, da račun poravnate do valute plačila.

Izvor: Izrada autora

Prilog 14. Ulazni račun za uslugu prijevoda

Prijevod d.o.o.
Fra D. Buntića 2
88220 Široki Brijeg
Bosna i Hercegovina
OIB: 541561351561

Račun: 3/1/1

Datum računa: 22.03.2020.

Kupac:

„X“

Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378

| R.Br. | Naziv | Količina | Cijena | Ukupna cijena |
|-------|------------------------|----------|--------|---------------|
| 1. | Prijevod na makedonski | 1 | 257,05 | 257,05 |

| | |
|----------|----------------|
| PDV% | Osnovica |
| Osnovica | 257,05 |
| PDV 0% | 0,00 usluga RH |
| Ukupno | 257,05 KM |

Tečaj 22.03. 3,89 = 1000,00 kn.

IBAN: BA12345678912345678, platiti u eurima, 131.04 €

Izvor: Izrada autora

Prilog 15. Ulazni račun za nabavu stroja za obradu stakla od poreznog obveznika iz Švicarske (uvoz dobara)

Swiss International

Rechnung 20040557
Datum: 27.03.2020
Ihre Belegnummer: Telefonisch
Ihr Belegdatum: 19.03.2020
Aus Auftragsbestätigung: 20012023
Lieferdatum: 27.03.2020

„X“
Trg 1, 52100 Pula
ID: HR78945612378

| Pos. | Artikelnummer/Bezeichnung | Menge ME | Preis CHF | Gesamtpreis CHF |
|------|---|-------------|-----------|-----------------|
| 1 | 5849TIPO5 Glasverarbeitungsmaschine SWISS | 1 Stuck | 10.000,00 | 10.000,00 |

| | |
|-------------------------|-----------|
| Gesamt | 10.000,00 |
| + Fracht und Verpackung | 0,00 |
| Netto | 10.000,00 |
| +0,00% MwSt. | 0,00 |
| Bruto | 10.000,00 |

Swiss International
Stahlstrasse 4 – 57234 Wilnsdorf-Anzhausen
ID Nr: CH111793311
Sparkasse Siegen IBAN: CH58 4605 0001 0055 0056 23

Izvor: Izrada autora

Prilog 16. Obrazac U-RA na primjeru poreznog obveznika „X“

Obrazac U-RA

POREZNI OBVEZNIK:

„X“
(NAZIV/IME I PREZIME)

TRG 1, 52100 PULA
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

2311
(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)

HR78945612378
(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

| RED. BROJ | RAČUN | | DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA) | | | | | | PRETPOREZ | | | | | | |
|-----------|----------------|-------------|--|--------------------|------------------|--------|-----------|------------------------------|---------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | BROJ | DATUM | NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE / PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE | (PDV ID. BR./ OIB) | POREZNA OSNOVICA | | | UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om | UKUPNO | 5% | | 13% | | 25% | |
| | | | | | 5% | 13% | 25% | | | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 (11+12+13+14+15+16) | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1. | 50/1/1 | 02.03.2020. | MATERIJAL d.o.o. Pulska 1, 52100 Pula | 12345678912 | 0,00 | 0,00 | 28.500,00 | 35.625,00 | 7.125,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.125,00 | 0,00 |
| 2. | 8556/2 00/1 | 05.03.2020. | Gorivo d.o.o. Istarska 10, 10000 Zagreb | 21345678912 | 0,00 | 0,00 | 269,42 | 336,78 | 67,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33,68 | 33,68 |
| 3. | 68880 27 | 31.03.2020. | VODA d.d. Pulska 2, 52100 Pula | 12345678913 | 0,00 | 793,00 | 0,00 | 896,09 | 103,09 | 0,00 | 0,00 | 103,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | 85/1/1 | 31.03.2020. | MON d.o.o. Zadarska 15, 10000 Zagreb | 32145678911 | 1.150,00 | 0,00 | 0,00 | 1.207,50 | 57,50 | 57,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | UKUPNO: | 1.150,00 | 793,00 | 28.769,42 | 38.065,37 | 7.352,95 | 57,50 | 0,00 | 103,09 | 0,00 | 7.158,68 | 33,68 |

Izvor: Izrada autora

Prilog 17. Obrasci U-RA posebne evidencije na primjeru poreznog obveznika „X“

Obrazac U-RA-STJECANJE DOBARA IZ EU

POREZNI OBVEZNIK:

„X“
(NAZIV/IME I PREZIME)

TRG 1, 52100 PULA
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

2311
(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)

HR78945612378
(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA) ZA STJECANJE DOBARA IZ EU

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

| RED. BROJ | RAČUN | | DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA) | | | | | | PRETPOREZ | | | | | | |
|-----------|-------|-------------|--|-----------------------|------------------|------|----------|---------------------------------------|-----------|-------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | BROJ | DATUM | NAZIV - IME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE | (PDV ID. BR./ OIB) | POREZNA OSNOVICA | | | UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om | UKUPNO | 5% | | 13% | | 25% | |
| | | | | | 5% | 13% | 25% | | | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI |
| | | | | | | | | | | | 10 (11+12+13+14+15+16) | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. | 253 | 15.03.2020. | CAMICIA DI GIANLUCA PEDRO, VIA T. GULLI, 15-47921 Rimini, Italia | IT04050320410 | 0,00 | 0,00 | 7.569,97 | 9.462,46 | 1.892,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.892,49 | 0,00 |
| | | | | UKUPNO: | 0,00 | 0,00 | 7.569,97 | 9.462,46 | 1.892,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.892,49 | 0,00 |

Obrazac U-RA-PRIMLJENE USLUGE IZ EU

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA) ZA PRIMLJENE USLUGE IZ EU

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA –

| RED. BROJ | RAČUN | | DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA) | | | | | | PRETPOREZ | | | | | | |
|-----------|-----------|-------------|--|--------------------|------------------|------|--------|------------------------------|--------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | BROJ | DATUM | NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE | (PDV ID. BR./ OIB) | POREZNA OSNOVICA | | | UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om | UKUPNO | 5% | | 13% | | 25% | |
| | | | | | 5% | 13% | 25% | | | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | ¹⁰ (11+12+13+14+15+16) | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1. | 0022/1 /1 | 23.03.2020. | WEB SLOVENIA d.o.o., Srednja cesta 1, 1000 Ljubljana, Slovenia | SI12345678 | 0,00 | 0,00 | 759,91 | 949,89 | 189,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 189,98 | 0,00 |
| | | | | UKUPNO: | 0,00 | 0,00 | 759,91 | 949,89 | 189,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 189,98 | 0,00 |

Obrazac U-RA-TUZEMNI PRIJENOS POREZNE OBVEZE

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA) ZA TUZEMNI PRIJENOS POREZNE OBVEZE

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA –

| RED. BROJ | RAČUN | | DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA) | | | | | | PRETPOREZ | | | | | | |
|-----------|--------|-------------|--|--------------------|------------------|------|-----------|------------------------------|--------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | BROJ | DATUM | NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE | (PDV ID. BR./ OIB) | POREZNA OSNOVICA | | | UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om | UKUPNO | 5% | | 13% | | 25% | |
| | | | | | 5% | 13% | 25% | | | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | ¹⁰ (11+12+13+14+15+16) | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1. | 20-1-1 | 20.03.2020. | VATRODOJAVA d.o.o., Dubrovačka 2, 52100 Pula | 96385274196 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | 50.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| | | | | UKUPNO: | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | 50.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 |

Obrazac U-RA-PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH
OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA) ZA PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH
OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA –

| RED. BROJ | RAČUN | | DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA) | | | | | | PRETPOREZ | | | | | | |
|--------------|-------|-------------|--|-----------------------|------------------|------|----------|---------------------------------------|-----------|-------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | BROJ | DATUM | NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE | (PDV ID. BR./ OIB) | POREZNA OSNOVICA | | | UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om | UKUPNO | 5% | | 13% | | 25% | |
| | | | | | 5% | 13% | 25% | | | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI |
| | | | | | 6 | 7 | 8 | | | 9 | 10 (11+12+13+14+15+16) | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. | 3/1/1 | 22.03.2020. | Prijevod d.o.o., Fra D. Buntića 2, 88220 Široki Brijeg, Bosna i Hercegovina | 541561351561 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | 1.250,00 | 250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250,00 | 0,00 |
| | | | | UKUPNO: | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | 1.250,00 | 250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250,00 | 0,00 |

Obrazac U-RA-UVOZ DOBARA

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA) ZA UVOZ DOBARA

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA –

| RED. BROJ | RAČUN | | DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA) | | | | | | PRETPOREZ | | | | | | |
|--------------|--------------|-------------|--|-----------------------|------------------|------|-----------|---------------------------------------|-----------|-------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | BROJ | DATUM | NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE | (PDV ID. BR./ OIB) | POREZNA OSNOVICA | | | UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om | UKUPNO | 5% | | 13% | | 25% | |
| | | | | | 5% | 13% | 25% | | | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI | MOŽE SE ODBITI | NE MOŽE SE ODBITI |
| | | | | | 6 | 7 | 8 | | | 9 | 10 (11+12+13+14+15+16) | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. | 20040 557 | 27.03.2020. | Swiss International Stahlstrasse 4 – 57234 Wilsdorf- Anzhausen, Švicarska | CH111793311 | 0,00 | 0,00 | 71.526,18 | 89.407,73 | 17.881,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.881,55 | 0,00 |
| | | | | UKUPNO: | 0,00 | 0,00 | 71.526,18 | 89.407,73 | 17.881,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.881,55 | 0,00 |

Izvor: Izrada autora

Prilog 18. Izlazni račun za isporuku stakla u tuzemstvu



Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378
PDV ID broj: HR78945612378
Telefon: 0981234568
e-mail: info@x.hr
www.x.hr

NAMJEŠTAJ d.o.o.
Riječka 2
51000 Rijeka
OIB: 2222561111

Račun: 13-1-1

Datum računa: 04.03.2020.
Datum izdavanja: 04.03.2020. 07:25

| R.Br. | Artikl | Naziv artikla | J.mj. | Količina | Jed.cijena | Ukupna cijena |
|-------|-----------|---------------------------|-------|--------------------------|------------|-------------------|
| 1. | HR2464845 | Ornamentna stakla IVY 5mm | m2 | 850 | 150,00 | 127.500,00 |
| | | | | Ukupno bez PDV-a: | | 127.500,00 |
| | | | | Osnovica 25%: | | 127.500,00 |
| | | | | Iznos PDV-a 25%: | | 31.875,00 |
| | | | | Iznos računa: | | 159.375,00 |

Način plaćanja: Transakcijski račun
Valuta: 10 dana 3% popusta, 45 dana dospijeće

IBAN: HR6723600001140942018

Račun izdao: Ana Perić

„X“ za proizvodnju stakla i proizvoda od stakla, Trg 1, 52100 Pula, OIB: 78945612378, PDV ID broj: HR78945612378, IBAN: HR6723600001140552018 kod Zagrebačka banka d.d. Upisano u Trgovački sud u Pazinu pod MB:123486780. Temeljni kapital 100.000,00 kn. Član društva: Mara Marić.

Izvor: Izrada autora

Prilog 19. Izlazni račun za isporuku stakla u zemlju članicu EU



Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378
PDV ID broj: HR78945612378
Telefon: 0981234568
e-mail: info@x.hr
www.x.hr

DEU AG
Strasse 1
D 95676 - Wiesau
Deutschland
VAT No.: DE111122200

Račun: 14-1-1
Invoice-No. 14-1-1

Datum računa: 05.03.2020.
Datum izdavanja: 05.03.2020. 07:47

Date: 05.03.2020.

| R.Br. | Artikl | Naziv artikla | J.mj. | Količina | Jed.cijena | Ukupna cijena |
|----------------------|-------------|---|-------|----------|---------------|------------------|
| Pos. | Article no. | Term | UM | Quantity | Unit price KN | Total price KN |
| 1. | HR2464845 | Ornamentna stakla IVY 5mm/ ornament glasses IVY 5mm | m2 | 500 | 150,00 | 75.000,00 |
| Iznos računa: | | | | | | 75.000,00 |

Tečaj 05.03 - 7,476958 **10.030,82 €**

Način plaćanja: Transakcijski račun
Valuta: 10 dana 3% popusta, 45 dana dospijeće
Term of payment: 10 days 3% cash discount, 45 days due net
IBAN: HR6723600001140942018
SWIFT: ZABAHR2X
Račun izdao: Ana Perić

„Reverse charge“

Oslobođeno plaćanja poreza na dodanu vrijednost temeljem članka 41. stavka 1. točke a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost
Exempt from payment of value added tax on the basis of Article 41. paragraph 1. point a) of Law on Value Added Tax (VAT).

„X“ za proizvodnju stakla i proizvoda od stakla, Trg 1, 52100 Pula, OIB: 78945612378, PDV ID broj: HR78945612378, IBAN: HR6723600001140552018 kod Zagrebačka banka d.d. Upisano u Trgovački sud u Pazinu pod MB:123486780. Temeljni kapital 100.000,00 kn. Član društva: Mara Marić.

Izvor: Izrada autora

Prilog 20. Izlazni račun za uslugu webinara tuzemnom poreznom obvezniku



Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378
PDV ID broj: HR78945612378
Telefon: 0981234568
e-mail: info@x.hr
www.x.hr

ANTE d.o.o.
Vodovodna 8
51000 Rijeka
OIB: 3322561133

Račun: 15-1-1

Datum računa: 07.03.2020.
Datum izdavanja: 07.03.2020. 13:15

| R.Br. | Artikl | Naziv artikla | J.mj. | Količina | Jed.cijena | Ukupna cijena |
|--------------------------|--------|----------------|-------|----------|------------|---------------|
| 1. | 1 | Webinar 07.03. | kom | 1 | 200,00 | 200,00 |
| Ukupno bez PDV-a: | | | | | | 200,00 |
| Osnovica 25%: | | | | | | 200,00 |
| Iznos PDV-a 25%: | | | | | | 50,00 |
| Iznos računa: | | | | | | 250,00 |

Način plaćanja: Transakcijski račun
Dospijeće: 15.03.2020.

IBAN: HR6723600001140942018

Račun izdao: Ana Perić

„X“ za proizvodnju stakla i proizvoda od stakla, Trg 1, 52100 Pula, OIB: 78945612378, PDV ID broj: HR78945612378, IBAN: HR6723600001140552018 kod Zagrebačka banka d.d. Upisano u Trgovački sud u Pazinu pod MB:123486780. Temeljni kapital 100.000,00 kn. Član društva: Mara Marić.

Izvor: Izrada autora

Prilog 21. Izlazni račun za uslugu webinara obvezniku iz države članice EU



Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378
PDV ID broj: HR78945612378
Telefon: 0981234568
e-mail: info@x.hr
www.x.hr

DEU AG
Strasse 1
D 95676 - Wiesau
Deutschland
VAT No.: DE111122200

Račun: 16-1-1
Invoice-No. 16-1-1

Datum računa: 07.03.2020.
Datum izdavanja: 07.03.2020. 13:19

Date: 07.03.2020.

| R.Br. | Artikl | Naziv artikla | J.mj. | Količina | Jed.cijena | Ukupna cijena |
|----------------------|-------------|----------------|-------|----------|---------------|----------------|
| Pos. | Article no. | Term | UM | Quantity | Unit price KN | Total price KN |
| 1. | 1 | Webinar 07.03. | kom | 3 | 200 | 600,00 |
| Iznos računa: | | | | | | 600,00 |

Tečaj 07.03 - 7,483270 80,18€

Način plaćanja: Transakcijski račun
Dospjeće: 15.03.2020.
Term of payment: 15.03.2020.
IBAN: HR6723600001140942018
SWIFT: ZABAHR2X
Račun izdao: Ana Perić

„Reverse charge“

Oslobođeno plaćanja poreza na dodanu vrijednost temeljem članka 17. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost
Exempt from payment of value added tax on the basis of Article 17. paragraph 1 of Law on Value Added Tax (VAT).

„X“ za proizvodnju stakla i proizvoda od stakla, Trg 1, 52100 Pula, OIB: 78945612378, PDV ID broj: HR78945612378, IBAN: HR6723600001140552018 kod Zagrebačka banka d.d. Upisano u Trgovački sud u Pazinu pod MB:123486780. Temeljni kapital 100.000,00 kn. Član društva: Mara Marić.

Izvor: Izrada autora

Prilog 22. Izlazni račun za uslugu webinara poreznom obvezniku iz treće zemlje



Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378
PDV ID broj: HR78945612378
Telefon: 0981234568
e-mail: info@x.hr
www.x.hr

PRO ODA d.o.o.
Cesta 1
Sarajevo
Bosna i Hercegovina
OIB: 65652155969

Račun: 17-1-1
Invoice-No. 17-1-1

Datum računa: 07.03.2020.
Datum izdavanja: 07.03.2020. 13:25

Date: 07.03.2020.

| R.Br. | Artikl | Naziv artikla | J.mj. | Količina | Jed.cijena | Ukupna cijena |
|----------------------|-------------|----------------|-------|----------|---------------|-----------------|
| Pos. | Article no. | Term | UM | Quantity | Unit price KN | Total price KN |
| 1. | 1 | Webinar 07.03. | kom | 5 | 200 | 1.000,00 |
| Iznos računa: | | | | | | 1.000,00 |

Tečaj 07.03 - 7,483270 **133,63€**

Način plaćanja: Transakcijski račun
Dospjeće: 15.03.2020.
Term of payment: 15.03.2020.
IBAN: HR6723600001140942018
SWIFT: ZABAHR2X
Račun izdao: Ana Perić

„Reverse charge“

Oslobođeno plaćanja poreza na dodanu vrijednost temeljem članka 17. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost
Exempt from payment of value added tax on the basis of Article 17. paragraph 1 of Law on Value Added Tax (VAT).

„X“ za proizvodnju stakla i proizvoda od stakla, Trg 1, 52100 Pula, OIB: 78945612378, PDV ID broj: HR78945612378, IBAN: HR6723600001140552018 kod Zagrebačka banka d.d. Upisano u Trgovački sud u Pazinu pod MB:123486780. Temeljni kapital 100.000,00 kn. Član društva: Mara Marić.

Izvor: Izrada autora

Prilog 23. Izlazni račun za isporuku knjiga u tuzemstvu



Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378
PDV ID broj: HR78945612378
Telefon: 0981234568
e-mail: info@x.hr
www.x.hr

Ivan Matkić
Pregrada 2
52100 Pula
OIB: 9922561166

Račun: 18-1-1

Datum računa: 10.03.2020.
Datum izdavanja: 10.03.2020. 07:30

| R.Br. | Artikl | Naziv artikla | J.mj. | Količina | Jed.cijena | Ukupna cijena |
|--------------------------|--------|-----------------------------|-------|----------|------------|---------------|
| 1. | 2 | Knjiga „Priručnik o staklu“ | kom | 1 | 300 | 300,00 |
| Ukupno bez PDV-a: | | | | | | 300,00 |
| Osnovica 5%: | | | | | | 300,00 |
| Iznos PDV-a 5%: | | | | | | 15,00 |
| Iznos računa: | | | | | | 315,00 |

Način plaćanja: Transakcijski račun
Dospijeće: 15.03.2020

IBAN: HR6723600001140942018

Račun izdao: Ana Perić

„X“ za proizvodnju stakla i proizvoda od stakla, Trg 1, 52100 Pula, OIB: 78945612378, PDV ID broj: HR78945612378, IBAN: HR6723600001140552018 kod Zagrebačka banka d.d. Upisano u Trgovački sud u Pazinu pod MB:123486780. Temeljni kapital 100.000,00 kn. Član društva: Mara Marić.

Izvor: Izrada autora

Prilog 24. Izlazni račun za primljeni predujam poreznog obveznika iz zemlje članice EU



Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378
PDV ID broj: HR78945612378
Telefon: 0981234568
e-mail: info@x.hr
www.x.hr

DEU AG
Strasse 1
D 95676 - Wiesau
Deutschland
VAT No.: DE111122200

Račun za predujam: 1-2-1
Proforma invoice 1-2-1

Datum računa: 25.03.2020.
Datum izdavanja: 25.03.2020. 10:47

Date: 25.03.2020.

| R.Br. | Artikl | Naziv artikla | J.mj. | Količina | Jed.cijena | Ukupna cijena |
|----------------------|-------------|---|-------|----------|---------------|-------------------|
| Pos. | Article no. | Term | UM | Quantity | Unit price KN | Total price KN |
| 1. | 3 | Primljeni predujam 25.03./ Prepayment received 25.03. | kom | 1 | 114.044,18 | 114.044,18 |
| Iznos računa: | | | | | | 114.044,18 |

Tečaj 25.03 - 7,602945

15.000,00 €

Način plaćanja: Transakcijski račun

Račun je plaćen! Bill is payed!

Predviđeni datum isporuke: 10.04.2020.
Estimated delivery date: 10.04.2020.

Račun izdao: Ana Perić

„Reverse charge“

Oslobođeno plaćanja poreza na dodanu vrijednost temeljem članka 41. stavka 1. točke a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost

Exempt from payment of value added tax on the basis of Article 41. paragraph 1. point a) of Law on Value Added Tax (VAT).

„X“ za proizvodnju stakla i proizvoda od stakla, Trg 1, 52100 Pula, OIB: 78945612378, PDV ID broj: HR78945612378, IBAN: HR6723600001140552018 kod Zagrebačka banka d.d. Upisano u Trgovački sud u Pazinu pod MB:123486780. Temeljni kapital 100.000,00 kn. Član društva: Mara Marić.

Izvor: Izrada autora

Prilog 25. Izlazni račun za isporuku rabljenog materijala i otpada



Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378
PDV ID broj: HR78945612378
Telefon: 0981234568
e-mail: info@x.hr
www.x.hr

OTPAD d.o.o.
Petrićeva 5
52100 Pula
OIB: 7722561177

Račun: 19-1-1

Datum računa: 26.03.2020.
Datum izdavanja: 26.03.2020. 10:30

| R.Br. | Artikl | Naziv artikla | J.mj. | Količina | Jed.cijena | Ukupna cijena |
|--------------------------|--------|-------------------|-------|----------|------------|---------------|
| 1. | 4 | Otpadni materijal | kg | 500 | 1,00 | 500,00 |
| Ukupno bez PDV-a: | | | | | | 500,00 |
| Iznos računa: | | | | | | 500,00 |

„Prijenos porezne obveze temeljem čl.75.st.3.t.b Zakona o PDV-u“

Način plaćanja: Transakcijski račun
Dospijeće: 02.04.2020.

IBAN: HR6723600001140942018

Račun izdao: Ana Perić

„X“ za proizvodnju stakla i proizvoda od stakla, Trg 1, 52100 Pula, OIB: 78945612378, PDV ID broj: HR78945612378, IBAN: HR6723600001140552018 kod Zagrebačka banka d.d. Upisano u Trgovački sud u Pazinu pod MB:123486780. Temeljni kapital 100.000,00 kn. Član društva: Mara Marić.

Izvor: Izrada autora

Prilog 26. Izlazni račun za isporuku osobnog vozila



Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378
PDV ID broj: HR78945612378
Telefon: 0981234568
e-mail: info@x.hr
www.x.hr

AUTO d.o.o.
Mažuranićeva 3
52100 Pula
OIB: 1222561121

Račun: 20-1-1

Datum računa: 27.03.2020.
Datum izdavanja: 27.03.2020. 07:24

| R.Br | Artikl | Naziv artikla | J.mj | Količina | Jed.cijena | Ukupna cijena |
|--------------------------|--------|--|------|----------|------------|------------------|
| 1. | 5 | Opel Corsa Vrsta vozila: N6 Marka: Opel Model: 3 Šasija: WSHJSSBD5325 Godina proizvodnje: 2009 Obujam: 2000 Snaga: 128 Prijedeni kilometri: 150254 | kom | 1 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Ukupno bez PDV-a: | | | | | | 20.000,00 |
| Iznos računa: | | | | | | 20.000,00 |

„Oslobođeno PDV-a temeljem čl.40.st.2 Zakona o PDV-u“

Tablice PU-000-AA ostaju kupcu.

Način plaćanja: Transakcijski račun
Dospijeće: 28.03.2020.
IBAN: HR6723600001140942018
Račun izdao: Ana Perić

„X“ za proizvodnju stakla i proizvoda od stakla, Trg 1, 52100 Pula, OIB: 78945612378, PDV ID broj: HR78945612378, IBAN: HR6723600001140552018 kod Zagrebačka banka d.d. Upisano u Trgovački sud u Pazinu pod MB:123486780. Temeljni kapital 100.000,00 kn. Član društva: Mara Marić.

Izvor: Izrada autora

Prilog 27. Izlazni račun za isporuku stakla poreznom obvezniku iz treće zemlje
(izvozna isporuka)



Trg 1, 52100 Pula
OIB: 78945612378
PDV ID broj: HR78945612378
Telefon: 0981234568
e-mail: info@x.hr
www.x.hr

Prozori d.o.o.
Ulica 2
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina
OIB: 555561351555

Račun: 21-1-1
Invoice-No. 21-1-1

Datum računa: 30.03.2020.
Datum izdavanja: 30.03.2020. 08:40
Date: 30.03.2020.

| R.Br. | Artikl | Naziv artikla | J.mj. | Količina | Jed.cijena | Ukupna cijena |
|----------------------|-------------|---|-------|----------|---------------|------------------|
| Pos. | Article no. | Term | UM | Quantity | Unit price KN | Total price KN |
| 1. | HR2464845 | Ornamentna stakla IVY 5mm/ ornament glasses IVY 5mm | m2 | 300 | 150,00 | 45.000,00 |
| Iznos računa: | | | | | | 45.000,00 |

Tečaj 30.03 - 7,606435

5.916,04 €

Način plaćanja: Transakcijski račun

Valuta: 10 dana 3% popusta, 45 dana dospijeće

Term of payment: 10 days 3% cash discount, 45 days due net

IBAN: HR6723600001140942018

SWIFT: ZABHR2X

Račun izdao: Ana Perić

Oslobođeno plaćanja poreza na dodanu vrijednost temeljem članka 45. stavka 1. točke a)

Zakona o porezu na dodanu vrijednost

Exempt from payment of value added tax on the basis of Article 45. paragraph 1. point a) of Law on Value Added Tax (VAT).

„X“ za proizvodnju stakla i proizvoda od stakla, Trg 1, 52100 Pula, OIB: 78945612378, PDV ID broj: HR78945612378, IBAN: HR6723600001140552018 kod Zagrebačka banka d.d. Upisano u Trgovački sud u Pazinu pod MB:123486780. Temeljni kapital 100.000,00 kn. Član društva: Mara Marić.

Izvor: Izrada autora

Prilog 28. Obrazac I-RA na primjeru poreznog obveznika „X“

Obrazac I-RA

POREZNI OBVEZNIK:

„X“
(NAZIV/IME I PREZIME)

TRG 1, 52100 PULA
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

2311
(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)

HR78945612378
(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

| RED. BROJ | RAČUN | | KUPAC (PRIMATELJ DOBARA ILI USLUGA) | | IZNOS (S PDV-om) | NE PODLIJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENO PDV-A | | | | | | | | | | OPOREZIVO | | | | | |
|-----------|--------|-------------|---|--------------------|------------------|--|--|---------------------------|----------------------------|--|--|-------------------|-------------|------------------|--------------------|-----------|-------|----------|-------|------------|-----------|
| | BROJ | DATUM | NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJEN O BORA VIŠTE | (PDV ID. BR./ OIB) | | TUZEMNI PRIENOS POREZNE OBVEZE | ISORUKE DOBARA U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA | ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU | OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU | OBAVLJENE USLUGE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH | SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI | ISPORUKE NPS U EU | U TUZEMSTVU | IZVOZNE ISPORUKE | OSTALA OSLOBOĐENJA | 5% | | 13% | | 25% | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | OSNOVICA | POREZ | OSNOVICA | POREZ | OSNOVICA | POREZ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 1. | 13-1-1 | 04.03.2020. | NAMJEŠTAJ d.o.o. Riječka 2 51000 Rijeka | 2222561111 | 159.375,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 127.500,00 | 31.875,00 |
| 2. | 14-1-1 | 05.03.2020. | DEU AG Strasse 1 D 95676 - Wiesau Deutschland | DE111122200 | 75.000,00 | 0,00 | 0,00 | 75.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | 15-1-1 | 07.03.2020. | ANTE d.o.o. Vodovodna 8 51000 Rijeka | 3322561133 | 250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 | 50,00 |
| 4. | 16-1-1 | 07.03.2020. | DEU AG Strasse 1 D 95676 - Wiesau Deutschland | DE111122200 | 600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--------|-------------|---|--------------|------------|--------|------|-----------|--------|----------|------|------|-----------|-----------|--------|--------|-------|------|------|------------|-----------|
| 5. | 17-1-1 | 07.03.2020. | PRO ODA d.o.o. Cesta 1 Sarajevo Bosna i Hercegovina | 65652155969 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | 18-1-1 | 10.03.2020. | Ivan Matkić Pregrada 2 52100 Pula | 9922561166 | 315,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300,00 | 15,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | 19-1-1 | 26.03.2020. | OTPAD d.o.o. Petrićeva 5 52100 Pula | 7722561177 | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. | 20-1-1 | 27.03.2020. | AUTO d.o.o. Mažuranićeva 3 52100 Pula | 1222561121 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. | 21-1-1 | 30.03.2020. | Prozori d.o.o. Ulica 2 71000 Sarajevo Bosna i Hercegovina | 555561351555 | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | UKUPNO: | 302.040,00 | 500,00 | 0,00 | 75.000,00 | 600,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 | 45.000,00 | 0,00 | 300,00 | 15,00 | 0,00 | 0,00 | 127.700,00 | 31.925,00 |

Izvor: Izrada autora

Prilog 29. Obrazac PDV na primjeru poreznog obveznika „X“

| POREZNI OBVEZNIK (naziv / ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj) | POREZNI ZASTUPNIK (naziv / ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj) | NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE | |
|---|---|---|--|
| „X“, TRG 1, 52100 PULA | | PAZIN | |
| PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB | PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB | PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE 01.03.-31.03.2020. | |
| HR78945612378 | | | |
| OPIS | POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama) | PDV PO STOPI 5%, 10% i 25% (iznos u kunama i lipama) | |
| OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I. + II.) | 319.429,88 | X X X X X | |
| I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.) | 142.100,00 | X X X X X | |
| 1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze) | 500,00 | X X X X X | |
| 2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA | 0,00 | X X X X X | |
| 3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU | 75.000,00 | X X X X X | |
| 4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU | 600,00 | X X X X X | |
| 5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH | 1.000,00 | X X X X X | |
| 6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU | 0,00 | X X X X X | |
| 7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU | 0,00 | X X X X X | |
| 8. TUZEMNE ISPORUKE | 20.000,00 | X X X X X | |
| 9. IZVOZNE ISPORUKE | 45.000,00 | X X X X X | |
| 10. OSTALA OSLOBOĐENJA | 0,00 | X X X X X | |
| II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.) | 177.329,88 | 44.272,47 | |
| 1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5% | 300,00 | 15,00 | |
| 2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13% | 0,00 | 0,00 | |
| 3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH postopi 25% | 127.700,00 | 31.925,00 | |
| 4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze) | 40.000,00 | 10.000,00 | |
| 5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5% | 0,00 | 0,00 | |
| 6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13% | 0,00 | 0,00 | |
| 7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25% | 7.569,97 | 1.892,49 | |
| 8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5% | 0,00 | 0,00 | |
| 9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13% | 0,00 | 0,00 | |
| 10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25% | 759,91 | 189,98 | |
| 11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5% | 0,00 | 0,00 | |
| 12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13% | 0,00 | 0,00 | |
| 13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25% | 1.000,00 | 250,00 | |
| 14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA | 0,00 | 0,00 | |
| 15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU | 0,00 | 0,00 | |
| III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.) | 151.433,77 | 37.533,29 | |
| 1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5% | 1.150,00 | 57,50 | |
| 2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13% | 793,00 | 103,09 | |
| 3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25% | 28.634,71 | 7.158,68 | |
| 4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze) | 40.000,00 | 10.000,00 | |
| 5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5% | 0,00 | 0,00 | |
| 6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13% | 0,00 | 0,00 | |
| 7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25% | 7.569,97 | 1.892,49 | |
| 8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5% | 0,00 | 0,00 | |
| 9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13% | 0,00 | 0,00 | |
| 10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25% | 759,91 | 189,98 | |
| 11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH | 0,00 | 0,00 | |

| | | |
|--|--|------------------|
| OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5% | | |
| 12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13% | 0,00 | 0,00 |
| 13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25% | 1.000,00 | 250,00 |
| 14. PRETPOREZ PRI UVOZU | 71.526,18 | 17.881,55 |
| 15. ISPRAVCI PRETPOREZA | X X X X X | 0,00 |
| IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.) | X X X X X | 6.739,18 |
| V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE-VIŠE UPLAĆENO-POREZNI KREDIT | X X X X X | 0,00 |
| VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU / ZA POVRAT | X X X X X | 6.739,18 |
| VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%) | | |
| OPIS | VRIJEDNOST ISPORUKE (iznos u kunama i lipama) | |
| VIII OSTALI PODACI | | |
| 1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA UKUPNO (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.) | 91.660,89 | |
| 1.1. NABAVA NEKRETNINA | 0,00 | |
| 1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ | 134,71 | |
| 1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ | 20.000,00 | |
| 1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE | 71.526,18 | |
| 1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE | 0,00 | |
| 2. OTUĐENJE / STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA | 0,00 | |
| 3. ISPORUKA NEKRETNINA | 0,00 | |
| 3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 4. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA | 0,00 | BROJ NEKRETNINA: |
| 3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA | 0,00 | BROJ NEKRETNINA: |
| 3.3. ISPORUKE NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om | 0,00 | BROJ NEKRETNINA: |
| 4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE) | 1.759,91 | |
| 5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGEPOREZNIH OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE) | 1.600,00 | |
| 6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA | 0,00 | |
| 7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA | | NE |

_____ kn
POVRAT

_____ kn
PREDUJAM

_____ kn
USTUP POVRATA

OBRAČUN SASTAVIO _____
(Ime, prezime i potpis)

POTPIS _____

Izvor: Izrada autora

Prilog 31. Obrazac PDV-S na primjeru poreznog obveznika „X“

OBRAZAC PDV-S

| | |
|--|-------|
| POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED (1) | PAZIN |
| ISPOSTAVA (2) | PULA |

| | | |
|---|-------------------|-------------|
| PDV identifikacijski broj (3) | HR | 78945612378 |
| Porezni obveznik (naziv/ime i prezime) (4) | „X“ | |
| Adresa (mjesto, ulica i broj) (5) | Trg 1, 52100 Pula | |
| PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika (6) | HR | |

**Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije
Za mjesec ožujak godina 2020.**

(7)

| Red. br. (8) | Kôd države isporučitelja (9) | PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez kôda države) (10) | Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama) (11) | Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama) (12) |
|-------------------|---------------------------------|--|---|---|
| 1. | IT | 04050320410 | 7.569,97 | 0,00 |
| 2. | SI | 12345678 | 0,00 | 759,91 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Ukupna vrijednost | | | 7.569,97 (13) | 759,91 (14) |

| | |
|---|------------|
| Potvrđujem istinitost navedenih podataka. | |
| Obračun sastavio (ime i prezime) (15) | Mara Marić |

| | |
|----------------------------------|------------|
| Potpis (16) | |
| Broj telefona/fax/e-mail (17) | 0981234568 |

Prilog 32. Obrazac PPO na primjeru poreznog obveznika „X“

OBRAZAC PPO

| | |
|--|-------|
| POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED (1) | PAZIN |
| ISPOSTAVA (2) | PULA |

| | |
|--|-------------------|
| OIB (3) | 78945612378 |
| Porezni obveznik (naziv/ime i prezime) (4) | „X“ |
| Adresa (mjesto, ulica i broj) (5) | Trg 1, 52100 Pula |
| OIB poreznog zastupnika (6) | |

**Pregled tuzemnih isporuka s prijenosom porezne obveze
Za tromjesečje 01.01.-31.03. godina 2020.**

(7)

| Mjesec u kojem je obavljena isporuka (8) | Redni broj (9) | OIB primatelja isporuke (10) | Vrijednost isporuka (Obrazac PDV – red.br. I.1.) (u kunama i lipama) (11) |
|--|-------------------|---------------------------------|--|
| Prvi mjesec tromjesečja | 1. | | |
| | 2. | | |
| | 3. | | |
| | n | | |
| | UKUPNO (12) | | 0,00 |
| Drugi mjesec tromjesečja | 1. | | |
| | 2. | | |
| | 3. | | |
| | n | | |
| | UKUPNO (13) | | 0,00 |
| Treći mjesec tromjesečja | 1. | 7722561177 | 500,00 |
| | 2. | | |
| | 3. | | |
| | n | | |
| | UKUPNO (14) | | 500,00 |
| UKUPNO (15) | | 500,00 | |

| | |
|---|------------|
| Potvrđujem istinitost navedenih podataka. | |
| Obračun sastavio (ime i prezime) (16) | Mara Marić |

| | |
|----------------|--|
| Potpis (17) | |
|----------------|--|

Izvor: Izrada autora

11. POPIS LITERATURE

KNJIGE

1. BOŽINA, A., BRKANIĆ, V., CIRKVENI FILIPOVIĆ, T., GUZIĆ, Š., JURIĆ, Đ., MARKOTA, LJ., TURKOVIĆ-JARŽA, L. I VUK, J. (2018.) *Porez na dodanu vrijednost*. VIII. dopunjeno izdanje. Zagreb. RRiF plus d.o.o.
2. BAKRAN, D., CUTVARIĆ, M., MILČIĆ, I., SIROVICA, K., ORLOVIĆ, L. I ZUBER, M. (2018.) *Porezni vodič u Republici Hrvatskoj*. Zagreb. Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika (RIF).
3. CINOTTI, K., GAROFULIĆ, A., MIOČ, P., GRUBELIĆ, M., BOTICA, L., ŠKARA, M. I LEKO, A. (2015.) *Mazars porezni savjetnik*. Zagreb. Mazars Cinotti consulting d.o.o.
4. BRKANIĆ, V. I CIRKVENI FILIPOVIĆ T. (2017.) *RRIF-ov računski plan za poduzetnike*. XXI. Izdanje. Zagreb. RRiF plus d.o.o.

ČLANCI

1. BOROTA, N. (2019.) Podnošenje obrasca U-RA putem sustava ePorezna. *Financije, pravo i porezi*. (3/19). str.3-8.
2. MARKOTA, LJ. (2020.) Novosti u propisima o PDV-u od 1. siječnja 2020.godine. *Računovodstvo, revizija i financije*. (1/20.). str.77-87.
3. MARKOTA, LJ., (2019.) Posebnosti sastavljanja Obrasca PDV za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine – „dohodaši“ i „dobitaši“. *Računovodstvo, revizija i financije*. (12/19.) str.158-174.
4. MARKOTA, LJ. I CIRKVENI, T. (2013.) Porezna oslobođenja u sustavu PDV-a. *Računovodstvo, revizija i financije*. (11/13.) str.82-98.
5. RAŠIĆ KRAJNOVIĆ, T. (2019.) Porezni obveznik i posebni postupak oporezivanja malih obveznika. *Računovodstvo, revizija i financije*. (11/19.) str.128-134.

INTERNETSKE STRANICE

1. Carinska uprava. Dostupno na:
 - <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/carinsko-zakonodavstvo/upute-3514/registracija-subjekata-eori/2486>. [Pristupljeno: 23. ožujka 2020.]
2. Institut za javne financije. Dostupno na:
 - <https://www.ijf.hr/upload/files/file/porezi.pdf> [Pristupljeno: 23. ožujka 2020.]
3. LIDER.MEDIA. Dostupno na:
 - <https://lider.media/aktualno/marija-zuber-obvezan-je-ulazak-u-sustav-pdv-a-cijelu-2019-premasi-li-se-prag-od-300-000-kuna-119994> [Pristupljeno: 24. ožujka 2020.]
4. Mišljenja.hr. Dostupno na:
 - <https://misljenja.hr/oslobodjenje-od-placanja-pdv-trosarine-za-diplomatska-konzularna-predstavnistva/m6231/> [Pristupljeno: 23. ožujka 2020.]
5. Porezna uprava. Dostupno na:
 - [https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/Uputa%20za%20popunjavanje%20Zbirne%20prijave%20za%20isporuku%20dobara%20i%20usluga%20u%20druge%20dr%C5%BEave%20%C4%8Dlanice%20EU\(21.06.2013.\).pdf](https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/Uputa%20za%20popunjavanje%20Zbirne%20prijave%20za%20isporuku%20dobara%20i%20usluga%20u%20druge%20dr%C5%BEave%20%C4%8Dlanice%20EU(21.06.2013.).pdf) [Pristupljeno: 15. ožujka 2020.]
 - http://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Stranice/default.aspx [Pristupljeno: 31. ožujka 2020.]
 - <https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Stranice/PDViEU.aspx> [Pristupljeno: 16. veljače 2020.]
 - https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=19694 [Pristupljeno: 20. ožujka 2020.]
 - https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/porez_na_dodanu_vrijednost.aspx [Pristupljeno: 15. ožujka 2020.]

6. RRIF. Dostupno na:

- https://www.rrif.hr/Dokazivanje_oslobodenja_od_PDV_a_za_isporuke_do_bar-1699-vijest.html [Pristupljeno: 20. ožujka 2020.]
- https://rrif.hr/Novi_uvjeti_za_primjenu_oslobodenja_na_isporuke_do-1701-vijest.html?fbclid=IwAR1sPpyyclRp9QS0K-2JuLq2_hLXWw04zXNn7H9VVlzDRJ9pXjls_pjpstY [Pristupljeno: 20. ožujka 2020.]

7. TEB. Dostupno na:

- <https://www.teb.hr/novosti/2018/obracunski-pdv-kod-uvoza/> [Pristupljeno: 28. ožujka 2020.]
- <https://www.teb.hr/novosti/2019/nastanak-obveze-pdv-a-i-njegov-odbitak/> [Pristupljeno: 13. ožujka 2020.]

8. Zakoni. Dostupno na:

- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19 na snazi od 01.01.2020.)
<https://www.zakon.hr/z/1455/Zakon-o-porezu-na-dodanu-vrijednost->
[Pristupljeno: 17. veljače 2020.]
- Zakon o PDV-u (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13)
https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013_06_73_1451.html
[Pristupljeno: 29. ožujka 2020.]
- Zakon o porezu na dobit, pročišćeni tekst zakona (NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, na snazi od 01.01.2020.)
<https://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit> [Pristupljeno: 23. ožujka 2020.]
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost na snazi od 03.01.2020. (NN 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 01/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20)
<https://www.zakon.hr/z/2459/Pravilnik-o-porezu-na-dodanu-vrijednost>
[Pristupljeno: 17. veljače 2020.]
- Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o porezu na dodanu vrijednost
https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_01_1_2.html
[Pristupljeno: 17. veljače 2020.]

12. POPIS TABLICA

| | |
|--|----|
| Tablica 1. Pregled predmeta oporezivanja i porezne osnovice..... | 8 |
| Tablica 2. Pregled oslobođenja od PDV-a prema pravu na odbitak pretporeza | 12 |
| Tablica 3. Knjiženje ulaznog računa za vodne usluge | 30 |
| Tablica 4. Knjiženje ulaznog računa za nabavu sirovina i materijala | 31 |
| Tablica 5. Knjiženje ulaznog računa za pretplatu na znanstveni i stručni časopis | 31 |
| Tablica 6. Knjiženje ulaznog računa za gorivo..... | 32 |
| Tablica 7. Knjiženje ulaznog računa za reprezentaciju | 33 |
| Tablica 8. Knjiženje ulaznog računa za ugradnju vatrodajavnog sustava..... | 33 |
| Tablica 9. Knjiženje ulaznog računa za nabavu uniformiranih majica | 34 |
| Tablica 10. Knjiženje ulaznog računa za održavanje web stranica | 35 |
| Tablica 11. Knjiženje ulaznog računa za uslugu prijevoda | 35 |
| Tablica 12. Knjiženje ulaznog računa za nabavu stroja za obradu stakla od poreznog obveznika iz Švicarske (uvoz dobara) i plaćenog PDV-a pri uvozu | 36 |
| Tablica 13. Knjiženje izlaznog računa za isporuku stakla u tuzemstvu | 37 |
| Tablica 14. Knjiženje izlaznog računa za isporuku stakla u zemlju članicu EU | 37 |
| Tablica 15. Knjiženje izlaznog računa za uslugu webinaru tuzemnom poreznom obvezniku | 38 |
| Tablica 16. Knjiženje izlaznog računa za uslugu webinaru obvezniku iz države članice EU ... | 38 |
| Tablica 17. Knjiženje izlaznog računa za uslugu webinaru poreznom obvezniku iz treće zemlje | 39 |
| Tablica 18. Knjiženje izlaznog računa za isporuku knjiga u tuzemstvu..... | 39 |
| Tablica 19. Knjiženje izlaznog računa za primljeni predujam poreznog obveznika iz zemlje članice EU | 40 |

| | |
|--|----|
| Tablica 20. Knjiženje izlaznog računa za isporuku rabljenog materijala i otpada | 40 |
| Tablica 21. Knjiženje izlaznog računa za isporuku osobnog vozila | 41 |
| Tablica 22. Knjiženje izlaznog računa za isporuku stakla poreznom obvezniku iz treće zemlje (izvozna isporuka) | 41 |
| Tablica 23. Knjiženje prijave poreza na dodanu vrijednost | 42 |

13. POPIS PRILOGA

| | |
|--|----|
| Prilog 1. Obrazac PDV..... | 44 |
| Prilog 2. Obrazac U-RA | 46 |
| Prilog 3. Obrazac ZP | 47 |
| Prilog 4. Obrazac PDV-S | 48 |
| Prilog 5. Obrazac PPO | 49 |
| Prilog 6. Ulazni račun za vodne usluge..... | 50 |
| Prilog 7. Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala | 51 |
| Prilog 8. Ulazni račun za pretplatu na znanstveni i stručni časopis | 52 |
| Prilog 9. Ulazni račun za gorivo | 53 |
| Prilog 10. Ulazni račun za reprezentaciju | 54 |
| Prilog 11. Ulazni račun za ugradnju vatrodajavnog sustava | 55 |
| Prilog 12. Ulazni račun za nabavu uniformiranih majica | 56 |
| Prilog 13. Ulazni račun za održavanje web stranica | 57 |
| Prilog 14. Ulazni račun za uslugu prijevoda | 58 |
| Prilog 15. Ulazni račun za nabavu stroja za obradu stakla od poreznog obveznika iz Švicarske (uvoz dobara) | 59 |
| Prilog 16. Obrazac U-RA na primjeru poreznog obveznika „X“ | 60 |
| Prilog 17. Obrasci U-RA posebne evidencije na primjeru poreznog obveznika „X“ | 61 |
| Prilog 18. Izlazni račun za isporuku stakla u tuzemstvu | 64 |
| Prilog 19. Izlazni račun za isporuku stakla u zemlju članicu EU | 65 |
| Prilog 20. Izlazni račun za uslugu webinara tuzemnom poreznom obvezniku | 66 |
| Prilog 21. Izlazni račun za uslugu webinara obvezniku iz države članice EU | 67 |
| Prilog 22. Izlazni račun za uslugu webinara poreznom obvezniku iz treće zemlje | 68 |
| Prilog 23. Izlazni račun za isporuku knjiga u tuzemstvu | 69 |

| | |
|---|----|
| Prilog 24. Izlazni račun za primljeni predujam poreznog obveznika iz zemlje članice EU | 70 |
| Prilog 25. Izlazni račun za isporuku rabljenog materijala i otpada | 71 |
| Prilog 26. Izlazni račun za isporuku osobnog vozila | 72 |
| Prilog 27. Izlazni račun za isporuku stakla poreznom obvezniku iz treće zemlje (izvozna isporuka) | 73 |
| Prilog 28. Obrazac I-RA na primjeru poreznog obveznika „X“ | 74 |
| Prilog 29. Obrazac PDV na primjeru poreznog obveznika „X“ | 76 |
| Prilog 30. Obrazac ZP na primjeru poreznog obveznika „X“ | 78 |
| Prilog 31. Obrazac PDV-S na primjeru poreznog obveznika „X“ | 79 |
| Prilog 32. Obrazac PPO na primjeru poreznog obveznika „X“ | 80 |

14. SAŽETAK

Ovim završnim radom obrađuje se tema poreza na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj. Prikazani su osnovni pojmovi, vrste i način utvrđivanja visine porezne obveze, kao i oslobođenja od obračuna poreza na dodanu vrijednost. Prikazani su obrasci koje je nužno dostaviti u Ministarstvo financija, Poreznu upravu, te u kojim situacijama i rokovima je poduzetnik dužan to učiniti. Završni rad upotpunjen je primjerom obračuna poreza na dodanu vrijednost na fiktivnom poreznom obvezniku „X“. Uz primjere računa, ispunjeni su obrasci PDV, PDV-S, ZP, PPO, U-RA i I-RA te su prikazana knjiženja poslovnih događaja.

Ključne riječi: porez na dodanu vrijednost, poduzetnik, zakoni

15. SUMMARY

This graduate thesis deals with the topic of value added tax in the Republic of Croatia. This thesis consists of basic terms, types and different methods of defining the level of value added tax and exemptions from value added tax. There are also shown forms which must be delivered to the Ministry of finance and the Tax administration. This work is complemented by the example of the value added tax calculation of the imaginary taxpayer „X“. Along with the invoice examples, there are also filled forms PDV, PDV-S, ZP, PPO, U-RA and I-RA and ways of accountancy recording of business events.

Key words: value added tax, entrepreneur, laws