Problematika primjene poreza na dodanu vrijednost kod proračunskih korisnika na primjeru grada Poreča

Benčić, Vedran

Master's thesis / Diplomski rad

2016

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

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:137:442805

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-04-23**

Repository / Repozitorij:

Digital Repository Juraj Dobrila University of Pula

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizma
„Dr. Mijo Mirković“

VEDRAN BENČIĆ

PROBLEMATIKA PRIMJENE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA NA PRIMJERU GRADA POREČA

Diplomski rad

Pula, 2016.

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizma
„Dr. Mijo Mirković“

VEDRAN BENČIĆ

PROBLEMATIKA PRIMJENE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA NA PRIMJERU GRADA POREČA

Diplomski rad

JMBAG: 0303004739, izvanredni student
Studijski smjer: Financijski management

Predmet: Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija

Znanstveno područje: Društvene znanosti
Znanstveno polje: Ekonomija
Znanstvena grana: Računovodstvo

Mentor: Doc.dr.sc. Ksenija Černe

Pula, rujan 2016.

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Ja, dolje potpisani VEDRAN BENČIĆ, kandidat za magistra ekonomije/poslovne ekonomije ovime izjavljujem da je ovaj Diplomski rad rezultat isključivo mojega vlastitog rada, da se temelji na mojim istraživanjima te da se oslanja na objavljenu literaturu kao što to pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da niti jedan dio Diplomskog rada nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz kojega necitiranog rada, te da ikoji dio rada krši bilo čija autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije iskorišten za koji drugi rad pri bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili radnoj ustanovi.

Student

_____

U Puli, _____, _____ godine

IZJAVA

o korištenju autorskog djela

Ja, VEDRAN BENČIĆ dajem odobrenje Sveučilištu Jurja Dobrile u Puli, kao nositelju prava iskorištavanja, da moj diplomski rad pod nazivom PROBLEMATIKA PRIMJENE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA NA PRIMJERU GRADA POREČA koristi na način da gore navedeno autorsko djelo, kao cjeloviti tekst trajno objavi u javnoj internetskoj bazi Sveučilišne knjižnice Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli te kopira u javnu internetsku bazu završnih radova Nacionalne i sveučilišne knjižnice (stavljanje na raspolaganje javnosti), sve u skladu s Zakonom o autorskom pravu i drugim srodnim pravima i dobrom akademskom praksom, a radi promicanja otvorenoga, slobodnoga pristupa znanstvenim informacijama.

Za korištenje autorskog djela na gore navedeni način ne potražujem naknadu.

U Puli, _____ (datum)

Potpis

_____

SADRŽAJ

UVOD 1
1 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST U REPUBLICI HRVATSKOJ 2
2 PRORAČUNSKI KORISNICI KOJI SE NE SMATRAJU OBVEZNICIMA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST 6
2.1 Porezna oslobođenja 7
2.1.1 Zdravstvene usluge 7
2.1.2 Usluge obrazovanja 9
2.1.3 Usluge i isporuke povezane sa socijalnom skrbi 9
2.1.4 Ostala oslobođenja 10
3 PRORAČUNSKI KORISNICI KAO OBVEZNICI POREZA NA DODANU VRIJEDNOST 12
3.1 Ulazak i izlazak iz sustava PDV-a 13
3.2 Registracija za potrebe PDV-a 14
3.3 Obračun PDV-a kod isporuka dobara i usluga 21
3.3.1 Obračun PDV-a na usluga najma i zakupa 21
3.3.2 Obračun PDV-a na građevinske radove 23
3.3.3 Obveze kod stjecanja dobara i usluga iz Europske unije 27
3.4 Usklađenje i ispravci obračuna PDV-a 30
4 PRIMJENA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST NA PRIMJERU GRADA POREČA 33
4.1 Isporuke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 36
4.2 Pretporez kod ulaznih računa 38
4.3 Obveza za PDV kod izlaznih računa 52
4.4 Prijava poreza na dodanu vrijednost 57
ZAKLJUČAK 71

LITERATURA 73

POPIS SLIKA, TABLICA i PRILOGA 75

Sažetak 94

Summary 95

UVOD

Kada se govori o porezu na dodanu vrijednost, prva asocijacija su društva osnovana s ciljem ostvarivanja dobiti. To su pretežito pravne i fizičke osobe koje obavljaju isporuke dobara i usluga na tržištu te za te isporuke ostvaruju prihode putem kojih ulaze u sustav poreza na dodanu vrijednost. Propisi temeljem kojih se obračunava i plaća porez na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj jesu Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN 143/14) i Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (NN 130/15). S druge strane, postoje tijela javne vlasti koje su osnovane po posebnim propisima i kojima osnovni cilj nije ostvarenje dobiti nego javni interes. Iako proračunske osobe prvenstveno ne ulaze u sustav PDV-a, postoje određene zakonitosti po kojima mogu ući te se takva tematika razrađuje dalje u radu. Stoga se može konstatirati da se proračun i proračunski korisnici s aspekta propisa o PDV-u dijele na nepoduzetnike i poduzetnike. Prema toj kategorizaciji, prvi nisu porezni obveznici dok potonji mogu biti unutar ili izvan sustava poreza na dodanu vrijednost. Ovisno o području javnog djelovanja imaju različite porezne statuse koji se definiraju prema vrsti isporuka koje obavljaju.

Rad se sastoji od četiri poglavlja. Prvo poglavlje obrađuje općenitosti vezane uz porez na dodanu vrijednost. Sljedeće poglavlje opisuje slučajeve i posebnosti proračunskih korisnika koji nisu upisani u registar poreznih obveznika. Navode se i porezna oslobođenja te obrađuje nekoliko isporuka koje su zakonski izuzete od oporezivanja. Treće poglavlje donosi temu proračunskih korisnika kao obveznika poreza na dodanu vrijednost. Opisuje se postupak ulaska i izlaska iz sustava PDV-a, te slučajeve registracije za potrebe PDV-a. Razrađuje se tematika obračuna PDV na isporuke dobara i usluga proračunskih korisnika te usklađenje i ispravci obračuna PDV-a. Zadnje poglavlje se sastoji od praktičnog rada na primjeru Grada Poreča. Prikazani su ulazni i izlazni računi te njihovo knjiženje, a kao zadnji dio dan je konačni mjesečni obračun PDV-a te je sastavljena i porezna prijava na PDV obrascu. U radu su korištene induktivno-deduktivne metode, metoda generalizacije, metoda deskripcije i kompilacije te matematička metoda.

1 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST U REPUBLICI HRVATSKOJ

Porez na dodanu vrijednost (PDV) primjenjuje se u Hrvatskoj od 1. siječnja 1998. godine. Porez na dodanu vrijednost je oblik oporezivanja potrošnje. To je zapravo svefazni porez na promet koji se obračunava u svakoj fazi proizvodno-prodajnog ciklusa, ali samo na iznos dodane vrijednosti dobra ili usluge. Porez na dodanu vrijednost je prihod državnoga proračuna Republike Hrvatske. Njegova se primjena uređuje odredbama Zakona o PDV-u (NN 143/14) i Pravilnikom o PDV-u (NN 130/15). U suglasju je sa Smjernicom Europske unije (dalje u tekstu „EU“) 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost, odnosno potrošnog je tipa, prema načelu odredišta isporuke, a pri obračunavanju porezne obveze primjenjuje se kreditna metoda koja omogućuje odbitak pretporeza.

Članak 4. Pravilnika o PDV-u (NN 130/15) definira poreznog obveznika poreza na dodanu vrijednost. Porezni obveznik glede oporezivanja porezom na dodanu vrijednost je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost[1] bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti. Poreznim obveznikom smatra se i svaka osoba koja povremeno isporučuje nova prijevozna sredstva koja kupcu otpremi ili preveze prodavatelj, sam kupac ili druga osoba za njihov račun na područje druge države članice. Porezni obveznik je i svaka osoba koja na području Republike Hrvatske nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište, a u tuzemstvu obavlja isporuke dobara ili usluga za koje postoji pravo na odbitak PDV-a, osim kada obavlja isporuke dobara ili usluga za koje PDV plaća primatelj dobara ili usluga. Ako više fizičkih osoba zajednički obavlja djelatnost, svaka fizička osoba smatra se poreznim obveznikom za dio primitaka koji joj pripada od zajedničkog obavljanja djelatnosti.

Prema članku 4. Zakona o PDV-u (NN 143/14) predmet oporezivanja je svaka isporuka dobara ili obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu, stjecanje dobara unutar EU uz naknadu te uvoz dobara ako su ispunjeni ostali Zakonom propisani uvjeti.

[1]Gospodarska djelatnost je svaka djelatnost proizvođača, trgovaca ili osoba koje obavljaju usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja. Gospodarskom djelatnošću smatra se i iskorištavanje materijalne ili nematerijalne imovine u svrhu trajnog ostvarivanja prihoda.

Ispostavljanje računa temeljna je pretpostavka oporezivanja PDV-om. Poduzetnicima koji su u sustavu PDV-a račun s posebno iskazanim iznosom poreza služi za odbitak pretporeza. Stoga je svaki sudionik u proizvodno-prodajnom procesu zainteresiran za primanje i izdavanje računa, što omogućuje međusobni nadzor poslovanja, ali i sprečavanje izbjegavanja porezne obveze. Sadržaj računa propisan je Zakonom o PDV-u (NN 143/14). Prema članku 79. Zakona o PDV-u (NN 143/14) račun mora sadržavati sljedeće podatke:

- broj računa i datum izdavanja
- ime i prezime (naziv), adresu, osobni identifikacijski broj ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
- ime i prezime (naziv), adresu, osobni identifikacijski broj ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
- količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
- datum isporuke dobara ili obavljenih usluga ili datum primitka predujma u računu za predujam, ako se taj datum može odrediti i razlikuje se od datuma izdavanja računa
- jediničnu cijenu bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a
- popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu
- stopu PDV-a
- iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a, osim ako se primjenjuje posebni postupak za koji je u smislu ovoga Zakona taj podatak isključen,
- zbrojni iznos naknade i PDV-a.

Porezni obveznici na računima moraju obračunavati PDV po stopi koja je na snazi u trenutku nastanka oporezivog događaja. Prema članku 47. Pravilnika o PDV-u NN (130/15) pri obračunu PDV-a primjenjuju se sljedeće stope:

- stopa 5% na sve vrste kruha, mlijeka, knjige, znanstvene časopise, lijekove, kino ulaznice, novine s obujmom od najmanje 25.000 riječi u primjerku dnevnog izdanja.

- stopa 13% na usluge smještaja u ugostiteljskim objektima te usluge pripremanja hrane i usluživanja pića u tim objektima, isporuke novina i časopisa koji izlaze dnevno i periodično ali imaju manje od 25.000 riječi, osim onih koji u cijelosti ili uglavnom sadrže oglase i služe oglašavanju, na jestiva ulja i masti, dječju hranu i prerađenu hranu za djecu, šećer, ulaznice za koncerte, isporuku vode, (osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži) itd.
- opća stopa 25% na sve ostale isporuke dobara i usluga.

Članak 84. Zakona o PDV-u (NN 143/14) propisuje razdoblje oporezivanja PDV-om. Tako je razdoblje oporezivanja definirano od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za poreznog obveznika čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga uključujući i PDV u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 800.000,00 kuna, razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Porezni obveznik čija su razdoblja oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju može se odlučiti i za podnošenje prijava na mjesečnoj razini. Međutim, prethodno navedeno ne primjenjuje se na poreznog obveznika koji obavlja transakcije unutar Europske unije. Također, razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu za poreznog obveznika koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, a registriran je za potrebe PDV-a u tuzemstvu.

Zakonom o PDV-u (NN 143/14) definirana je i obveza podnošenja prijave PDV-a. Prema članku 85. Zakona o PDV-u (NN 143/14) porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju. Prijavu je obvezna podnijeti i osoba koja je obvezna platiti PDV umjesto poreznog obveznika koji nema sjedište u Republici Hrvatskoj, pravna osoba koja nije porezni obveznik i obvezna je platiti PDV na stjecanje dobara unutar Europske unije, osoba koja je registrirana za potrebe PDV-a i stječe novo prijevozno sredstvo te porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, čija ostala stjecanja nisu predmet oporezivanja PDV-om, a koji unutar Europske unije stječe dobra koja podliježu

trošarinama. Prijavu PDV-a je obvezan podnijeti i mali porezni obveznik kada obavlja usluge poreznim obveznicima iz drugih država članica ili iz trećih zemalja za koje je prema članku 17. stavku 1. Zakona o PDV-u (NN 143/14) mjesto obavljanja usluge mjesto sjedišta primatelja usluge. Porezni obveznik prijavu PDV-a mora predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu na propisanom obrascu do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja. Također, porezni obveznik mora u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine napraviti sva usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu. Ako porezni obveznik prestaje s poslovanjem, obvezan je u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem je poslovao napraviti sva usklađenja i ispravke do dana prestanka poslovanja. U slučaju da porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije, Porezna uprava može procijeniti ili utvrditi poreznu obvezu.

Nemaju sve isporuke dobara i usluga u Republici Hrvatskoj isti porezni tretman, postoje oporezive i neoporezive isporuke. U tuzemstvu su određene usluge i isporuke dobara od javnog interesa (poštanske, zdravstvene, socijalne skrbi, obrazovanja, vjerske, kulturne i sl.) oslobođene plaćanja PDV-a. Ustanove koje se bave navedenim djelatnostima, pravne osobe s javnim ovlastima ili druge organizacije ostvaruju ta oslobođenja uz uvjet da djelatnost obavljaju u skladu s posebnim propisima. Kod izuzeća je bitno istaknuti da je Republika Hrvatska do pristupanja EU temeljila izuzeća na institucionalnome načelu, dok se europski sustav temelji na funkcionalnom načelu. Ulaskom u EU Hrvatska se morala uskladiti s pravnom stečevinom novog sustava. Spomenuti sustav izuzeća je doživio promjene tako da su se definirale djelatnosti koje su izuzete od obveze plaćanja PDV-a, neovisno o tome koja ih ustanova ili društvo obavlja. Dotad je u Hrvatskoj vrijedio obrnuti pristup odnosno Zakonom su se definirale izuzete vrste institucija u svim djelatnostima koje obavljaju (Kesner Škreb i Medak Fell, 2008., str. 4-5).

2 PRORAČUNSKI KORISNICI KOJI SE NE SMATRAJU OBVEZNICIMA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

Proračuni i proračunski korisnici primarno ostvaruju javne prihode (porezne i neporezne prihode, prihode od obavljanja osnovne djelatnosti proračunskih korisnika, prihode po posebnim propisima, od domaćih i inozemnih potpora i pomoći itd.) i iz njih financiraju javne izdatke od općeg i posebnog interesa za stanovnike Republike Hrvatske, na razini države odnosno lokalnih i regionalnih jedinica (Bičanić, 2015. str. 249). Može se konstatirati da proračun i proračunski korisnici nisu primarno ustrojeni radi obavljanja gospodarske djelatnosti, međutim mogu sudjelovati na tržištu s obavljanjem određenih isporuka dobara i usluga.

Proračunski se korisnici u kontekstu poreza na dodanu vrijednost najčešće dijele na poduzetnike i nepoduzetnike. Prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 143/14) i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 130/15), poduzetnik je svaka pravna i fizička osoba koja samostalno i trajno obavlja djelatnost s namjerom ostvarivanja prihoda, pri čemu se ta djelatnost ostvaruje na tržištu. Navedeno vrijedi i za proračun i njegove korisnike. Tako se poduzetnicima ne smatraju:

- tijela državne vlasti
- tijela državne i lokalne samouprave i uprave
- političke stranke
- sindikati i
- komore.

Ovi se subjekti ne smatraju poduzetnicima ako obavljaju poslove u okviru svog djelokruga ili ovlasti. Međutim, ako ovi subjekti obavljaju neku gospodarsku djelatnost, a neoporezivanje te djelatnosti bi moglo dovesti do stjecanja neopravdanih povlastica, onda se oni mogu smatrati poreznim obveznicima. Ove pravne osobe mogu postati porezni obveznici ako obavljaju određene djelatnosti (djelatnosti iz Dodatka 1. Zakona o PDV-u, NN 143/14). To su telekomunikacijske usluge, isporuka vode, plina, električne energije, grijanja, prijevoza dobara i putnika itd., osim ako ih obavljaju u zanemarivom opsegu. „Za razliku od starog Zakona koji

je ove pravne osobe definirao kao nepoduzetnike, novi Zakon ih ne smatra poreznim obveznicima samo u slučaju ubiranja pristojbi i naknada, ali ako obavljaju prethodno navedene usluge (osim u zanemarivom opsegu), smatraju se poreznim obveznicima“ (Jakir Bajo, et al., 2011., str. 39).

Rješenje da ovi subjekti postaju porezni obveznici za djelatnost koju obavljaju donosi Porezna uprava. U poreznoj upravi procjenjuju se novonastali uvjeti na vlastitu inicijativu ili na prijedlog nekog od poreznih obveznika ili drugih zainteresiranih osoba pri čemu je nužno i mišljenje komore nadležne za obavljanje te djelatnosti.

Nepoduzetnici ne obračunavaju porez na dodanu vrijednost na svoje isporuke i nemaju pravo odbitka pretporeza za nabavu dobara i usluga. Oni nemaju niti obvezu obračunavanja i plaćanja poreza po računu inozemnog poduzetnika za usluge koje se prema odredbama o mjestu oporezivanja oporezuju u Hrvatskoj, jer je u ovom slučaju porezna obveza propisana samo za poduzetnike (bez obzira jesu li ili ne obveznici PDV-a).

2.1 Porezna oslobođenja

Isporuke dobara i usluga koje spadaju u isporuke od javnog interesa temeljem odredbi čl. 39. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 143/14) oslobođene su PDV-a. Isporuke od javnog interesa oslobođene su PDV-a kada ih obavljaju ustanove, pravne osobe s javnim ovlastima ili druge organizacije pod uvjetom da djelatnost obavljaju u skladu s posebnim propisima. Pravilnik o PDV-u (NN 130/15) daje detaljan popis što sve spada u djelatnost od javnog interesa no u nastavku rada će se obraditi samo nekoliko isporuka zbog velikog obuhvata propisanih izuzeća.

2.1.1 Zdravstvene usluge

Prema čl. 50. do 54. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 130/15), oslobođene su PDV-a sljedeće isporuke u području zdravstvenih usluga:

- usluge bolničke dijagnostike, liječenja i zdravstvene njege i njima usko povezane usluge koje se obavljaju na temelju javnih ovlasti,, sukladno propisima na području zdravstvene zaštite u zdravstvenim ustanovama:

domovima zdravlja, hitnoj medicinskoj pomoći, poliklinikama, općim i specijalnim bolnicama i klinikama, usluge zdravstvene njege koje obavljaju zdravstvene ustanove za njegu u kući ili druge organizacije slične prirode na temelju javnih ovlasti,

- usluge i isporuke dobara doktora medicine, doktora stomatologije ili dentalne medicine, medicinskih sestara, primalja, fizioterapeuta, psihologa te usluge biokemijskih laboratorija povezanih s liječenjem, ako se obavljaju u okviru privatne prakse,
- isporuke ljudskih organa, krvi i krvnih pripravaka obavljene u svrhu liječenja, te na isporuke majčinog mlijeka,
- usluge što ih obavljaju dentalni tehničari u okviru svoje prakse te zubni/protetski nadomjesci koje isporučuju dentalni tehničari i doktori dentalne medicine
- usluge prijevoza ozlijeđenih osoba u hitnim slučajevima ili bolesnih osoba u vezi s liječenjem u vozilima posebno izrađenima za tu svrhu pod uvjetom da te usluge obavljaju ovlaštene osobe.

Oslobođene su PDV-a i usluge ustanova koje obavljaju javnozdravstvenu djelatnost koje su izravno povezane s liječenjem i zdravstvenom njegom kao što je provođenje higijensko - epidemiološko zdravstvene zaštite stanovništva, usluge izdavanja i produljivanja zdravstvenih iskaznica, usluge cijepljenja i sl.

Posebno je u stavku 3. članka 50. Pravilnika o PDV-u (NN 130/15) navedeno da poreza na dodanu vrijednost nisu oslobođene sljedeće usluge:

- usluge koje nisu povezane s liječenjem i zdravstvenom njegom osobito najam i korištenje prostora u sklopu bolnica, domova zdravlja, lječilišta i sličnih ustanova, razne doplate za smještaj ili za korištenje televizora, telefona i interneta, dodatne usluge praonice i parkiranja u sklopu bolnica, lječilišta i sličnih ustanova, sportsko-rekreativne usluge u sklopu lječilišta kao što su najam bicikla, korištenje bazena ili sportskih terena i slično,
- usluge koje se ne obavljaju u svrhu zdravstvene zaštite kao što su zdravstveni pregledi u vezi s utvrđivanjem sposobnosti za držanje i nošenje oružja, zdravstveni pregledi o sposobnosti za upravljanje motornim vozilima, vještačenja za sudske i druge postupke kao što je utvrđivanje očinstva, razne

usluge analiza tla, ispravnosti voda, predmeta opće uporabe, usluge ispitivanja zraka, izobrazba zdravstvenih i drugih radnika i ostale slične usluge ustanova koje obavljaju javnozdravstvenu djelatnost.

2.1.2 Usluge obrazovanja

Usluge obrazovanja koje su prema članku 58. Pravilnika (NN 130/15) oslobođene plaćanja PDV-a su obrazovanje djece i mladeži, predškolsko, školsko ili sveučilišno obrazovanje, stručno osposobljavanje i prekvalifikacija, uključujući s time usko povezane usluge i dobra, koje obavljaju tijela s javnim ovlastima. Porezno oslobođenje je propisano i za druge organizacije za koje se smatra da imaju slične ciljeve, npr. razni instituti i druge javno-znanstvene ustanove. Usluge obrazovanja oslobođene su poreza na dodanu vrijednost pod uvjetom da se obavljaju prema programima verificiranim od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta.

Plaćanja poreza na dodanu vrijednost oslobođene su usluge smještaja i prehrane učenika u učeničkim odnosno studenata u studentskim domovima. Porezno oslobođenje ne odnosi se na usluge ljetnog smještaja učenika i studenata u učeničkim i studentskim domovima. Porez se ne plaća ni na usluge posredovanja u zapošljavanju studenata i učenika. Oslobođena je poreza i nastava koju privatno održavaju nastavnici, a koja obuhvaća obrazovanje u predškolskim, osnovnim, srednjim i visokoškolskim ustanovama prema unaprijed ugovorenoj satnici i rasporedu.

Obrazovne ustanove mogu imati i određene oporezive isporuke, kao što su usluge najma, izdavačka djelatnost, izrada komercijalnih projekata, organizacija tečajeva, seminara i sl.

2.1.3 Usluge i isporuke povezane sa socijalnom skrbi

Oslobođene su poreza na dodanu vrijednost prema čl. 39. Zakona (NN 143/14) i čl. 56. i 57. Pravilnika o PDV-u (NN 130/15) sljedeće usluge:

- usluge i isporuke dobara povezane sa socijalnom skrbi, uključujući one što ih obavljaju i isporučuju domovi za starije i nemoćne osobe, obiteljski domovi,

ustanove, tijela s javnim ovlastima ili druge organizacije sukladno posebnim propisima na području socijalne skrbi,

- usluge i isporuke dobara povezane sa zaštitom djece i mladeži što ih obavljaju ustanove, tijela s javnim ovlastima ili druge organizacije sukladno propisima na području socijalne skrbi.

To su usluge koje obuhvaćaju stanovanje, prehranu, brigu o zdravlju, odgoj i obrazovanje, psihosocijalnu rehabilitaciju, njegu i druge slične potrebe. Porezno oslobođenje ne može se primijeniti kada usluge socijalne skrbi obavljaju primjerice domovi za starije i nemoćne osobe koji su osnovani kao trgovačko društvo.

2.1.4 Ostala oslobođenja

Prema članku 48. Pravilnika o PDV-u (NN 130/5) univerzalne poštanske usluge i s njom povezane isporuke pratećih dobara, osim prijevoza putnika i telekomunikacijskih usluga, u skladu s posebnim propisima o poštanskoj djelatnosti oslobođene su plaćanja PDV-a. Dobrima ove vrste usluge smatraju se dobra izravno vezana uz obavljanje univerzalnih poštanskih usluga kao što su obrasci vezani uz prijem, prijenos i dostavu pošiljaka, dopisnice sa iskazanom nominalnom vrijednosti za univerzalne poštanske usluge i slično. Članak 49. Pravilnika o PDV-u (NN 130/15) navodi da je plaćanja PDV-a oslobođena isporuka poštanskih maraka po nominalnoj vrijednosti kojima se plaćaju poštanske usluge te isporuka državnih i drugih sličnih biljega.

Prema članku 54. Pravilnika o PDV-u (NN 130/15) usluge prijevoza ozlijeđenih osoba u hitnim slučajevima ili bolesnih osoba u vezi s liječenjem u vozilima posebno izrađenima za tu svrhu oslobođene su plaćanja PDV-a pod uvjetom da te usluge obavljaju ovlaštene osobe u skladu s propisima o zdravstvenoj zaštiti.

Članak 55. Pravilnika o PDV-u (NN 130/15) navodi da se PDV ne plaća na usluge što ih obavljaju udruženja osoba isključivo svojim članovima, a koje su u zajedničkom interesu svih članova pod uvjetom da svi članovi obavljaju istu djelatnost oslobođenu plaćanja PDV-a ili za tu djelatnost nisu obveznici PDV-a. Usluge iz ovoga članka oslobođene su plaćanja PDV-a ako su namijenjene neposredno za obavljanje

djelatnosti članova udruženja, uz uvjet da članovi udruženju nadoknađuju samo svoj dio ukupnih troškova za obavljene im usluge i da takvo oslobođenje ne dovodi do narušavanja tržišnog natjecanja. Ako udruženje obavlja usluge trećim osobama te usluge nisu oslobođene plaćanja PDV-a.

Nadalje, prema članku 57. Pravilnika o PDV-u (NN 130/15) plaćanja PDV-a oslobođene su usluge i isporuke dobara povezane sa zaštitom djece i mladeži što ih obavljaju ustanove, tijela s javnim ovlastima ili druge organizacije sukladno propisima na području socijalne skrbi. Uslugama i isporukama dobara ovoga članka smatraju se one usluge i isporuke dobara koje se mogu obavljati prema posebnim propisima na području socijalne skrbi, kao što su smještaj i prehrana, pod uvjetom da ih izravno obavljaju odnosno isporučuju pružatelji usluga zaštite djece i mladeži.

Prema članku 58. Pravilnika o PDV-u (NN 130/15) ustupanje osoblja vjerskih ili filozofskih institucija za obavljanje isporuka vezanih uz bolničku dijagnostiku, liječenje i zdravstvenu njegu, socijalnu skrb, obrazovanje te zaštitu djece i mladeži oslobođeno je plaćanja PDV-a.

Članak 60. Pravilnika o PDV-u (NN 130/15) navodi da se 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 oslobođene su plaćanja PDV-a kada ih obavljaju muzeji, galerije, arhive, knjižnice, kazališta, orkestri i druge glazbeno-scenske te konzervatorske i restauratorske ustanove, ustanove za zaštitu spomenika kulture, umjetničkih organizacija uz uvjet da djelatnost obavljaju u skladu s posebnim propisima koji uređuju obavljanje tih djelatnosti. Umjetničke organizacije upisane u Registar umjetničkih organizacija pri Ministarstvu kulture smatraju se tijelima s javnim ovlastima ili drugim pravnim osobama u kulturi. Uslugama i isporukama ovoga članka ne smatraju se usluge i isporuke dobara koje ustanove u kulturi, tijela s javnim ovlastima ili druge pravne osobe za trajnu naobrazbu i kulturu obavljaju kao komercijalne programe (razni tečajevi, radionice i slično).

3 PRORAČUNSKI KORISNICI KAO OBVEZNICI POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

Na proračunske korisnike koji se smatraju poreznim obveznicima primjenjuju se iste odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 143/14) kao i na profitne osobe. To znači da samo proračunske osobe koje se u pravilu ne smatraju poreznim obveznicima imaju nešto drukčiji porezni status u smislu oporezivanja PDV-om. Obveznici primjene proračunskog računovodstva, kao obveznici PDV-a, primjenjuju sva pravila koja propisuju propisi o oporezivanju PDV-om. Navedeno podrazumijeva obvezu izdavanja računa za isporuke dobara i usluga sukladno odredbi čl. 79. st. 1. Zakona o PDV-u (NN 143/14), vođenja propisanih poreznih knjiga i evidencija, sastavljanje prijava za mjesečna ili tromjesečna razdoblja oporezivanja tijekom godine te obvezu sastavljanja prijave PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine. Razlika između mjesečnih predaja PDV obrazaca i PDV obrasca za prosinac je u tome što se u zadnjem obrascu moraju provesti sva usklađenja i ispravci za tu kalendarsku godinu što proizlazi iz čl. 85. st. 7. Zakona o PDV-u (NN 143/14). „Zakonom o PDV-u propisana je obveza podnošenja konačnog obračuna PDV-a odnosno Obrazac PDV-K putem kojeg porezni obveznik može uskladiti sve razlike i obaviti sve ispravke. Međutim, Zakonom o izmjenama i dopunama propisano je da se više ne podnosi obrazac PDV-K za 2015. godinu i nadalje“ (Kalčić i Oštrec-Čunčić, 2014., str. 103).

Proračunske osobe, osim onih za koje je na temelju Zakona o PDV-u (NN 143/14) i Pravilnika o PDV-u (NN 130/15) navedeno da se ne smatraju poreznim obveznicima, u načelu su porezni obveznici. Prema članku 6. st. 1. Zakona o PDV-u (NN 143/14) porezni obveznik je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti. Prema tome nema ograničenja da i proračunski korisnici budu obveznici PDV-a ako obavljaju neku gospodarsku djelatnost različitu od obavljanja djelatnosti javnog interesa. Stoga proračunske osobe, ovisno o poreznom statusu, u načelu mogu biti (Markota, 2015., str. 29):

- osobe koje se ne smatraju poreznim obveznicima– javnopravna tijela (čl. 6. st. 5. Zakona o PDV-u

- osobe koje obavljaju isključivo isporuke koje su oslobođene PDV-a– obavljaju isključivo isporuke od javnog interesa koje su, prema čl. 39. Zakona o PDV-u, oslobođene PDV-a bez prava na odbitak pretporeza
- porezni obveznici na temelju rješenja Porezne uprave
- „mali porezni obveznici“– ako obavljaju gospodarsku djelatnost čija vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kn
- osobe u sustavu PDV-a koje obavljaju isporuke oslobođene plaćanja PDV-a i one koje nisu oslobođene plaćanja PDV-a – ako obavlja gospodarsku djelatnost od koje je u prethodnoj godini ostvarila isporuke dobara ili usluga u vrijednosti iznad 230.000,00 kn, a ima pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima samo u dijelu koji se odnosi na usluge za koje je obveznik PDV-a
- porezni obveznici upisani u registar obveznika PDV-a – ako obavljaju gospodarsku djelatnost od koje su u prethodnoj godini ostvarili isporuke dobara ili usluga u vrijednosti iznad 230.000,00 kn.

Upravo proračunski korisnici koji spadaju u kategoriju poreznih obveznika jesu predmet ovog rada. Proračunski porezni obveznici imaju specifičan porezni položaj koji je rezultat redovite, uobičajene djelatnosti za koju su registrirani, a isporuke dobara i usluga u okviru obavljanja tih djelatnosti su, u pravilu, oslobođene PDV-a i drugih prometa – isporuka za koje se ova skupina obveznika ponaša poduzetnički i za koju su obveznici PDV-a. Proračunski se obveznici jednim dijelom financiraju iz proračunskih sredstava, što u pravilu ne određuje niti uvjetuje da na temelju primitka tih sredstava trebaju biti u sustavu PDV-a. No, ako osim prometa koji su oslobođeni PDV - ostvaruju oporezive promete (veće od 230.000,00 kn tijekom poreznog razdoblja), trebaju se upisati u registar obveznika PDV-a od 1. siječnja sljedeće godine (Markota, 2015., str. 30).

3.1 Ulazak i izlazak iz sustava PDV-a

Za ulazak u sustav PDV-a, svi porezni obveznici, a tako i proračunske osobe, mogu se odlučiti na početku poslovanja, u tijeku poslovanja ili na kraju godine. Kada porezni obveznik tek započinje s određenom djelatnošću, može se odlučiti na ulazak u sustav PDV-a, ali dobrovoljno. Odlučujući element za obavezan upis u registar

poreznih obveznika je visina ostvarenog prometa u tijeku godine. Ako promet tijekom godine prelazi 230.000,00 kuna vrijednosti oporezivih isporuka dobara i usluga, proračunska osoba ulazi u sustav poreza na dodanu vrijednost. Pod ukupnom vrijednošću isporuka uzima se ukupna vrijednost oporezivih isporuka i usluga u prethodnoj godini, bez obzira jesu li naplaćene ili ne. Važno je napomenuti da se u vrijednost isporuka od 230.000,00 kuna ne uzima vrijednost isporuke materijalnih i nematerijalnih gospodarskih dobara (prihodi od prodaje dugotrajne imovine) poreznog obveznika (Cutvarić, 2015a., str. 71). O ostvarenom pragu ulaska u sustav PDV-a proračunski korisnik mora obavijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave prema svom sjedištu podnošenjem Zahtjeva za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a najkasnije do 15. siječnja tekuće godine.

Međutim, mnogi će poduzetnici upravo zbog visine praga prometa iskoristiti mogućnost izlaska iz sustava PDV-a. Porezni obveznik prestaje biti poreznim obveznikom koji je na svoje isporuke dužan zaračunati PDV ako prestane obavljati poduzetničku, odnosno gospodarsku djelatnost. Drugi slučaj je, ako je u prethodnoj godini ostvario promet od oporezivih isporuka u iznosu manjem od 230.000,00 kuna (Javor, 2015., str. 77). Pritom je najvažnije voditi brigu o obvezi ispravka pretporeza za nabavljena gospodarska dobra u prethodnim poreznim razdobljima za koja su pri nabavi koristili pretporez. Za izlazak iz sustava PDV-a moraju predati zahtjev nadležnoj Poreznoj upravi jer će se u protivnom smatrati da žele i dalje, ali na dobrovoljnoj bazi ostati u sustavu PDV-a. Sve navedeno odnosi se i na proračunske osobe kao obveznike PDV-a koji se također trebaju prilagoditi poreznim pravilima koja su uređena u Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (NN 143/14) i Pravilniku o porezu na dodanu vrijednost (NN 130/15).

3.2 Registracija za potrebe PDV-a

Osim ulaska u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost, neke se proračunske osobe trebaju samo registrirati za potrebe PDV-a. Do nužnosti registracije dolazi ukoliko se dogode određene situacije, odnosno, obavljaju određene isporuke dobara i usluga. Proračunski korisnici koji obavljaju samo isporuke koje su oslobođene PDV-a mogu biti osobe registrirane za potrebe PDV-a iako inače nisu upisane u registar obveznika PDV-a ako (Cutvarić, 2016a., str. 12):

1. nabavljaju dobra iz druge države članice, a u tekućoj ili prethodnoj kalendarskoj godini im je ukupna vrijednost nabave dobara (bez PDV-a) prešla 77.000,00 kuna (tj. ako su prešle prag stjecanja) ili su odustale od praga stjecanja
2. nabavljaju trošarinske proizvode ili nova prijevozna sredstva unutar EU (bez obzira na vrijednost nabave)
3. obavljaju usluge poreznim obveznicima iz druge države članice EU ili poreznim obveznicima iz trećih zemalja na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze prema sjedištu poreznog obveznika primatelja („reverse charge“)
4. koriste usluge od poreznih obveznika iz druge države članice ili iz trećih iz trećih zemalja na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze („reverse charge“)

Za potrebe transakcija unutar EU proračunski korisnici kao porezni obveznici, odnosno kao osobe registrirane za potrebe PDV-a obvezne su od nadležne ispostave Porezne uprave zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja 15 dana prije obavljene transakcije. Iako je zakonom propisan rok za traženje PDV identifikacijskog broja, u praksi se najčešće dešava da Porezna uprava na zahtjev poreznog obveznika broj dodjeljuje odmah po podnošenju zahtjeva. Za transakcije sa trećim zemljama proračunski korisnik ne mora imati PDV identifikacijski broj.

Ovi stjecatelji, iako nisu stalni porezni obveznici, u slučaju prethodno navedenih nabava imaju obvezu podnošenja poreznih prijava za stjecanje dobara iz država članica ili isporuku dobara u druge države članice EU, te PDV obrasca samo za to obračunsko razdoblje u kojemu je ostvario ili primio oporezive isporuke (Cutvarić, 2015b., str. 69). Ukoliko proračunski korisnici stječu dobra ili usluge iz drugih država članica EU moraju sastaviti prijavu stjecanja dobara i primljenih usluga iz EU na obrascu PDV-S (Slika 1). U polja Prijave upisuju se (Porezna uprava: Republika Hrvatska - Ministarstvo financija, dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18719):

1) naziv nadležnog područnog ureda Porezne uprave
2) naziv nadležne ispostave Porezne uprave

3) PDV identifikacijski broj pravne ili fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj (PDV identifikacijski broj sastoji se od kôda HR plus 11 znamenaka - OIB)
4) naziv, odnosno ime i prezime poreznog obveznika (naziv, odnosno ime i prezime moraju biti ispravno napisani, kao i oblik pravne osobe)
5) adresa poreznog obveznika (mjesto, ulica i broj)
6) PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika koji zastupa poreznog obveznika
7) mjesec i godina za koje se podnosi Prijava
8) redni broj isporuke
9) kôd države članice EU u kojoj je isporučitelj dobara i usluga pravna ili fizička osoba registrirana za potrebe PDV-a
10) PDV identifikacijski broj isporučitelja, pravne ili fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a u državi članici sjedišta, bez kôda države članice
11) vrijednost stečenih dobara iz druge države članice EU u kunama i lipama po pojedinom isporučitelju dobara. Tu se upisuje vrijednost stečenih dobara iz druge države članice koje podliježu oporezivanju PDV-om u Republici Hrvatskoj.
12) vrijednost primljenih usluga iz druge države članice EU u kunama i lipama po pojedinom isporučitelju, a za koje je primatelj obvezan platiti PDV u Republici Hrvatskoj u skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.
13) upisuje se ukupan zbroj vrijednosti svih stečenih dobara iskazanih u polju (11)
14) upisuje se ukupan zbroj vrijednosti svih primljenih usluga iskazanih u polju (12)
15) ime i prezime osobe koja je sastavila obračun i jamči za istinitost prijavljenih podataka
16) potpis
17) broj telefona, telefaxa i e-mail putem kojeg se može kontaktirati sa (ili u vezi s) poreznim obveznikom.

Slika 1: 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: Republika Hrvatska - Ministarstvo financija, dostupno na http://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Stranice/default.aspx?RootFolder=%2FHR%5Fobrasci%2FDocuments%2FPOREZ%20NA%20DODANU%20VRIJEDNOST&FolderCTID=0x012000082AADAB3E9B1B84EB3D3A7BC7DDC825400C74F17A6F842C94B8986BEB33A1EE2EC&View={2AA7CC9D-9CD2-4433-AE18-D051E7E082F8}

Slika 2 prikazuje obrazac ZP putem kojeg osobe registrirane za potrebe PDV-a moraju prijaviti isporuke dobara i usluga u druge države članice EU, te se pritom navode podaci (Porezna uprava: Republika Hrvatska - Ministarstvo financija, dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18721):

1) naziv nadležnog područnog ureda Porezne uprave
2) naziv nadležne ispostave Porezne uprave
3) PDV identifikacijski broj pravne ili fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj (PDV identifikacijski broj sastoji se od kôda HR plus 11 znamenaka - OIB)
4) naziv, odnosno ime i prezime poreznog obveznika (naziv, odnosno ime i prezime moraju biti ispravno napisani, kao i oblik pravne osobe)
5) adresa poreznog obveznika (mjesto, ulica i broj)
6) PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika koji zastupa poreznog obveznika
7) mjesec i godina za koje se podnosi Zbirna prijava
8) redni broj isporuke
9) kôd države članice EU u kojoj je primatelj dobara i usluga pravna ili fizička osoba registrirana za potrebe PDV-a, odnosno u okviru carinskih postupaka 42 i 63 te trostranog posla kôd države članice EU u kojoj je primatelj ili stjecatelj dobara registriran za potrebe PDV-a
10) PDV identifikacijski broj primatelja dobara i usluga, pravne ili fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a, bez kôda države članice, odnosno u okviru carinskih postupaka 42 i 63 te trostranog posla PDV identifikacijski broj primatelja/stjecatelja dobara pravne ili fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a, bez kôda države članice
11) vrijednost isporuke dobara u druge države članice EU u kunama i lipama po pojedinom primatelju / stjecatelju dobara. Ovdje se upisuje i vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla u druge države članice EU u kunama i lipama po pojedinom primatelju/stjecatelju dobara (popunjava prvi porezni obveznik u okviru trostranog posla). Ovdje se upisuje vrijednost isporuke dobara u druge države članice koje ne podliježe oporezivanju PDV-om u Republici Hrvatskoj ako je obavljena primatelju/stjecatelju dobara registriranom za potrebe PDV-a u drugoj državi članici kao i vrijednost oslobođene isporuke u okviru trostranog posla temeljem isprave koju

isporučitelj dobara prvi porezni obveznik u trostranom poslu izdaje poreznom obvezniku stjecatelju dobara u okviru trostranog posla

12) vrijednost isporuke dobara u druge države članice EU u kunama i lipama po pojedinom primatelju/stjecatelju dobara u okviru carinskih postupaka 42 i 63. Tu se upisuje vrijednost oslobođene isporuke dobara u druge države članice, koja su iz trećeg područja ili treće zemlje uvezena u Republiku Hrvatsku uz primjenu oslobođenja od plaćanja PDV-a
13) vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla u kunama i lipama po pojedinom primatelju/stjecatelju dobara u okviru trostranog posla (popunjava drugi porezni obveznik u okviru trostranog posla) za obračunsko razdoblje, odnosno tu se upisuje vrijednost oslobođene isporuke u okviru trostranog posla koju je stjecatelj (drugi porezni obveznik u trostranom poslu) koji je registriran za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj isporučio primatelju dobara u okviru trostranog posla
14) vrijednost usluga obavljenih u druge države članice EU u kunama i lipama po pojedinom primatelju usluga
15) upisuje se ukupan zbroj vrijednosti svih isporuka dobara iskazanih u polju (11)
16) upisuje se ukupan zbroj vrijednosti svih isporuka dobara u okviru carinskih postupaka 42 i 63 iskazanih u polju (12)
17) upisuje se ukupan zbroj vrijednosti svih isporuka u okviru trostranog posla iskazanih u polju (13)
18) upisuje se ukupan zbroj vrijednosti svih obavljenih usluga iskazanih u polju (14)
19) ime i prezime osobe koja je sastavila obračun i jamči za istinitost prijavljenih podataka
20) potpis
21) broj telefona, telefaxa i e-mail putem kojeg se može kontaktirati sa (ili u vezi s) poreznim obveznikom.

Ako prethodno navedene Prijave ne podnese ili ih ne podnese u propisanom roku ili ne iskaže sve propisane podatke porezni obveznik biti će kažnjen novčanom kaznom za prekršaj u iznosu od 2.000,00 do 500.000,00 kuna.

Slika 2: Obrazac ZP

OBRAZAC ZP

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. (8)	Kôd države (9)	PDV identifikacijski broj primatelja (bez kôda države) (10)	Vrijednost isporuke dobara (u kunama i lipama) (11)	Vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63 (u kunama i lipama) (12)	Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla (u kunama i lipama) (13)	Vrijednost obavljenih usluga (u kunama i lipama) (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: Republika Hrvatska - Ministarstvo financija, dostupno na http://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Stranice/default.aspx?RootFolder=%2FHR%5Fobrasci%2FDocuments%2FPOREZ%20NA%20DODANU%20VRIJEDNOST&FolderCTID=0x01200082AADAB3E9B1B84EB3D3A7BC7DDC825400C74F17A6F842C94B8986BEB33A1EE2EC&View={2AA7CC9D-9CD2-4433-AE18-D051E7E082F8}

3.3 Obračun PDV-a kod isporuka dobara i usluga

Porez na dodanu vrijednost je relativno nova prepreka na koju proračunski korisnici moraju dobro paziti. Razlog je tome što proračunski korisnici najčešće obavljaju isporuke koje su oslobođene PDV-a, no za one koje nisu moraju obračunati porez na dodanu vrijednost. Problem se javlja u situacijama kada je teško razlučiti koja dobra ili usluge podliježu oporezivanju i na koji način, a koja ne podliježu. U nastavku rada daje se pregled najčešćih isporuka kod kojih se proračunski korisnici javljaju kao porezni obveznici.

3.3.1 Obračun PDV-a na usluga najma i zakupa

Usluge najma i zakupa su kod većine proračunskih korisnika najzastupljeniji oblik isporuka na čijoj osnovi oni mogu biti porezni obveznici. Usluga zakupa za koju se zakupoprimcu zaračunava naknada predstavlja predmet oporezivanja porezom na dodanu vrijednost. Osnovica kod takvih usluga je naknada koja se naplaćuje za obavljenu uslugu zakupa. Pri tome se, sukladno odredbama članka 33. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 143/14), naknadom smatra sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara i usluga. U poreznu osnovicu ne ulaze sniženja cijena, odnosno popusti zbog prijevremenog plaćanja i popusti koji se kupcu odobre u trenutku isporuke. Može se reći da se zakupoprimcu kao korisniku prostora zaračunava sve što stoji u ugovoru o zakupu. No, problem se javlja kod stvaranja i prefakturiranja zajedničkih troškova (troškovi struje, vode, grijanja i sl.). Člankom 33. stavkom 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 143/14) je također propisano da: „U poreznu osnovicu ne ulaze iznosi koje porezni obveznik zaračuna ili primi od kupca kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje u evidencije unosi kao prolazne stavke. Porezni obveznik mora imati dokaze o iznosu izdataka u vezi s prolaznim stavkama i ne može odbiti PDV ako je na njih obračunan.“ U praksi se često prefakturiranje određenih usluga poistovjećuje sa prolaznom stavkom. Međutim, usluga najma i zakupa u kontekstu zajedničkih troškova ne može nikako biti prolazna stavka. O prolaznim se stavkama radi samo onda kada je nešto plaćeno u ime i za račun druge osobe. U slučaju proračunskih korisnika to znači da bi ulazni

račun za režijske troškove trebao glasiti na korisnika zakupa ili zakupoprimca kojega onda proračunski korisnik kao vlasnik prostora plaća u njegovo ime. Za plaćanje u tuđe ime i za tuđi račun, proračunski korisnik iskazuje potraživanje na taj iznos. U Republici Hrvatskoj praksa je upravo takva da su računi za režijske troškove naslovljeni na vlasnika prostora te se prilikom prefakturiranja isti ne mogu iskazati kao prolazne stavke koje ne podliježu oporezivanju. Uzmimo primjer potrošnje vode prostora koji je u najmu. Ispostavljanje računa za obračun potrošnje vode od strane proračunskog korisnika kao najmodavca je način prevaljivanja troškova odnosno prefakturiranja navedenih troškova. Prema mišljenju Porezne uprave ti troškovi predstavljaju dio naknade učinjenih izdataka zajmodavca koji su sastavni dio ukupne naknade koja čini osnovicu na koju se obračunava i plaća porez na dodanu vrijednost. Posebno je problematično kod prefakturiranja troškova režija kada zakupodavac može odbiti pretporez samo djelomično. To znači da u poreznu osnovicu ulazi i dio prethodnog poreza koji nije mogao biti odbijen. Ovdje se mora utvrditi razmjerni odbitak pretporeza čija se problematika razrađuje u nastavku rada. Na ovaj način kod poreznih obveznika koji obavljaju oporezive i neoporezive isporuke dolazi do dvostrukog oporezivanja porezom na dodanu vrijednost. Dvostruko oporezivanje je izraženije što je manji postotak za odbitak pretporeza kod zakupodavca koji naknadu za zakup povećava za režijske troškove koje treba uključiti u poreznu osnovicu. Prema važećim propisima nema zakonskog rješenja prema kojemu bi se moglo izbjeći ovakvo dvostruko oporezivanje (Cutvarić, 2015c. str. 32)

Ulazak proračunskih korisnika u sustav poreza na dodanu vrijednost otvorio je i niz drugih pitanja. Aktualno pitanje je i da li se treba zaračunati PDV prilikom podjele režijskih troškova između dva proračunska korisnika koja obavljaju djelatnost u zajedničkoj zgradi. Kada dva proračunska korisnika dijele režijske troškove prostora koji nije u njihovu vlasništvu, a jedan proračunski korisnik nadoknađuje dio troškova drugome proračunskom korisniku, radi se samo o nadoknadi troškova među proračunskim korisnicima što ne podliježe porezu na dodanu vrijednost (Cutvarić, 2015c., str. 32). Nadoknada troškova u ovom slučaju ne podliježe oporezivanju jer nema pružanja usluga zakupa prostora kao predmeta oporezivanja. Međutim, ono što se želi postići kod ovakvih računa je to da svaki proračunski korisnik namiruje vlastite troškove na temelju odvojenih računa kako ne bi dolazilo do mogućih

nezakonitosti glede oporezivanja. Oporezivanje glede najma prostora ovisi i za koje se svrhe ona iznajmljuje. Prema članku 39. točci m) Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 143/14), oslobođene su PDV-a usluge koje su usko povezane uz sport ili tjelesni odgoj. Ako proračunski korisnik iznajmljuje primjerice dvoranu sportskom klubu za sportske aktivnosti ili grupi građana za rekreaciju, takve usluge su oslobođene PDV-a bez prava na odbitak pretporeza. Međutim, ako proračunski korisnik iznajmljuje prostor drugoj neprofitnoj organizaciji za druge potrebe radi se o oporezivoj djelatnosti. Slična je situacija i kod iznajmljivanja prostora koji se koristi za stanovanje. Ako proračunski korisnik daje u najam stambeni prostor, radi se o usluzi koja je temeljem članka 40. Zakona o PDV-u (NN 143/14) oslobođena poreza na dodanu vrijednost bez odbitka pretporeza. Obveznik poreza na dodanu vrijednost za ugovorenu najamninu izdaje račun na kojemu treba naznačiti da je usluga oslobođena PDV-a. Oslobođeni PDV-a su i svi troškovi koji nastaju u svezi najma stana, a koji se uključuju u iznos naknade za najam stana. To su isporuke struje, vode, plina, grijanja, odvoz smeća i sl. Bitna razlika koju treba odvojiti je da se pod stanovanjem prema članku 73. Pravilnika o PDV-u (NN 130/15) smatra trajni boravak, odnosno življenje u stambenom prostoru, a ne povremeni boravak. Iznajmljivanje namještenih ili nenamještenih soba ili stambenih prostorija radi povremenog boravka, a bez namjere trajnog življenja (npr. u poslovne svrhe predstavnicima tvrtke) nije oslobođeno plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

3.3.2 Obračun PDV-a na građevinske radove

Proračunski korisnici koji su upisani u registar obveznika PDV-a, obveznici su obračuna PDV-a na građevinske radove koje im obavi građevinar u sustavu PDV-a. Radi se o obračunu PDV-a na način prijenosa porezne obveze s poreznog obveznika izvođača radova na primatelja usluge odnosno investitora („reverse charge“ postupak). Naručitelj obračunava PDV na način propisan člankom 75. stavak 3. točka a) Zakona o PDV-u (NN 143/14) te člankom 152. Pravilnika u PDV-u (NN 130/15). O ovom načinu obračuna PDV-a naručitelji i ponuditelji moraju voditi računa pri provođenju postupka javne nabave za izvođenje građevinskih radova. Prilikom sastavljanja dokumentacije za nadmetanje u postupku javne nabave važno je da li naručitelj obveznik PDV-a ili ne jer o tome ovisi hoće li ponuditelj ponuditi cijenu s ili bez PDV-a. Prijenos porezne obveze s izvođača na investitora propisan je za

građevinske usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja. Također do prijenosa porezne obveze dolazi i u slučaju ustupanja osoblja ako ustupano osoblje obavlja građevinske usluge.

Kod ovih usluga, porezni obveznici nisu osobe registrirane za potrebe PDV-a koje stječu ili razmjenjuju usluge u poslovanju s inozemstvom. Posebno je u stavku 2. članka 151. Pravilnika o PDV-u (NN 130/15) navedeno da se tuzemni prijenos porezne obveze ne primjenjuje na osobu koja je prešla prag stjecanja ili je od njega odustala te na osobu koja obavlja ili prima usluge od poreznih obveznika koji nemaju sjedište u Republici Hrvatskoj, a koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a. U slučaju da je primatelj usluge osoba registrirana za potrebe PDV-a, izvođač radova kao porezni obveznik je obvezan zaračunati porez na dodanu vrijednost.

Do tuzemnog prijenosa porezne obveze za građevinske usluge dolazi kod svih proračunskih korisnika upisanih u registar obveznika PDV-a. Prijenos porezne obveze se tako odnosi i na tijela državne vlasti, tijela državne uprave, tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, komore te druga tijela s javnim ovlastima. Investitor kao primatelj usluge obračunava porez na ukupnu naknadu koju plaća odnosno koju je dužan platiti izvođaču radova. Osnovica za obračun PDV-a kod prijenosa porezne obveze je naknada koju čini sve ono što je izvođač radova zaračunao, umanjeno za razna sniženja i popuste na cijeni.

Prijenos porezne obveze kod građevinskih usluga znači jedinstvenu uslugu kod koje se ne dijeli utrošeni rad od ugrađenog materijala. Do prijenosa porezne obveze dolazi u slučaju zaračunavanja samo radova kao i u slučaju zaračunavanja radova s utrošenim materijalom. Kada se radi samo o isporučenom materijalu bez obavljene usluge ugradnje, ne prenosi se porezna obveza jer se radi samo o trgovini građevinskim materijalom za koju nije propisan „reverse charge“ postupak. Građevinskim se uslugama, na koje se odnose odredbe o prijenosu porezne obveze, prema članku 75. stavak 3. točka a) Zakona o PDV-u (NN 143/14) i prema članku 152. st. 1. Pravilnika o PDV-u (NN 130/15) smatraju:

- radovi u okviru građenja (izgradnja, održavanje, rekonstrukcija i uklanjanje građevinskog objekta ili njegovih dijelova) iz Dodatka II. koji je sastavni dio Pravilnika o PDV-u
- prateći radovi nužni za izvođenje radova iz prethodno navedene točke koji su zajedno s njima ugovoreni i izvedeni
- radovi hortikulturnog uređenja i radovi uređenja okoliša ako se izvode u okviru izgradnje i rekonstrukcije pojedinog građevinskog objekta
- usluge koje se obavljaju u okviru arhitektonske, građevinske, geodetske, strojarske i elektroničke djelatnosti ako je obavljanje tih usluga potrebno za obavljanje radova iz prve točke
- usluge stručnog nadzora građenja sukladno propisima kojima se uređuju arhitektonski i inženjerski poslovi i djelatnosti u prostornom uređenju i gradnji
- ustupanje osoblja, ako ono obavlja građevinske usluge
- iznajmljivanje strojeva i opreme za građenje, s rukovateljem
- usluge čišćenja koje se obavljaju okviru građenja
- ugradnja, umjeravanje, probno testiranje, puštanje u rad i slične usluge kada se izvode na uređajima i opremi prilikom izgradnje ili rekonstrukcije građevinskog objekta
- usluge koordinatora zaštite na radu u vezi s izvođenjem radova iz prve točke
- geomehanički, geotehnički, geofizički i slični radovi ako je obavljanje tih usluga potrebno za obavljanje radova iz prve točke.

Prethodno navedene usluge podliježu oporezivanju primjenom prijenosa poreze obveze. No, kako je Zakonom o PDV-u (NN 143/14) i Pravilnikom o PDV-u (NN 130/15) propisano na koje se usluge odredbe prijenosa porezne obveze odnose, tako je propisano i koje usluge ne podliježu oporezivanju. Tako se građevinskim uslugama na koje se ne može primijeniti prijenos porezne obveze, prema čl. 152 st. 2. Pravilnika o PDV-u (NN 130/15), smatraju sljedeće usluge:

- ispitivanje određenih dijelova građevine u svrhu provjere ispunjavanja bitnih zahtjeva za građevinu
- proizvodnja građevinskih proizvoda i dokazivanje uporabljivosti građevinskih proizvoda
- periodični ili neperiodični pregled, održavanje, popravak, umjeravanje i ispitivanje već ugrađenih ili montiranih uređaja i opreme

- čišćenje ulica, cesta, autocesta i drugih prometnih površina, uređenje parkova, igrališta i sportskih terena
- čišćenje građevine i slični poslovi koji se obavljaju u okviru građenja (usluge redovitog čišćenja, pranja prozora, čišćenja odvoda i sl.)
- hortikulturno uređenje i uređenje okoliša, osim onog koji se izvodi u okviru izgradnje i rekonstrukcije objekta
- održavanje zelenih površina, pomorskog dobra, javnih površina, dimnjačarske usluge i sl.
- izrada prostornih planova, izdavanje projektne dokumentacije za legalizaciju objekta koja nije u okviru gradnje
- energetski pregled građevine, izdavanje energetskih certifikata i slično,
- usluge vještačenja
- prijevoz građevinskog materijala, djelatnika i opreme nužne za izvođenje građevinskih radova.

Investitor, koji može biti i proračunski korisnik, kao obveznik poreza na dodanu vrijednost ima pravo od PDV-a koji je obvezan platiti, odbiti iznos pretporeza u tuzemstvu za isporuke koje su obavili drugi porezni obveznici za potrebe njegovih oporezivih isporuka. Navedeno se primjenjuje i u slučaju obračuna PDV-a temeljem prijenosa porezne obveze. Kada se radi o prijenosu porezne obveze na naručitelja (investitora) smatra se da je PDV plaćen kada je naručitelj kao porezni obveznik, iskazao poreznu obvezu u visini PDV-a koji je sam obračunao po osnovi ulaznog računa (Cutvarić, 2016b., str. 17). Baš je zbog toga obračun PDV-a temeljem prijenosa porezne obveze specifičan. Naime, investitor ili naručitelj je obvezan samobračunati porez na dodanu vrijednost na način da iskaže i obvezu za PDV i pretporez u svojim poslovnim knjigama. To u suštini znači da nema plaćanja poreza jer je obveza jednaka potraživanju i nema odljeva novca po osnovi PDV-a. U istom PDV obrascu iskazuje se istovremeno porezna obveza i pravo na pretporez, ako porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu. Međutim, ako proračunski korisnik obavlja i oporezive i neoporezive isporuke te nije moguće odrediti koji se dio odnosi na oslobođene isporuke, a koji na oporezive, korisnik ima pravo na djelomični odbitak pretporeza. Na takvog se proračunskog korisnika također prenosi porezna obveza. S jedne strane njegova se porezna obveza utvrđuje u

ukupnom iznosu po ulaznom računu izvođača radova, a pravo na pretporez se ostvaruje samo za dio oporezive djelatnosti.

3.3.3 Obveze kod stjecanja dobara i usluga iz Europske unije

Kada proračunski korisnik stječe dobra ili prima usluge iz drugih država članica (ili prima usluge iz trećih zemalja) za koje je propisano da je mjesto oporezivanja tuzemstvo, može se javiti kao obveznik plaćanja poreza na dodanu vrijednost. Pritom nije bitno je li proračunski korisnik upisan ili nije u registar obveznika PDV-a. Onaj koji je upisan u registar obveznika PDV-a, obveznik je plaćanja poreza na dodanu vrijednost bez obzira na prag stjecanja. Onaj koji nije upisan u registar, obveznik je PDV-a samo u slučaju nabave dobara iz drugih država članica ako prijeđe prag stjecanja koji je propisan u iznosu od 77.000,00 kuna[2]. Obveza obračuna PDV-a na stjecanje dobara iz druge države članice Europske unije nastaje prema datumu računa dobavljača. Obveza obračuna PDV-a nastaje i u slučaju dostave dobara putem poštanskog prometa, primjerice u slučaju nabave knjiga, časopisa i sl. Obračun PDV-a ovisi i o podrijetlu isporuke. Ako se stječu dobra iz trećih zemalja putem pošte, radi se o uvozu u poštanskom prometu za koji PDV obračunava carinska služba, pa u slučaju kada carinarnica ne tereti uvoznika za PDV ne postoji obveza obračuna PDV-a pri uvozu (Cutvarić, 2016a., str. 13). Proračunski korisnici kao obveznici PDV-a na stjecanje dobara moraju imati PDV identifikacijski broj. U slučaju da nemaju PDV identifikacijski broj, to je za dobavljača iz druge države članice oporeziva isporuka i on je obvezan obračunati PDV zemlje podrijetla. To ne oslobađa proračunskog korisnika obveze obračuna PDV-a na stjecanje dobara u Hrvatskoj. Porez na dodanu vrijednost se obračunava tako da se u prijavi PDV-a iskazuje porezna obveza, a pravo na odbitak pretporeza ovisio tome za koju svrhu se nabavljaju dobra – za oporezivu ili za djelatnost koja je oslobođena PDV-a. Ako stjecatelj dobara nema pravo na odbitak pretporeza tada se utvrđuje samo obveza koja se i plaća najkasnije do kraja mjeseca nakon proteka mjeseca u kojemu je obavljeno stjecanje.

[2] Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (NN 143/14) propisan je prag stjecanja dobara iz drugih država članica u iznosu 77.000,00 kuna koji se odnosi na nabavu dobara od poreznih obveznika iz država članica Europske unije.

Proračunski korisnici, bez obzira jesu li upisani u registar obveznika PDV-a ili se smatraju tzv. „malim poreznim obveznicima“ jesu porezni obveznici kao primatelji usluga za koje je propisan prijenos porezne obveze prema članku 75. stavka 1. točka 6. i prema članku 75. stavak 2. Zakona o PDV-u (NN 143/14). Zakon propisuje i mjesto oporezivanja usluga prema osobama koje jesu porezni obveznici i one koje to nisu. Tako se usluge obavljene (Cutvarić, 2016a., str. 14):

- poreznom obvezniku koji djeluje kao takav (B2B – „business to business“) oporezuju prema sjedištu primatelja usluge (uključujući i „male porezne obveznike“)
- osobi koja nije porezni obveznik (B2C – „business to consumers“) oporezuju prema sjedištu poreznog obveznika koji je obavio uslugu.

Navedeno opće pravilo oporezivanja primjenjuje se na usluge obavljene primateljima u drugim državama članicama te u trećim zemljama i isto tako na usluge koje su hrvatskim poreznim obveznicima i osobama registriranima za potrebe PDV-a obavili porezni obveznici iz drugih država članica odnosno iz trećih zemalja. Međutim, od općeg načela propisano je niz izuzetaka. Većina se tih izuzetaka odnosi na krajnje potrošače, no ima i onih koji se tiču poreznih obveznika.

Odredbama čl. 75. st. 1. t. 6. Zakona o PDV-u (NN 143/14) propisano je da PDV mora plaćati svaka pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a, kojoj se obavljaju usluge iz čl. 17. st. 1. Zakona o PDV-u (NN 143/14), ako te usluge obavlja porezni obveznik (uključivo i „mali porezni obveznik“), koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu. Prema toj odredbi obveznici plaćanja PDV-a na usluge inozemnog poreznog obveznika jesu i proračunski korisnici koji inače nisu upisani u registar obveznika PDV-a, ali se u ovom slučaju smatraju osobama registriranima za potrebe PDV-a te moraju zatražiti PDV identifikacijski broj. Prema navedenome, proračunski korisnik kao primatelj usluge od poreznih obveznika sa sjedištem u inozemstvu može biti porezni obveznik po osnovu primljenih usluga, ako se radi o uslugama za koje je propisano mjesto oporezivanja prema sjedištu primatelja usluge, odnosno u Republici Hrvatskoj. Usluge koje se oporezuju prema mjestu primatelja (kada je primatelj porezni obveznik ili osoba koja djeluje kao takav) jesu primjerice (Cutvarić, 2016a., str. 14):

- prijenos i ustupanje autorskih prava, patenata, licenci i sličnih prava

- usluge oglašavanja
- usluge konzultanata, inženjera, odvjetnika, računovođa, prevoditelja
- usluge savjetovanja
- usluge obrada podataka, ustupanje informacija, telekomunikacijske usluge, elektronički obavljene usluge, usluge kontrole kvalitete, analize uzoraka i sve druge usluge za koje nije propisano izuzeće od osnovnog načela.

Navedene se usluge oporezuju prema mjestu primatelja i u slučaju kada ih obavljaju fizičke osobe u okviru slobodnog zanimanja (po osnovu autorskog ugovora ili ugovora o djelu kao drugi dohodak). Tako primjerice, ako proračunski korisnik koristi uslugu stranog autora, obvezan je obračunati PDV na naknadu koju isplaćuje autoru. Između ostalih usluga, čest je slučaj da proračunski korisnik koristi uslugu on line pristupa stručnoj literaturi ili koristi druge baze podataka on line. Radi se o elektroničkim uslugama za koje je propisano da se oporezuju prema sjedištu primatelja usluge pa je proračunski korisnik kao primatelj usluge obvezan obračunati PDV. Taj se PDV iskazuje kao porezna obveza, a pitanje korištenja pretporeza ovisi o tome koristi li se ta usluga samo za oslobođene ili i za oporezive djelatnosti. U slučaju plaćanja članarine za koju se ne prima nikakva protuisporuka nema obveze obračuna poreza na dodanu vrijednost (Cutvarić, 2016a., str. 14)

Za mali broj usluga pruženih poreznom obvezniku propisana su izuzeća od osnovnog načela. Tako u izuzeća spadaju usluge u vezi s nekretninama koje se oporezuju prema mjestu gdje se nalazi nekretnina. Sljedeća skupina usluga koje spadaju u izuzeća jesu usluge pristupa kulturnim, umjetničkim, sportskim, znanstvenim, obrazovnim, zabavnim i sličnim događanjima gdje se mjesto oporezivanja odnosi na mjesto gdje se ta događanja stvarno odvijaju. Ulazne račune, bez obzira jesu li iz država članica EU ili iz trećih zemalja, prema kojima ne nastaje porezna obveza ne treba evidentirati u evidencijama PDV-a već cjelokupni iznos računa predstavlja trošak (Cutvarić, 2016a., str. 15).

Obveza obračuna PDV-a na usluge inozemnih poreznih obveznika nastaje kada je usluga obavljena. Porezna osnovica za obračun PDV-a je naknada za primljenu uslugu. Ako je račun iskazan u stranoj valuti, za preračunavanje u kune temeljem čl.

36. st. 2. Zakona o PDV-u (NN 143/14), koristi se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan nastanka porezne obveze (kada je usluga obavljena).

3.4 Usklađenje i ispravci obračuna PDV-a

Proračunski korisnici koji obavljaju gospodarsku djelatnost te su po toj osnovi postali obveznici PDV-a, imaju obvezu u obračunu za prosinac odnosno za razdoblje listopad – prosinac kao posljednje razdoblje oporezivanja napraviti sva usklađenja i ispravke obračuna tijekom godine. Ovo je propisano nakon što je od 1. siječnja 2015. godine, ukinuta obveza sastavljanja konačnog obračuna PDV-a kao kumulativnog godišnjeg obračuna (obrazac PDV-K). Konačno usklađivanje u zadnjem obračunu trebaju napraviti i porezni obveznici koji 1. siječnja izlaze iz sustava PDV-a zbog toga što su tijekom godine ostvarili promet manji od 230.000,00 kuna. Ranije je rok za predaju konačnog obračuna PDV-a bio do kraja veljače, međutim obračun za posljednje razdoblje oporezivanja u kojemu se moraju napraviti potrebna usklađenja predaje se najkasnije do 20. siječnja, a rok za uplatu poreza po tom obračunu je najkasnije do kraja siječnja (Cutvarić, 2016c., str. 54).

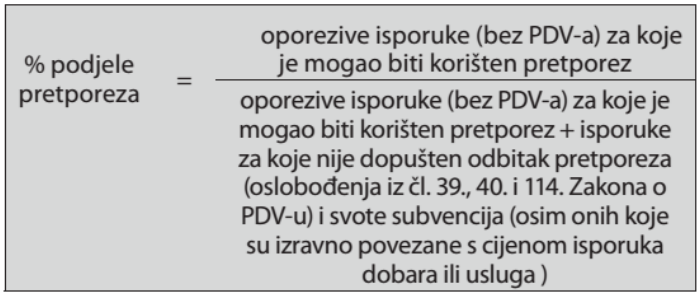
Ulazni računi poreznog obveznika koji obavlja oporezive i isporuke koje su oslobođene PDV-a bez prava na odbitak pretporeza mogu se podijeliti na (Cutvarić, 2016c., str. 54):

- račune po kojima nije dopušten odbitak pretporeza (nabave koje se odnose na oslobođene isporuke bez prava na odbitak pretporeza)
- račune po kojima je dopušten odbitak pretporeza u ukupnom iznosu (nabave koje se odnose na oporezive isporuke) i
- račune za koje se pretporez može odbiti samo djelomično, tj. postoji obveza podjele pretporeza (za nabave koje se ne mogu izravno pripisati ni oslobođenim niti oporezivim isporukama).

Podjela pretporeza, obavlja se po onim ulaznim računima koji se odnose na nabavu dobara i usluga koje se koriste djelomično za obavljanje oporezivih, a djelomično za oslobođene isporuke. Podjela pretporeza utvrđuje se kad porezni obveznik ne može na temelju knjigovodstvene i druge dokumentacije izravno odrediti svotu pretporeza koja se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza.

Slika 3 prikazuje formulu izračuna podjele pretporeza na godišnjoj razini kao postotka.

Slika 3: Formula izračuna postotka podjele pretporeza



Izvor: Markota LJ. (2015.) PDV obrazac za posljednje razdoblje oporezivanja u godini za proračunske osobe. *Računovodstvo, revizija i financije*. br. 12, str. 33

Za odbitak pretporeza za 2015. godinu i godine koje slijede nakon nje, porezni obveznik koristi postotak izračunan na osnovi vrijednosti isporuka iz prijašnje godine, kao privremeno pravo, pa privremenu podjelu, obzirom da je ukinuta obveza sastavljanja konačnog obračuna PDV-a, treba uskladiti u obračunu za posljednje razdoblje oporezivanja. U tu svrhu treba zaključiti porezne evidencije. Konačni postotak prava na odbitak pretporeza, porezni obveznik izračunava na temelju podataka o vrijednosti isporuka iz Knjige I-RA, s uključenim ukupnim razlikama u obračunu u odnosu na mjesečne/tromjesečne obračune tijekom godine. Kod izračuna „pro rate“ treba voditi računa o specifičnostima pojedinih proračunskih korisnika ovisno o vrsti djelatnosti koju obavljaju.

Postotak koji se dobije iz odnosa oporezivih i ukupnih isporuka zaokružuje se najviše do sljedećeg cijelog broja. Porezni obveznik koji u okviru svoje poduzetničke djelatnosti obavlja isporuke dobara i usluga po kojima je dopušten odbitak pretporeza i isporuke po kojima je isključen odbitak pretporeza, te na temelju izračuna utvrdi pravo na odbitak pretporeza najmanje u iznosu od 98%, pri odbitku pretporeza za nabavljena dobra i usluge, nije obvezan primjenjivati podjelu pretporeza. To znači da porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti, zbog malog udjela oslobođenih u ukupnoj vrijednosti isporuka.

Kako je sukladno čl. 62. st. 6. Zakona o PDV-u (NN 143/14), postotak prava na odbitak pretporeza koji je utvrđen prema podacima iz prijašnje godine samo

privremeno pravo, porezni je obveznik obvezan odbitak uskladiti nakon usklađenja u obračunu za posljednje razdoblje oporezivanja tekuće kalendarske godine. Kada se utvrdi konačni postotak podjele pretporeza, on će najvjerojatnije biti veći ili manji od privremenog jer je mala vjerojatnost istih ukupnih isporuka odnosno istih odnosa oporezivih i neoporezivih isporuka. Ako je konačni postotak veći od privremenog, porezni obveznik u svojim evidencijama iskazuje prihod u visini razlike privremenog i konačnog postotka podjele. Takva se situacija knjiži na kontu imovine 124211 – Potraživanja za pretporez kod obveznika PDV-a i kontu prihoda 68311 – Ostali prihodi. Obrnuta je situacija kada je konačni postotak prava na odbitak pretporeza manji od privremenog. Tada se za visinu razlike iskazuje rashod u evidencijama poreznog obveznika. Navedeno se knjiži kao storno konta imovine 124211 – Potraživanja za pretporez kod obveznika PDV-a i konta rashoda 32999 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (Cutvarić, 2015d., str. 28).

Ispravak pretporeza se provodi i u nekim drugim situacijama, koje su vezane za dugotrajnu imovinu proračunskog korisnika. Prema čl. 64. Zakona o PDV-u (NN 143/14) i čl. 139., 140. i 141. Pravilnika o PDV-u (NN 130/15), ispravak pretporeza treba provesti ako se u vezi s nekim gospodarskim dobrom u roku od pet godina uključujući kalendarsku godinu u kojoj je gospodarsko dobro nabavljeno ili proizvedeno promijene uvjeti koji su u toj godini bili mjerodavni za odbitak pretporeza, tada se za razdoblje nakon promjene obavlja ispravak pretporeza. Promjenom uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza smatra se naknadna promjena tih uvjeta koja je dovela do većeg ili manjeg prava na odbitak pretporeza u odnosu na godinu u kojoj je dobro nabavljeno ili proizvedeno. Kada je riječ o nekretninama, tada se umjesto razdoblja od pet godina primjenjuje razdoblje od 10 godina. Ispravak pretporeza se u ovim slučajevima obavlja za jednu petinu (za pokretnu dugotrajnu imovinu) ili jednu desetinu (za nekretnine) razlike pretporeza koja je nastala zbog promjene postotka (Cutvarić, 2016c., str. 56). Navedeni se ispravak provodi samo za dugotrajnu imovinu koja se koristi i za obavljanje oslobođenih i oporezivih isporuka. Knjiženje ispravka se radi na istom principu koji je prethodno naveden, gdje povećanje ili smanjenje pretporeza ne utječe na visinu troška nabave dugotrajne imovine. Međutim, ispravak pretporeza se ne provodi ako pretporez koji bi se trebao ispraviti po svakom dobru dugotrajne imovine, gospodarskom dobru, ne premašuje svotu od 1.000,00 kn.

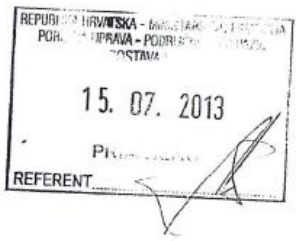
4 PRIMJENA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST NA PRIMJERU GRADA POREČA

Primjena PDV-a kod proračunskih korisnika obradit će se na primjeru Grada Poreča. Grad Poreč je proračunski korisnik proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U svojem poslovanju se većinom bavi djelatnostima koje spadaju u javni interes te stoga nisu oporezive. No, jednim dijelom obavlja i gospodarsku djelatnost koja podliježe oporezivanju porezom na dodanu vrijednost i koja je predmet ovog rada. U slučaju Grada Poreča, zakup je gospodarska djelatnost zbog koje Grad ulazi u sustav PDV-a.

Članak 5. stavak 2. Pravilnika o PDV-u (NN 130/15) propisuje da u slučaju da tijela državne vlasti, tijela državne uprave, tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, komore te druga tijela s javnim ovlastima obavljaju djelatnosti iz Dodatka I. Zakona smatrat će se poreznim obveznicima, osim ako ih obavljaju u zanemarivom opsegu. Iako zakup ne spada u djelatnosti obuhvaćene Dodatkom I. Zakona o PDV-u (NN 143/14), one se uobičajeno proširuju za djelatnosti iskorištavanja materijalne i nematerijalne imovine (najam, zakup i sl.) ako prelaze vrijednost od 230.000,00 kuna.

Slika 4 prikazuje pravodobno obavještavanje Porezne uprave o utvrđivanju statusa Grada Poreča kao poreznog obveznika, a slika 5 povezani obrazac P-PDV putem kojeg se Grad Poreč prvi puta u 2014. godini registrirao za potrebe PDV-a.

Slika 4: Zahtjev za utvrđivanje statusa Grada Poreča kao obveznika PDV-a



REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ-PARENZO
GRADONAČELNIK

Klasa: 402-01/13-01/106
Urbroj: 2167/01-09/01-13-1
Poreč,15. srpnja 2013.

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED PAZIN
ISPOSTAVA POREČ

Predmet: Zahtjev za utvrđivanje statusa Grada Poreča-Parenzo kao obveznika poreza na dodanu vrijednost

Poštovani,

obzirom da je stavkom 5. članka 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13) propisano da se poreznim obveznicima u smislu članka 6. istog stavka ne smatraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u slučaju kada ubiru pristojbe, naknade i druga plaćanja u vezi s obavljanjem djelatnosti ili transakcija u okviru svog djelokruga ili ovlasti, **molimo Vas za utvrđivanje statusa Grada Poreča-Parenzo kao eventualnog obveznika poreza na dodanu vrijednost temeljem stavka 3. članka 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost** (Narodne novine, broj 79/13).

Naime, obavljanje tih djelatnosti odnosno ostvarivanje prihoda s tog naslova **nije dovelo do znatnog narušavanja načela tržišnog natjecanja** sukladno Zakonu o zaštiti tržišnog natjecanja, a što je u nadležnosti Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja. Osim toga, **navedena djelatnost nije obuhvaćena popisom iz Dodatka I Zakona**.

Uzimajući u obzir gore navedeno kao i specifičnost poslovanja jedinice lokalne samouprave u kontekstu Zakona o proračunu, molimo Vas za utvrđivanje statusa Grada Poreča-Parenzo kao eventualnog obveznika poreza na dodanu vrijednost radi pravovremenog registriranja za ulazak u sustav PDV-a i prilagodbe proračunskog knjigovodstva.

Ujedno Vas obavještavamo da je Grad Poreč-Parenzo u 2012. godini s osnova zakupa zemljišta, poslovnih prostora i javnih površina ostvario prihod u ukupnom iznosu od 3.654.992,30 kuna, te da očekujemo Rješenje Porezne uprave o statusu Grada Poreča-Parenzo, kako je gore navedeno.

S poštovanjem,

GRADONAČELNIK

Edi Štifanić

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Slika 5: Obrazac P-PDV Grada Poreča

MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED PAZIN
ISPOSTAVA POREČ

Obrazac P-PDV

ZAHTJEV ZA REGISTRIRANJE ZA POTREBE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

1. OPĆI PODACI O PODNOSITELJU ZAHTJEVA
NAZIV/IME I PREZIME GRAD POREČ - PARENZO
OIB 41303906494 POREZNI BROJ U DRŽAVI SJEDIŠTA
ADRESA OBALA M. TITA 5, POREČ PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ U DRŽAVI SJEDIŠTA
DRŽAVA SJEDIŠTA HRVATSKA
DATUM POČETKA OBAVLJANJA DJELATNOST/PREDVIĐENO RAZDOBLJE OBAVLJANJA ISPORUKA U RH
01.01.2014.
TELEFON/FAX PODNOSITELJA ZAHTJEVA 052/451-099

2. PODACI O POREZNOM ZASTUPNIKU ☐
NAZIV/IME I PREZIME
OIB
ADRESA

3. UPIS U REGISTAR OBVEZNIKA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ☒
VRIJEDNOST OPOREZIVIH ISPORUKA U PRETHODNOJ GODINI 3.250.641,00 kn
VRIJEDNOST OPOREZIVIH ISPORUKA U TEKUĆOJ GODINI 3.522.705,00 KN
DATUM UPISA U REGISTAR OBVEZNIKA PDV-a 13. siječnja 2014.

4. DODJELA PDV IDENTIFIKACIJSKOG BROJA TUZEMNOM POREZNOM OBVEZNIKU ☐
Tuzemni porezni obveznik traži PDV identifikacijski broj iz razloga:

1. obavlja transakcije unutar EU (2) ☐
2. prijeđen prag stjecanja (3) ☐
3. odustao od praga stjecanja (4) ☐
4. obavlja ili prima usluge unutar EU (8) ☐

5. DODJELA PDV IDENTIFIKACIJSKOG BROJA STRANOM POREZNOM OBVEZNIKU ☐
Strani porezni obveznik traži PDV identifikacijski broj iz razloga:

1. prijeđen prag isporuke (5) ☐
2. odustao od praga isporuke (6) ☐
3. obavlja isporuke u RH (7) ☐

BROJČANA ILI OPISNA OZNAKA - (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI
75113
OBLIK VLASNIŠTVA
TRGOVAC POJEDINAC ☐ TRGOVAČKO DRUŠTVO ☐
OSTALO: JLP(R)S
Potpis i pečat podnositelja zahtjeva

REPUBLIKA HRVATSKA ISTARSKA ŽUPANIJA GRAD POREČ - PARENZO Gradonačelnik Poreč - Parenzo 1 CITTA DI POREČ - PARENZO REGIONE ISTRIANA REPUBBLICA DI CROAZIA

Datum primitka zahtjeva
Potpis i pečat djelatnika

Napomena:
Ako se PDV identifikacijski broj traži zbog odustajanja od praga stjecanja, ili odustajanja od praga isporuke tada je porezni obveznik obvezan takav način oporezivanja primjenjivati 2 kalendarske godine.
Strani porezni obveznik kojem se dodijeli PDV identifikacijski broj, dodjelom toga broja ujedno se upisuje i u registar obveznika PDV-a.

REPUBLIKA HRVATSKA - MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
ISPOSTAVA POREČ
13/01/2014
PRIMLJENO
REFERENT

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

4.1 Isporuke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Već je prethodno u radu navedeno da se jedinice lokalne i područne ili regionalne samouprave (JLP(R)S) mogu smatrati poreznim obveznicima ako obavljaju određene djelatnosti propisane Zakonom o PDV-u (NN 143/14), a koje podliježu oporezivanju. To su djelatnosti sadržane u Dodatku I. Zakona o PDV-u (NN 143/14), i to:

- 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
- vođenje trgovina za potrebe osoblja, zadruga, industrijskih kantina i slično.

Dodatno se popis djelatnosti iz Dodatka I. uobičajeno proširuje i za djelatnosti iskorištavanja materijalne ili nematerijalne imovine (najam, zakup, i sl.) osim ako ih obavljaju u zanemarivom opsegu (vrijednost manja od 230.000,00 kuna). Oporezive isporuke su još i iznajmljivanje „društvenih domova“ i sličnih objekata.

S druge strane, postoje i prihodi javnopravnih tijela koji ne ulaze u iznos od 230.000,00 kuna. Prema pismu Središnjeg ureda Porezne uprave od 6. prosinca 2013. godine (Porezna uprava: Republika Hrvatska - Ministarstvo financija, dostupno na: http://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18892) u prihode koji ne podliježu oporezivanju najčešće se ubrajaju:

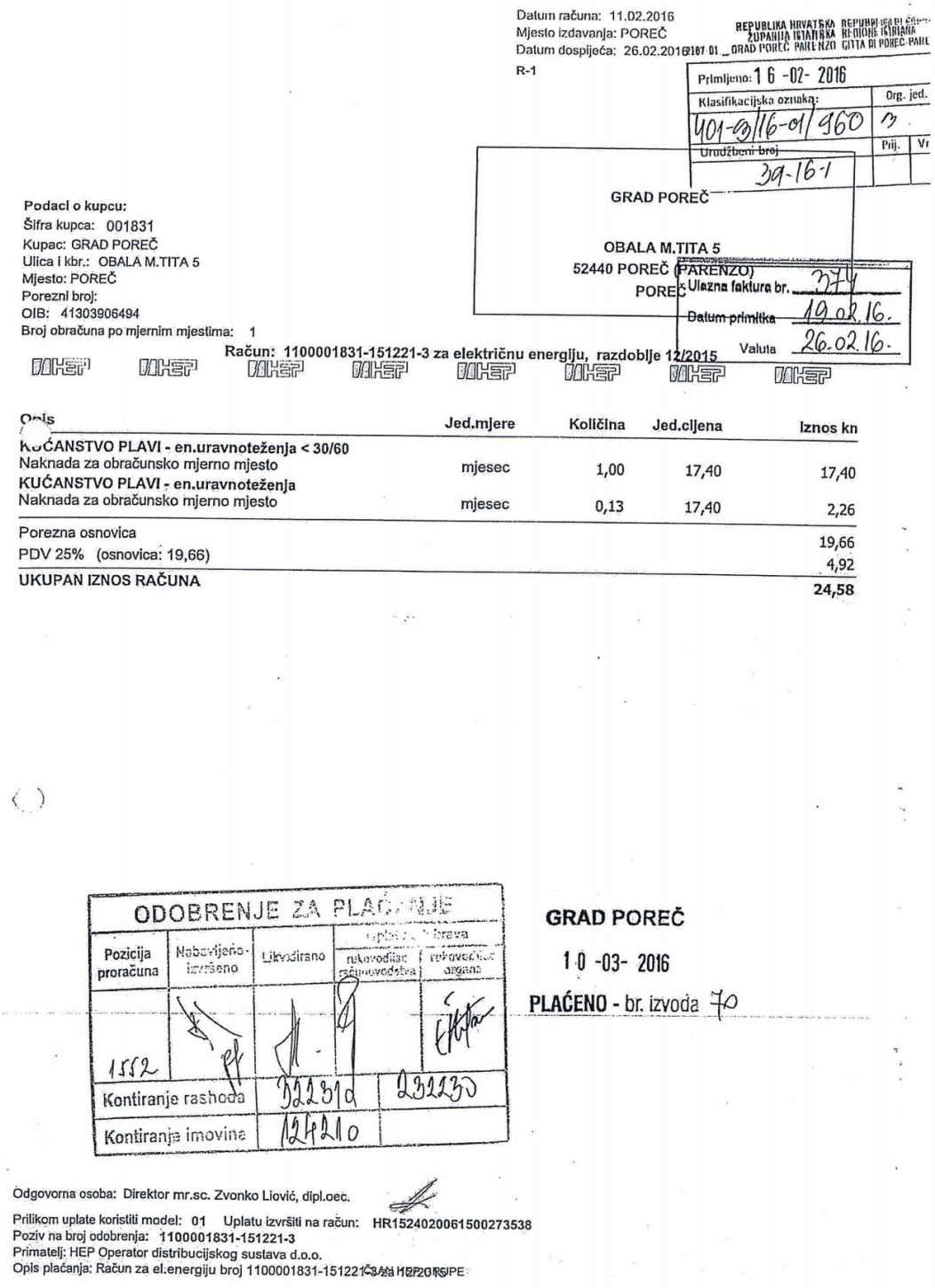
- najam stanova (zaštićene najamnine) sukladno Zakonu o najmu stanova (NN 22/06) te činjenici da je najam stanova za stanovanje oslobođen plaćanja PDV-a,
- iznajmljivanje otvorenog prostora na sajmištu,
- zakup poljoprivrednog zemljišta neovisno o tome radi li se o zakupu državnog poljoprivrednog zemljišta ili poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu tijela obzirom da se radi o korištenju općih ili drugih dobra za koje je određeno da su dobra od interesa za Republiku Hrvatsku,
- zakup javnih površina za postavu kioska, štandova, montažnih objekata koji su u naravi isti kioscima, pokretnih radnji, uslužnih naprava, naprava za zabavu, ugostiteljskih terasa obzirom da se radi o površini koja je javno dobro,
- naknada za davanje koncesije radi korištenje zemljišta u svrhu eksploatacije mineralnih sirovina,
- naknada za pravo građenja objekata vodoopskrbe,
- naknada za korištenje grobnih mjesta,
- naknada za održavanje groblja, osim kada tu djelatnost obavlja vlastiti pogon kao komunalnu djelatnost,
- prihodi od usluge sahrane (otvaranje grobnica, iskop groba),
- izdavanje rješenja za izgradnju betonskih okvira,
- naknada za korištenje mrtvačnice, osim kada tu djelatnost obavlja vlastiti pogon kao komunalnu djelatnost,
- naknade od koncesija koje se daju prijevoznicima (npr. taxi prijevoznicima),
- naknade od koncesije koje se daju pogrebnim poduzećima (prijevoz umrlih osoba i njihovo smještanje u mrtvačnicu može obavljati samo osoba koja ima tu koncesiju),
- naknade od koncesija koje se daju dimnjačarima,
- komunalna naknada,
- naplata parkiranja, osim kada tu djelatnost obavlja vlastiti pogon kao komunalnu djelatnost,
- zakup mjesta na tržnicama (stolovi na tržnicama), osim kada tu djelatnost obavlja vlastiti pogon kao komunalnu djelatnost,
- ekološka renta obzirom da se ne smatra isporukom već odštetom i
- ostale slične djelatnosti.

S obzirom na gore navedene djelatnosti može se konstatirati da se ukupna djelatnost JLP(R)S može podijeliti na nepoduzetnički (negospodarski) dio za koji se one ne smatraju poreznim obveznicima i nemaju pravo na odbitak pretporeza i na poduzetnički (gospodarski) dio po osnovi kojega iste mogu postati porezni obveznici. Kada se utvrđuje pravo na pretporez kod ovih specifičnih poreznih obveznika najprije se nabave dijele na nabave za nepoduzetničku djelatnost za koju se pretporez ne može odbiti i na nabave za poduzetničku djelatnost za koju se pretporez može odbiti samo ako je za potrebe oporezive poduzetničke djelatnosti (Cutvarić, 2015e., str. 18).

4.2 Pretporez kod ulaznih računa

Grad Poreč, s obzirom da se od 2014. godine vodi kao porezni obveznik, kod svojih ulaznih računa mora obratiti pažnju na to jesu li nabave po ulaznom računu oporezive porezom na dodanu vrijednost ili nisu. To ovisi o svrsi zašto je neko dobro ili usluga nabavljena te što Zakon o PDV-u (NN 143/14) i detaljnije Pravilnik o PDV-u (NN 130/15) propisuju u pojedinim slučajevima. U nastavku rada prikazani su ulazni računi Grada Poreča za veljaču 2016. godine koji podliježu oporezivanju porezom na dodanu vrijednost, te način njihova knjiženja. Na računima su maknute informacije o dobavljačima zbog zaštite podataka dobavljača.

Slika 6: Ulazni račun „A“ Grada Poreča



Datum računa: 11.02.2016
Mjesto izdavanja: POREČ
Datum dospijeća: 26.02.2016
R-1

REPUBLIKA HRVATSKA ŽUPANIJA ISTARSKA GRAD POREČ PARENZO

Primljeno: 16 -02- 2016
Klasifikacijska oznaka: 401-03/16-01/960
Org. jed.: 3
Urudžbeni broj: 39-16-1

GRAD POREČ

OBALA M.TITA 5
52440 POREČ (PARENZO)
POREČ

Ulazna faktura br. 274
Datum primitka 19.02.16.
Valuta 26.02.16.

Podacl o kupcu:
Šifra kupca: 001831
Kupac: GRAD POREČ
Ulica i kbr.: OBALA M.TITA 5
Mjesto: POREČ
Porezni broj:
OIB: 41303906494
Broj obračuna po mjernim mjestima: 1

Račun: 1100001831-151221-3 za električnu energiju, razdoblje 12/2015

Opis	Jed.mjere	Količina	Jed.cijena	Iznos kn
KUĆANSTVO PLAVI - en.uravnoteženja < 30/60 Naknada za obračunsko mjerno mjesto	mjesec	1,00	17,40	17,40
KUĆANSTVO PLAVI - en.uravnoteženja Naknada za obračunsko mjerno mjesto	mjesec	0,13	17,40	2,26
Porezna osnovica				19,66
PDV 25% (osnovica: 19,66)				4,92
UKUPAN IZNOS RAČUNA				**24,58**

ODOBRENJE ZA PLAĆANJE

Pozicija proračuna	Naloženo-izvršeno	Likvidirano	Uplatu odobrava: rukovodilac računovodstva	Uplatu odobrava: rukovodeći organ
1552				
Kontiranje rashoda	322351	232230		
Kontiranje imovina	124210			

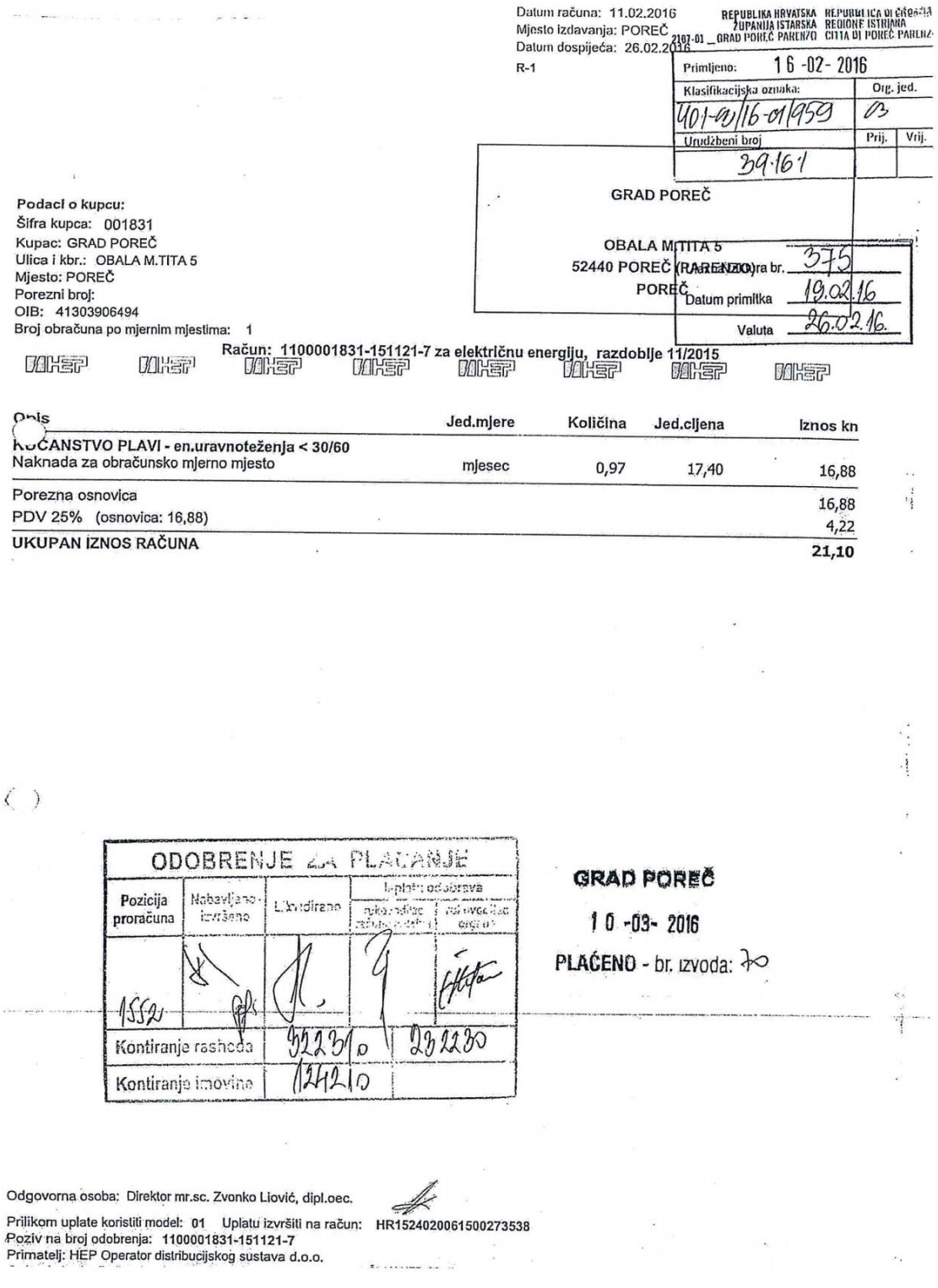
GRAD POREČ
10 -03- 2016
PLAĆENO - br. izvoda 70

Odgovorna osoba: Direktor mr.sc. Zvonko Lilović, dipl.oec.

Prilikom uplate koristiti model: 01 Uplatu izvršiti na račun: HR1524020061500273538
Poziv na broj odobrenja: 1100001831-151221-3
Primatelj: HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o.
Opis plaćanja: Račun za el.energiju broj 1100001831-151221 za HEP ODS

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Slika 7: Ulazni račun „B“ Grada Poreča



Datum računa: 11.02.2016
Mjesto izdavanja: POREČ
Datum dospijeća: 26.02.2016
R-1

REPUBLIKA HRVATSKA ŽUPANIJA ISTARSKA GRAD POREČ PARENZO
REPUBBLICA DI CROAZIA REGIONE ISTRIANA CITTÀ DI POREČ PARENZO

2107-01

Primljeno: 16-02-2016
Klasifikacijska oznaka: 401-01/16-01/959
Org. jed.: 03
Urudžbeni broj: 39-16-1
Prij. / Vrij.

GRAD POREČ
OBALA M.TITA 5
52440 POREČ (PARENZO)

Radnog naloga br. 375
Datum primitka 19.02.16
Valuta 26.02.16.

Podaci o kupcu:
Šifra kupca: 001831
Kupac: GRAD POREČ
Ulica i kbr.: OBALA M.TITA 5
Mjesto: POREČ
Porezni broj:
OIB: 41303906494
Broj obračuna po mjernim mjestima: 1

Račun: 1100001831-151121-7 za električnu energiju, razdoblje 11/2015

Opis	Jed.mjere	Količina	Jed.cijena	Iznos kn
KUĆANSTVO PLAVI - en.uravnoteženja < 30/60				
Naknada za obračunsko mjerno mjesto	mjesec	0,97	17,40	16,88
Porezna osnovica				16,88
PDV 25% (osnovica: 16,88)				4,22
UKUPAN IZNOS RAČUNA				**21,10**

ODOBRENJE ZA PLAĆANJE

Pozicija proračuna	Nabavljeno - izvršeno	Likvidirano	Isplatni odobrava	
1552				
Kontiranje rashoda	32231	0	232230	
Kontiranje imovine	12421	0		

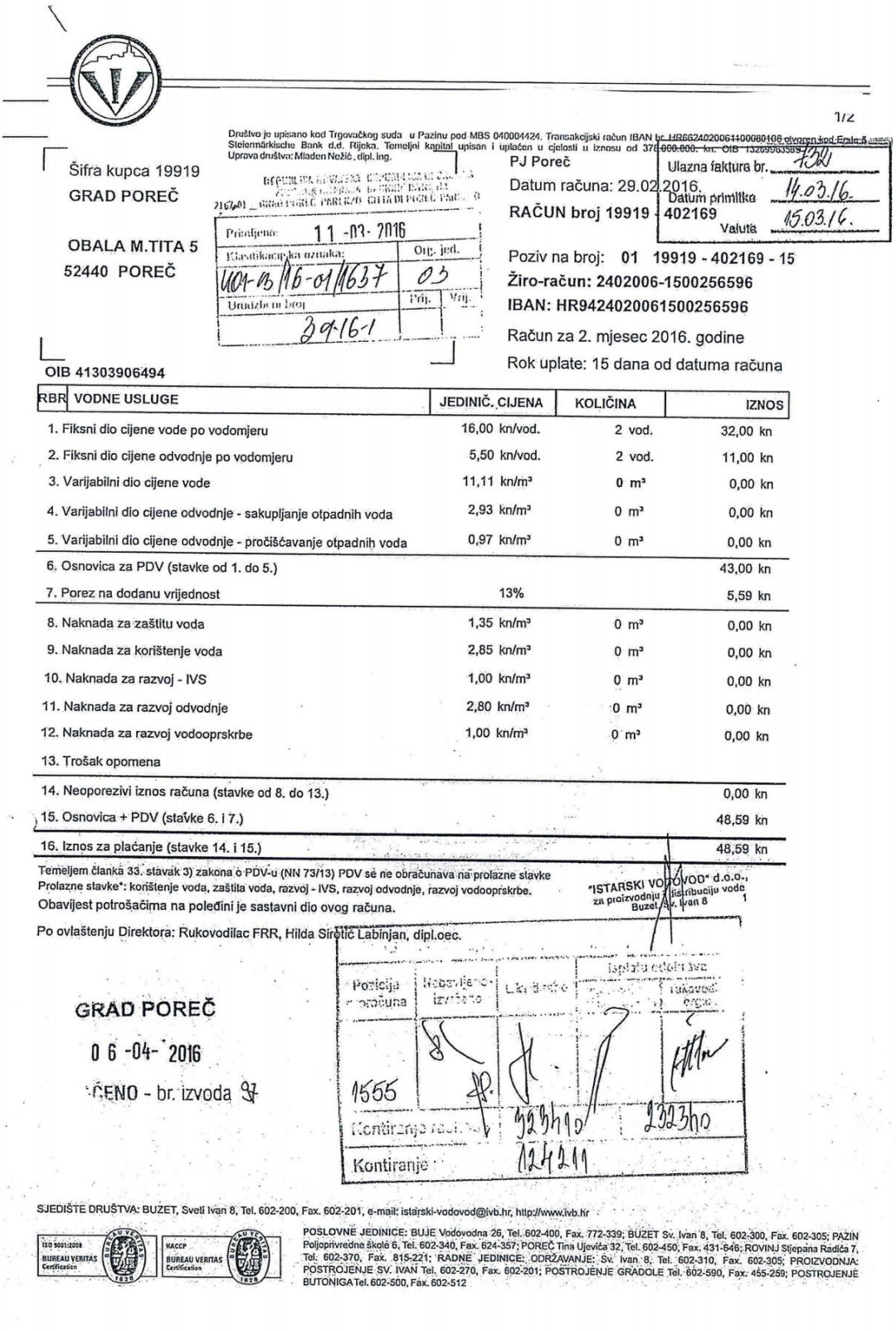
GRAD POREČ
10-03-2016
PLAĆENO - br. izvoda: 70

Odgovorna osoba: Direktor mr.sc. Zvonko Liović, dipl.oec.

Prilikom uplate koristiti model: 01 Uplatu izvršiti na račun: HR1524020061500273538
Poziv na broj odobrenja: 1100001831-151121-7
Primatelj: HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Slika 8: Ulazni račun „C“ Grada Poreča



Društvo je upisano kod Trgovačkog suda u Pazinu pod MBS 040004424. Transakcijski račun IBAN br. HR6624020061400080108 otvoren kod Erste & Steiermärkische Bank d.d. Rijeka. Temeljni kapital upisan i uplaćen u cijelosti u iznosu od 378.000.000,- kn. OIB 13269553585
Uprava društva: Mladen Nežić, dipl. ing.

Šifra kupca 19919
GRAD POREČ

OBALA M.TITA 5
52440 POREČ

Primljeno: 11-03-2016
Klasifikacijska oznaka: 400-06/16-01/1637 | Org. jed. 03
Urudžbeni broj: 2016-1 | Prij. | Vrij.

PJ Poreč
Datum računa: 29.02.2016.
RAČUN broj 19919 - 402169

Ulazna faktura br. 750
Datum primitka 14.03.16.
Valuta 15.03.16.

Poziv na broj: 01 19919 - 402169 - 15
Žiro-račun: 2402006-1500256596
IBAN: HR9424020061500256596

Račun za 2. mjesec 2016. godine
Rok uplate: 15 dana od datuma računa

OIB 41303906494

RBR	VODNE USLUGE	JEDINIČ. CIJENA	KOLIČINA	IZNOS
1.	Fiksni dio cijene vode po vodomjeru	16,00 kn/vod.	2 vod.	32,00 kn
2.	Fiksni dio cijene odvodnje po vodomjeru	5,50 kn/vod.	2 vod.	11,00 kn
3.	Varijabilni dio cijene vode	11,11 kn/m³	0 m³	0,00 kn
4.	Varijabilni dio cijene odvodnje - sakupljanje otpadnih voda	2,93 kn/m³	0 m³	0,00 kn
5.	Varijabilni dio cijene odvodnje - pročišćavanje otpadnih voda	0,97 kn/m³	0 m³	0,00 kn
6.	Osnovica za PDV (stavke od 1. do 5.)			43,00 kn
7.	Porez na dodanu vrijednost	13%		5,59 kn
8.	Naknada za zaštitu voda	1,35 kn/m³	0 m³	0,00 kn
9.	Naknada za korištenje voda	2,85 kn/m³	0 m³	0,00 kn
10.	Naknada za razvoj - IVS	1,00 kn/m³	0 m³	0,00 kn
11.	Naknada za razvoj odvodnje	2,80 kn/m³	0 m³	0,00 kn
12.	Naknada za razvoj vodoopskrbe	1,00 kn/m³	0 m³	0,00 kn
13.	Trošak opomena			
14.	Neoporezivi iznos računa (stavke od 8. do 13.)			0,00 kn
15.	Osnovica + PDV (stavke 6. i 7.)			48,59 kn
16.	Iznos za plaćanje (stavke 14. i 15.)			48,59 kn

Temeljem članka 33. stavak 3) zakona o PDV-u (NN 73/13) PDV se ne obračunava na prolazne stavke
Prolazne stavke*: korištenje voda, zaštita voda, razvoj - IVS, razvoj odvodnje, razvoj vodoopskrbe.
Obavijest potrošačima na poleđini je sastavni dio ovog računa.

"ISTARSKI VODOVOD" d.o.o., za proizvodnju i distribuciju vode Buzet, Sv. Ivan 8

Po ovlaštenju Direktora: Rukovodilac FRR, Hilda Sirotić Labinjan, dipl.oec.

GRAD POREČ
06-04-2016
PRIMLJENO - br. izvoda 37

Pozicija računa | Nabavljeno izvršeno | Likvidirao | Ispravu odobrio | Računovodstvo
1555
Kontiranje računa 323110 2323110
Kontiranje 124211

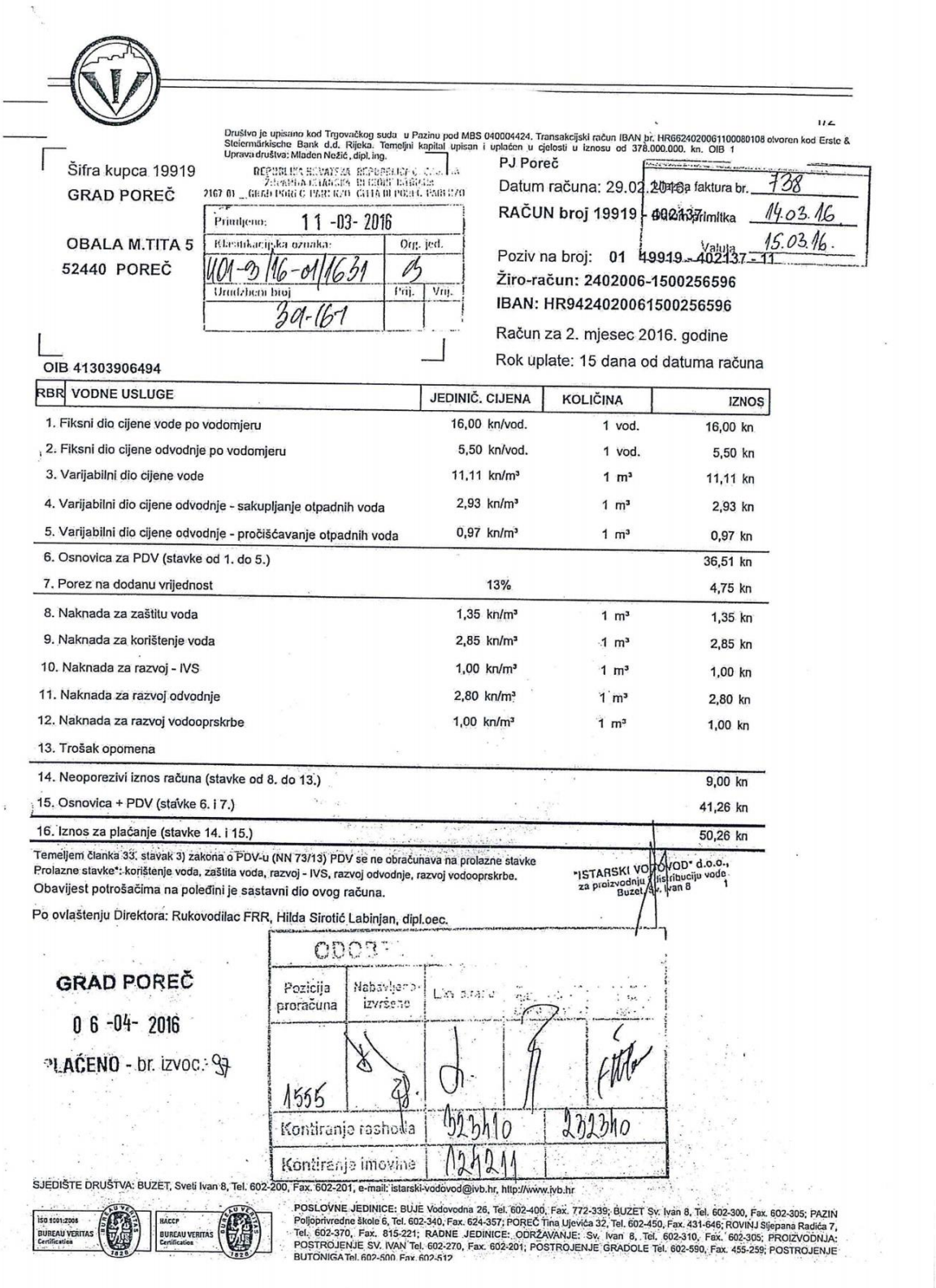
SJEDIŠTE DRUŠTVA: BUZET, Sveti Ivan 8, Tel. 602-200, Fax. 602-201, e-mail: istarski-vodovod@ivb.hr, http://www.ivb.hr

ISO 9001:2008 BUREAU VERITAS Certification | HACCP BUREAU VERITAS Certification

POSLOVNE JEDINICE: BUJE Vodovodna 26, Tel. 602-400, Fax. 772-339; BUZET Sv. Ivan 8, Tel. 602-300, Fax. 602-305; PAZIN Poljoprivredne škole 6, Tel. 602-340, Fax. 624-357; POREČ Tina Ujevića 32, Tel. 602-450, Fax. 431-646; ROVINJ Stjepana Radića 7, Tel. 602-370, Fax. 815-221; RADNE JEDINICE: ODRŽAVANJE: Sv. Ivan 8, Tel. 602-310, Fax. 602-305; PROIZVODNJA: POSTROJENJE SV. IVAN Tel. 602-270, Fax. 602-201; POSTROJENJE GRADOLE Tel. 602-590, Fax. 455-259; POSTROJENJE BUTONIGA Tel. 602-500, Fax. 602-512

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Slika 9: Ulazni račun „D“ Grada Poreča



Društvo je upisano kod Trgovačkog suda u Pazinu pod MBS 040004424. Transakcijski račun IBAN br. HR6624020061100080108 otvoren kod Erste & Steiermärkische Bank d.d. Rijeka. Temeljni kapital upisan i uplaćen u cijelosti u iznosu od 378.000.000. kn. OIB 1
Uprava društva: Mladen Nežić, dipl. ing.

Šifra kupca 19919
GRAD POREČ

OBALA M.TITA 5
52440 POREČ

REPUBLIKA HRVATSKA ... 2167 01 GRAD POREČ PARENZO CITTÀ DI PORETA PARENZO

Primljeno: 11 -03- 2016
Klasifikacijska oznaka: 021-05/16-01/1631 | Org. jed. 03
Urudžbeni broj: 30-167 | Prij. | Vrij.

PJ Poreč
Datum računa: 29.02.2016
RAČUN broj 19919 - 402137

Ulazna faktura br. 738
Datum primitka 14.03.16.
Valuta 15.03.16.

Poziv na broj: 01 19919 - 402137 - 11
Žiro-račun: 2402006-1500256596
IBAN: HR9424020061500256596
Račun za 2. mjesec 2016. godine
Rok uplate: 15 dana od datuma računa

OIB 41303906494

RBR	VODNE USLUGE	JEDINIČ. CIJENA	KOLIČINA	IZNOS
1.	Fiksni dio cijene vode po vodomjeru	16,00 kn/vod.	1 vod.	16,00 kn
2.	Fiksni dio cijene odvodnje po vodomjeru	5,50 kn/vod.	1 vod.	5,50 kn
3.	Varijabilni dio cijene vode	11,11 kn/m³	1 m³	11,11 kn
4.	Varijabilni dio cijene odvodnje - sakupljanje otpadnih voda	2,93 kn/m³	1 m³	2,93 kn
5.	Varijabilni dio cijene odvodnje - pročišćavanje otpadnih voda	0,97 kn/m³	1 m³	0,97 kn
6.	Osnovica za PDV (stavke od 1. do 5.)			36,51 kn
7.	Porez na dodanu vrijednost	13%		4,75 kn
8.	Naknada za zaštitu voda	1,35 kn/m³	1 m³	1,35 kn
9.	Naknada za korištenje voda	2,85 kn/m³	1 m³	2,85 kn
10.	Naknada za razvoj - IVS	1,00 kn/m³	1 m³	1,00 kn
11.	Naknada za razvoj odvodnje	2,80 kn/m³	1 m³	2,80 kn
12.	Naknada za razvoj vodoopskrbe	1,00 kn/m³	1 m³	1,00 kn
13.	Trošak opomena			
14.	Neoporeziv iznos računa (stavke od 8. do 13.)			9,00 kn
15.	Osnovica + PDV (stavke 6. i 7.)			41,26 kn
16.	Iznos za plaćanje (stavke 14. i 15.)			50,26 kn

Temeljem članka 33. stavak 3) zakona o PDV-u (NN 73/13) PDV se ne obračunava na prolazne stavke
Prolazne stavke*: korištenje voda, zaštita voda, razvoj - IVS, razvoj odvodnje, razvoj vodoopskrbe.
Obavijest potrošačima na poleđini je sastavni dio ovog računa.

"ISTARSKI VODOVOD" d.o.o., za proizvodnju i distribuciju vode Buzet, Sv. Ivan 8

Po ovlaštenju Direktora: Rukovodilac FRR, Hilda Sirotić Labinjan, dipl.oec.

GRAD POREČ
06 -04- 2016
PLAĆENO - br. izvoc.: 97

ODOBRI...

Pozicija proračuna	Nabavljeno izvršeno	Ukupno		
1555				
Kontiranje rashoda		323110		232310
Kontiranje imovine		124211		

SJEDIŠTE DRUŠTVA: BUZET, Sveti Ivan 8, Tel. 602-200, Fax. 602-201, e-mail: istarski-vodovod@ivb.hr, http://www.ivb.hr

ISO 9001:2008 BUREAU VERITAS Certification
HACCP BUREAU VERITAS Certification

POSLOVNE JEDINICE: BUJE Vodovodna 26, Tel. 602-400, Fax. 772-339; BUZET Sv. Ivan 8, Tel. 602-300, Fax. 602-305; PAZIN Poljoprivredne škole 6, Tel. 602-340, Fax. 624-357; POREČ Tina Ujevića 32, Tel. 602-450, Fax. 431-646; ROVINJ Slijepana Radića 7, Tel. 602-370, Fax. 815-221; RADNE JEDINICE: ODRŽAVANJE: Sv. Ivan 8, Tel. 602-310, Fax. 602-305; PROIZVODNJA: POSTROJENJE SV. IVAN Tel. 602-270, Fax. 602-201; POSTROJENJE GRADOLE Tel. 602-590, Fax. 455-259; POSTROJENJE BUTONIGA Tel. 602-500, Fax. 602-512

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Slike od 6 do 9 prikazuju ulazne račune Grada Poreča iz veljače 2016. godine i odnose se na režijske troškove koji se u konačnici prefakturiraju zakupcima poslovnih prostora. Sadrže obvezne elemente računa propisane Zakonom o PDV-u (NN 143/14). Elementi bitni za PDV podrazumijevaju količine i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara ill vrste i količine obavljenih usluga. Na računu se navodi također i jedinična cijena bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a. Neizostavni element računa je također stopa PDV-a i iznos PDV-a te zbrojni iznos naknade i PDV-a. Grad Poreč ulazni račun po primitku pečatira te upisuje broj ulazne fakture, datum primitka, klasifikacijsku oznaku i urudžbeni broj. Također se popunjava odobrenje za plaćanje računa. Na njemu je naslovljena pozicija proračuna na koju se račun odnosi, potpisi zaduženih i ovlaštenih osoba te konta rashoda i imovine. Odobrenje za plaćanje popunjava ovlaštena osoba te daje na uvid i potpis rukovoditelju računovodstva i rukovoditelju organa koji odobravaju isplatu. Slike 6 i 7 primjeri su ulaznih računa za naknadu za obračunsko mjerno mjesto[3].

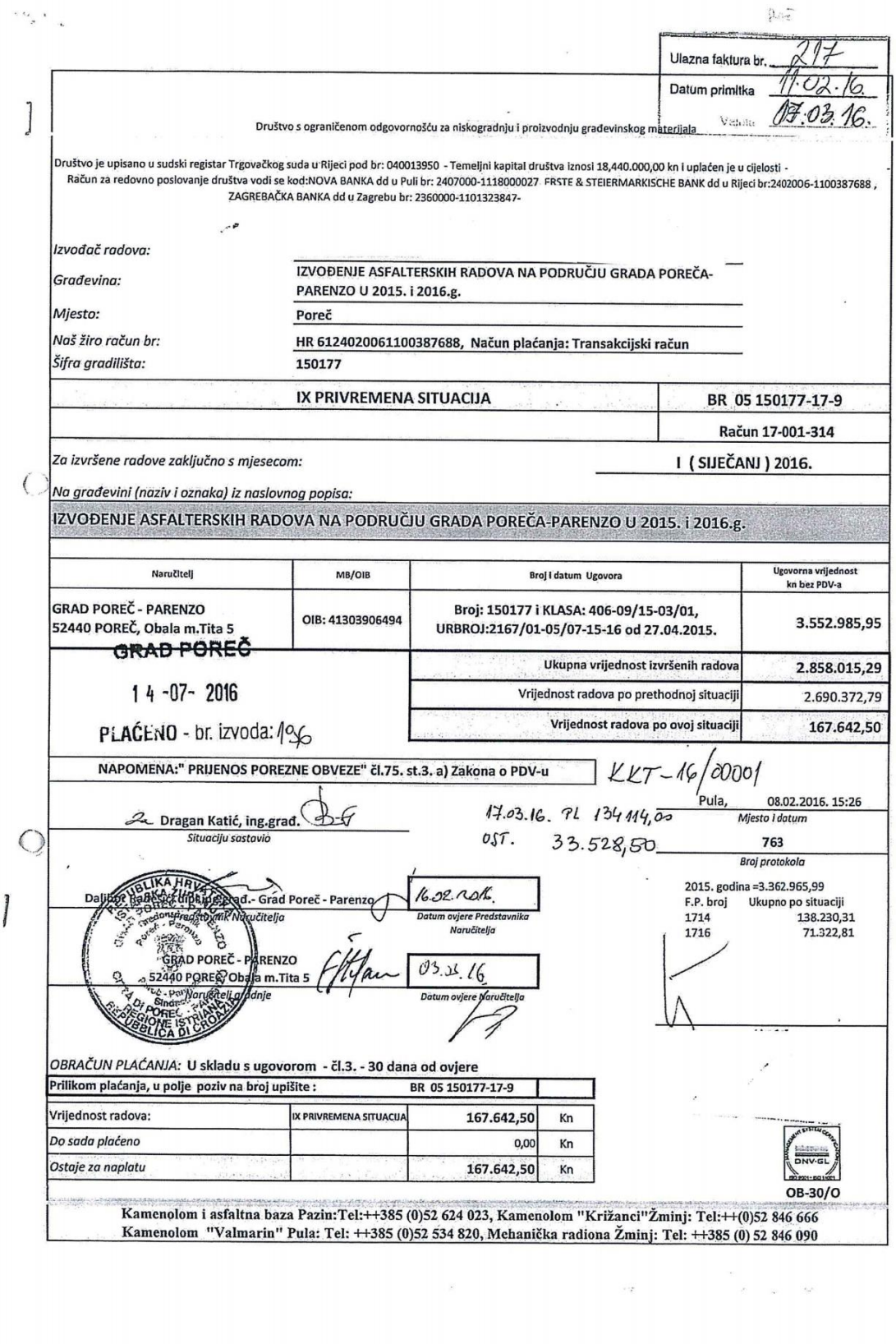
Slika 6 prikazuje uslugu naknade za obračunsko mjerno mjesto po dvjema različitim količinama, ali iste jedinične cijene. Kada se količina 1,00 i 0,13 pomnože sa jediničnom cijenom od 17,40 kuna dobiva se neto iznos naknade od 19,66 kuna. PDV na ovu vrstu usluge je 25% što čini iznos PDV-a od 4,92 kune. Bruto iznos ili zbrojni iznos naknade i PDV-a koji Grad Poreč mora platiti je 24,58 kuna. Ulazni račun „A“ (Slika 6) knjižen je kao rashod na konto 322310 – Električna energija uz istodobno knjiženje obveze na kontu 232230 – Energija te konta imovine 124210 – Potraživanje za pretporez po stopi 25%. Na računu je i naznaka da je isti plaćen 10. ožujka 2016. godine po izvodu broj 70. Slika 7 također prikazuje uslugu naknade za obračunsko mjerno mjesto, ali jedne količine po jediničnoj cijeni od 17,40 kuna. Neto iznos naknade iznosi 16,88 kuna, a iznos PDV-a 4,22 kune po stopi od 25%. Ukupan iznos računa iznosi 21,10 kuna koje Grad Poreč mora platiti dobavljaču. Ulazni račun „B“ (Slika 7) je također knjižen kao rashod na konto 322310 – Električna energija uz istodobno knjiženje obveze na kontu 232230 – Energija te konta imovine 124210 – Potraživanje za pretporez po stopi 25%. Račun je plaćen po izvodu broj 70 od 10. ožujka 2016. godine.

[3] Obračunsko mjerno mjesto je mjesto na kojem se nalaze mjerila električne energije (brojilo, uklopni sat) na temelju koje se obavlja mjerenje parametara električne energije (potrošnje) radi obračuna.

Slike 8 i 9 primjeri su ulaznih računa za potrošnju vode. Ovi se računi po svojoj strukturi sastoje od oporezivog dijela i neoporezivog dijela. Oporezivi se dio sastoji od fiksne i varijabilne cijene vode i odvodnje, dok se neoporezivi dio odnosi na naknadu za zaštitu i korištenje voda te naknadu za razvoj odvodnje i vodoopskrbe. Ispod specifikacije usluga navedeno je oslobođenje od PDV-a za usluge koje su prolazne stavke te stoga ne podliježu oporezivanju PDV-om.

Slika 8 prikazuje ulazni račun koji se sastoji samo od oporezivih usluga. Navedene su različite vrste usluga po različitim jediničnim cijenama, ali sa istim količinama. Tako se navodi usluga fiksnog dijela cijene vode jedinične cijene 16,00 kuna po vodomjeru za dva vodomjera te neto iznosa od 32,00 kune. Druga se usluga odnosi na fiksni dio cijene odvodnje po vodomjeru. Kada se jedinična cijena od 5,50 kuna po vodomjeru pomnoži sa količinom od dva vodomjera dobiva se neto iznos od 11,00 kuna. Osnovica računa iznosi 43,00 kune koja je dobivena kao zbroj neto iznosa dviju usluga. Porez na dodanu vrijednost iznosi 5,59 kuna jer se isporuka vode oporezuje po stopi PDV-a 13%. Ukupan iznos računa iznosi 48,59 kuna koje Grad Poreč mora platiti dobavljaču. Ulazni račun „C“ (Slika 8) je knjižen kao rashod na kontu 323410 – Opskrba vodom uz istodobno knjiženje obveze na kontu 232340 – Komunalne usluge i konta imovine 124211 – Potraživanje za pretporez po stopi 13%. Račun je plaćen po izvodu broj 97 od 06. travnja 2016. godine. Slika 9 prikazuje ulazni račun za potrošnju vode koji se sastoji od usluga koje podliježu i koje ne podliježu oporezivanju PDV-om. Neoporezivi dio računa iznosi 9,00 kuna, a oporezivi dio 36,51 kunu koji se uvećava za iznos PDV-a od 4,75 kuna dobivenog primjenom stope PDV-a od 13%. Ukupan iznos računa iznosi 50,26 kune. Knjiženje ulaznog računa „D“ (Slika 9) je isto kao i kod prethodnog računa s napomenom da se neoporezivi dio knjiži kao trošak na kontu rashoda 323410 – Opskrba vodom, odnosno za ovaj dio usluga odbitak pretporeza nije dopušten jer PDV nije ni zaračunat na računu zbog klasifikacije kao prolazne stavke koja ne podliježe oporezivanju PDV-om. Račun je plaćen 06. travnja 2016. godine po izvodu broj 97.

Slika 10: Ulazni račun „E“ Grada Poreča



Ulazna faktura br. 217
Datum primitka 11.02.16.
Valuta 07.03.16.

Društvo s ograničenom odgovornošću za niskogradnju i proizvodnju građevinskog materijala

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci pod br: 040013950 - Temeljni kapital društva iznosi 18,440.000,00 kn i uplaćen je u cijelosti - Račun za redovno poslovanje društva vodi se kod:NOVA BANKA dd u Puli br: 2407000-1118000027 ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK dd u Rijeci br:2402006-1100387688 , ZAGREBAČKA BANKA dd u Zagrebu br: 2360000-1101323847-

Izvođač radova:
Građevina: IZVOĐENJE ASFALTERSKIH RADOVA NA PODRUČJU GRADA POREČA-PARENZO U 2015. i 2016.g.
Mjesto: Poreč
Naš žiro račun br: HR 6124020061100387688, Način plaćanja: Transakcijski račun
Šifra gradilišta: 150177

IX PRIVREMENA SITUACIJA | **BR 05 150177-17-9**
Račun 17-001-314

Za izvršene radove zaključno s mjesecem: **I (SIJEČANJ) 2016.**
Na građevini (naziv i oznaka) iz naslovnog popisa:
IZVOĐENJE ASFALTERSKIH RADOVA NA PODRUČJU GRADA POREČA-PARENZO U 2015. i 2016.g.

Naručitelj	MB/OIB	Broj i datum Ugovora	Ugovorna vrijednost kn bez PDV-a
GRAD POREČ - PARENZO 52440 POREČ, Obala m.Tita 5	OIB: 41303906494	Broj: 150177 i KLASA: 406-09/15-03/01, URBROJ:2167/01-05/07-15-16 od 27.04.2015.	3.552.985,95

GRAD POREČ
14 -07- 2016
PLAĆENO - br. izvoda: 196

Ukupna vrijednost izvršenih radova	2.858.015,29
Vrijednost radova po prethodnoj situaciji	2.690.372,79
Vrijednost radova po ovoj situaciji	167.642,50

NAPOMENA:" PRIJENOS POREZNE OBVEZE" čl.75. st.3. a) Zakona o PDV-u

KKT-16/00001

Pula, 08.02.2016. 15:26
Mjesto i datum

763
Broj protokola

Dragan Katić, ing.građ.
Situaciju sastavio

17.03.16. PL 134 114,00
OST. 33.528,50

2015. godina =3.362.965,99

F.P. broj	Ukupno po situaciji
1714	138.230,31
1716	71.322,81

Dalibor Ban, dipl.iur.građ.- Grad Poreč - Parenzo — 16.02.2016.
Predstavnik Naručitelja — *Datum ovjere Predstavnika Naručitelja*

GRAD POREČ - PARENZO
52440 POREČ, Obala m.Tita 5
Naručitelj i adresa — 03.11.16
Datum ovjere Naručitelja

OBRAČUN PLAĆANJA: **U skladu s ugovorom - čl.3. - 30 dana od ovjere**

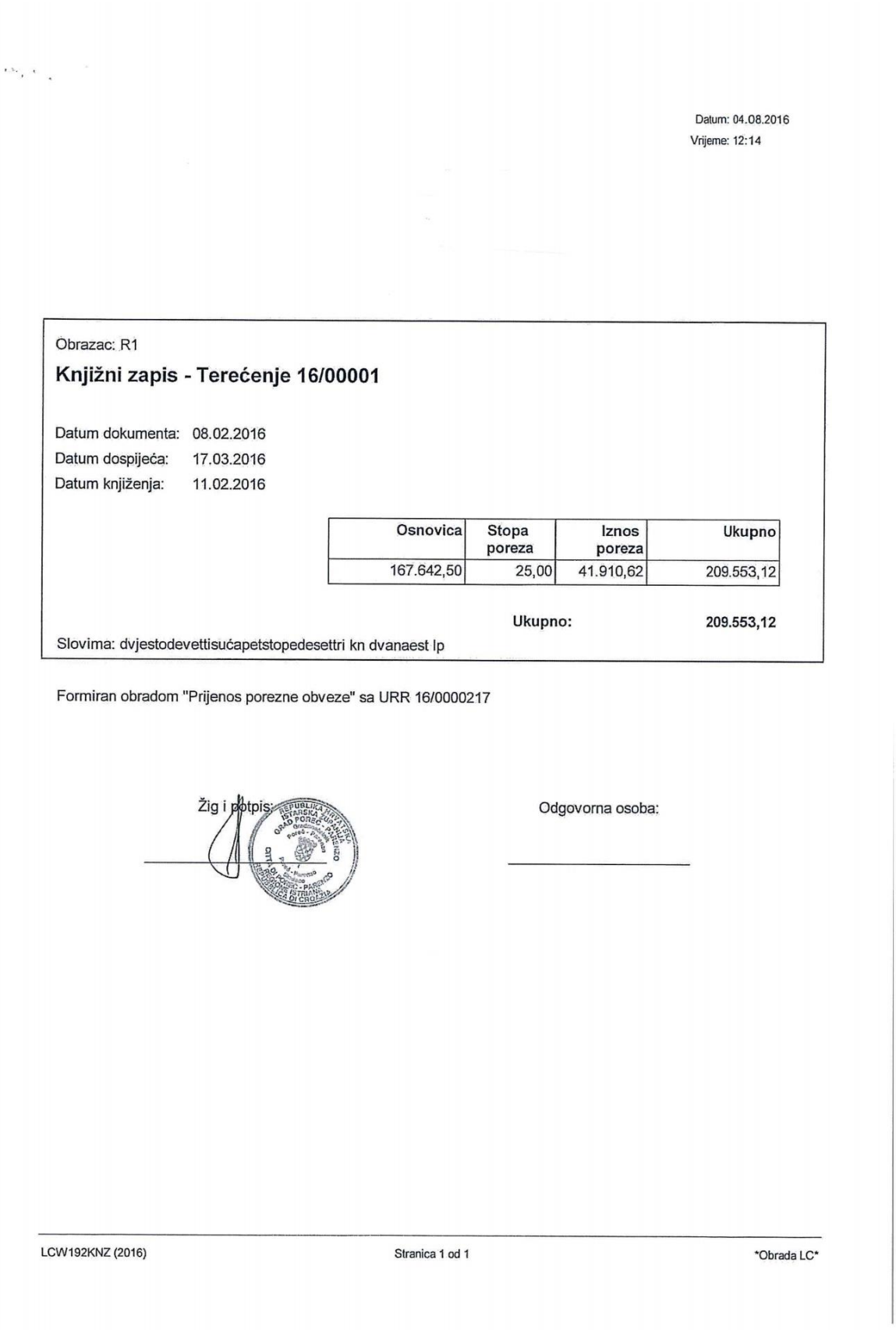
Prilikom plaćanja, u polje poziv na broj upišite :	BR 05 150177-17-9		
Vrijednost radova:	IX PRIVREMENA SITUACIJA	167.642,50	Kn
Do sada plaćeno		0,00	Kn
Ostaje za naplatu		167.642,50	Kn

OB-30/O

Kamenolom i asfaltna baza Pazin:Tel:++385 (0)52 624 023, Kamenolom "Križanci"Žminj: Tel:++(0)52 846 666
Kamenolom "Valmarin" Pula: Tel: ++385 (0)52 534 820, Mehanička radiona Žminj: Tel: ++385 (0) 52 846 090

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Slika 11: Knjižni zapis„A“ Grada Poreča



Datum: 04.08.2016
Vrijeme: 12:14

Obrazac: R1

Knjižni zapis - Terećenje 16/00001

Datum dokumenta: 08.02.2016
Datum dospijeća: 17.03.2016
Datum knjiženja: 11.02.2016

Osnovica	Stopa poreza	Iznos poreza	Ukupno
167.642,50	25,00	41.910,62	209.553,12

Ukupno: **209.553,12**

Slovima: dvjestodevettisućapetstopedesettri kn dvanaest lp

Formiran obradom "Prijenos porezne obveze" sa URR 16/0000217

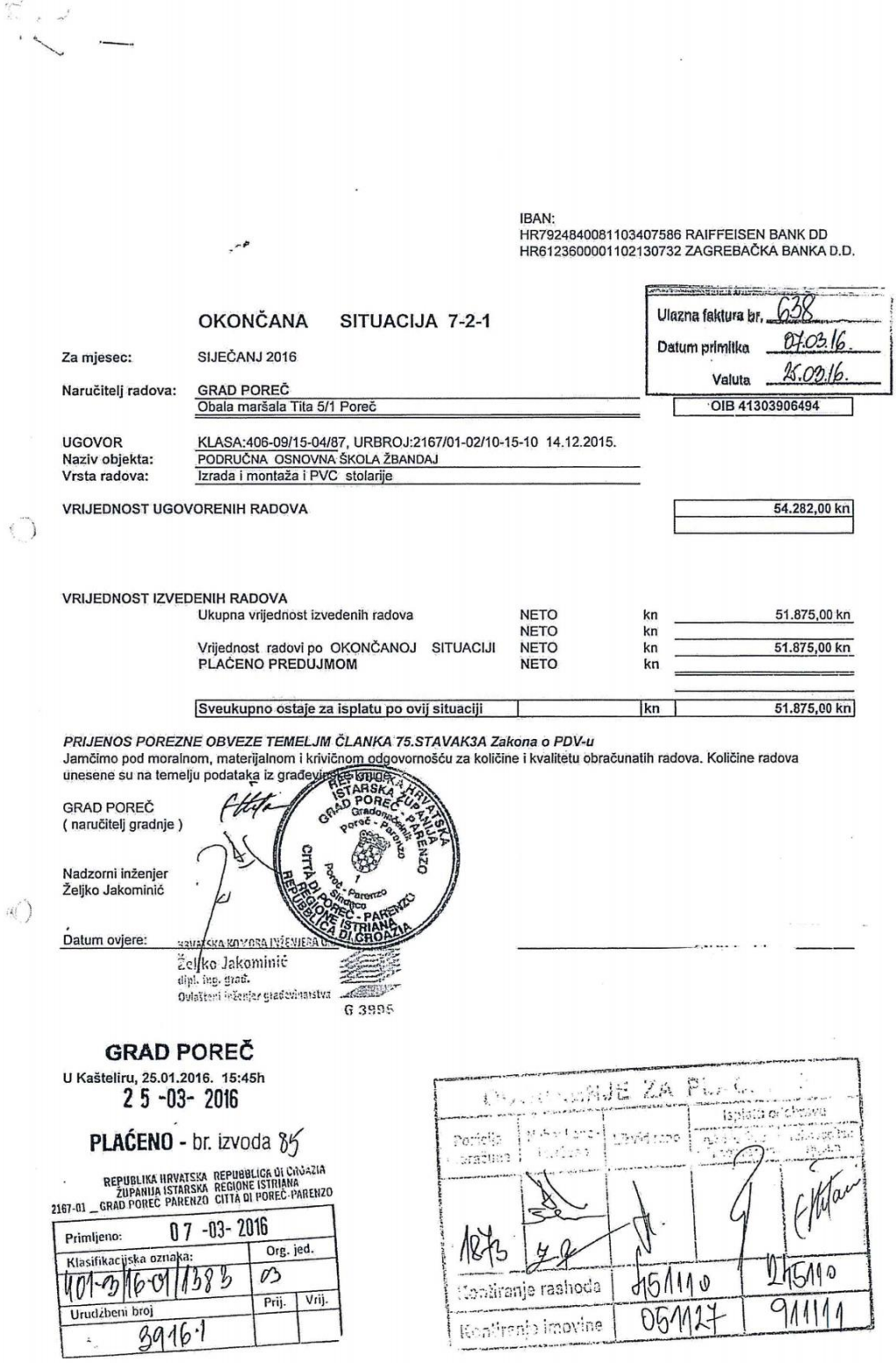
Žig i potpis:

Odgovorna osoba:

LCW192KNZ (2016) Stranica 1 od 1 *Obrada LC*

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Slika 12: Ulazni račun „F“ Grada Poreča



IBAN:
HR7924840081103407586 RAIFFEISEN BANK DD
HR6123600001102130732 ZAGREBAČKA BANKA D.D.

Ulazna faktura br. 638
Datum primitka 07.03.16.
Valuta 25.03.16.

OKONČANA SITUACIJA 7-2-1

OIB 41303906494

Za mjesec: SIJEČANJ 2016

Naručitelj radova: GRAD POREČ
Obala maršala Tita 5/1 Poreč

UGOVOR KLASA:406-09/15-04/87, URBROJ:2167/01-02/10-15-10 14.12.2015.
Naziv objekta: PODRUČNA OSNOVNA ŠKOLA ŽBANDAJ
Vrsta radova: Izrada i montaža i PVC stolarije

VRIJEDNOST UGOVORENIH RADOVA 54.282,00 kn

VRIJEDNOST IZVEDENIH RADOVA

Ukupna vrijednost izvedenih radova	NETO	kn	51.875,00 kn
	NETO	kn	
Vrijednost radovi po OKONČANOJ SITUACIJI	NETO	kn	51.875,00 kn
PLAĆENO PREDUJMOM	NETO	kn	
Sveukupno ostaje za isplatu po ovij situaciji		kn	51.875,00 kn

PRIJENOS POREZNE OBVEZE TEMELJM ČLANKA 75.STAVAK3A Zakona o PDV-u
Jamčimo pod moralnom, materijalnom i krivičnom odgovornošću za količine i kvalitetu obračunatih radova. Količine radova unesene su na temelju podataka iz građevinske knjige.

GRAD POREČ
(naručitelj gradnje)

Nadzorni inženjer
Željko Jakominić

Datum ovjere:

HRVATSKA KOMORA INŽENJERA G...
Željko Jakominić
dipl. ing. građ.
Ovlašteni inženjer građevinarstva
G 3995

REPUBLIKA HRVATSKA ISTARSKA ŽUPANIJA GRAD POREČ - PARENZO Gradonačelnik Poreč - Parenzo
CITTÀ DI POREČ - PARENZO REGIONE ISTRIANA REPUBBLICA DI CROAZIA Sindaco Poreč - Parenzo

GRAD POREČ
U Kašteliru, 25.01.2016. 15:45h
25 -03- 2016
PLAĆENO - br. izvoda 85

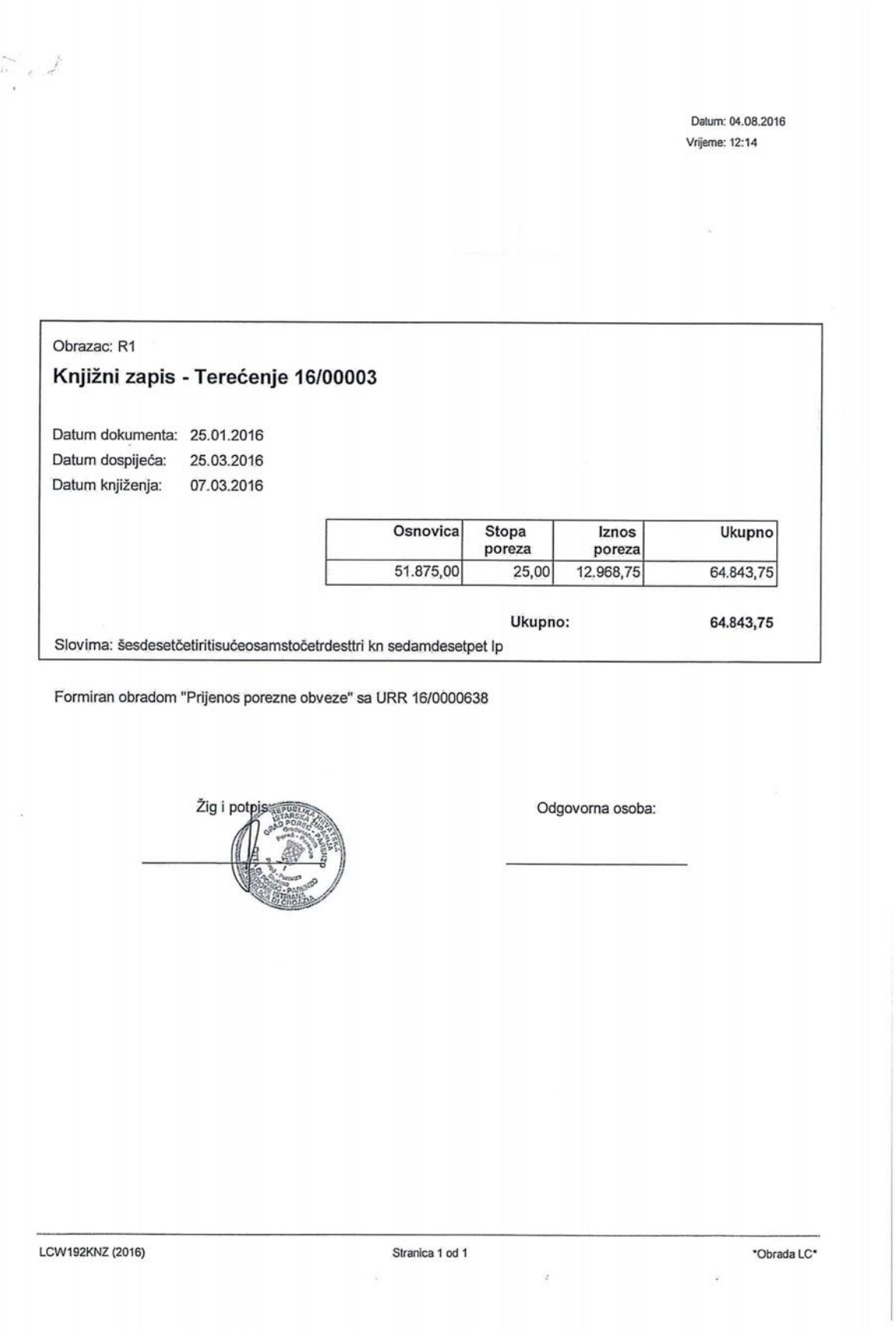
REPUBLIKA HRVATSKA ŽUPANIJA ISTARSKA 2167-01 _ GRAD POREČ PARENZO
REPUBBLICA DI CROAZIA REGIONE ISTRIANA CITTÀ DI POREČ-PARENZO

Primljeno: 07 -03- 2016	
Klasifikacijska oznaka: 401-03/16-01/1385	Org. jed. 03
Urudžbeni broj 3916-1	Prij. / Vrij.

Konto		
Konsiranje rashoda	051110	241510
Konsiranje imovine	051127	911111

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Slika 13: Knjižni zapis„B“ Grada Poreča



Datum: 04.08.2016
Vrijeme: 12:14

Obrazac: R1

Knjižni zapis - Terećenje 16/00003

Datum dokumenta: 25.01.2016
Datum dospijeća: 25.03.2016
Datum knjiženja: 07.03.2016

Osnovica	Stopa poreza	Iznos poreza	Ukupno
51.875,00	25,00	12.968,75	64.843,75

Ukupno: **64.843,75**

Slovima: šesdesetčetiritisućeosamstočetrdesttri kn sedamdesetpet lp

Formiran obradom "Prijenos porezne obveze" sa URR 16/0000638

Žig i potpis

Odgovorna osoba:

LCW192KNZ (2016) Stranica 1 od 1 *Obrada LC*

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Slike 10 i 12 primjeri su ulaznih računa u postupku prijenosa porezne obveze. Na računima se navode elementi ugovora (broj i datum ugovora, vrijednost ugovorenih radova i sl.) kako bi bilo lakše praćenje nastalih troškova i faze izvršenja ugovora. To su računi koji se odnose na građevinske radove te se stoga primjenjuje „reverse charge“. Na računima stoje isto tako napomene: „Prijenos porezne obveze čl. 75. st. 3 a) Zakona o PDV-u“ što je okidač da se radi o postupku prijenosa porezne obveze na primatelja. Navedeno znači da je primatelj obvezan samoobračunati porez na dodanu vrijednost. Grad Poreč PDV samoobračunava putem knjižnih zapisa (Slike 11 i 13). Na knjižnom se zapisu navodi iznos naknade po pristiglom računu te se po stopi od 25% dobiva iznos PDV-a kojega je potrebno knjižiti u poslovnim knjigama. Zbroj naknade po računu i samoobračunatog PDV-a daje bruto iznos naknade koja bi se iskazivala da se račun ne odnosi na prijenos porezne obveze ili ako primatelj nema pravo odbitka pretporeza.

Slika 10 prikazuje troškove izvođenja asfalterskih radova na području Grada Poreča. Radi se o 9. privremenoj situaciji te naknada iznosi 167.642,50 kuna. Samoobračunati porez na dodanu vrijednost prikazan je putem knjižnog zapisa „A“ (Slika 11). PDV po knjižnom zapisu iznosi 41.910,62 kune dobiven kao iznos naknade po računu pomnožen sa stopom PDV-a od 25%. Ukupan iznos računa da se radi o redovnom postupku oporezivanja PDV-om bio bi 209.553,12 kuna. Ulazni račun „E“ (Slika 10) knjižen je u iznosu naknade po računu kao rashod na kontu 451110 – Dodatna ulaganja na građevinskim objektima uz istodobno knjiženje obveze na kontu 245110 - Dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Sljedeće je knjiženje samoobračunatog PDV-a također na kontu rashoda 451110 – Dodatna ulaganja na građevinskim objektima i kontu 111413 – Prijelazni žiro račun. Konto 111413 – Prijelazni žiro račun se zatvara i knjiži konto 239210 – Obveza za PDV. Završno knjiženje u cjelokupnom iznosu (naknada po računu + samoobračunati PDV) zadužuje konto 051130 – Ceste, željeznice i ostali prometni objekti u pripremi i konto 911111 – Izvori vlasništva iz proračuna. Na računu je također navedeno da je isti plaćen po izvodu broj 196 od 14. srpnja 2016. godine.

Slika 12 odnosi se na troškove izrade i montaže PVC stolarije na Područnoj osnovnoj školi Žbandaj. Radi se o okončanoj situaciji te naknada po računu iznosi 51.875,00 kuna. Postupak je isti kao kod prethodnog primjera. Samoobračunati porez na

dodanu vrijednost prikazan je putem knjižnog zapisa „B“ (Slika 13). PDV po knjižnom zapisu iznosi 12.968,75 kune dobiven kao iznos naknade po računu pomnožen sa stopom PDV-a od 25%. Ukupan iznos računa da se radi o redovnom postupku oporezivanja PDV-om bio bi 64.843,75 kuna. Ulazni račun „F“ (Slika 12) knjižen je u iznosu naknade po računu kao rashod na kontu 451110 – Dodatna ulaganja na građevinskim objektima uz istodobno knjiženje obveze na kontu 245110 - Dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Sljedeće je knjiženje samoobračunatog PDV-a također na kontu rashoda 451110 – Dodatna ulaganja na građevinskim objektima i kontu 111413 – Prijelazni žiro račun. Konto 111413 – Prijelazni žiro račun se zatvara i knjiži konto 239210 – Obveza za PDV. Završno knjiženje u cjelokupnom iznosu (naknada po računu + samoobračunati PDV) zadužuje konto 051127 – Poslovni objekti u pripremi i konto 911111 – Izvori vlasništva iz proračuna. Na računu stoji napomena da je isti plaćen po izvodu broj 85 od 25. ožujka 2016. godine. Rekapitulacija knjiženja ulaznih računa prikazana je Tablicom 1.

Tablica 1: Rekapitulacija knjiženja ulaznih računa Grada Poreča

Poslovna promjena	Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Trošak struje UR „A“	Energija	232230		24,58
	Električna energija	322310	19,66	
	Potraživanje za pretporez 25%	124210	4,92	
2) Trošak struje UR „B“	Energija	232230		21,10
	Električna energija	322310	16,88	
	Potraživanje za pretporez 25%	124210	4,22	
3) Trošak vode UR „C“	Komunalne usluge	232340		48,59
	Opskrba vodom	323410	43,00	
	Potraživanje za pretporez 13%	124211	5,59	
4) Trošak vode UR „D“	Komunalne usluge	232340		50,26
	Opskrba vodom	323410	45,51	
	Potraživanje za pretporez 13%	124211	4,75	
5) Izvođenje asfalterskih radova UR „E“	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	245110		167.642,50
	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	451110	167.642,50	
	Prijelazni žiro račun	111413		41.910,62
	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	451110	41.910,62	
	Obveza za PDV	239210		41.910,62
	Prijelazni žiro račun	111413	41.910,62	
	Izvori vlasništva iz proračuna	911111		209.553,12
	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti u pripremi	051130	209.553,12	
6) Izrada i montaža	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	245110		51.875,00

PVC stolarije UR „F“	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	451110	51.875,00	
	Prijelazni žiro račun	111413		12.968,75
	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	451110	12.968,75	
	Obveza za PDV	239210		12.968,75
	Prijelazni žiro račun	111413	12.968,75	
	Izvori vlasništva iz proračuna	911111		64.843,75
	Poslovni objekti u pripremi	051127	64.843,75	

Izvor: Vlastita izrada prema prethodno prikazanim ulaznim računima

U Tablici 1 izvedena su knjiženja po ulaznim računima Grada Poreča iz veljače 2016. godine. Prve su četiri poslovne promjene primjer redovnog postupka oporezivanja porezom na dodanu vrijednost i odnose se na prefakturiranje režijskih troškova. Naime, to su računi za režije za prostore koji je Grad Poreč dao u zakup. No, kako Grad Poreč i dalje ostaje vlasnik prostora zakupa računi za režije dolaze naslovljeni na Grad. Kako se radi o djelatnosti zakupa koja prema članku 6. stavak 2. Zakona o PDV-u (NN 143/14) podliježe oporezivanju porezom na dodanu vrijednost, proračunski korisnik (Grad Poreč) ne knjiži cjelokupni račun na trošak kao što bi to bilo u slučaju neoporezive djelatnosti već iskazuje potraživanje za pretporez po ulaznom računu. Ostala dva računa primjer su oporezivanja postupkom prijenosa porezne obveze te Grad Poreč u ovom slučaju ima obvezu samoobračunati porez na dodanu vrijednost. No, ovdje se ne radi o „običnoj“ situaciji prijenosa porezne obveze. U ovim se situacijama samoobračunati porez na dodanu vrijednost mora platiti jer Grad Poreč nema pravo na odbitak pretporeza.

Kada bi bilo riječ o „običnoj“ situaciji prijenosa porezne obveze između dvije profitne osobe upisane u registar obveznika PDV-a, onda do plaćanja PDV ne bi došlo jer primatelj usluge ima pravo odbiti pretporez koji je samoobračunao i koji je jednak obvezi za PDV. Ovo su situacije u kojima se ogleda specifičnost proračunskih osoba kao poreznih obveznika. Grad Poreč bi mogao odbiti pretporez kada bi se obavljeni radovi po ulaznim računima obavljali primjerice na građevinskom objektu koji će se dalje iznajmljivati u poslovne svrhe. Zakup se smatra gospodarskom djelatnošću i Grad Poreč bi mogao odbiti pretporez. No, kako se ovdje zapravo radi o radovima od javnog interesa, pretporez se ne može odbiti i on je knjižen kao trošak. Prijelazni žiroračun pokazuje da se radi o obvezi koju se treba platiti.

4.3 Obveza za PDV kod izlaznih računa

Kao i kod ulaznih računa, Grad Poreč mora pratiti odredbe Zakona o PDV-u (NN 143/14) i Pravilnika o PDV-u (NN 130/15) kako bi izlazni računi koje izdaju bili ispravni. To znači da se na usluge koje podliježu oporezivanju porezom na dodanu vrijednost zaračunava obveza za PDV na izlaznom računu. Suprotna je situacija kada usluge ne podliježu oporezivanju PDV-om ili su oslobođene. Tada se na izlaznom računu ne zaračunava PDV nego se navodi „PDV nije obračunan temeljem članka x Zakona o PDV-u“ ili „oslobođeno PDV-a člankom x Zakona o PDV-u“. Kao što je već rečeno prethodno u radu, zakup je oporeziva djelatnost koju obavlja Grad Poreč i usluga koju pretežito zaračunava na izlaznim računima.

Zakup poslovnog prostora regulira Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora („Narodne novine“, broj 125/11) i Odluka o poslovnom prostoru Grada Poreča-Parenzo („Službeni glasnik Grada Poreča- Parenzo“, broj 06/11). Poslovni prostori Grada Poreča-Parenzo daju se u zakup putem javnog natječaja, na temelju Odluke Gradonačelnika, a sve to sukladno Odluci o poslovnom prostoru Grada Poreča-Parenzo („Službeni glasnik Grada Poreča- Parenzo“, broj 06/11). Postupak i uvjeti davanja u zakup poslovnog prostora propisani su navedenom Odlukom, kao i informacije što sve sadrži ugovor o zakupu i koji su razlozi za prestanak. Mjesečna zakupnina za poslovne prostore izračunava se umnoškom površine poslovnog prostora i cijene zakupnine izražene u EUR / m2. Detaljnije informacije mogu se dobiti u Upravnom odjelu za upravljanje gradskom imovinom (Grad Poreč – Parenzo, dostupno na: http://www.porec.hr/prva.aspx?stranica=3035&pid=5).

U nastavku su slikama 14 i 15, te Prilozima od 1 do 17, prikazani izlazni računi Grada Poreča oporezivi PDV-om za veljaču 2016. godine, te način njihova knjiženja.

Slika 14: Izlazni račun „A“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 03.02.2016.

Datum dospijeća: 15.02.2016.

RAČUN br. 8417687

Na temelju čl. 38. Odluke o poslovnom prostoru (Službeni glasnik 6/11) zadužujemo Vas za **NEOVLAŠTENO KORIŠTENJE POSLOVNOG PROSTORA** za 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	2.694,78
PDV 25%:	673,69
SVEUKUPNO	3.368,47

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,65

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 03.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Slika 15: Izlazni račun „B“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 03.02.2016.

Datum dospijeća: 15.02.2016.

RAČUN br. 8417695

Na temelju čl. 38. Odluke o poslovnom prostoru (Službeni glasnik 6/11) zadužujemo Vas za
NEOVLAŠTENO KORIŠTENJE POSLOVNOG PROSTORA za 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	978,32
PDV 25%:	244,58
SVEUKUPNO	1.222,90

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-49479340712
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,65

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 03.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Izlazni računi Grada Poreča prikazani su Slikama 14 i 15, te Prilozima od 1 do 17. Svi računi su po svojoj strukturi potpuno isti. Izdani su od strane Grada Poreča različitim kupcima ili zakupoprimcima poslovnih prostora. Na računu su navedeni datum izdavanja i dospijeća računa, broj računa i koja se usluga naplaćuje. Zatim je navedena naknada za pruženu uslugu te njen pripadajući PDV i ukupan iznos računa koji kupac ili zakupoprimac plaća Gradu. U podnožju računa navedeni su podaci o plaćanju te obavijest postoji li dugovanje iz prethodnnih razdoblja.

Slike 14 i 15 te Prilozi 1 i 2 primjeri su izlaznih računa koji se odnose na neovlaštena korištenja poslovnih prostora. Ovdje se zapravo radi o zakupnini za prostore oko kojih se vode bilo kakvi sudski sporovi. Ostali računi (Prilozi od 3 do 17) primjer su „redovnog“ zakupa poslovnih prostora. Svi se izlazni računi prethodno navedeni knjiže isto, bez obzira radi li se o „neredovnim“ ili „redovnim“ računima za zakup. Knjiži se konto imovine 164220 – Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u ukupnom iznosu računa, konto prihoda 642250 – Prihodi od zakupa poslovnih objekata u neto iznosu računa te konto obveze 239210 – Obveza za PDV u iznosu PDV-a navedenog na računu. Tablica 2 prikazuje rekapitulaciju knjiženja izlaznih računa Grada Poreča.

Tablica 2: Rekapitulacija knjiženja izlaznih računa Grada Poreča

Poslovna promjena	**Opis**	**Konto**	**Duguje**	**Potražuje**
1) Neovlašteno korištenje poslovnog prostora IR „A“ „B“ „C“ „D“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	22.793,52	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		18.234,82
	Obveza za PDV	239210		4.558,70
2) Zakup prostora IR „E“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	1.134,96	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		907,97
	Obveza za PDV	239210		226,99
3) Zakup prostora IR „F“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	3.531,79	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		2.825,43
	Obveza za PDV	239210		706,36
4) Zakup prostora IR „G“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	1.770,68	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		1.416,54
	Obveza za PDV	239210		354,14

5) Zakup prostora IR „H“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	2.257,57	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		1.806,06
	Obveza za PDV	239210		451,51
6) Zakup prostora IR „I“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	1.378,26	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		1.102,61
	Obveza za PDV	239210		275,65
7) Zakup prostora IR „J“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	5.372,34	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		4.297,87
	Obveza za PDV	239210		1.074,47
8) Zakup prostora IR „K“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	2.903,53	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		2.322,82
	Obveza za PDV	239210		580,71
9) Zakup prostora IR „L“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	1.122,71	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		898,17
	Obveza za PDV	239210		224,54
10) Zakup prostora IR „M“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	2.279,30	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		1.823,44
	Obveza za PDV	239210		455,86
11) Zakup prostora IR „N“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	2.338,45	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		1.870,76
	Obveza za PDV	239210		467,69
12) Zakup prostora IR „O“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	4.860,09	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		3.888,07
	Obveza za PDV	239210		972,02
13) Zakup prostora IR „P“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	2.779,49	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		2.223,59
	Obveza za PDV	239210		555,90
14) Zakup prostora IR „R“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	3.192,49	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		2.553,99
	Obveza za PDV	239210		638,50
15) Zakup prostora IR „S“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	643,19	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		514,55

	Obveza za PDV	239210		128,64
16) Zakup prostora IR „T“	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	164220	1.457,32	
	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	642250		1.165,86
	Obveza za PDV	239210		291,46

Izvor: Vlastita izrada prema prethodno prikazanim izlaznim računima

Knjiženje izlaznih računa Grada Poreča prikazano je u Tablici 2. Kako je već navedeno u radu, a to dokazuju i izlazni računi Grada Poreča, zakup spada u najzastupljenije isporuke proračunskih korisnika koje se oporezuju porezom na dodanu vrijednost. Činjenica je da Grad ima puno imovine u svojem vlasništvu koju onda iznajmljuje zainteresiranim osobama. Zakup prostora smatra se gospodarskom djelatnošću te se na takve usluge mora obračunati PDV bez obzira što se radi o proračunskim korisnicima koji u pravilu obavljaju oslobođene isporuke. U slučaju Grada Poreča, ukupan iznos PDV-a s osnove zakupa prostora iznosi 11.963,14 kuna i Grad Poreč taj porez mora iskazati u svojoj poreznoj prijavi (PDV obrascu) za veljaču 2016. godine i uplatiti u državni proračun. Stopa poreza na dodanu vrijednost za ovu vrstu usluge iznosi 25%.

4.4 Prijava poreza na dodanu vrijednost

Kada su svi ulazni i izlazni računi proknjiženi, zaključavaju se evidencije za dotično razdoblje te se mora izvršiti konačni obračun poreza na dodanu vrijednost za to razdoblje. To znači da se pravo na pretporez i obveza za PDV zatvaraju i sučeljavaju te se izračunava iznos za povrat ili za plaćanje poreza na dodanu vrijednost. Najčešće se u praksi mjesečni obračuni zaključavaju do 10. sljedećeg mjeseca, a PDV obrazac predaje do 20. tekućeg mjeseca za prethodni mjesec. U slučaju Grada Poreča izabrano razdoblje je veljača 2016. godine, mjesečni se obračun zatvara 10. ožujka, a PDV obrazac predaje do 20. ožujka 2016. godine.

Tablica 3: Knjiženje mjesečnog obračuna PDV-a za veljaču 2016. godine

Poslovna promjena	Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Zatvaranje potraživanja za pretporez UR „A“	Potraživanje za pretporez po stopi 25%	124210		4,92
2) Zatvaranje potraživanja za pretporez UR „B“	Potraživanje za pretporez po stopi 25%	124210		4,22
3) Zatvaranje potraživanja za pretporez UR „C“	Potraživanje za pretporez po stopi 13%	124211		5,59
4) Zatvaranje potraživanja za pretporez UR „D“	Potraživanje za pretporez po stopi 13%	124211		4,75
5) Zatvaranje obveze za PDV IR „A“ „B“ „C“ „D“	Obveza za PDV	239210	4.558,70	
6) Zatvaranje obveze za PDV IR „E“	Obveza za PDV	239210	226,99	
7) Zatvaranje obveze za PDV IR „F“	Obveza za PDV	239210	706,36	
8) Zatvaranje obveze za PDV IR „G“	Obveza za PDV	239210	354,14	
9) Zatvaranje obveze za PDV IR „H“	Obveza za PDV	239210	451,51	
10) Zatvaranje obveze za PDV IR „I“	Obveza za PDV	239210	275,65	
11) Zatvaranje obveze za PDV IR „J“	Obveza za PDV	239210	1.074,47	
12) Zatvaranje obveze za PDV IR „K“	Obveza za PDV	239210	580,71	
13) Zatvaranje obveze za PDV IR „L“	Obveza za PDV	239210	224,54	
14) Zatvaranje obveze za PDV IR „M“	Obveza za PDV	239210	455,86	
15) Zatvaranje obveze za PDV IR „N“	Obveza za PDV	239210	467,69	
16) Zatvaranje obveze za PDV IR „O“	Obveza za PDV	239210	972,02	
17) Zatvaranje obveze za PDV IR „P“	Obveza za PDV	239210	555,90	
18) Zatvaranje	Obveza za PDV	239210	638,50	

obveze za PDV IR „R“				
19) Zatvaranje obveze za PDV IR „S“	Obveza za PDV	239210	128,64	
20) Zatvaranje obveze za PDV IR „T“	Obveza za PDV	239210	291,46	
21) Zatvaranje obveze za PDV UR „E“	Obveza za PDV	239210	41.910,62	
22) Zatvaranje obveze za PDV UR „F“	Obveza za PDV	239210	12.968,75	
23) Razlika PDV-a	Obveze za PDV po obračunu	239220		66.823,03

Izvor: Vlastita izrada prema prethodno prikazanim ulaznim i izlaznim računima

Tablica 3 prikazuje utvrđivanje razlike poreza na dodanu vrijednost u obračunskom razdoblju. Najprije se prema knjiženim računima utvrđuje ukupno pravo na pretporez po ulaznim računima te obvezu za PDV po izlaznim računima. Stavke pretporeza i obveze za PDV se zatvaraju i dobiva se razlika PDV-a. Zatvaraju se konta pretporeza i to: 124210 – Potraživanja za pretporez po stopi 25% u ukupnom iznosu od 9,14 kuna i 124211 – Potraživanja za pretporez po stopi 13% u ukupnom iznosu od 10,34 kune. Nadalje, zatvara se konto 239210 – Obveza za PDV u ukupnom iznosu od 66.842,51 kune. Ako je pretporez veći od obveze PDV-a Grad Poreč ostvaruje pravo na povrat sredstava, a ako je obveza za PDV veća od pretporeza Grad Poreč mora uplatiti razliku u državni proračun. U ovom je slučaju obveza veća te Grad Poreč mora platiti razliku poreza na dodanu vrijednost u iznosu 66.823,03 kune te je ista knjižena na kontu 239220 – Obveze za PDV po obračunu.

U praksi se postupak zatvaranja stavki obračunatog pretporeza i obveze za PDV obavlja automatski u računovodstvenom programu koji Grad Poreč koristi, te nema ručnog knjiženja. Zato je ovdje bitno ispravno i pravodobno vođenje evidencija, odnosno knjige ulaznih i izlaznih računa. Na temelju njih, a sve prema knjiženju računa, automatski se puni PDV obrazac po njegovim točkama i šalje u Poreznu upravu putem aplikacije E-porezna. No, da bi PDV obrazac bio ispravno popunjen potrebno je poznavati njegovu strukturu, odnosno znati koji računi ulaze na koje pozicije ili točke PDV obrasca.

Prijava PDV-a podnosi se na Obrascu PDV u koji se unose podaci o obavljenim transakcijama u obračunskom razdoblju. Sastoji se od osam glavnih poglavlja ili točki. Upute za sastavljanje PDV prijave na PDV obrascu izdaje Porezna uprava kako bi se poreznim obveznicima olakšalo ispunjavanje obrasca te da se izbjegnu moguće nezakonitosti oko njegovog sastavljanja.

Pod točkom I. iskazuju se podaci o obavljenim transakcijama u obračunskom razdoblju koje ne podliježu oporezivanju te transakcijama koje su oslobođene PDV-a. Pod I.1. upisuju se podaci o obavljenim isporukama dobara i usluga u tuzemstvu kod kojih dolazi do prijenosa porezne obveze na poreznog obveznika primatelja isporuke, odnosno za koje je porezni obveznik primatelj isporuke obvezan platiti PDV u skladu s člankom 75. stavkom 3. Zakona o PDV-u. Pod I.2. upisuju se podaci o obavljenim isporukama dobara iz članka 13. stavka 3. i 4. Zakona o PDV-u koja preveze ili otpremi porezni obveznik isporučitelj ili druga osoba za njegov račun iz Republike Hrvatske u drugu državu članicu u kojoj je nastala obveza za obračun PDV-a jer je porezni obveznik isporučitelj prešao prag isporuke koji je propisala ta država članica ili je odustao od praga isporuke u toj državi članici. Ovdje se upisuju i isporuke dobara putem sustava za prirodni plin, električnu energiju, grijanje ili hlađenje iz članka 15. Zakona o PDV-u. Redni broj I.3. donosi podatke o isporukama dobara unutar Europske unije iz članka 41. stavka 1. Zakona o PDV-u, odnosno podaci o oslobođenim isporukama dobara poreznim obveznicima registriranima za potrebe PDV-a u drugim državama članicama. Također, upisuju se isporuke iz članka 7. stavka 5. Zakona o PDV-u, odnosno premještanje dobara koja su dio poslovne imovine poreznog obveznika koje obavi porezni obveznik, a što se smatra isporukom dobara u druge države članice Europske unije. Na ovom rednom broju upisuje se i vrijednost oslobođene isporuke dobara u druge države članice, koja su iz trećeg područja ili treće zemlje uvezena u Republiku Hrvatsku uz primjenu oslobođenja od plaćanja PDV-a. Podaci o ovim isporukama iskazuju se i u Zbirnoj prijavi. Pod I.4. iskazuju se podaci o obavljenim uslugama iz članka 17. stavka 1. Zakona o PDV-u za koje je primatelj iz druge države članice Europske unije obvezan obračunati i platiti PDV u svojoj državi članici u skladu s člankom 196. Direktive Vijeća 2006/112/EZ. Ove usluge iskazuju se i u Zbirnoj prijavi. Pod I.5. upisuju se podaci o obavljenim uslugama iz članka 17. stavka 1. za koje je primatelj dobara obvezan obračunati i platiti PDV u skladu s člankom 194. Direktive Vijeća 2006/112/EZ. Podaci o ovim

uslugama ne iskazuju se u Zbirnoj prijavi. Također ovdje se upisuju i podaci o obavljenim uslugama iz članka 19. do 25. Zakona o PDV-u. Pod I.6. upisuju se podaci o obavljenim uslugama iz članka 13. stavka 10. Zakona o PDV-u odnosno o isporukama dobara koja se sastavljaju ili postavljaju, koje su obavljene u drugoj državi članici u kojoj nastaje obveza za obračun PDV-a. Na rednom broju I.7. iskazuju se podaci o obavljenim isporukama novih prijevoznih sredstava u druge države članice Europske unije u smislu članka 41. stavka 1. točke b) Zakona o PDV-u. Pod I.8. upisuju se podaci o obavljenim isporukama u tuzemstvu koje su oslobođene PDV-a bez prava na odbitak pretporeza prema članku 39., 40. i 114. Zakona o PDV-u. Pod I.9. Iskazuju se podaci o obavljenom izvozu dobara u treće zemlje, te obavljene usluge prijevoza i sve druge otpremne usluge u vezi s izvozom dobara, koje su prema odredbama članka 45. stavka 1. Zakon o PDV-u oslobođene PDV-a s pravom na odbitak pretporeza. Izvoznim isporukama smatraju se isporuke naručiteljima sa sjedištem u inozemstvu (primateljima) za koje postoje carinske deklaracije o obavljenom izvoznom carinjenju i koje su naplaćene u skladu s posebnim propisima. Na rednom broju I.10. iskazuju se podaci o isporukama iz članka 43., 46., 47., 48., 49., 51., 52., 53., 54. i 56. Zakona o PDV-u koje su oslobođene PDV-a s pravom na odbitak pretporeza. Na ovom rednom broju upisuje se i podaci o isporukama dobara na brodovima, u zrakoplovima i vlakovima iz članka 14. Zakona o PDV-u. Ovdje se upisuju i podaci o isporukama koje su bile oporezive stopom 0% (Porezna uprava: Republika Hrvatska - Ministarstvo financija, dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18720).

Točka II. prikazuje podatke o ukupno obavljenim oporezivim transakcijama (poreznim osnovicama) i iznosima PDV-a. Pod II.1. upisuju se podaci o svim izdanim računima, uključujući i isporuke dobara i usluga obavljene u neposlovne svrhe (izuzimanje dobara i usluga) iz članka 7. stavka 3. i članka 8. stavka 3. Zakona o PDV-u, te nezaračunanim isporukama oporezivim po stopi 5%. Pod ovom točkom iskazuju se podaci po svim izdanim računima bez obzira jesu li isporuke obavljene ili nisu, što znači da se tu unose podaci o obavljenim i zaračunanim isporukama kao i podaci o izdanim računima bez obzira jesu li isporuke obavljene. Pod ovim rednim brojem upisuju se i podaci o primljenim predujmovima. Pod II.2. upisuju se podaci o svim izdanim računima, uključujući i isporuke dobara i usluga obavljene u nepoduzetničke

svrhe (izuzimanje dobara i usluga) iz članka 7. stavka 3. i članka 8. stavka 3. Zakona o PDV-u, te nezaračunanim isporukama oporezivim po stopi 13%. Pod ovom točkom iskazuju se podaci po svim izdanim računima bez obzira jesu li isporuke obavljene ili nisu, što znači da se tu unose podaci o obavljenim i zaračunanim isporukama kao i podaci o izdanim računima bez obzira jesu li isporuke obavljene. Pod ovim rednim brojem upisuju se i podaci o primljenim predujmovima. Na rednom broju II.3. upisuju se podaci o svim izdanim računima, uključujući i isporuke dobara i usluga obavljene u nepoduzetničke svrhe (izuzimanje dobara i usluga) iz članka 7. stavka 3. i članka 8. stavka 3. Zakona, te nezaračunanim isporukama oporezivim po stopi 25%. Pod ovom točkom iskazuju se podaci po svim izdanim računima bez obzira jesu li isporuke obavljene ili nisu, što znači da se tu unose podaci o obavljenim i zaračunanim isporukama, kao i podaci o izdanim računima bez obzira jesu li isporuke obavljene. Ovdje se upisuju i podaci o isporukama koje podliježu posebnom postupku oporezivanja marže, zatim podaci o posebnom postupku oporezivanja putničkih agencija, podaci o posebnom postupku za prodaju putem javne dražbe, te podaci o posebnom postupku oporezivanja investicijskog zlata ako je porezni obveznik primijenio redovni postupak oporezivanja. U posebnim postupcima kao porezna osnovica upisuje se samo ostvarena razlika u cijeni. Pod ovim rednim brojem upisuju se i podaci o primljenim predujmovima. Pod II.4. iskazuje se vrijednost primljenih isporuka u tuzemstvu i pripadajućeg PDV-a kod kojih je došlo do prijenosa porezne obveze na primatelja isporuke, pa je primatelj obvezan prema članku 75. stavku 3. Zakona o PDV-u obračunati i platiti PDV. Pod II.5. upisuje se vrijednost stečenih dobara unutar Europske unije iz članka 4. stavka 1. točke 2., članka 7. stavka 3. i 4. i članka 9. stavka 4. Zakona o PDV-u i pripadajući iznos PDV-a na stjecanje iz drugih država članica što ga porezni obveznik obračuna po stopi 5%. Pod II.6. upisuje se vrijednost stečenih dobara unutar Europske unije iz članka 4. stavka 1. točke 2., članka 7. stavka 3. i 4. i članka 9. stavka 4. Zakona o PDV-u i pripadajući iznos PDV-a na stjecanje iz drugih država članica što ga porezni obveznik obračuna po stopi 13%. Pod II.7. upisuje se vrijednost stečenih dobara unutar Europske unije iz članka 4. stavka 1. točke 2., članka 7. stavka 3. i 4. i članka 9. stavka 4. Zakona o PDV-u i pripadajući iznos PDV-a na stjecanje iz drugih država članica što ga porezni obveznik obračuna po stopi 25%. Pod II.8. upisuje se vrijednost primljene usluge iz druge države članice i iznos PDV-a po stopi 5% koji porezni obveznik primatelj treba obračunati i platiti u skladu s odredbama članka 75. stavka 1. točke 6. Zakona o

PDV-u. Pod II.9. upisuje se vrijednost primljene usluge iz druge države članice i iznos PDV-a po stopi 13% koji porezni obveznik primatelj treba obračunati i platiti u skladu s odredbama članka 75. stavka 1. točke 6. Zakona o PDV-u. Pod II.10. upisuje se vrijednost primljene usluge iz druge države članice i iznos PDV-a po stopi 25% koji porezni obveznik primatelj treba obračunati i platiti u skladu s odredbama članka 75. stavka 1. točke 6. Zakona o PDV-u. Pod II.11. upisuje se vrijednost isporuka koje poreznom obvezniku obavi porezni obveznik koji nema sjedište u Republici Hrvatskoj (porezni obveznici sa sjedištem u državama članicama Europske unije i u trećim zemljama), a za koju je porezni obveznik primatelj usluge obvezan obračunati i platiti PDV po stopi 5% u skladu s člankom 75. stavkom 2. Zakona o PDV-u. Pod II.12. upisuje se vrijednost primljene isporuka koje poreznom obvezniku obavi porezni obveznik koji nema sjedište u Republici Hrvatskoj (porezni obveznici sa sjedištem u državama članicama Europske unije i u trećim zemljama), a za koju je porezni obveznik primatelj usluge obvezan obračunati i platiti PDV po stopi 13% u skladu s člankom 75. stavkom 2. Zakona o PDV-u. Pod II.13. upisuje se vrijednost primljene isporuka koje poreznom obvezniku obavi porezni obveznik koji nema sjedište u Republici Hrvatskoj (porezni obveznici sa sjedištem u državama članicama Europske unije i u trećim zemljama), a za koju je porezni obveznik primatelj usluge obvezan obračunati i platiti PDV po stopi 25% u skladu s člankom 75. stavkom 2. Zakona o PDV-u. Pod II.14. upisuju se podaci o naknadnim oslobođenjima izvoza u okviru osobnog putničkog prometa (članak 45. stavak 2. Zakona o PDV-u). Na rednom broju II.15. upisuju se podaci o vrijednosti uvezenih dobara i obračunanom PDV-u pri uvozu u smislu članka 76. stavka 8. Zakona o PDV-u (Porezna uprava: Republika Hrvatska - Ministarstvo financija, dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18720).

Točka III. iskazuje ukupnu vrijednost primljenih isporuka i obračunani pretporez u primljenim isporukama dobara i usluga. Pod III.1., III.2. i III.3. upisuju se podaci o pretporezu sadržanom u primljenim računima od drugih poreznih obveznika po stopi od 5%, 13% i 25% za koje su izdani računi prema članku 79. i 80 Zakona o PDV-u, po kojima se može odbiti pretporez, odnosno upisuju se podaci iz članka 58. stavka 1. Zakona o PDV-u. Ovdje se upisuju podaci o naknadnim ispravcima pretporeza koji se odnose na razdoblje u kojem se primjenjivala stopa PDV-a 22% ili 23%. Pod III.4. upisuju se podaci o vrijednosti primljene isporuke i pretporezu što ga je porezni

obveznik primatelj isporuke obračunao temeljem članka 75. stavka 3. Zakona o PDV-u. Pod III.5., III.6., III.7. upisuju se podaci iz članka 58. stavka 3. Zakona o PDV-u, odnosno podaci o vrijednosti stečenih dobara unutar Europske unije i iznosu PDV-a što ga je porezni obveznik primatelj obračunao na takvo stjecanje dobara. Na rednim brojevima III.8., III.9., III.10. upisuju se podaci iz članka 58. stavka 2. Zakona o PDV-u, odnosno podaci o vrijednosti primljenih usluga od poreznih obveznika iz drugih država članica, kao i o iznosu PDV-a koji porezni obveznik primatelj treba obračunati u skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 6. Zakona o PDV-u. Pod III.11., III.12., III.13. upisuju se podaci iz članka 58. stavka 2. Zakona o PDV-u, odnosno podaci o vrijednosti primljenih dobara i usluga od poreznih obveznika koji nemaju sjedište u Republici Hrvatskoj (porezni obveznici sa sjedištem u državama članicama Europske unije i u trećim zemljama), kao i o iznosu PDV-a koji porezni obveznik primatelj treba obračunati u skladu s člankom 75. stavkom 2. Zakona o PDV-u. Ovdje se upisuju i podaci o iznosu PDV-a obračunanog u okviru trostranih poslova iz članka 10. stavka 4. Zakona o PDV-u. Na rednom broju III.14. upisuju se podaci o vrijednosti uvezenih dobara i obračunanom iznosu PDV-a koji porezni obveznik može odbiti u skladu s člankom 58. stavkom 2. Zakona o PDV-u. Pod III.15. upisuju se podaci o ispravcima odbitka pretporeza iz članka 63., 64. i 65. Zakona o PDV-u. Ako porezni obveznik ima podatak na ovom rednom broju, obvezan je uz prijavu PDV-a priložiti obračun iz kojega je vidljiv ukupan pretporez, iskorišteno (neiskorišteno) pravo na odbitak pretporeza i iznos smanjenja (povećanja) pretporeza. Ako porezni obveznik prema obračunu iskaže obvezu poreza u obrascu na ovom rednom broju iskazuje podatak s predznakom minus. Kad se radi o pravu na povrat dijela pretporeza tada se u obrascu na ovom rednom broju iskazuje podatak s predznakom plus (Porezna uprava: Republika Hrvatska - Ministarstvo financija, dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18720).

Točka IV. iskazuje podatak o obvezi PDV-a u obračunskom razdoblju za uplatu ili za povrat. Ako je PDV po obavljenim isporukama pod II. veći od iznosa pretporeza u primljenim isporukama iz točke III. ovoga obrasca iskazuje se obveza za uplatu i obrnuto, ako je iznos pretporeza pod III. veći od iznosa obveze pod II. iskazuje se pravo na povrat PDV-a (Porezna uprava: Republika Hrvatska - Ministarstvo financija,

dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18720).

Pod točkom V. prikazuju se podaci o neuplaćenom PDV-u do dana podnošenja prijave PDV-a po prethodnom obračunu odnosno o pretplati PDV-a (poreznom kreditu) iz ranijeg obračunskog razdoblja (Porezna uprava: Republika Hrvatska - Ministarstvo financija, dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18720).

Točka VI. iskazuje podatke o ukupnoj razlici PDV-a za uplatu odnosno povrat. Ova razlika rezultat je obračuna PDV-a za obračunsko razdoblje i prenesene obveze odnosno preplate (kredita) iz prethodne prijave (Porezna uprava: Republika Hrvatska - Ministarstvo financija, dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18720)..

Pod točkom VII. upisuje se postotak prava na odbitak pretporeza izračunanog na temelju isporuka prethodne kalendarske godine (Porezna uprava: Republika Hrvatska - Ministarstvo financija, dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18720).

Od 1. siječnja 2015. u primjeni je novi Obrazac PDV izmijenjenog sadržaja, sa dodatnim točkama za unos. Izmijenjenom odredbom članka 178. Pravilnika u Obrazac PDV uključena je i skupina VIII. – Ostali podaci. Radi se o podacima o promjenama značajnim za utvrđivanje obveze PDV-a, a unose se samo vrijednosni podaci (neto vrijednost). Pod točkom VIII.1. upisuju se podaci o nabavi nekretnina, nabavi i prodaji osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz te ostale dugotrajne imovine. Pod točkom VIII.2. upisuju se podaci o otuđenju, odnosno stjecanju gospodarske cjeline ili pogona. Pod točkom VIII.3. upisuju se podaci o isporukama iz članka 40. stavka 1. točaka j) i k) Zakona, isporukama iz članka 40. stavka 4. Zakona, isporukama nekretnina koje su oporezive PDV-om te o broju isporučenih nekretnina. Pod točkom VIII.4. upisuju se podaci o ukupno primljenim uslugama od poreznih obveznika bez sjedišta u Republici Hrvatskoj. Ovi se podaci upisuju za svako razdoblje oporezivanja u kojem su takve usluge primljene. Pod točkom VIII.5. upisuju se podaci o ukupno obavljenim uslugama poreznim

obveznicima bez sjedišta u Republici Hrvatskoj. Ovi se podaci upisuju za svako razdoblje oporezivanja u kojem su takve usluge obavljene. Pod točkom VIII.6. upisuju se podaci o primljenim dobrima iz EU u okviru trostranog posla. Pod točkom VIII.7. upisuje se podatak o primjeni postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama (Baica, 2015., str. 56)

Veći dio novih točaka Obrasca PDV odnosi se na njegovu primjenu kao obrasca ispravka i usklađivanja na godišnjoj razini, te će se koristiti prvi puta tek 20. siječnja 2016. godine. No, porezni obveznici posebnu pažnju trebaju posvetiti novim točkama koje se odnose na mjesečno izvještavanje tijekom godine, te pravovremeno pripremiti sve podatke potrebne za točno, pravilno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a sukladno člancima 162. do 168. Pravilnika o PDV-u (Baica, 2015., str. 56).

U nastavku rada Tablicom 4 prikazan je primjer PDV obrasca Grada Poreča za veljaču 2016. godine, sačinjen temeljem prethodno prikazanih ulaznih i izlaznih računa. Prikazani obrazac nije identičan PDV obrascu Grada Poreča, već fiktivan primjer izračunat temeljem prethodno spomenutih računa.

Tablica 4: PDV obrazac Grada Poreča za veljaču 2016. godine

Obrazac PDV

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica ibroj)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica ibroj)	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
Grad Poreč Poreč O.M.Tita 5		3369 **PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE**	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	OD 01.02. DO 29.02. GOD. 2016.	
41303906494			

OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% 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 (tuzemniprijenos 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.)	267.370,03	66.842,51
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 po stopi 25%	47.852,55	11.963,14
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	219.517,48	54.879,37
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)	116,05	19,48
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%		
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%	79,51	10,34
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%	36,54	9,14
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	66.823,03
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	66.823,03
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00	

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 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.3. ISPORUKA 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 USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMABEZ 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) Vedran Benčić

POTPIS Vedran Benčić

Izvor: Vlastita izrada prema prethodno prikazanim računima

Obrazac poreza na dodanu vrijednost je formalno isti kao i kod profitnih osoba. Isti su rokovi predaje te su jednaki i postupci popunjavanja. Tablica 4 pokazuje da Grad Poreč u veljači 2016. godine nije imao oslobođenih isporuka ili onih koje ne podliježu oporezivanju. Oporezive se transakcije odnose na izlazne račune Grada Poreča koji podliježu oporezivanju porezom na dodanu vrijednost te ulazne račune koji se oporezuju postupkom prijenosa porezne obveze. Kod oporezivih transakcija imamo isporuke dobara i usluga u Republici Hrvatskoj po stopi od 25% koje se u potpunosti odnose na usluge zakupa. Osnovica usluga zakupa iznosi 47.852,55 kuna dok porez na dodanu vrijednost iznosi 11.963,14 kuna. Pod oporezive transakcije spadaju još i primljene isporuke u RH u postupku prijenosa porezne obveze. Osnovica usluga u prijenosu porezne obveze iznosi 219.517,48 kuna, a samoobračunati porez na dodanu vrijednost 54.879,37 kuna. Sveukupno oporezive transakcije za Grad Poreč u veljači 2016. godine iznose 267.370,03 kuna neto, a pripadajući PDV 66.842,51 kune.

Obračunati pretporez koji je iskazan u PDV obrascu odnosi se na ulazne račune u redovnom postupku oporezivanja. Razlikujemo pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13% i od 25%. Osnovica isporuka po stopi 13% iznosi 79,51 kuna, a njen pripadajući porez 19,48 kuna. Neto iznos primljenih isporuka po stopi 25% iznosi 36,54 kuna, a PDV na taj iznos daje 9,14 kuna. Sveukupno osnovica na koju se obračunava pretporez u veljači 2016. godine iznosi 116,05 kuna, a pravo na pretporez sveukupno 19,48 kuna. Ovdje je bitno istaknuti da se nije obračunalo pravo na odbitak pretporeza kod prijenosa porezne obveze jer se radovi navedeni na ulaznim računima takvog tipa odnose na oslobođene isporuke Grada Poreča te stoga ne postoji pravo odbitka pretporeza. To znači da su se takvi radovi obavili u sklopu javnog interesa grada i oni nisu predmet oporezivanja. Da su se radovi, primjerice, obavili na građevinskom objektu daljnje namijenjenom iznajmljivanju, u takvoj bi situaciji Grad Poreč mogao odbiti pretporez po ulaznom računu jer je zakup predmet oporezivanja. Kod ovakvog specifičnog postupka prijenosa porezne obveze, obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednost postoji te je ona i iskazana u PDV obrascu. Konačni iznos obveze PDV-a koji se mora platiti za ovo obračunsko razdoblje je 66.823,03 kune. Dobiven je kao razlika obveze PDV-a po oporezivim transakcijama i obračunatog pretporeza po ulaznim računima.

U slučaju Grada Poreča razmjerni odbitak pretporeza se ne koristi kod priznavanja pretporeza po ulaznim računima jer ne postoje račune kod kojih se ne može odrediti koji dio otpada na oslobođene, a koji na oporezive djelatnosti.

Kako je vidljivo po PDV obrascu, Grad Poreč također nema primljenih ili obavljenih isporuka sa inozemstvom bilo da se radi o drugim članicama EU ili trećim zemljama. To znači da nemaju obvezu sastavljanja prijave stjecanja dobara i usluga iz EU (obrazac PDV-S) kao ni sastavljanje zbirne prijave za obavljene isporuke u druge države članice EU (obrazac ZP).

ZAKLJUČAK

Porez na dodanu vrijednost predstavlja prihod proračuna Republike Hrvatske. Njegova je primjena uređena odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 143/14) i Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost (NN 130/15). Porezni obveznik s aspekta PDV-a može biti svaka pravna i fizička osoba koja obavlja gospodarsku djelatnost. Iako se poreznim obveznicima najčešće smatraju profitne osobe, kao obveznici PDV-a mogu se javiti i proračunske osobe ili korisnici. Tako razlikujemo slučajeve u kojima proračunski korisnici jesu ili nisu obveznici poreza na dodanu vrijednost. Proračunski korisnici nisu obveznici PDV-a kada obavljaju djelatnost od javnog interesa i kada su osnovani po posebnim propisima. To su tijela javne vlasti, jedinice lokalne i regionalne samouprave, političke stranke, komore, itd. Kada navedeni subjekti obavljaju negospodarsku djelatnost, njihove su isporuke oslobođene PDV-a. Postoji niz poreznih izuzeća za takve subjekte te je Pravilnikom o PDV-u (NN 130/15) detaljno propisano koje su djelatnosti oslobođene PDV-a i pod kojim uvjetima te koje nisu. Međutim, ako ovi subjekti obavljaju neku gospodarsku djelatnost, a neoporezivanje te djelatnosti bi moglo dovesti do stjecanja neopravdanih povlastica, onda se oni mogu smatrati poreznim obveznicima. Proračunski korisnici uobičajeno ulaze u sustav PDV-a ako vrijednost oporezivih isporuka dobara i usluga prelazi 230.000,00 kuna. Osim ulaska u registar poreznih obveznika, oni se mogu i samo registrirati za potrebe PDV-a do čega najčešće dolazi kada obavljaju isporuke s inozemstvom. U situacijama kada se proračunski korisnici javljaju kao porezni obveznici njihove se isporuke s aspekta PDV-a mogu relativno kategorizirati na nekoliko njih. To su usluge zakupa koje podliježu redovnom postupku oporezivanja, građevinski radovi koji su najčešće u postupku prijenosa porezne obveze te obveze kod stjecanja dobara i usluga iz Europske unije i trećih zemalja. Može se konstatirati da su usluge najma i zakupa kod većine proračunskih korisnika najzastupljeniji oblik isporuka na čijoj osnovi oni mogu biti porezni obveznici. Navedenu tezu podupiru i primjeri izlaznih računa Grada Poreča. Kada proračunski korisnici obavljaju oslobođene isporuke i one koje podliježu oporezivanju, a prema računu se ne može pouzdano utvrditi koji se dio odnosi na koju uslugu odnosno da li je dopušten ili ne odbitak pretporeza, obvezni su podijeliti pretporez. Porezni obveznik pritom koristi postotak izračunan na osnovi vrijednosti

isporuka iz prijašnje godine, kao privremeno pravo, pa privremenu podjelu, obzirom da je ukinuta obveza sastavljanja konačnog obračuna PDV-a, treba uskladiti u obračunu za posljednje razdoblje oporezivanja. Međutim, pitanje je u kojoj se mjeri postupak razmjernog odbitka pretporeza koristi u praksi. Njegova je primjena dosta zbunjujuća i kompliciranа, a i čini mi se da proračunski korisnici kod ovakve situacije imaju dosta prostora za „zaobilaženje“ pravila. Naime, njih ništa ne sprječava da u dogovoru sa dobavljačima posebno odvoje račune koje su oslobođene PDV-a i one koje nisu te na taj način pojednostave pravo na odbitak pretporeza. Grad Poreč, kao i ostali proračunski korisnici, kod svojih računa mora obratiti pažnju na svrhu računa te što propisuje Zakon o PDV-u (NN 143/14) i Pravilnik o PDV-u (NN 130/15) u pojedinim situacijama. Navedeno je vrlo važno jer se na taj način odjeljuju oslobođene isporuke od oporezivih. Kada su isporuke oslobođene PDV-a, iznos pretporeza se knjiži kao trošak odnosno nema prava na odbitak pretporeza. Suprotno je kada se radi o oporezivim isporukama, proračunski korisnik ima pravo na odbitak pretporeza. Također, kod izlaznih računa proračunski korisnik mora zaračunati obvezu za PDV te taj porez iskazati u poreznoj prijavi i platiti. Proračunski porezni obveznik ima također obvezu sastavljanja mjesečnih poreznih prijava. PDV obrazac se automatski popunjava na temelju proknjiženih računa, odnosno pravodobno i ispravno vođenih knjiga ulaznih i izlaznih računa. Ostvaruje se pravo na povrat ili obveza plaćanja PDV-a ovisno o razlici između oporezivih transakcija i obračunatog pretporeza. Prema svemu navedenome, može se konstatirati da su obveze proračunskih poreznih obveznika u smislu oporezivanja PDV-om iste kao i kod profitnih osoba te da su se u velikoj mjeri prilagodili poreznim propisima. U kontekstu proračunskih korisnika kao poreznih obveznika, nameće se zaključak da ih se s pravom oporezuje porezom na dodanu vrijednost. Ne postoji ograničenje zašto to ne bi bio slučaj ako obavljaju gospodarsku djelatnost, a i pravedno je prema drugim tržišnim subjektima da ih se ne stavlja u povlašteni položaj. S druge strane, treba se zapitati da li je to tek početak oporezivanja njihovog poslovanja. Jer ne bi bilo dobro da je sljedeće, primjerice, oporezivanje proračunskih korisnika porezom na dobit. To onda narušava njihov položaj i svrhu javno-pravnih tijela, suviše komplicira vođenje poslovnih knjiga i nameće potrebu dvojnog izvještavanja koje je praktički nemoguće.

LITERATURA

Knjige:

1. BIČANIĆ, N. et al. (2015.) *Proračunsko računovodstvo: Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja*. 2.izdanje. Zagreb: Teb – Poslovno savjetovanje d.o.o.
2. JAKIR BAJO, I. et al. (2011.) *Primjena računskog plana proračuna i poreznih propisa*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika

Članci:

1. BAICA, N. (2015.) Obrazac PDV za razdoblja oporezivanja od 01. 01. 2015. *Računovodstvo i Porezi u praksi.* 1. str. 52-58.
2. CUTVARIĆ, M. (2016a.) Obveze proračunskih korisnika kod stjecanja dobara i primljenih usluga iz drugih država članica EU. *Riznica*. 7. str. 12-16.
3. CUTVARIĆ, M. (2016b.) Proračunski korisnici kao obveznici PDV-a na građevinske radove temeljem prijenosa porezne obveze. *Riznica*. 6. str. 15-18.
4. CUTVARIĆ, M. (2016c.) Usklađenje i ispravci obračuna PDV-a za 2015.-specifičnosti proračunskih korisnika i neprofitnih organizacija. *Riznica*. 1. str. 54-62.
5. CUTVARIĆ, M. (2015a.) Ulazak u sustav PDV-a od 01. siječnja 2016. godine. *Računovodstvo i financije*. 12. str. 70-76.
6. CUTVARIĆ, M. (2015b.) „Mali porezni obveznik“ u sustavu poreza na dodanu vrijednost. *Računovodstvo i financije*. 9. str. 68-72.
7. CUTVARIĆ, M. (2015c.) Obračun PDV-a kod usluga najma i zakupa. *Riznica*. 9. str. 30-32.
8. CUTVARIĆ, M. (2015d.) Podjela pretporeza kod isporuka oslobođenih PDV-a prema članku 39. Zakona o PDV-u. *Riznica*. 10. str. 26-29.
9. CUTVARIĆ, M. (2015e.) Isporuke jedinica lokalne, područne (regionalne) samouprave oporezive porezom na dodanu vrijednost. *Riznica*. 8. str. 16-22.
10. JAVOR, LJ. (2015.) Izlazak iz sustava poreza na dodanu vrijednost. *Računovodstvo i financije*. 12. str. 77-81.

11. KALČIĆ, R. i OŠTREC-ČUNČIĆ, Š. (2014.) Izmjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost od 01. siječnja 2015. godine. *Računovodstvo i financije*. 12. str. 101-105.
12. KESNER ŠKREB, M. i MEDAK FELL, D. (2008.) Porez na dodanu vrijednost u Hrvatskoj i EU: porezni prag, nulta stopa, građevinsko zemljište i izuzeća. *Newsletter: Povremeno glasilo instituta za javne financije*. 36. str. 1-5.
13. MARKOTA, LJ. (2015.) PDV obrazac za posljednje razdoblje oporezivanja u godini za proračunske osobe. *Računovodstvo, revizija i financije*. 12. str. 28-39.

Zakoni i Pravilnici:

1. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN 143/14)
2. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (NN 130/15)

Internet izvori:

1. Porezna uprava: Republika Hrvatska - Ministarstvo financija. Dostupno na: http://www.porezna-uprava.hr/Stranice/Naslovnica.aspx [Pristupljeno: 15. kolovoza 2016.]
2. Grad Poreč – Parenzo. Dostupno na: http://www.porec.hr/ [Pristupljeno: 09. rujna 2016.]

POPIS SLIKA, TABLICA i PRILOGA

Popis slika:

Slika 1: Obrazac PDV-S 17
Slika 2: Obrazac ZP 20
Slika 3: Formula izračuna postotka podjele pretporeza 31
Slika 4: Zahtjev za utvrđivanje statusa Grada Poreča kao obveznika PDV-a 34
Slika 5: Obrazac P-PDV Grada Poreča 35
Slika 6: Ulazni račun „A“ Grada Poreča 39
Slika 7: Ulazni račun „B“ Grada Poreča 40
Slika 8: Ulazni račun „C“ Grada Poreča 41
Slika 9: Ulazni račun „D“ Grada Poreča 42
Slika 10: Ulazni račun „E“ Grada Poreča 45
Slika 11: Knjižni zapis„A“ Grada Poreča 46
Slika 12: Ulazni račun „F“ Grada Poreča 47
Slika 13: Knjižni zapis„B“ Grada Poreča 48
Slika 14: Izlazni račun „A“ Grada Poreča 53
Slika 15: Izlazni račun „B“ Grada Poreča 54

Popis tablica:

Tablica 1: Rekapitulacija knjiženja ulaznih računa Grada Poreča 50
Tablica 2: Rekapitulacija knjiženja izlaznih računa Grada Poreča 55
Tablica 3: Knjiženje mjesečnog obračuna PDV-a za veljaču 2016. godine 58
Tablica 4: PDV obrazac Grada Poreča za veljaču 2016. godine 67

Popis priloga:

Prilog 1: Izlazni račun „C“ Grada Poreča 77
Prilog 2: Izlazni račun „D“ Grada Poreča 78
Prilog 3: Izlazni račun „E“ Grada Poreča 79
Prilog 4: Izlazni račun „F“ Grada Poreča 80
Prilog 5: Izlazni račun „G“ Grada Poreča 81
Prilog 6: Izlazni račun „H“ Grada Poreča 82
Prilog 7: Izlazni račun „I“ Grada Poreča 83

Prilog 8: Izlazni račun „J“ Grada Poreča 84
Prilog 9: Izlazni račun „K“ Grada Poreča 85
Prilog 10: Izlazni račun „L“ Grada Poreča 86
Prilog 11: Izlazni račun „M“ Grada Poreča 87
Prilog 12: Izlazni račun „N“ Grada Poreča 88
Prilog 13: Izlazni račun „O“ Grada Poreča 89
Prilog 14: Izlazni račun „P“ Grada Poreča 90
Prilog 15: Izlazni račun „R“ Grada Poreča 91
Prilog 16: Izlazni račun „S“ Grada Poreča 92
Prilog 17: Izlazni račun „T“ Grada Poreča 93

Prilog 1: Izlazni račun „C“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 03.02.2016.

Datum dospijeća: 15.02.2016.

RAČUN br. 8417709

Na temelju čl. 38. Odluke o poslovnom prostoru (Službeni glasnik 6/11) zadužujemo Vas za **NEOVLAŠTENO KORIŠTENJE POSLOVNOG PROSTORA** za 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	8.674,06
PDV 25%:	2.168,51
SVEUKUPNO	10.842,57

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-37409083364
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,65

Molimo Vas da podmirite dugovanje za pretnodno razdoblje koje na dan 03.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 2: Izlazni račun „D“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 03.02.2016.

Datum dospijeća: 15.02.2016.

RAČUN br. 8417717

Na temelju čl. 38. Odluke o poslovnom prostoru (Službeni glasnik 6/11) zadužujemo Vas za NEOVLAŠTENO KORIŠTENJE POSLOVNOG PROSTORA za 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	5.887,66
PDV 25%:	1.471,92
SVEUKUPNO	7.359,58

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-65662809615
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,65

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 03.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 3: Izlazni račun „E“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 01.02.2016.

Datum dospijeća: 09.02.2016.

RAČUN br. 8416311

Na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora klasa: 372-03/11-01/38
zadužujemo vas za **ZAKUPNINU ZA** 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	907,97
PDV 25%:	226,99
SVEUKUPNO	1.134,96

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-56214036084
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,66

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 01.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 4: Izlazni račun „F“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 01.02.2016.

Datum dospijeća: 09.02.2016.

RAČUN br. 8416320

Na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora klasa: 372-03/16-01/16
zadužujemo vas za **ZAKUPNINU ZA** 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	2.825,43
PDV 25%:	706,36
SVEUKUPNO	3.531,79

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-40062852658
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,66

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 01.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 5: Izlazni račun „G“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 01.02.2016.

Datum dospijeća: 09.02.2016.

RAČUN br. 8416338

Na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora klasa: 372-03/12-01/118
zadužujemo vas za **ZAKUPNINU ZA** 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	1.416,54
PDV 25%:	354,14
SVEUKUPNO	1.770,68

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-63544885275
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,66

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 01.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 6: Izlazni račun „H“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 01.02.2016.

Datum dospijeća: 09.02.2016.

RAČUN br. 8416346

Na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora klasa: 372-03/16-01/12
zadužujemo vas za ZAKUPNINU ZA 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	1.806,06
PDV 25%:	451,51
SVEUKUPNO	2.257,57

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-68468038242
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,66

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 01.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 7: Izlazni račun „I“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 01.02.2016.

Datum dospijeća: 09.02.2016.

RAČUN br. 8416354

Na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora klasa: 372-03/16-01/14
zadužujemo vas za **ZAKUPNINU ZA** 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	1.102,61
PDV 25%:	275,65
SVEUKUPNO	1.378,26

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-54924768089
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,66

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 01.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 8: Izlazni račun „J“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 01.02.2016.

Datum dospijeća: 09.02.2016.

RAČUN br. 8416362

Na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora klasa: 372-03/16-01/26
zadužujemo vas za **ZAKUPNINU ZA** 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	4.297,87
PDV 25%:	1.074,47
SVEUKUPNO	5.372,34

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-62244872927
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,66

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 01.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 9: Izlazni račun „K“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451–099/115
Poreč, 01.02.2016.

Datum dospijeća: 09.02.2016.

RAČUN br. 8416370

Na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora klasa: 372-03/16-01/01
zadužujemo vas za **ZAKUPNINU ZA** 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	2.322,82
PDV 25%:	580,71
SVEUKUPNO	2.903,53

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-76275026209
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,66

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 01.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Malošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 10: Izlazni račun „L“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 01.02.2016.

Datum dospijeća: 09.02.2016.

RAČUN br. 8416389

Na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora klasa: 372-03/11-01/40
zadužujemo vas za **ZAKUPNINU ZA** 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	898,17
PDV 25%:	224,54
SVEUKUPNO	1.122,71

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-18438213582
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,66

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 01.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Mališević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 11: Izlazni račun „M“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 01.02.2016.

Datum dospijeća: 09.02.2016.

RAČUN br. 8416397

Na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora klasa: 372-03/16-01/23
zadužujemo vas za **ZAKUPNINU ZA** 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	1.823,44
PDV 25%:	455,86
SVEUKUPNO	2.279,30

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-16861374619
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,66

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 01.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 12: Izlazni račun „N“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 01.02.2016.

Datum dospijeća: 09.02.2016.

RAČUN br. 8416400

Na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora klasa: 372-03/13-01/56 anex zadužujemo vas za **ZAKUPNINU ZA** 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	1.870,76
PDV 25%:	467,69
SVEUKUPNO	2.338,45

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-78282103600
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,66

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 01.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 13: Izlazni račun „O“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 01.02.2016.

Datum dospijeća: 09.02.2016.

RAČUN br. 8416419

Na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora klasa: 372-203/16*-01/27
zadužujemo vas za **ZAKUPNINU ZA** 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	3.888,07
PDV 25%:	972,02
SVEUKUPNO	4.860,09

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-94794314552
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,66

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 01.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 14: Izlazni račun „P“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 01.02.2016.

Datum dospijeća: 09.02.2016.

RAČUN br. 8416427

Na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora klasa: 372-03/16-01/31
zadužujemo vas za **ZAKUPNINU ZA** 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	2.223,59
PDV 25%:	555,90
SVEUKUPNO	2.779,49

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-47583786129
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,66

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 01.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 15: Izlazni račun „R“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 01.02.2016.

Datum dospijeća: 09.02.2016.

RAČUN br. 8416435

Na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora klasa: 372-03/98-01/44
zadužujemo vas za **ZAKUPNINU ZA** 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	2.553,99
PDV 25%:	638,50
SVEUKUPNO	3.192,49

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-69339035405
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,66

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 01.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 16: Izlazni račun „S“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 01.02.2016.

Datum dospijeća: 09.02.2016.

RAČUN br. 8416443

Na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora klasa:
zadužujemo vas za **ZAKUPNINU** ZA 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	514,55
PDV 25%	128,64
SVEUKUPNO	643,19

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-08692235081
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,66

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 01.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Prilog 17: Izlazni račun „T“ Grada Poreča

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ – PARENZO
CITTA DI POREČ - PARENZO
Obala M.Tita 5, Poreč
Upravni odjel za proračun i gospodarstvo
OIB 41303906494
tel: (052) 451--099/115
Poreč, 01.02.2016.

Datum dospijeća: 09.02.2016.

RAČUN br. 8416451

Na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora klasa:
zadužujemo vas za **ZAKUPNINU ZA** 02/2016.

Ukupni mjesečni iznos	1.165,86
PDV 25%	291,46
SVEUKUPNO	1.457,32

Plaćanje: na transakcijski račun broj IBAN HR1323400091834800003,
model HR 68 poziv na broj 7722-37836302645
Primjena tečaja NBH za 1 EUR = 7,66

Molimo Vas da podmirite dugovanje za prethodno razdoblje koje na dan 01.02.2016. prema našoj evidenciji iznosi 0,00 kn.

PROČELNIK

Matošević Tatjana, dipl.oec., v.r.

Izvor: Grad Poreč, Upravni odjel za proračun i gospodarstvo

Sažetak

Porez na dodanu vrijednost predstavlja prihod države i oblik je oporezivanja potrošnje. Oporezuje sve pravne i fizičke osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost. Iako se prvenstveno odnosi na profitne osobe, postoje situacije kada se oporezuju i proračunski korisnici. Proračunski korisnici imaju specifičan porezni položaj jer mogu obavljati i oslobođene i oporezive isporuke. Kada obavljaju oporezive isporuke, moraju primjenjivati sva pravila koja propisuju propisi o oporezivanju PDV-om kao da je riječ o profitnim osobama. To znači da moraju voditi propisane porezne knjige i evidencije, sastaviti prijave za mjesečna ili tromjesečna razdoblja oporezivanja tijekom godine te su također obvezni sastaviti prijavu PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine u kojoj trebaju provesti sve potrebne ispravke i usklađenja PDV-a. U radu se prikazuje primjena PDV-a na primjeru Grada Poreča.

Ključne riječi: porez na dodanu vrijednost (PDV), gospodarska djelatnost, proračunski korisnici

Summary

Value-added tax (VAT) is state revenue and a form of consumption taxation. Every person that conducts economic activity is taxable by VAT. It mainly refers to profitable persons but it can also refer to state budget users. Budget users have very specific tax position because they can conduct deliveries that are VAT exempt and also deliveries taxable by VAT. When they are conducting deliveries taxable by VAT, they have to apply all the VAT regulation as if they are profitable persons. It means that they have to keep tax books and records, compose tax reports for the periods during the year and a tax report for the last period of the year in which they have to do all necessary corrections and adjustments of VAT. Appliance of VAT at budget users is presented in the example of the City Poreč.

Keywords: value-added tax (VAT), economic activity, budget users