

Sadržaj

1. Pravna stečevina Europske unije o PDV-u	15
1.1. Direktive o PDV-u	16
1.1.1. Šesta PDV Direktiva i njezine izmjene i dopune	16
1.2. Sistematizacija poreznog prava o PDV-u	17
1.3. Uredbe o PDV-u	17
1.4. Paralelne direktive	18
1.5. Propisi o administrativnoj suradnji na području PDV-a	18
1.6. Sudske presude	19
2. Ubiranje PDV-a na području Europske unije	19
2.1. Načela na kojima se temelji ubiranje PDV-a na području EU-a	19
3. Zakon o porezu na dodanu vrijednost	23
3.1. Područje primjene Zakona o PDV-u	23
3.2. Predmet oporezivanja	25
3.2.1. Isporuke dobara u tuzemstvu	25
3.2.2. Isporuke dobara unutar EU-a	26
3.2.2.1. Oslobođenje za isporuke dobara u drugu državu članicu	27
3.2.2.2. PDV identifikacijski broj	28
3.2.2.3. Dokazi o otpremi dobara u drugu državu članicu	30
3.2.2.4. Isporuke dobara od strane malog poreznog obveznika	33
3.2.2.5. Oslobođenje za isporuke novih prijevoznih sredstava	33
3.2.2.6. Oslobođenje za dobra koja podliježu trošarinama	34
3.2.2.7. Premještanje dobara u drugu državu članicu – isporuka dobra unutar EU-a	35
3.2.2.8. Premještanje dobara u smislu odredbe čl. 12. Pravilnika o PDV-u	36
3.2.2.9. Premještanje dobara iz jedne države članice u drugu, koje nije isporuka dobara unutar EU-a	39
3.2.2.10. Računi za isporuke dobara unutar EU-a	44
3.2.2.11. Zbirna prijava za isporuke dobara unutar EU-a	44
3.2.3. Stjecanje dobara kao predmet oporezivanja PDV-om	45
3.2.3.1. Oporezivo stjecanje dobara unutar EU-a	45
3.2.3.2. Stjecanja dobara koja nisu predmet oporezivanja PDV-om	47
3.2.3.3. Kada je prijeđen prag stjecanja?	49
3.2.3.4. Odustajanje od praga stjecanja	50
3.2.3.5. Stjecanje novih prijevoznih sredstava	51
3.2.3.6. Stjecanje trošarinskih proizvoda	52
3.2.3.7. Mjesto stjecanja dobara unutar EU-a	53

3.2.3.8. Nastanak oporezivog događaja i obveza obračuna PDV-a na stjecanje	53
3.2.3.9. Porezna osnovica kod stjecanja	55
3.2.3.10. Primjena porezne stope na stjecanje	56
3.2.3.11. Oslobođenja za stjecanja dobara unutar EU-a	56
3.2.3.12. Odbitak pretporeza kod stjecanja	57
3.2.3.13. Ostale obveze stjecatelja	57
3.2.3.14. Pojednostavljenje kod stjecanja u okviru tzv. trostranih poslova	58
3.3. Stjecanje i isporuke novih prijevoznih sredstava unutar EU-a	67
3.3.1. Stjecanje novih prijevoznih sredstava unutar EU-a	67
3.3.1.1. Porezna osnovica pri stjecanju novih prijevoznih sredstava	69
3.3.1.2. Porezna prijava za stjecanje novog prijevoznog sredstva	70
3.3.2. Isporuke novih prijevoznih sredstava unutar EU-a	71
3.3.2.1. Račun za isporuku novog prijevoznog sredstva	73
3.3.2.2. Porezna prijava za isporuku novog prijevoznog sredstva	73
3.3.2.3. Odbitak pretporeza za povremene isporuke novih prijevoznih sredstava unutar EU-a	74
3.3.3. Isporuke i stjecanje rabljenih prijevoznih sredstava	78
3.4. Uvoz dobara na područje EU-a	78
3.4.1. Mjesto uvoza dobara	79
3.4.2. Nastanak porezne obveze kod uvoza	80
3.4.3. Porezna osnovica kod uvoza	80
3.4.4. Oslobođenja od PDV-a pri uvozu	81
3.4.5. Odgođeno plaćanje PDV-a kod uvoza	83
3.5. Porezni obveznik	85
3.6. Mjesto oporezivanja	88
3.6.1. Mjesto isporuke dobara	89
3.6.1.1. Mjesto isporuke dobara bez prijevoza	89
3.6.1.2. Mjesto isporuke dobara s prijevozom ili otpremom	90
3.6.1.3. Mjesto isporuke dobara u nizu	91
3.6.1.4. Mjesto isporuke dobara kod tzv. isporuka dobara na daljinu	92
3.6.1.4.1. Mjesto oporezivanja isporuka trošarinskih dobara na daljinu	97
3.6.1.5. Mjesto isporuke dobara koja se sastavljaju ili postavljaju	98
3.6.1.6. Mjesto isporuke dobara na brodovima, zrakoplovima ili vlakovima	98
3.6.1.7. Mjesto isporuke dobara putem sustava za prirodni plin, električnu energiju, grijanje ili hlađenje preprodateljima	99
3.6.1.8. Mjesto isporuke dobara putem sustava za prirodni plin, električnu energiju, grijanje ili hlađenje osobama koje nisu preprodatelji	100
3.7. Mjesto obavljanja usluga	101

3.7.1. Mjesto obavljanja usluga poreznim obveznicima	102
3.7.2. Usluge obavljene poreznim obveznicima za koje je propisano posebno mjesto obavljanja	105
3.7.2.1. Usluge u svezi s nekretninama obavljenih poreznim obveznicima	105
3.7.2.2. Usluge prijevoza putnika obavljenih poreznim obveznicima	106
3.7.2.3. Usluge pristupa kulturnim, umjetničkim, sportskim, znanstvenim, obrazovnim, zabavnim i sličnim događanjima kao što su izložbe i sajmovi, te pomoćne usluge u svezi s tim pristupom, obavljene poreznim obveznicima	106
3.7.2.4. Usluge pripreme i usluživanje hrane i pića u ugostiteljskim objektima poreznim obveznicima	107
3.7.2.5. Priprema i usluživanje hrane i pića na brodovima, zrakoplovima i vlakovima tijekom prijevoza putnika na dionici puta unutar EU-a, pruženih poreznim obveznicima	108
3.7.2.6. Kratkotrajno iznajmljivanje prijevoznih sredstava poreznim obveznicima	108
3.7.3. Usluge obavljene poreznom obvezniku za koje se mjesto obavljanja utvrđuje prema temeljnom pravilu	110
3.7.3.1. Usluge promidžbe, poreznog savjetovanja i sl. usluge	111
3.7.3.2. Dugotrajno iznajmljivanje prijevoznih sredstava poreznim obveznicima	113
3.7.3.3. Dugotrajno i kratkotrajno iznajmljivanje ostalih pokretnih dobara	113
3.7.3.4. Posredničke usluge obavljene poreznim obveznicima	113
3.7.3.5. Usluge prijevoza dobara poreznim obveznicima	114
3.7.4. Mjesto obavljanja usluga osobama koje nisu porezni obveznici	117
3.7.4.1. Usluge posredovanja osobama koje nisu porezni obveznici	120
3.7.4.2. Usluge u svezi s nekretninama	121
3.7.4.3. Usluge prijevoza putnika	121
3.7.4.3.1. Međunarodni prijevoz putnika željeznicom, brodovima i zrakoplovima	123
3.7.4.4. Usluge prijevoza dobara obavljene osobama koje nisu porezni obveznici	123
3.7.4.5. Usluge i pomoćne usluge u svezi s kulturnim, umjetničkim, sportskim, znanstvenim, obrazovnim, zabavnim i sličnim aktivnostima kao što su izložbe i sajmovi, uključujući usluge organizatora takvih aktivnosti	124
3.7.4.6. Obavljanje pomoćnih usluga u prijevozu (utovar, istovar, pretovar, rukovanje i sl.) te procjena pokretnih materijalnih dobara i rad na takvim dobrima osobama koje nisu porezni obveznici	125
3.7.4.7. Usluge pripreme i usluživanje hrane i pića u ugostiteljskim objektima osobama koje nisu porezni obveznici	125
3.7.4.8. Priprema i usluživanje hrane i pića na brodovima, zrakoplovima i vlakovima tijekom prijevoza putnika na dionici puta unutar EU-a	125
3.7.4.9. Usluga kratkotrajnog iznajmljivanja prijevoznih sredstava	126

3.7.4.10. Usluga dugotrajnog iznajmljivanje prijevoznih sredstava	126
3.7.4.10.1. Dugotrajno iznajmljivanje prijevoznih sredstava (osim plovila) osobama koje nisu porezni obveznici	126
3.7.4.10.2. Dugotrajno iznajmljivanje plovila za razonodu osobama koje nisu porezni obveznici	126
3.7.4.11. Usluge obavljene osobama koje nisu porezni obveznici, a imaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište izvan EU-a	127
3.7.4.12. Mjesto stvarnog korištenja usluga	128
3.7.4.13. Elektronički obavljene usluge koje porezni obveznik sa sjedištem, boravištem ili uobičajenim prebivalištem izvan EU-a, obavi osobama koje nisu porezni obveznici, a imaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište na području EU-a	129
3.7.4.14. Usluge obavljene osobama koje nisu porezni obveznici, a oporezuju se prema temeljenom pravilu	129
3.8. Nastanak porezne obveze	130
3.8.1. Nastanak porezne obveze za građevinske usluge	131
3.8.2. Nastanak porezne obveze kod usluge koja ovisi o ishodu sudskog postupka	133
3.9. Porezna osnovica	133
3.9.1. Porezna osnovica kod izuzimanja dobara i usluga	133
3.9.2. Tržišna vrijednost kao porezna osnovica za obračun PDV-a za isporuke između poreznih obveznika	134
3.9.2.1. Svrha primjene tržišne vrijednosti kao porezne osnovice za isporuke između povezanih osoba	137
3.9.3. Prolazne stavke	138
3.10. Stope PDV-a	138
3.11. Porezna oslobođenja	142
3.11.1. Porezna oslobođenja za određene djelatnosti od javnog interesa	142
3.11.2. Porezna oslobođenja za ostale djelatnosti	143
3.11.3. Porezno oslobođenje za izvoz dobara	144
3.11.4. Porezno oslobođenje za izvoz dobara u okviru putničkog prometa	147
3.11.5. Oslobođenja za određene usluge prijevoza	148
3.11.6. Oslobođenja kod obavljanja usluga na pokretnoj imovini	149
3.11.7. Oslobođenja u svezi s međunarodnim prijevozom	150
3.11.8. Oslobođenja za određene isporuke koje su izjednačene s izvozom	150
3.11.9. Oslobođenja za usluge posredovanja	151
3.11.9.1. Usluge posredovanja u svezi s prodajom zrakoplovnih karata u međunarodnom prijevozu	153
3.11.10. Oslobođenja za transakcije koje se odnose na međunarodnu trgovinu	154
3.11.10.1. Porezna skladišta	155
3.12. Pretporez	156

3.12.1. Nastanak prava na odbitak pretporeza	156
3.12.1.1. Nastanak prava na odbitak pretporeza po obračunskim situacijama u građevinarstvu	157
3.12.2. Pravo na odbitak pretporeza	157
3.12.3. Uvjeti za odbitak pretporeza	159
3.12.4. Ograničenje prava na odbitak pretporeza	160
3.12.5. Podjela pretporeza	160
3.12.6. Ispravak odbitka pretporeza	161
3.12.6.1. Ispravak odbitka pretporeza kod gospodarskih dobara	161
3.12.6.2. Ispravak odbitka pretporeza kod isporuke gospodarskih dobara	163
3.13. Povrat PDV-a	164
3.13.1. Povrat poreza po prijavi	164
3.13.2. Povrat PDV-a poreznim obveznicima koji nemaju sjedište na području Europske unije	164
3.13.3. Povrat PDV-a poreznim obveznicima sa sjedištem u drugoj državi članici	165
3.13.4. Povrat PDV-a tuzemnim poreznim obveznicima u drugim državama članicama	167
3.14. Obveze poreznih obveznika i pojedinih osoba koje nisu porezni obveznici	167
3.14.1. Obveza plaćanja PDV-a	167
3.14.2. Prijenos porezne obveze prema čl. 75. st. 3. Zakona o PDV-u	168
3.14.2.1. Predujmovi za građevinske radove kod kojih dolazi do prijenaosa porezne obveze	170
3.14.3. Prijenos porezne obveze kada inozemni porezni obveznik ima poslovnu jedinicu u tuzemstvu	171
3.14.4. Plaćanje PDV-a	171
3.14.5. Registracija za PDV	172
3.14.6. Izdavanje i čuvanje računa	173
3.14.6.1. Izdavanje pojednostavljenog računa	176
3.14.7. Obveza vođenja knjigovodstva	177
3.15. Razdoblje oporezivanja, obračunavanje PDV-a, postupak oporezivanja i podnošenja prijave PDV-a	178
3.15.1. Razdoblje oporezivanja i obračunsko razdoblje	178
3.15.2. Podnošenje prijave PDV-a	179
3.15.3. Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije	188
3.15.4. Zbirna prijava za isporuke i dobara i usluga u druge države članice Europske unije	188
3.16. Obvezni posebni postupci oporezivanja	199
3.16.1. Poseban postupak oporezivanja putničkih agencija	199

3.16.1.1. Primjena posebnog postupka	199
3.16.1.2. Razlozi za propisivanje posebnog postupka oporezivanja	200
3.16.1.3. Osobe koje primjenjuju poseban postupak oporezivanja	201
3.16.1.4. Porezna osnovica	204
3.16.1.5. Obračun (oporezivanje) marže kad putnička agencija dio usluga nabavlja, a dio su njene vlastite usluge	206
3.16.1.6. Prodaja usluga drugoj putničkoj agenciji ili drugim poduzetnicima	208
3.16.1.7. Mjesto oporezivanja usluga putničkih agencija	209
3.16.1.8. Nastanak porezne obveze	210
3.16.1.9. Račun za usluge koje se oporezuju po posebnom postupku	211
3.16.1.10. Odbitak pretporeza kod turističkih agencija koje se oporezuju po posebnom postupku	212
3.16.1.11. Porezne evidencije	212
3.16.1.12. Usluge putničkih agencija obavljene izvan Europske unije	213
3.16.1.13. Usluge putničke agencije obavljene drugoj putničkoj agenciji	214
3.16.1.14. Usluge posredovanja putničkih agencija	215
3.16.1.15. Jednodnevni izleti	217
3.16.2. Posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete	218
3.16.2.1. Postupak oporezivanja marže u transakcijama na području Europske unije	219
3.16.3. Poseban postupak oporezivanja investicijskog zlata	219
3.16.3.1. Pravo na odbitak pretporeza	221
3.16.4. Poseban postupak oporezivanja za elektronički obavljene usluge koje porezni obveznici koji nemaju sjedište na području Europske unije obavljaju osobama koje nisu porezni obveznici	222
3.17. Posebni postupci oporezivanja prema odluci države članice	225
3.17.1. Poseban postupak za oporezivanje malih poreznih obveznika	225
3.17.2. Poseban postupak za prodaju putem javne dražbe	226
3.18. Porezni zastupnik	228
3.19. Prijelazne i završne odredbe	229

Prilozi

➤ Zakon o porezu na dodanu vrijednost	235
➤ Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost	309
➤ Pravilnik o postupku ostvarivanja oslobođenja od poreza na dodanu vrijednost i trošarine za diplomatska i konzularna predstavništva, institucije i tijela europske unije te međunarodne organizacije	429
➤ Pravilnik o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i trošarine za robu uvezenu u osobnoj prtljazi osoba koje putuju iz trećih država te za robu uvezenu kao mala pošiljka nekomercijalnog značaja	435
➤ Provedbena uredba Vijeća (EU) br. 282/2011 od 15. ožujka 2011.	441