



UDK 336.2

Zakon i Pravilnik o PDV-u – novine od 1. siječnja 2019.

Jadranka Knežević, mag. oec.

Od 1. siječnja 2019. godine stupaju na snagu nove odredbe Zakona i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost objavljen je u Narodnim novinama broj 106/18, a Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost u Narodnim novinama broj 1/19.

Izmjene u oporezivanju vrijednosnih kupona, koje su donjete još ranije u Narodnim novinama 115/2016 stupaju također na snagu od 1. siječnja 2019. godine.

Više o samim izmjenama Zakona i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost dajemo u nastavku ovog članka.

Sadržaj:

| | |
|--|-----------|
| 1. Uvod | 56 |
| 2. Ulazak u sustav PDV-a od 1. siječnja 2019. | 56 |
| 3. Primjena nižih stopa PDV-a od 5% i 13% | 57 |
| 3.1. Stopa PDV-a od 5% | 57 |
| 3.2. Stopa PDV-a od 13% | 57 |
| 4. Odbitak pretporeza kod osobnih automobila | 59 |
| 5. Prijenos porezne obveze prema članku 75. stavku 2. Zakona o PDV-u | 60 |
| 6. Prijenos porezne obveze prema članku 75. stavku 3. Zakona o PDV-u | 60 |
| 7. Posebna evidencija o primljenim računima | 60 |
| 8. Prag oporezivanja od 77.000,00 kuna kod telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljenih usluga osobama koje nisu porezni obveznici | 61 |
| 9. Oporezivanje vrijednosnih kupona | 61 |
| 10. Ostalo | 61 |
| 10.1. Stečajna masa | 61 |
| 10.2. Sumnje u opravdanost dodjele PDV identifikacijskog broja | 62 |
| 10.3. Prijava usluga međunarodnog cestovnog prijevoza putnika | 62 |
| 10.4. Trostrani posao | 62 |

1. Uvod

Novine koje se primjenjuju od 1. siječnja 2019. godine propisane Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (u nastavku teksta: Zakon o PDV-u) i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (u nastavku teksta: Pravilnik o PDV-u) su sljedeće:

- Obveza **ulaska u sustav PDV-a** po sili zakona nastaje **u tijeku godine** čim se ostvari 300.000,00 kuna oporezivih isporuka tj. neće se čekati početak iduće godine kako je to bilo prije.
- **Snižena stopa PDV-a od 5%** primjenjuje se na sve lijekove neovisno o tome izdaju li se na liječnički recept ili ne.
- Proširuje se primjena **snižene stope od 13%** kojoj se oporezuju: isporuke dječjih pelena, živih životinja, svježeg ili rashlađenog mesa i jestivih klaoničkih proizvoda, svježih ili rashlađenih kobasica i sličnih proizvoda, od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi, žive ribe, svježe ili rashlađene ribe, mekušaca i ostalih vodenih beskralježnjaka, svježih ili rashlađenih rakova, svježeg ili rashlađenog povrća, korijena i gomolja, svježeg ili suhog voća i orašastih plodova, svježih jaja peradi, u ljusci.
- Snizena stopa PDV-a od 13% primjenjuje na **usluge i poveznata autorska prava pisaca**, skladatelja i umjetnika izvođača koji su članovi odgovarajućih organizacija za kolektivno ostvarivanje prava koje obavljaju tu djelatnost po posebnim propisima iz područja autorskog i srodnih prava te uz prethodno odobrenje središnjeg državnog tijela nadležnog za intelektualno vlasništvo.
- **Ukida se prag od 400.000,00 kuna za odbitak pretporeza** na nabavu ili najam osobnih automobila što znači da će se moći 50% pretporeza odbiti i kod nabavke osobnog automobila vrijednijeg od 400.000,00 kuna. Kod nabave drugih sredstava za osobni prijevoz, kao što su plovila i zrakoplovi može se odbiti pretporez u cijelosti.
- **Prijenos porezne obveze prema članku 75. stavku 2. Zakona o PDV-u - strani porezni obveznici** koji su **registrirani za potrebe PDV-a** u RH, kod isporuke dobara i usluge (mjesto oporezivanja u RH) hrvatskim poreznim obveznicima (uključujući i male porezne obveznike) **trebaju ispostaviti račun prema hrvatskom Zakonu o PDV-u** i obračunati hrvatski PDV (po stopi 5%, 13% ili 25%). Dakle, strani porezni obveznici koji su registrirani za potrebe PDV-a u RH neće se više pozivati na članak 75. stavak 2. Zakona o PDV-u kako su to činili do sada. Strani porezni obveznici koji su registrirani za potrebe PDV-a u RH ponašat će se kao i hrvatski porezni obveznici. Ukida se obveza podnošenja obrasca INO-PP0.
- **Prijenos porezne obveze prema članku 75. stavku 3. Zakona o PDV-u** – nadopunjene su odredbe na način da se prijenos porezne obveze primjenjuje i na isporuke betonskog čelika i željeza te proizvoda od betonskog čelika i željeza (armatura).
- Obveznici PDV-a **uz prijavu PDV-a podnose će elektroničkim putem i posebnu evidencija o primljenim računima - Knjigu primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA)**. Iznimno, knjigu primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA) neće morati podnositi samo mali porezni obveznik koji prijavu PDV-a može podnijeti u papirnatom obliku i porezni obveznik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu i obavlja isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području Republike Hrvatske.

- **Uvodi se pojednostavljenje primjenom praga oporezivanja od 77.000,00 kuna kod telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljenih usluga osobama koje nisu porezni obveznici**
- **Stupaju na snagu izmjene u oporezivanju vrijednosnih kupona** koje su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine br. 115/16.

Opća stopa PDV-a snižava se s 25% na 24% ali primjena nove stope bi bila tek od 1. siječnja 2020.

U nastavku slijede pojašnjenja novih odredbi Zakona o PDV-u i Pravilnika o PDV-u.

2. Ulazak u sustav PDV-a od 1. siječnja 2019.

Jedna od najvećih izmjena u sustavu oporezivanja PDV-om od 1. siječnja 2019. godine je izmjena članka 90. Zakona o PDV-u na način da se redovnim obveznikom PDV-a postaje i u tijeku kalendarske godine, temeljem **isporuka tekuće kalendarske godine većim od 300.000,00 kuna**, a ne više temeljem isporuka prethodne kalendarske godine, kako je to bilo propisano do 31. prosinca 2018. godine.

Odredbe članka 186. stavka 1. i 3. Pravilnika o PDV-u mijenjaju se na način:

„(1) Porezni obveznik iz članka 6. stavka 1. Zakona koji ima sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu i u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini je obavio isporuke dobara i usluga iznad propisanog iznosa iz članka 90. stavka 1. Zakona, upisuje se u registar obveznika PDV-a od 1. siječnja tekuće godine, odnosno od 1. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavio isporuke dobara i usluga iznad propisanog iznosa iz članka 90. stavka 1. Zakona.

...

(3) O činjenici da je u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini obavio isporuke iz članka 90. stavka 5. Zakona u iznosu većem od 300.000,00 kuna i time postao obavezan upisati se u registar obveznika PDV-a, porezni obveznik iz stavka 1. ovoga članka obavještava nadležnu ispostavu Porezne uprave prema svome sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnošenjem Zahtjeva za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a najkasnije do 15. siječnja tekuće godine odnosno do 15-og dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavio isporuke iz članka 90. stavka 5. Zakona u iznosu većem od 300.000,00 kuna.“

Iza stavka 3. dodaje se novi članak 4. koji glasi:

»(4) Poreznog obveznika iz stavka 1. ovoga članka koji ne podnese Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a u roku iz stavka 3. ovoga članka, nadležna ispostava Porezne uprave upisuje u registar obveznika PDV-a po službenoj dužnosti s tekućim danom o čemu donosi rješenje. Nadležna ispostava Porezne uprave po službenoj dužnosti u registar obveznika PDV-a upisuje i stečajnu masu koja je ostala iza društva u stečaju koje je bilo upisano u registar obveznika PDV-a s danom upisa u sudski registar.«

Navedeno znači kako od 1. siječnja 2019. godine mali porezni obveznik koji primjerice obavi isporuke veće od 300.000,00 kuna do 10. kolovoza 2019. godine, obavezan je predati Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika





PDV-a do 15. rujna 2019. godine., a upisuje se u registar obveznika PDV-a od 1. rujna 2019. godine.

Ako porezni obveznik ne podnese sam Zahtjev za registriranje za potrebu PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a u roku, nadležna ispostava Porezne uprave upisat će u registar obveznika PDV-a po službenoj dužnosti s tekućim danom o čemu donosi rješenje.

Kao i do sada mali porezni obveznik se može upisati u sustav PDV-a na vlastiti zahtjev, u tijeku kalendarske godine, bez obzira na vriednost oporezivih isporuka, s napomenom da upisom na vlastiti zahtjev obvezan je sljedeće 3 kalendarske godine biti u sustavu PDV-a.

3. Primjena nižih stopa PDV-a od 5% i 13%

3.1. Stopa PDV-a od 5%

PDV se obračunava i plaća po sniženoj stopi od 5% na isporuke sljedećih dobara i usluga:

- sve vrste kruha,
- sve vrste mlijeka (kravlje, ovčje, kozje) koje se stavlja u promet pod istim nazivom u tekućem stanju, svježe, pasterizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefira, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih proizvoda), nadomjestke za majčino mlijeko,
- knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja,
- lijekove koji imaju odobrenje nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode,
- medicinsku opremu, pomagala i druge sprave koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida propisane Pravilnikom o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,
- kinoulaznice,
- novine novinskog nakladnika koji ima statut medija, koje izlaze dnevno, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja,
- znanstvene časopise.

Znači kako se snižena stopa PDV-a od 5% primjenjuje na sve lijekove neovisno o tome izdaju li se na liječnički recept ili ne.

Odredba članka 47. stavka 1. točka c) Pravilnika o PDV-u koje propisuju stopu PDV-a od 5% mijenja se i glasi:

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

Knjigama se u smislu ove točke smatraju neperiodične publikacije neovisno o obliku u kojem se isporučuju, a koje imaju istodobno sljedeća obilježja:

- imaju stručni, znanstveni, umjetnički, kulturni i obrazovni sadržaj,

- u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) ne sadrže oglase i ne služe oglašavanju te se u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) ne sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja.

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

Udžbenicima se u smislu ove točke smatraju nastavna sredstva izrađena u svezi s odgovarajućim nastavnim planom i programom, (temeljna knjiga, skripta, priručnik, radna bilježnica, vježbenica, lektira i dr.) koje je odobrilo nadležno ministarstvo.

Knjigama se u smislu Zakona i ovoga Pravilnika smatraju i bojanke kao i slikovnice sa i bez teksta.

U smislu Zakona i ovoga Pravilnika smatra se da su knjige i udžbenici dobro tek u trenutku kada ih se isporuči kao u cijelosti dovršenu knjigu odnosno u svim drugim isporukama nakon toga.“

U točki d) riječi: „koji se izdaju na liječnički recept“ brišu se.

Točka h) mijenja se i glasi:

„h) novine novinskog nakladnika koji ima statut medija, koje izlaze dnevno, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja.“

3.2. Stopa PDV-a od 13%

PDV se obračunava i plaća po sniženoj stopi od 13% na isporuke sljedećih dobara i usluga:

- usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u hotelima ili objektima slične namjene, uključujući smještaj za vrijeme odmora, iznajmljivanje prostora u kampovima za odmor ili u mjestima određenima za kampiranje te smještaj u plovnim objektima nautičkog turizma,
- novine« i časopise novinskog nakladnika koji ima statut medija te novine« i časopise nakladnika za koje ne postoji obveza donošenja statuta medija prema posebnom propisu, osim onih iz stavka 2. točke g) ovoga članka koji izlaze periodično te osim onih koji u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koji se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja,
- jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla,
- dječje sjedalice za automobile, **dječje pelene** te dječju hranu i prerađenu hranu na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu,
- isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži, u smislu javne vodoopskrbe i javne odvodnje prema posebnom propisu,
- ulaznice za koncerte,
- isporuku električne energije do drugog isporučitelja ili krajnjeg korisnika, uključujući naknade vezane uz tu isporuku,
- javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada prema posebnom propisu,
- urne i ljesove,
- sadnice i sjemenje,
- gnojiva i pesticide te druge agrokemijske proizvode,
- proizvode koji se pretežito koriste kao hrana za životinje, osim hrane za kućne ljubimce,**

- m) isporuku živih životinja: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva,
- n) isporuku svježeg ili rashlađenog mesa i jestivih klaoničkih proizvoda od: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva,
- o) isporuku svježih ili rashlađenih kobasica i sličnih proizvoda od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi,
- p) isporuku žive ribe,
- r) isporuku svježe ili rashlađene ribe, mekušaca i ostalih vodenih beskralježnjaka,
- s) isporuku svježih ili rashlađenih rakova: jastoga, hlapova, škampa, kozica,
- t) isporuku svježeg ili rashlađenog povrća, korijena i gomolja, uključujući mahunasto suho povrće,
- u) isporuku svježeg i suhog voća i orašastih plodova,
- v) isporuku svježih jaja peradi, u ljusci,
- z) usluge i povezana autorska prava pisaca, skladatelja i umjetnika izvođača koji su članovi odgovarajućih organizacija za kolektivno ostvarivanje prava koje obavljaju tu djelatnost prema posebnim propisima iz područja autorskog i srodnih prava te uz prethodno odobrenje središnjeg državnog tijela nadležnog za intelektualno vlasništvo.

Odredba članka 47. stavka 2. Pravilnika o PDV-u koje propisuju stopu PDV-a od 13% mijenja se i glasi (a vezano za točke l) do z) Zakona o PDV-u):

- l) proizvode koji se pretežito koriste kao hrana za životinje, osim hrane za kućne ljubimce, neovisno o namjeni, Proizvodima koji se pretežito koriste kao hrana za životinje u smislu ove točke smatraju se:
 - 1) mrkva i postrna repa iz KN oznake 0706 10;
 - 2) slatki krumpir iz KN oznake 0714 20 90;
 - 3) ostali korijeni i gomolji s visokim sadržajem škroba, iz KN oznake 0714 90;
 - 4) tvrda pšenica iz KN oznake 1001 19;
 - 5) raž iz KN oznake 1002 90;
 - 6) zob iz KN oznake 1004 90;
 - 7) kukuruz iz KN oznake 1005 90;
 - 8) sirak u zrnu iz KN oznake 1007 90;
 - 9) heljda iz KN oznake 1008 10;
 - 10) proso iz KN oznake 1008 29;
 - 11) tritikale iz KN oznake 1008 60;
 - 12) prekrupa i krupica od obične pšenice i pira iz KN oznake 1103 11 90;
 - 13) prekrupa i krupica od kukuruza, iz KN oznake 1103 13;
 - 14) prekrupa i krupica od raži ili ječma, iz KN oznake 1103 19 20;
 - 15) pelete od zobi iz KN oznake 1103 20 30;
 - 16) soja neovisno je li lomljena ili ne, iz KN oznake 1201 90;
 - 17) brašno i krupica od uljanog sjemenja i plodova, osim gorušice, iz KN oznake 1208;
 - 18) švedska repa, krmna cikla, krmno korijenje, sijeno, lucerna (alfalfa), djetelina, esparzeta, krmni kelj, lupine, grahorice i slični proizvodi za stočnu hranu, neovisno jesu li u obliku peleta ili ne, iz KN oznake 1214;
 - 19) ostaci i otpaci od prehrambene industrije i pripremljena životinjska hrana iz poglavlja 23 Kombinirane nomenklature, osim čvaraka iz KN oznake 2301 10, vinskog taloga i vinskog kamena, iz KN oznake 2307 te osim hrane za pse i mačke, pripremljene u pakiranju za pojedinačnu prodaju, iz KN oznake 2309 10;

20) kreda iz KN oznake 2509;

21) lizin i njegovi esteri te njihove soli, iz KN oznake 2922 41;

22) metionin iz KN oznake 2930 40;

23) cistein i cistin, iz KN oznake 2930 90 13;

24) provitamini i vitamini, prirodni ili proizvedeni sintezom (uključujući prirodne koncentrate), njihovi derivati koje se rabi prvenstveno kao vitamine te međusobne mješavine prethodno navedenih spojeva, neovisno jesu li u nekom otapalu ili ne, iz KN oznake 2936.

- m) isporuku živih životinja: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva, Živim životinjama u smislu ove točke smatraju se:

1) živi konji, magarci, mazge i mule, iz KN oznake 0101;

2) žive životinje vrste goveda, iz KN oznake 0102;

3) žive svinje, iz KN oznake 0103;

4) žive ovce i koze, iz KN oznake 0104;

5) živa domaća perad vrste *Gallus domesticus*, patke, guske, purani i biserke, iz KN oznake 0105;

6) živi kunići i zečevi, iz KN oznake 0106 14.

- n) isporuku svježeg ili rashlađenog mesa i jestivih klaoničkih proizvoda od: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva,

Svježim ili rashlađenim mesom i jestivim klaoničkim proizvodima od: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva u smislu ove točke smatra se:

1) svježe ili rashlađeno meso od životinja vrste goveda, iz KN oznake 0201;

2) svježe ili rashlađeno svinjsko meso, iz KN oznaka 0203 11, 0203 12 i 0203 19;

3) svježe ili rashlađeno ovčje meso, iz KN oznaka 0204 10, 0204 21, 0204 22, 0204 23;

4) svježe ili rashlađeno kozje meso, iz KN oznaka 0204 50 11, 0204 50 13, 0204 50 15, 0204 50 19, 0204 50 31 i 0204 50 39;

5) svježe ili rashlađeno meso od konja, magaraca, mula ili mazgi, iz KN oznake 0205 00 20;

6) svježi ili rashlađeni jestivi klaonički proizvodi od životinja vrsta goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, mula ili mazgi, svježe ili rashlađene, iz KN oznaka 0206 10, 0206 30, 0206 80 91 i 0206 80 99;

7) svježe ili rashlađeno meso i jestivi klaonički proizvodi od kokoši vrste *Gallus domesticus*, iz KN oznaka 0207 11 i 0207 13;

8) svježe ili rashlađeno meso i jestivi klaonički proizvodi od purana, iz KN oznaka 0207 24 i 0207 26;

9) svježe ili rashlađeno meso i jestivi klaonički proizvodi od pataka, iz KN oznaka 0207 41, 0207 43 i 0207 44;

10) svježe ili rashlađeno meso i jestivi klaonički proizvodi od gusaka, iz KN oznaka 0207 51, 0207 53 i 0207 54;

11) svježe ili rashlađeno meso i jestivi klaonički proizvodi od biserki, iz KN oznake 0207 60;

12) svježe ili rashlađeno meso i jestivi mesni klaonički proizvodi od kunića ili zečeva, iz KN oznake 0208 10;

13) svježa ili rashlađena svinjska masnoća očišćena od mesa i masnoća peradi, netopljena niti drugačije ekstrahirana, iz KN oznake 0209;

14) svježa ili rashlađena jestiva crijeva, mjehuri i želuci, od goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva, iz KN oznake 0504 00 00.



Svježim i rashlađenim mesom, uključujući jestive klaoničke proizvode i masnoću, u smislu ove točke smatra se meso na temperaturi okoline, odnosno svježije meso kojem je temperatura snižena do oko 0°C, ali još nije smrznuto. Duboko smrznuto meso koje je djelomično ili potpuno odmrznuto ne smatra se svježim ili rashlađenim mesom te se i dalje razvrstava kao smrznuto.

- o) isporuku svježih ili rashlađenih kobasica i sličnih proizvoda, od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi,

Svježim ili rashlađenim kobasicama i sličnim proizvodima, od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi u smislu ove točke smatraju se:

- 1) *svježe ili rashlađene kobasice i slični proizvodi, od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi, termički neobrađeni, nesusušeni, nedimljeni niti drugačije konzervirani, iz KN oznake 1601;*
- 2) *svježi ili rashlađeni proizvodi od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi, termički neobrađeni, nesusušeni, nedimljeni niti drugačije konzervirani, iz KN oznake 1602.*

- p) isporuku žive ribe,

Živom ribom u smislu ove točke smatra se riba iz KN oznake 0301.

- r) isporuku svježe ili rashlađene ribe, mekušaca i ostalih vodenih beskralježnjaka,

Svježom ili rashlađenom ribom, mekušcima i ostalim vodenim beskralježnjacima u smislu ove točke smatra se:

- 1) *svježa ili rashlađena riba iz KN oznake 0302 i KN 0304;*
- 2) *svježi ili rashlađeni mekušci iz KN oznake 0307;*
- 3) *svježi ili rashlađeni vodeni beskralježnjaci iz KN oznake 0308.*

- s) isporuku svježih ili rashlađenih rakova: jastoga, hlapova, škampa, kozica,

Svježim ili rashlađenim rakovima u smislu ove točke smatraju se:

- 1) *svježi ili rashlađeni jastozi iz KN oznake 0306 31 00;*
- 2) *svježi ili rashlađeni hlapovi iz KN oznake 0306 32;*
- 3) *svježi ili rashlađeni škampi iz KN oznake 0306 34 00;*
- 4) *svježe ili rashlađene kozice iz KN oznake 0306 35 i KN oznake 0306 36.*

- t) isporuku svježeg ili rashlađenog povrća, korijena i gomolja, uključujući mahunasto suho povrće,

Svježim ili rashlađenim povrćem, korijenima i gomoljima, te mahunastim suhim povrćem u smislu ove točke smatraju se:

- 1) *svježi ili rashlađeni krumpir, iz KN oznake 0701 90;*
- 2) *svježa ili rashlađena rajčica, iz KN oznake 0702;*
- 3) *svježi ili rashlađeni crveni luk, luk kozjak (ljutika), češnjak, poriluk i ostale vrste luka, iz KN oznake 0703, osim lučica za sadnju iz KN oznake 0703 10 11;*
- 4) *svježi ili rashlađeni kupus, cvjetača, korabica, kelj i slične jestive kupusnjače, iz KN oznake 0704;*
- 5) *svježa ili rashlađena zelena salata (Lactuca sativa), radič i endivija (Cichorium spp.), iz KN oznake 0705;*
- 6) *svježa ili rashlađena mrkva, postrna repa, cikla, bijeli korijen, celer korjenaš, rotkvica i slično jestivo korjenasto povrće, iz KN oznake 0706;*
- 7) *svježi ili rashlađeni krastavci i kornišoni, iz KN oznake 0707;*
- 8) *svježe ili rashlađeno mahunasto povrće, oljušteno ili neoljušteno, iz KN oznake 0708;*
- 9) *svježe ili rashlađeno ostalo povrće, iz KN oznake 0709;*
- 10) *suho mahunasto povrće, oljušteno, neovisno je li oguljeno ili lomljeno ili ne, iz KN oznake 0713, osim sjemenskog*

graška iz KN oznake 0713 10 10 i sjemenskog graha iz KN oznake 0713 33 10;

- 11) *svježi slatki krumpir, cijeli, namijenjen prehrani ljudi, iz KN oznake 0714 20 10.*

- u) isporuku svježeg i suhog voća i orašastih plodova, *Svježim i suhim voćem i orašastim plodovima u smislu ove točke smatraju se:*

- 1) *svježi ili suhi kokosov orah, brazilski orah i indijski oraščić, neovisno jesu li oljušteni ili oguljeni ili ne, iz KN oznake 0801;*
- 2) *svježi ili suhi ostali orašasti plodovi, neovisno jesu li oljušteni ili oguljeni ili ne, iz KN oznake 0802;*
- 3) *svježe ili suhe banane, iz KN oznake 0803;*
- 4) *svježe ili suhe datulje, smokve, ananas, avokado, guava, mango i mangostin, iz KN oznake 0804;*
- 5) *svježi ili suhi agrumi, iz KN oznake 0805;*
- 6) *svježe ili suho grožđe, iz KN oznake 0806;*
- 7) *svježe dinje (uključujući lubenice) i papaje, iz KN oznake 0807;*
- 8) *svježe jabuke, kruške i dunje, iz KN oznake 0808;*
- 9) *svježe marelice, trešnje i višnje, breskve (uključujući nektarine), šljive i divlje šljive, iz KN oznake 0809;*
- 10) *ostalo svježe voće, iz KN oznake 0810;*
- 11) *suho voće, mješavine orašastih plodova ili suhog voća, iz KN oznake 0813.*

- v) isporuku svježih jaja peradi, u ljusci,

Jajima u smislu ove točke smatraju se svježa jaja peradi, u ljusci, iz KN oznaka 0407 21 i 0407 29 10.

- z) usluge i povezana autorska prava pisaca, skladatelja i umjetnika izvođača koji su članovi odgovarajućih organizacija za kolektivno ostvarivanje prava koje obavljaju tu djelatnost po posebnim propisima iz područja autorskog i srodnih prava te uz prethodno odobrenje središnjeg državnog tijela nadležnog za intelektualno vlasništvo.

Pod uslugama i povezanim pravima pisaca, skladatelja i umjetnika izvođača koji su članovi organizacija za kolektivno ostvarivanje prava koje obavljaju tu djelatnost po posebnim propisima iz područja autorskog i srodnih prava te uz prethodno odobrenje središnjeg državnog tijela nadležnog za intelektualno vlasništvo smatraju se usluge i povezana prava koje isporučuju pisci, skladatelji i umjetnici izvođači te drugi individualni nositelji prava koji su ta prava stekli na temelju pravnoga posla, zakona, nasljeđivanjem ili na drugi način, kao i usluge i povezana prava koje isporučuju organizacije za kolektivno ostvarivanje prava u obavljanju poslova kolektivnog ostvarivanja prava, neovisno o tome djeluje li u svoje ime ili u ime nositelja prava, a za korist nositelja prava.«

4. Odbitak pretporeza kod osobnih automobila

Vežano za odbitak pretporeza kod osobnih automobila mijenja se odredba članka 61. stavka 2. na način:



ističemo...

Porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Osobnim automobilima smatraju se motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala.

Osobnim automobilima za čiju nabavu ili najam porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza prema članku 61. stavku 2. Zakona smatraju se motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala (motorna vozila kategorije M1), a prema članku 136. stavku 3. Pravilnika o PDV-u.



ističemo...

Navedene odredbe znači kako se ukida prag od 400.00,00 kuna za priznavanje pretporeza, već se može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Kod nabave drugih sredstava za osobni prijevoz kao što su plovila i zrakoplovi kojima se obavlja djelatnost, može se od 1. siječnja pretporez odbiti u cijelosti.

I dalje se u 2019. godini pretporez može koristiti u cijelosti ako se radi o osobnim automobilima koji se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju te motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila.

Vezano uz korištenje osobnih automobila za privatne potrebe, u skladu s člankom 8. stavkom 5. Zakona o PDV-u **obavljenim uslugama uz naknadu ne smatra se korištenje osobnih automobila za privatne potrebe za koje je izvršen odbitak pretporeza prema članku 61. stavku 2. ovoga Zakona.** Znači i ako je izvršen djelomičan odbitak pretporeza pri nabavci osobnog automobila od 50% ili 70%, a isti se koristi u privatne potrebe, to se ne smatra obavljenim uslugama uz naknadu.

5. Prijenos porezne obveze prema članku 75. stavku 2. Zakona o PDV-u

Mijenja se odredba članka 75. stavka 2. Zakona o PDV-u na način:

Ako oporezive isporuke dobara ili usluga obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište i nije registriran za potrebe PDV-a u tuzemstvu, PDV plaća porezni obveznik, odnosno pravna osoba koja nije porezni obveznik, ali je registrirana za potrebe PDV-a, kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga.



ističemo...

Strani porezni obveznici koji imaju dodijeljen hrvatski PDV ID broj, od 1. siječnja 2019. neće više primjenjivati prijenos porezne obveze prema članku 75. stavku 2. Zakona o PDV-u, već će obračunati hrvatski PDV.

Ukida se Prijava za isporuke dobara i usluga iz članka 75. stavka 2. Zakona – Obrazac – INO PPO.

Znači kako strani porezni obveznici koji su registrirani za potrebe PDV-a u RH, kod isporuke dobara i usluge (mjesto oporezivanja u RH) hrvatskim poreznim obveznicima (uključujući i male porezne obveznike) trebaju ispostaviti račun prema hrvatskom Zakonu o PDV-u i obračunati hrvatski PDV (po stopi 5%, 13% ili 25%). Strani

porezni obveznici koji su registrirani za potrebe PDV-a u RH ponašat će se kao i hrvatski porezni obveznici.

6. Prijenos porezne obveze prema članku 75. stavku 3. Zakona o PDV-u

Odredba članka 75. stavka 3. Zakona o PDV-u nadopunjena je točkom g) na način da se **prijenos porezne obveze primjenjuje i na isporuke betonskog čelika i željeza te proizvoda od betonskog čelika i željeza (armatura).**

Navedeno znači kako pri isporuci betonskog čelika i željeza te proizvoda od betonskog čelika i željeza (armatura) isporučitelj je obavezan na računu navesti napomenu „*Tuzemni prijenos porezne obveze prema članku 75. stavku 3. točke g) Zakona o PDV-u*“. Isporučitelj izlazni račun evidentira u Obrascu PDV-a na poziciji I.1. – Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) i u Obrascu PPO. Kupac betonskog čelika i željeza primljeni račun evidentira u Obrascu PDV-a na poziciji II.4. - Primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) i poziciji III.4. – Pret porez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze).

7. Posebna evidencija o primljenim računima

Odredbama članka 85. stavka 10. Zakona o PDV-u propisano je kako **porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a uz mjesečnu (ili kvartalnu) prijavu PDV-a podnosi elektroničkim putem i posebnu evidenciju o primljenim računima.** Rok dostave je isti kao i za mjesečne, odnosno kvartalne obrasce PDV-a do 20-og u mjesecu za prethodni mjesec (kvartal). Tako je **rok dostave ove prve posebne evidencije zajedno sa obrascem PDV-a za siječanj 2019., a koji se predaje do 20-og veljače 2019. godine.**

Iznimno, posebnu evidenciju o primljenim računima, odnosno knjigu primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA) neće morati podnositi samo mali porezni obveznik koji prijavu PDV-a može podnijeti u papirnatom obliku i porezni obveznik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu i obavlja isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području Republike Hrvatske.

U članku 173. stavku 3. Pravilnika o PDV-u dodaje se novi stavak 4. koji glasi:

„(4) Porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a uz prijavu PDV-a podnosi i posebnu evidenciju o primljenim računima elektroničkim putem do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja (mjeseca ili tromjesečja) nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Iznimno, posebnu evidenciju o primljenim računima ne podnosi porezni obveznik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu i obavlja isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području Republike Hrvatske te mali porezni obveznik iz članka 90. stavka 1. Zakona. Posebna evidencija o primljenim računima sadrži podatke iz članka 165. ovoga Pravilnika.“

Posebna evidencija o primljenim računima sadrži sve elemente kao i dosadašnja knjiga primljenih (ulaznih) računa iz članka 165. Pravilnika o PDV-u.



8. Prag oporezivanja od 77.000,00 kuna kod telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljenih usluga osobama koje nisu porezni obveznici

Člankom 26. Zakona o PDV-u propisano je kako se mjestom obavljanja sljedećih usluga osobi koja nije porezni obveznik smatra mjesto gdje ta osoba ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište:

- telekomunikacijske usluge,
- usluge radijskog i televizijskog emitiranja,
- elektronički obavljene usluge.

Ako porezni obveznik koji obavlja usluge i primatelj usluga komunicira putem elektroničke pošte, ne radi se o elektronički obavljenoj usluzi.

Telekomunikacijskim uslugama smatraju se usluge koje se odnose na prenošenje, emitiranje i prijam signala, teksta, slika i zvukova ili informacija bilo koje vrste putem žica, radija, optičkih ili drugih elektromagnetskih sustava, uključujući i s tim uslugama povezan prijenos ili ustupanje prava na korištenje kapaciteta za takvo prenošenje, emitiranje ili prijam. Telekomunikacijske usluge uključuju i omogućavanje pristupa globalnim informacijskim mrežama.

Elektronički obavljenim uslugama smatraju se usluge:

- isporuka web-sjedišta, udomljavanje web-sjedišta, daljinsko održavanje programa i opreme,
- isporuka računalnih programa i njihovo ažuriranje,
- isporuka slika, tekstova i informacija te omogućavanje pristupa bazama podataka,
- isporuka glazbe, filmova i igara, uključujući igre na sreću i kockarske igre te emitiranje političkih, kulturnih, umjetničkih, sportskih, znanstvenih i zabavnih programa i priredbi,
- učenje na daljinu.

Ako porezni obveznik obavlja telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljenih usluga osobama koje nisu porezni obveznici iz EU mjesto oporezivanja je tamo gdje ta osoba ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište.

Od 1. siječnja 2019. godine u cilju pojednostavljenja uvodi se prag od 77.000,00 kuna kako bi se poreznim obveznicima koji isporučuju navedene usluge u vrijednosti manjoj od 77.000,00 kuna iste oporezivale PDV-om države članica u kojoj davatelj usluge ima sjedište. Prag od 77.000,00 je opcija, što znači kako se porezni obveznik može donjeti odluku da neće oporezivati navedene usluge u zemlji u kojoj ima sjedište, već u državi članici potrošnje, što ga obvezuje dvije kalendarske godine.



ističemo...

Navedeno znači kako od 1. siječnja 2019. godine ako tuzmni porezni obveznik obavlja telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici, do ukupne vrijednosti manjoj od 77.000,00 kuna (bez PDV-a), obračunavat će hrvatski PDV.

Nakon prelaska praga od 77.000,00 kuna, mjesto oporezivanja je u državi članici EU u kojoj obavlja te usluge te se može ili registrirati za potrebe PDV-a u toj državi članici ili primijeniti MOSS sustav – posebni postupak oporezivanja propisan odredbama članaka 118. – 125.h Zakona o PDV-u.

Detaljnije o MOSS sustavu možete pročitati u našem članku Prijemna MOSS sustava s primjerima iz prakse, RiPup broj 9/2016, strana 53.

9. Oporezivanje vrijednosnih kupona

Izmjene u oporezivanju vrijednosnih kupona stupaju na snagu 1. siječnja 2019. godine, a propisane su odredbama članaka 11.a, 11.b i 11.c Zakona o PDV-u, koji je objavljen u Narodnim novinama br. 115/16.

Vrijednosni kupon je instrument za koji postoji obveza da ga se prihvati kao naknadu ili djelomičnu naknadu za isporuku dobara ili usluga i kada su dobra ili usluge koji se isporučuju ili identitet njihovih potencijalnih isporučitelja naznačeni ili na samom instrumentu ili u povezanoj dokumentaciji, uključujući i uvjete uporabe takvog instrumenta.

Vrijednosnim kuponima iz članka 11.a Zakona **ne smatraju se** instrumenti koji imatelju daju pravo na popust pri kupnji dobara ili usluga, a koji ne uključuju pravo na primanje tih dobara ili usluga te putne karte, ulaznice, poštanske marke i slično (članak 32.a stavak 2. Pravilnika o PDV-u). Vrijednosni kuponi mogu biti u fizičkom ili elektroničkom obliku.

Razlikuju se dvije vrste vrijednosnih kupona jednonamjenski vrijednosni kupon i višenamjenski vrijednosni kupon.

Jednonamjenski vrijednosni je vrijednosni kupon za koji su **mjesto isporuke dobara ili usluga na koje se vrijednosni kupon odnosi i PDV koji se mora platiti na ta dobra ili usluge poznati u vrijeme izdavanja vrijednosnog kupona.**

Višenamjenski vrijednosni kupon je vrijednosni kupon koji nije jednonamjenski vrijednosni kupon.

U skladu s člankom 11.b Zakona o PDV-u **svaki prijenos jednonamjenskog vrijednosnog kupona koji obavlja porezni obveznik koji djeluje u svoje ime smatra se isporukom dobara ili usluga na koje se odnosi vrijednosni kupon.** Stvarna predaja dobara ili stvarno obavljanje usluga u zamjenu za jednonamjenski vrijednosni kupon koji je isporučitelj prihvatio kao naknadu ili dio naknade ne smatraju se neovisnom transakcijom.

Ako je prijenos jednonamjenskog vrijednosnog kupona obavio porezni obveznik koji djeluje u ime drugog poreznog obveznika, taj se prijenos smatra isporukom dobara ili usluga na koje se vrijednosni kupon odnosi, koju je obavio drugi porezni obveznik u čije ime porezni obveznik djeluje.

Prijenos višenamjenskih vrijednosnih kupona ne podliježu oporezivanju PDV-om, dok stvarna predaja dobara ili stvarno obavljanje usluga u zamjenu za višenamjenski vrijednosni kupon koji je isporučitelj prihvatio kao naknadu ili dio naknade podliježe PDV-u na temelju članka 4. Zakona o PDV-u.

10. Ostalo

10.1. Stečajna masa

Članak 7. stavak 3. Pravilnika o PDV-u je nadopunjen na način:

Isporuka dobara iz stečajne mase koja je ostala iza društva u stečaju za potrebe oporezivanja PDV-om smatra se nastavkom djelatnosti društva u stečaju. Stečajna masa koja je ostala iza društva u stečaju smatra se univerzalnim pravnim slijednikom toga društva.

Isporuke dobara i obavljanje usluga u postupku likvidacije, stečaja, uključujući **isporuke dobara iz stečajne mase podliježu oporezivanju.**

