



Novine u oporezivanju PDV-om

Neven Baica, mag. oec.

Od 1. siječnja 2020. više značajnih izmjena doneseno je u sustavu poreza na dodanu vrijednost Izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 121/2019; u daljnjem tekstu Izmjene ZPDV-a) i Izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 1/2020 u daljnjem tekstu: Izmjene PPDV-a).

U ovom poglavlju pojašnjavamo primjenu izmijenjenih odredbi koji reguliraju porez na dodanu vrijednost i to:

- Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13, 99/13 - Rješenje USRH, 148/13, 153/13 - Rješenje USRH, 143/14, 115/16, 106/18 i 121/19; u nastavku: ZPDV) te
- Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/2019 i 1/2020; u nastavku: PPDV).

U poglavljima koja slijede dajemo informaciju o svim bitnim izmjenama odredbi ZPDV-a i PPDV-a. Detaljnije o primjeni izmijenjenih odredbi s primjerima iz prakse pisati ćemo u narednim brojevima časopisa RiPup.

1. Premještanje dobara na temelju aranžmana za premještanje

Odredbama novog članka 7.a ZPDV-a propisana su postupanja kod premještanja dobara koji obavlja porezni obveznik, a koja čine dio njegove poslovne imovine u drugu državu članicu na temelju aranžmana za premještanje dobara. Porezni tretman takvog premještanja dobara drugačiji je nego kada se dobra premještaju bez aranžmana za premještanje.



ističemo...

Premještanje dobara obavljeno na temelju aranžmana za premještanje dobara ne smatra se isporukom dobara uz naknadu.

Ovaj oblik premještanja limitiran je rokom od 12 mjeseci, kako je to propisano stavkom 2. članka 7.a ZPDV-a:

Ako u roku od 12 mjeseci nakon dolaska dobara u državu članicu u koju su otpremljena ili prevezena dobra nisu isporučena poreznom obvezniku kojem su namijenjena sukladno stavku 2. točki c) i stavku 6. ovoga članka, a nije nastupila niti jedna okolnost iz stavka 7. ovoga članka, smatra se da je isporuka dobara u smislu članka 7. stavka 5. ovoga Zakona obavljena na dan koji slijedi nakon isteka razdoblja od 12 mjeseci.

Osim vremenskog uvjeta, postoje i uvjeti koje porezni obveznik mora zadovoljiti da bi se smatralo da je premještanje dobara obavljeno temeljem aranžmana za premještanje i time bilo oslobođeno od plaćanja PDV-a u trenutku premještanja. Tako su stavkom 2. propisani slijedeći uvjeti:

- a) porezni obveznik ili treća osoba za njegov račun otprema ili prevozi dobra u drugu državu članicu s namjerom da ta dobra u toj državi članici naknadno i nakon dolaska isporuči drugom poreznom obvezniku koji ima pravo preuzeti vlasništvo nad tim dobrima u skladu s postojećim dogovorom između oba porezna obveznika,
- b) porezni obveznik koji otprema ili prevozi dobra nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište niti stalnu poslovnu jedinicu u državi članici u koju se dobra otpremaju ili prevoze,
- c) porezni obveznik kojem je namijenjena isporuka dobara registriran je za potrebe PDV-a u državi članici u koju se dobra otpremaju ili prevoze te su njegov identitet i PDV identifikacijski broj koji mu je ta država članica dodijelila poznati poreznom obvezniku iz točke b) ovoga stavka u trenutku kada otprema ili prijevoz započinju i
- d) porezni obveznik koji otprema ili prevozi dobra upisuje prijenos dobara u evidenciju iz članka 83. stavka 3. ovoga Zakona te u Zbirnoj prijavi iz članka 88. ovoga Zakona navodi PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji stječe dobra, a koji mu je dodijelila država članica u koju se dobra otpremaju ili prevoze.

U slučaju kada su zadovoljeni svi gore navedeni uvjeti porezni obveznik primjenjuje slijedeća pravila:

- smatra se da je isporuku dobara u skladu s člankom 41. stavkom 1. točkom a) ovoga Zakona obavio porezni obveznik koji je sam otpremio ili prevezao dobra u državi članici iz koje su dobra otpremljena ili prevezena ili je to za njegov račun obavila treća osoba,
- smatra se da je stjecanje dobara unutar Europske unije obavio porezni obveznik kojem se ta dobra isporučuju u državi članici u koju su dobra otpremljena ili prevezena.

Odredbama stavaka 5. do 7. članka 7.a ZPDV-a dane su odredbe temeljem kojih porezni obveznik određuje kada se uopće ne smatra da je obavljena isporuka dobara, postupanje u slučaju kada je obavljena zamjena dobara te su propisani slučajevi kada se smatra da su prestali vrijediti uvjeti bitni da bi se smatralo da je premještanje dobara obavljeno temeljem aranžmana za premještanje, odnosno u kojem trenutku takvo premještanje postaje isporuka uz naknadu.

Uz uvođenje premještanja dobara uz aranžman za premještanje vezane su i izmjene drugih odredbi ZPDV-a i PPDV-a.

Tako je člankom 83. stavkom 3. ZPDV-a propisano da porezni obveznik, koji prenosi dobra u okviru aranžmana za premještanje dobara iz članka 7.a ovoga Zakona, mora voditi evidenciju koja Poreznoj upravi omogućava provjeru pravilne primjene tog aranžmana. Porezni obveznik kojemu se isporučuju dobra u okviru aranžmana za premještanje dobara iz članka 7.a ovoga Zakona mora voditi evidenciju tih dobara.



ističemo...

Evidenciju za premještanje dobara u okviru aranžmana za premještanje dobara moraju voditi i isporučitelj i primatelj tih dobara.

Novom točkom d) u članak 88. ZPDV-a uvedena je i nova obvezna stavka Obrasca ZP u koju će porezni obveznik, registriran za potrebe PDV-a, unositi PDV identifikacijski broj poreznih obveznika kojima su namijenjena dobra koja se otpremaju ili prevoze u okviru aranžmana za premještanje dobara u skladu s uvjetima iz članka 7.a ZPDV-a. U ovu novu stavku Obrasca ZP porezni obveznik mora unositi i svaku izmjenu već dostavljenih podataka.

Navedenoj izmjeni prilagođen je sadržaj Obrasca ZP, izmjenama i dopunama odredbi članka 185. PPDV-a.

Odredbe članka 12. PPDV-a koje su, do stupanja na snagu ovih izmjena Zakona i Pravilnika, propisivale postupanja u svezi premještanja dobara, brisane su.

2. Pripisivanje otpreme posredniku kod isporuka u nizu

Odredbama novog članka 13.a ZPDV-a regulirano je **postupanje u slučaju kada se ista dobra isporučuju uzastopno te se otpremaju ili prevoze iz jedne države članice u drugu državu članicu izravno od prvog isporučitelja do zadnjeg kupca u nizu**. Prema stavku 1. navedenog članka ZPDV-a otprema ili prijevoz u takvom slučaju pripisuje se samo isporuci koja je obavljena posredniku.

Stavkom 2. istog članka ZPDV-a propisano je **odstupanje od navedenog pravila**. Prema navedenoj odredbi u slučaju u kojem je posrednik svojeg isporučitelja obavijestio o PDV identifikacijskom broju koji mu je izdala država članica iz koje se dobra otpremaju ili prevoze otprema ili prijevoz pripisuje se samo isporuci dobara koju je obavio posrednik.

Stavkom 3. istog članka ZPDV-a dana je i definicija Posrednika u smislu članka 13.a:

»Posrednik« u smislu ovoga članka je isporučitelj u nizu različit od prvog isporučitelja, koji sam otprema ili prevozi dobra ili to za njegov račun obavlja treća osoba.

3. Izjava za ispravak iznosa PDV-a

Odredbom članka 33. stavka 7. ZPDV-a propisano je **postupanje u slučaju ako se porezna osnovica promijeni naknadno zbog opoziva, različitih vrsta popusta ili nemogućnosti naplate**. Prema navedenoj odredbi porezni obveznik, koji je isporučio dobra ili obavio uslugu, može ispraviti iznos PDV-a ako porezni obveznik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi odbitak pretporeza i o tome pisano izvijesti isporučitelja.

Ovom formulacijom, međutim, nisu bili obuhvaćeni porezni obveznici koji nemaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište i nisu registrirani za potrebe PDV-a u tuzemstvu (u idućem poglavlju: ino porezni obveznik) koji svoja prava nisu mogli ostvariti predavanjem porezne prijave već postupkom povrata PDV-a prema odredbama članka 67. ili članka 68. ZPDV-a.

Dopunom ove odredbe, sada, **porezni obveznik koji je isporučio dobra ili obavio uslugu, ino poreznom obvezniku, pravo na ispravak pretporeza u gore opisanim slučajevima, može ostvariti tek ako ino porezni obveznik pisano izvijesti isporučitelja da nije zatražio povrat PDV-a prema odredbama članka 67. ili članka 68. ovoga Zakona.**

4. Primjena snižene stope od 13%

Dopunama članka 38. stavka 3. ZPDV-a proširena je primjena snižene stope od 13% na isporuke:

- isporuke nositelja fonogramskih prava (dopuna točke z)) te
- isporuke pripremanja i usluživanja jela i slastica u izvan ugoštiteljskog objekta prema posebnom propisu (nova točka za))

Novom točkom za) članka 47. stavka 2. PPDV-a pojašnjeno je što se smatra isporukama pripremanja i usluživanja jela i slastica u izvan ugoštiteljskog objekta prema posebnom propisu:

Pripremanjem i usluživanjem jela i slastica u smislu članka 38. stavka 3. točke za) Zakona smatra se i isporuka pripremljenog jela i slastica s ili bez prijevoza uz dodatne usluge koje omogućuju njihovu trenutnu konzumaciju.

Dodatnim uslugama osobito se smatra posluživanje pripremljenog jela i slastica u primjerenoj ambalaži, posudi ili na podlošku uz dodatak pribora za jelo i slično.

Kao što je vidljivo iz točke za) sniženom stopom PDV-a od 13% oporezuju se isporuke pripremanja i usluživanja jela i slastica u izvan ugoštiteljskog objekta prema posebnom propisu. **Posebni propis koji u tom smislu treba razmatrati je Zakon o ugoštiteljskoj djelatnosti (Nar. nov., br. 85/15., 121/16., 99/18., 25/19 i 98/19).**



ističemo...

Sniženu stopu iz nove točke za) članka 38. stavka 3. ZPDV-a smiju koristiti samo porezni obveznici koji obavljaju djelatnost usluživanja jela i slastica sukladno odredbama Zakona o ugoštiteljskoj djelatnosti.

To znači da sniženu stopu na isporuke pripremanja i usluživanja jela i slastica smiju koristiti samo porezni obveznici koji obavljaju djelatnosti sukladno odredbama navedenog Zakona, odnosno koji su ispunili minimalne tehničke uvjete za pružanje ugostiteljskih usluga i koji su pri trgovačkom sudu registrirani za obavljanje te djelatnosti.



ističemo...

Iz navedenog proizlazi da sniženu stopu ne mogu primjenjivati trgovci koji u okviru trgovačke djelatnosti isporučuju hranu.

To znači da bi se primjerice na sendviče spremne za konzumaciju i u primjerenoj posudi i/ili uz pribor koje prodaju trgovine (dućani, pekare) primjenjivala stopa od 25%. Međutim ukoliko trgovina ima odjel koji je zadovoljio minimalne tehničke uvjete za obavljanje djelatnosti ugostiteljstva, te ako je porezni obveznik koji obavlja trgovinu ujedno registriran i za obavljanje djelatnosti ugostiteljstva, na pripremljenu hranu i slastice u okviru tog odjela može se primijeniti snižena stopa pod uvjetima koji su propisani.

Primjenu snižene stope treba posebno razmatrati za usluživanje u ugostiteljskom objektu, pri čemu kupac može hranu i slastice konzumirati u objektu, ali i izvan njega, te u slučaju usluživanja na drugom mjestu i u slučaju opskrbe hranom i slasticama (u slučaju kad nema usluge usluživanja). i za usluživanje izvan ugostiteljskog objekta jer za to postoje i dodatni uvjeti. Navedeno pojašnjavamo u nastavku.

4.1. Usluživanje u ugostiteljskom objektu

Pri usluživanju u ugostiteljskom objektu kupac može hranu i slastice konzumirati unutar objekta, ali i izvan objekta. **I u slučaju kada je omogućeno da kupac iznese takvu hranu i slastice i konzumira ju izvan objekta, biti će omogućena primjena snižene stope od 13% pod uvjetom da su hrana i slastice spremne za trenutnu konzumaciju i uslužene u primjerenoj ambalaži, posudi ili na podlošku uz dodatak pribora za jelo i slično.**

4.2. Usluživanje na drugom mjestu i opskrba hranom i slasticama

Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti omogućeno je obavljanje ugostiteljske djelatnosti i na drugom mjestu kako je to propisano člankom 4. stavkom 2. navedenog propisa:

„Ugostiteljska djelatnost je i pripremanje jela, pića i napitaka za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama i slično) i opskrba tim jelima, pićima i napitcima (catering).“

Kada se radi o cateringu u kojem se nudi i usluga usluživanja (slanje konobara da uslužuje hranu dostavljenu kao catering), nedvojbeno postoji dodatna usluga osim prijevoza te primjena snižene stope od 13% nije upitna. Dodatnu pažnju treba posvetiti isporukama hrane i slastica koje ne prati osoblje koje se bavi usluživanjem. Primjer takvih isporuka je primjerice dostava pizze.

U tom slučaju dodatnu pažnju treba posvetiti smislu odredbe članka 47. stavka 2. točke za) kojom je pojašnjeno da se **dodatnom uslugom osobito smatra posluživanje pripremljenog jela i slastica u primjerenoj ambalaži, posudi ili na podlošku uz dodatak pribora za jelo i slično.**

Naše je mišljenje da su ovom formulacijom obuhvaćene sve isporuke ugostiteljskih objekata hrane i slastica koje su spremne za trenutnu upotrebu kao primjerice:

- **pizza u kartonskoj kutiji** (kartonsku kutiju smatramo primjerenom ambalažom)

- **sladoled u kornetu** (kornet smatramo primjerenom posudom).

Smatramo da ovdje treba biti oprezan u slučaju kada se hrana i slastice dostavljaju u pakiranjima koja nisu namijenjena jednoj osobi. Tako primjerice smatramo da bi se stopa od 13% mogla primijeniti i na isporuku kolača u kutijama ili primjerice torte premda se radi o ambalaži u kojoj se nalaze porcije za više osoba. Teško je, međutim, odrediti do koje količine će nadzorna tijela tolerirati takva pakiranja. Sigurni smo da se grah s kobasicom u termosici od 50 litara ne bi trebao smatrati spremnim za trenutnu konzumaciju, niti bi se takva termosica trebala smatrati primjerenom posudom. Na takvu isporuku treba primijeniti redovnu stopu od 25%. Upitno je da li bi set plastičnog pribora za jelo dostavljen uz takvu termosicu doveo do primjene snižene stope. Naime, smatramo da je u ovom slučaju ključno da je namirnica otpremljena u pakiranju kojim nije osigurano trenutno konzumiranje. O navedenom bi se Ministarstvo financija - Porezna uprava trebalo izjasniti mišljenjem.

5. Izmjena u oslobođenjima iz članka 39.a

Među značajnije promjene treba ubrojiti i brisanje stavka 3. članka 39. ZPDV-a. Navedenom odredbom do sada je bilo propisano da su plaćanja PDV-a oslobođene isporuke dobara ili usluga iz stavka 1. točaka b), g), h), i), l), m) i n) ovoga članka ako ih obavljaju ostale osobe na koje nisu prenesene javne ovlasti, pod uvjetom da ne teže ostvarivanju dobiti te, ako se dobit ipak ostvari, da se ne raspodjeljuje nego se koristi za nastavak ili poboljšanje obavljanja usluga.

Brisanjem uvjeta u svezi ostvarivanja i raspodjele dobiti iz djelatnosti oslobođenih gore navedenim točkama članka 39. stavka 1. ZPDV-a oslobođenje od plaćanja PDV-a sada će primjenjivati i trgovačka društva i primjerice privatne ustanove koje su raspodjeljivale dobit.

Obzirom da navedeno znači da će se za takve osobe promijeniti uvjeti mjerodavni za odbitak pretporeza nastaje obveza ispravka pretporeza. Iz tog razloga u prijelazne odredbe Izmjene zakona ugrađen je članak 18. koji regulira postupanje za takve porezne obveznike na slijedeći način:

„(1) Porezni obveznici koji nisu ispunjavali uvjete iz članka 39. stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (»Narodne novine«, br. 73/13., 99/13., 148/13., 153/13., 143/14., 115/16. i 106/18.) te su na obavljene isporuke obračunavali PDV, od 1. siječnja 2020. primjenjuju oslobođenje od plaćanja PDV-a temeljem odredbi članka 39. stavka 1. točaka b), g), h), i), l), m) i n) toga Zakona i obvezni su ispraviti odbitak pretporeza za gospodarska dobra koja će koristiti za obavljanje isporuka oslobođenih plaćanja PDV-a sukladno odredbama članaka 63. i 64. toga Zakona.“

(2) Porezni obveznici iz stavka 1. ovoga članka koji su 2019. godine upisani u registar obveznika PDV-a na vlastiti zahtjev, mogu iznimno od odredbi članka 90. stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (»Narodne novine«, br. 73/13., 99/13., 148/13., 153/13., 143/14., 115/16. i 106/18.) do 15. siječnja 2021. podnijeti zahtjev za brisanje iz registra obveznika PDV-a nadležnoj ispostavi Porezne uprave ako u 2020. godini nisu ostvarili vrijednosti isporuka dobara ili obavljenih usluga veće od iznosa iz članka 90. stavka 1. toga Zakona.“

Izmjenama članka 39. ZPDV-a obuhvaćene su i točke c) i e) stavka 1. ZPDV-a kojima je propisano oslobođenje za obavljanje medicinske njegje u okviru bavljenja medicinskim i pomoćnim medicinskim za-



nimanjima te usluge što ih obavljaju dentalni tehničari te isporuka zubnih/protetskih nadomjestaka koje isporučuju dentalni tehničari i doktori dentalne medicine. Iz navedenih odredbi brisani su izrazi "neovisno o pravnom obliku". Ova izmjena, međutim, ne bi trebala donijeti promjene poreznim obveznicima koji obavljaju navedene djelatnosti ako su svoja postupanja imali usklađena sa stavovima iznesenim u mišljenju Ministarstva financija.

Promjene koje donose izmjene članka 39. ZPDV-a za pojedine porezne obveznike koji obavljaju djelatnosti od javnog interesa dodatno su pojašnjene mišljenjem Ministarstva financija "Oslobođenje od plaćanja PDV-a za određene djelatnosti od javnog interesa", Broj klase: 410-19/19-02/341, Urudžbeni broj: 513-07-21-01/19-1, Zagreb, 13.12.2019. Mišljenje smo u cijelosti objavili u ovom broju časopisa.

6. Proširivanje uvjeta za oslobođenje iz članka 41. stavka 1. ZPDV-a

Odredbom članka 41. stavka 1. točke a) ZPDV-a propisano je da su PDV-a oslobođene isporuke dobara koje prodavatelj ili osoba koja stječe dobra ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a koji djeluju kao takvi u toj drugoj državi članici. Ova formulacija je izmijenjena i dopunjena te je sada dana u formi u kojoj se jasno ističe da postoje dva uvjeta. Tako odredba članka 41. stavka 2. točke a) ZPDV-a od 1. siječnja 2020. glasi:

„PDV-a su oslobođene:

a) isporuke dobara koje prodavatelj ili osoba koja stječe dobra ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu, ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- 1) dobra se isporučuju drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a koja djeluje kao takva, u toj drugoj državi članici i*
- 2) porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik kojoj se obavlja isporuka registrirana je za potrebe PDV-a u toj drugoj državi članici te je isporučitelju dala svoj PDV identifikacijski broj,“*

Navedenom izmjenom **nisu uvedene promjene u postupanja** kod isporuka u EU, već su **samo jasnije istaknuti uvjeti koji su se i do sada primjenjivali.**

Određene promjene donosi novi stavak 2. istog članka ZPDV-a koji propisuje slijedeće:

„Oslobođenje iz stavka 1. točke a) ovoga članka ne primjenjuje se ako porezni obveznik isporučitelj ne podnese Zbirnu prijavu iz članka 88. ovoga Zakona ili ako u podnesenoj Zbirnoj prijavi ne iskaže točne podatke iz članka 88. stavaka 3., 4. i 5. ovoga Zakona, osim ako može opravdati svoj propust u skladu sa zahtjevima Porezne uprave.“

Iz navedene dopune može se zaključiti da će od 1. siječnja 2020. Porezna uprava osporavati oslobođenje iz navedenog članka onim poreznim obveznicima koji nisu opravdali propuste i pogreške vezane uz predaju Zbirne prijave. Ovim izmjenama ZPDV-a i PPDV-a, međutim, nisu specificirani slučajevi propusta i pogreški koje bi Porezna uprava mogla smatrati opravdanim.

7. Upisivanje u registar po službenoj dužnosti

Člankom 77. stavkom 1. ZPDV-a propisano je da svaka osoba mora Poreznoj upravi prijaviti početak svoje djelatnosti kao poreznog obveznika, odnosno, mora se prijaviti u registar obveznika PDV-a ako je vrijednost njezinih isporuka u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini prešla iznos od 300.000,00 kuna. **Dopunom ove odredbe propisano je slijedeće:**

„Ako se porezni obveznik ne prijavi u registar obveznika PDV-a iako je vrijednost njegovih isporuka u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini prešla iznos iz članka 90. stavka 1. ovoga Zakona Porezna uprava upisuje ga u registar obveznika PDV-a po službenoj dužnosti o čemu donosi rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja.“

Navedenom odredbom onemogućeno je poreznom obvezniku, za kojega Porezna uprava smatra da se propustio upisati u registar obveznika PDV-a, da žalbom odgodi primjenu rješenja o upisu u registar obveznika PDV-a po službenoj dužnosti. Ovim izmjenama ZPDV-a usklađene su odredbe članka 186. PPDV-a

8. Posebna evidencija o primljenim računima

Odredbom članka 85. stavka 10. ZPDV-a propisano je da porezni obveznik, upisan u registar obveznika PDV-a, uz prijavu PDV-a iz stavka 1. ovoga članka u rokovima iz stavka 6. ovoga članka podnosi elektroničkim putem i posebnu evidenciju o primljenim računima. **Dopunom ove odredbe dodano je da se ova evidencija predaje za razdoblje oporezivanja za koje je u prijavi PDV-a iskazan pret-porez u točki III.1, III.2 i/ili III.3.** S navedenom dopunom usklađen je i članak 173. stavak 4. PPDV-a.



ističemo...

Navedena dopuna propisuje da u razdobljima kada točke III.1, III.2 i/ili III.3 Obrasca PDV nisu ispunjene, evidenciju o primljenim računima iz članka 85. stavka 10. ZPDV-a ne treba predavati.

9. Prijava usluga međunarodnog cestovnog prijevoza putnika

Novim stavkom 12. članka 85. ZPDV-a propisano je slijedeće:

„Porezni obveznik iz stavka 9. ovoga članka koji obavlja povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području Republike Hrvatske obavezan je podnijeti Prijavu usluga međunarodnog cestovnog prijevoza putnika prije ulaska u Republiku Hrvatsku te ju je obavezan u pisanom obliku imati u prijevoznom sredstvu.“

Sukladno navedenom stavku, prilagođene su i odredbe članka 173.a PPDV-a u kojima je navedeno da osobe koje isključivo obavljaju povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika autobusom, mini-busom, kombi vozilom ili taxi službom na području Republike Hrvatske obvezno podnose Prijavu usluga međunarodnog cestovnog prijevoza putnika na Obrascu MCP putem aplikacije za elektroničku predaju.



Odbredbama novog stavka 4. članka 173.a propisani su i podaci koje takva osoba mora unijeti u navedenu prijavu. Radi se o slijedećim podacima:

- 1) PDV identifikacijski broj pravne ili fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj koja obavlja uslugu povremenog međunarodnog cestovnog prijevoza putnika,
- 2) naziv, odnosno ime i prezime poreznog obveznika,
- 3) adresa poreznog obveznika (država, mjesto, ulica i broj),
- 4) PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika koji zastupa poreznog obveznika,
- 5) ime i prezime odgovorne osobe,
- 6) redni broj usluge prijevoza na području Republike Hrvatske,
- 7) datum ili razdoblje obavljanja usluge prijevoza na području Republike Hrvatske,
- 8) registracijska oznaka prijevoznog sredstva,
- 9) mjesto ulaska i mjesto izlaska iz Republike Hrvatske/planirana relacija usluge prijevoza na području Republike Hrvatske,
- 10) ime i prezime osobe koja je sastavila obračun i jamči za istinitost prijavljenih podataka,
- 11) mjesto i datum,
- 12) potpis.

10. Postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama - povećanje praga na 7.500.000 kn

Povećan je prag vrijednosti isporuka do kojeg je moguće primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama **sa 3.000.000,00 kuna na 7.500.000,00 kuna** te su u tom smislu korigirane odredbe članka 125.i i 125.k ZPDV-a. Sada odredba članka 125.i stavka 1. ZPDV-a glasi:

„Porezni obveznik sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 7.500.000,00 kuna bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju naplaćenih naknada za obavljene isporuke.“

Navedeno se primjenjuje već za 2020. što znači da porezni obveznici čija vrijednost isporuka dobara i usluga u 2019. nije bila veća od 7.500.000,00 kuna bez PDV-a, može već u 2020. obavljati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

Odredbom članka 19. prijelaznih odredbi Izmjena Zakona propisano je slijedeće:

Porezni obveznici sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu čija vrijednost isporuka dobara i usluga u 2019. godini nije bila veća od 7.500.000,00 kuna bez PDV-a, koji žele početi primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama od 1. siječnja 2020., moraju o tome najkasnije do 20. siječnja 2020. dostaviti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

Dakle, ovom odredbom krajnji rok za predaju pisane izjave o namjeri primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama od 1. siječnja 2020. privremeno je pomaknut na 20. siječnja 2020. godine.

11. Ukidanje snižavanja redovne stope PDV-a iz prethodne Izmjene

Odbredbama članaka 16. i 17. Izmjene ZPDV-a ukinute su odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost koje su se odnosile na smanjenje redovne stope PDV-a s 25% na 24%, a koja je prema navedenoj Izmjeni ZPDV-a trebala stupiti na snagu s 1. siječnja 2020.



ističemo...

I u 2020. godini redovna stopa PDV-a ostaje 25%

12. Ukidanje pisane izjave o otpremi

Izmjenama PPDV-a **ukinute su odredbe članka 170. PPDV-a. Time je ukinuta primjena pisane izjave o otpremi ili prijevozu dobara.** Navedenu izjavu bila je dužna sastaviti i potpisati osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njen račun u slučaju kada samostalno otprema ili prevozi stečena dobra iz Republike Hrvatske u drugu državu članicu Europske unije. Ukidanje ove izjave posljedica je donošenja Provedbene uredbe vijeća (EU) 2018/1912 od 4. prosinca 2018. o izmjeni Provedbene uredbe (EU) br. 282/2011 u pogledu određenih izuzeća za transakcije unutar Zajednice.



ističemo...

Promjene koje donosi navedena Uredba nisu ovim izmjenama ugrađene u odredbe ZPDV-a i PPDV-a već se primjenjuju izravno u svim državama članicama Europske unije.

Cilj navedene uredbe je poboljšanje pravila Unije o PDV-u za prekogranične transakcije, među ostalim za potrebe izuzeća transakci-

ja unutar Zajednice propisanih člancima 138. do 142. direktive 2006/112/EZ. U tu svrhu u Provedbenu uredbu (EU) br. 282/2011 uključen je novi članak 45.a kojeg citiramo u cijelosti:

Članak 45.a

- 1) Za potrebe primjene izuzeća iz članka 138. Direktive 2006/112/EZ pretpostavlja se da je roba otpremljena ili prevezena iz države članice do odredišta izvan njezina državnog područja, ali unutar Zajednice, u bilo kojem od sljedećih slučajeva:
 - (a) prodavatelj navede da je sam otpremio ili prevezao robu ili da je to za njegov račun obavila treća osoba, i da prodavatelj posjeduje barem dva neproturječna dokaza iz stavka 3. točke (a), koja su izdale dvije različite strane koje su međusobno neovisne te neovisne i o prodavatelju i o stjecatelju, ili da prodavatelj posjeduje bilo koji pojedinačni dokaz iz stavka 3. točke (a) zajedno s bilo kojim pojedinačnim neproturječnim dokazom iz stavka 3. točke (b) kojim se potvrđuje otprema ili prijevoz, koje su izdale dvije različite strane koje su međusobno neovisne te neovisne i o prodavatelju i o stjecatelju;
 - (b) prodavatelj posjeduje sljedeće:
 - i. pisanu izjavu stjecatelja kojom potvrđuje da je stjecatelj otpremio ili prevezao robu ili je to za račun stjecatelja obavila treća strana, i u kojoj se navodi ime drža-

