



Prikaz izmjena poreznih propisa od 1.1.2021. (peti krug porezne reforme)

Neven Baica, mag. oec., Igor Milinović, mag. oec.

U ovom članku pojašnjavamo izmjene poreznih propisa koje se odnose na porez na dobit, porez na dohodak, PDV i fiskalizaciju, koje su u primjeni od početka 2021. godine.

1. Porez na dodanu vrijednost - izmjene u 2021.

U ovom članku pišemo o pravilima primjene odredbi **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, 121/2019 i 138/2020; u daljnjem tekstu: **Zakon**), u dijelu koji je izmijenjen **Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost** (u daljnjem tekstu: **Izmjene Zakona**), objavljenim u Narodnim novinama br. 138/2020.



ističemo...

Najvažniji dio izmjena odnosi se na prodaju preko elektoničkih sučelja (web shop), odnosno na prodaju dobara na daljinu. Primjena ovih izmjena, zbog značaja za poslovanje poreznih obveznika i kompleksnosti provedbe, odgođena do 1. srpnja 2021.

Izmijenjenim odredbama Zakona pridružili smo i izmjene iz **Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost** (u daljnjem tekstu: **Izmjene Pravilnika**) koji je objavljen u Narodnim novinama br. 1/2021. U **Nacrtu prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost** (u daljnjem tekstu: **Nacrt**) koji je prije donošenja Izmjena Zakona bio postavljen za potrebe javne rasprave na internetskim stranicama eSavjetovanja¹, nalaze se korisna pojašnjenja određenih izmjena, te smo ih s tom svrhom i koristili u ovom članku.

U podpoglavljima koja slijede pišemo o svim izmjenama propisanim **Izmjenama Zakona** i **Izmjenama Pravilnika** grupirano prema značaju i datumu primjene.

1.1. Izmjene s primjenom od 1. siječnja 2021.

Većina odredbi **Izmjena Zakona** odnosi se na paket izmjena povezan s mijenjanjem pravila oporezivanja prodaje dobara na daljinu, odnosno prodaje dobara koje porezni obveznici obavljaju osobama koje to nisu i sve te odredbe imaju odgodu primjene do 1. srpnja 2021.

1.1.1. Obračunsko plaćanje PDV-a pri uvozu

Prema članku 76. stavku 7. **Zakona**, **PDV pri uvozu plaća se u roku za plaćanje uvoznih davanja u skladu sa carinskim propisima**. Novim **stavkom 8.** propisana je **iznimka od navedenog pravila**. Navedene odredbe citiramo:

(8) Iznimno od stavka 7. ovoga članka, smatra se da je PDV pri uvozu plaćen ako ga porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a koji ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti iskaže kao obvezu u prijavi PDV-a, a takav način obračunavanja i plaćanja PDV-a porezni obveznik zatraži odgovarajućim popunjavanjem carinske deklaracije kojom se dobra puštaju u slobodni promet.

Novim stavkom 9. članka 76. Zakona propisano je da će **PDV koji bi po uvozu nastao ili bi mogao nastati biti uključen u iznos osiguranja za carinski dug**, ako nastane obveza njegova polaganja u postupku prihvaćanja carinske deklaracije iz članka 76. stavka 8. Zakona u skladu s odredbama carinskog zakonodavstva.

Prema novom stavku 10. članka 76. Zakona **pravilo plaćanja PDV-a pri uvozu** iz članka 76. stavka 8. Zakona **ne primjenjuje se**:

- 1) **kada se podnosi deklaracija za puštanje u slobodni promet pošiljaka male vrijednosti** (definirana člankom 143.a Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/2446 od 28. srpnja 2015. o dopuni Uredbe (EU) br. 952/2013 Europskog parlamenta i Vijeća o detaljnim pravilima koja se odnose na pojedine odredbe Carinskog zakonika Unije (SL L, 343, 29. 12. 2015.)) ili

¹ Izvor: internetska stranica e-Savjetovanja (www.esavjetovanja.gov.hr) - studeni 2020.

- 2) kada se podnosi deklaracija za dobra u poštanskim pošiljkama (definirana člankom 144. Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/2446 od 28. srpnja 2015. o dopuni Uredbe (EU) br. 952/2013 Europskog parlamenta i Vijeća o detaljnim pravilima koja se odnose na pojedine odredbe Carinskog zakonika Unije).

1.1.2. Povećanje visine praga za postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama

Prema izmijenjenoj odredbi članka 125.i stavka 1. Zakona, 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 15.000.000,00 kuna bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju naplaćenih naknada za obavljene isporuke. Prije ovih izmjena iznos praga iznosio je 7.500.000,00 kuna.

Člankom 38. prijelaznih odredbi Izmjena Zakona propisano je da porezni obveznici sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu čija vrijednost isporuka dobara i usluga u 2020. godini nije bila veća od 15.000.000,00 kuna bez PDV-a, koji žele početi primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama od 1. siječnja 2021. godine, moraju o tome najkasnije do 20. siječnja 2021. godine dostaviti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave.



ističemo...

Svi tuzemni porezni obveznici čije oporezive isporuke u 2020. godini nisu prešle prag od 15.000.000,00 kuna mogu u 2021. obavljati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama pod uvjetom da najkasnije do 20. siječnja 2021. o svojoj namjeri pisano izvjestite nadležnu ispostavu Porezne uprave.

1.2. Prodaja dobara na daljinu (primjena od 1. srpnja 2021.)

Od 1.srpnja 2021. stupaju na snagu odredbe koje se odnose na postupak oporezivanja isporuka koje su definirane pod nazivom "prodaja dobara na daljinu". Svrha uvođenja ovog novog pojma u sustav PDV-a, je niz odredbi u svezi načina oporezivanja prodaje dobara na daljinu koje će se primjenjivati od 1. srpnja 2021. Korisni sažetak izmjena povezanih s prodajom dobara na daljinu našli smo u obrazloženjima uz *Nacrt*:

Ovim izmjenama Zakona sukladno odredbama Direktive Vijeća (EU) 2017/2455 i Direktive Vijeća (EU) 2019/1995 predlaže se da se prodaja dobara na daljinu nakon prelaska vrijednosti praga od 77.000,00 kuna oporezuje u državi članici u kojoj primatelj dobara koji nije porezni obveznik ima prebivalište. Stoga će strani porezni obveznici plaćati hrvatski PDV kada ukupna vrijednost prodaje dobara na daljinu te telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljenih usluga prijeđe prag od 10.000 eura i obrnuto hrvatski porezni obveznici će plaćati PDV neke druge države članice kada vrijednost navedenih isporuka prijeđe prag od 77.000,00 kuna. Na taj način se prodaja dobara na daljinu oporezuje u mjestu gdje se dobra koriste što znači da svaki porezni obveznik koji prodaje dobra na daljinu osobama koje nisu porezni obveznici plaća PDV prema mjestu prebivališta tih osoba.

U poglavljima koja slijede prenosimo izmjene povezane s prodajom dobara na daljinu osim posebnog postupka oporezivanja koji smo obradili u zasebnom poglavlju ovog članka.

1.2.1. Definiranje pojma "prodaja dobara na daljinu"

U nastavku citiramo stavak 11. članka 7. Zakona kojim su definirane obje vrste prodaje dobara na daljinu:

(11) U smislu ovoga Zakona pojedini pojmovi imaju sljedeće značenje::

- 1) "prodaja dobara na daljinu unutar Europske unije" je isporuka dobara koju otprema ili prevozi isporučitelj ili druga osoba za njegov račun, uključujući kada isporučitelj neizravno sudjeluje u prijevozu ili otpremi dobara, iz države članice koja nije država članica u kojoj otprema ili prijevoz dobara kupcu završava, ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:
 - a) isporuka dobara obavlja se poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a čije stjecanje dobara unutar Europske unije ne podliježe plaćanju PDV-a u skladu s člankom 5. stavkom 1. ovoga Zakona, ili bilo kojoj drugoj osobi koja nije porezni obveznik i
 - b) isporučeno dobro nije novo prijevozno sredstvo niti dobro koje isporučitelj ili druga osoba za njegov račun, sastavlja ili postavlja s ili bez probnog rada.
- 2) "prodaja dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja" je isporuka dobara koju otprema ili prevozi isporučitelj ili druga osoba za njegov račun, uključujući kada isporučitelj neizravno sudjeluje u prijevozu ili otpremi dobara, iz trećeg područja ili treće zemlje kupcu u državi članici, ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:
 - a) isporuka dobara obavlja se poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a čije stjecanje dobara unutar Europske unije ne podliježe plaćanju PDV-a u skladu s člankom 5. stavkom 1. ovoga Zakona, ili bilo kojoj drugoj osobi koja nije porezni obveznik i
 - b) isporučeno dobro nije novo prijevozno sredstvo niti dobro koje isporučitelj ili druga osoba za njegov račun, sastavlja ili postavlja s ili bez probnog rada.

1.2.2. Redefiniranje pravila mjesta isporuke s prijevozom

Značajno su izmijenjene odredbe članka 13. Zakona koje utvrđuju mjesto isporuke dobara s prijevozom. Odredbama članka 13. stavka 1. i 2. Zakona i dalje je propisano da se mjestom isporuke dobara koje otprema ili prevozi isporučitelj, kupac ili treća osoba, smatra mjesto gdje se dobra nalaze na početku otpreme ili prijevoza do kupca. Ako je mjesto iz kojeg se dobra otpremaju ili prevoze treće područje ili treća zemlja, tada se mjestom isporuke dobara koju obavi uvoznik, kao i mjestom bilo koje naknadne isporuke tih dobara, smatra država članica uvoza.

Zadnjim izmjenama ukinute su iznimke od gore navedenog pravila, što uključuje i pravila primjene praga isporuke koje propisuje druga država članica za isporuke koje obavi porezni obveznik iz RH, kao i pravilo povezano s pragom isporuke od 270.000,00 kuna koji se u RH primjenjivao na isporučitelje iz druge države članice.

Umjesto navedenih pravila u stavak 3. navedenog članka propisani su novi izuzetci od pravila iz stavaka 1. i 2. članka 13. Zakona koje citiramo u cijelosti:

(3) Iznimno od stavaka 1. i 2. ovoga članka:

- a) mjestom isporuke **za prodaju dobara na daljinu unutar Europske unije** smatra se mjesto gdje se dobra nalaze u trenutku u kojem otprema ili prijevoz dobara kupcu završava.
- b) mjestom isporuke **za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja u državu članicu u kojoj ne završava otprema ili prijevoz dobara** smatra se mjesto gdje se dobra nalaze u trenutku u kojem otprema ili prijevoz dobara kupcu završava.
- c) smatra se da se mjesto isporuke za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja nalazi u državi članici u kojoj otprema ili prijevoz dobara kupcu završava, ako se PDV na ta dobra mora prijaviti prema posebnom postupku iz članka 125. ha do 125. hk ovoga Zakona.

U okviru izmjena povezanih s utvrđivanjem mjesta isporuke **dopunjen je i članak 13.a Zakona** koji propisuje pravilo za uzastopne isporuke istih dobara. Novim stavkom 4. u taj članak Zakona **dodano je da se odredbe članka 13.a ne primjenjuju na isporuke iz članka 7.b Zakona koji propisuje pravila za određene vrste prodaje dobara na daljinu putem elektroničkog sučelja.**

Novim člankom 13.b Zakona propisano je i da se **otprema ili prijevoz dobara pripisuju** isporuci koju je obavio porezni obveznik u skladu s člankom 7.b Zakona.

1.2.3. Primjena praga od 77.000,00 kuna na prodaju dobara na daljinu

Prema zadnjim izmjenama, od 1. srpnja 2021. **prag od 77.000,00 kuna primjenjivat će se na isporuke obuhvaćene člankom 13. stavkom 3. točkom a) Zakona i isporučuje usluga obuhvaćene člankom 26. Zakona.** Navedeno je propisano novim člankom 26.a Zakona koji citiramo u nastavku:

(1) Članak 13. stavak 3. točka a) i članak 26. ovoga Zakona ne primjenjuju se ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- d) isporučitelj ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u Republici Hrvatskoj,
- e) usluge se obavljaju osobama koje nisu porezni obveznici i koje imaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u drugoj državi članici ili se dobra otpremaju ili prevoze u drugu državu članicu i
- f) ukupna vrijednost, bez PDV-a, isporuka iz točke b) ovoga stavka u tekućoj kalendarskoj godini nije veća od 77.000,00 kuna te nije bila veća od navedenog iznosa tijekom prethodne kalendarske godine.

(2) Ako se tijekom kalendarske godine prijeđe prag iz stavka 1. točke c) ovoga članka, od tog se trenutka primjenjuju članak 13. stavak 3. točka a) i članak 26. ovoga Zakona.

(3) Porezni obveznik koji isporučuje dobra koja se nalaze na području Republike Hrvatske u trenutku kada počinje njihova otprema ili prijevoz ili koji obavlja telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge i ima sjedište u Republici Hrvatskoj te ispunjava uvjete iz stavka 1. ovoga članka može odabrati određivanje mjesta isporuke u skladu s člankom 13. stavkom 3. točkom a) i člankom 26. ovoga Zakona, što ga obvezuje na razdoblje od dvije kalendarske godine.

Članak 33.a Pravilnika prilagođen je gore citiranom stavku 3. članka 26.a te propisuje da porezni obveznik iz navedene odredbe o svom izboru mjesta isporuke treba podnijeti pisanu izjavu, što ga obvezuje na razdoblje od dvije kalendarske godine. Izjava se istekom tog razdoblja može opozvati u pisanoj obliku.

Obveza propisivanja načina praćenja jesu li ispunjeni uvjeti gore citiranih stavaka 1., 2. i 3. donesena je novim stavcima 7., 8. i 9. članka 163. Pravilnika koje citiramo u nastavku:

(7) Porezni obveznik mora radi praćenja jesu li ispunjeni uvjeti iz članka 26.a stavaka 1., 2. i 3. Zakona voditi **Pregled telekomunikacijskih usluga, radio i TV emitiranja i elektronički objavljenih usluga te isporuka dobara na daljinu osobama koje nisu porezni obveznici u EU o ukupnoj vrijednosti:**

- a) **objavljenih isporuka dobara na daljinu** poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a čije stjecanje dobara unutar Europske unije ne podliježe plaćanju PDV-a u skladu s člankom 5. stavkom 1. Zakona, ili bilo kojoj drugoj osobi koja nije porezni obveznik, te
- b) **telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički objavljenih usluga** koje obavlja osobama koje nisu porezni obveznici i koje imaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u drugoj državi članici.

(8) Pregled telekomunikacijskih usluga, radio i tv emitiranja i elektronički objavljenih usluga te isporuka dobara na daljinu osobama koje nisu porezni obveznici u EU iz stavka 7. ovoga članka porezni obveznik podnosi Poreznoj upravi do 20. siječnja tekuće kalendarske godine za prethodnu kalendarsku godinu. U slučaju ako je porezni obveznik tijekom tekuće godine obavio isporuke iz članka 26.a stavka 2. Zakona u vrijednosti većoj od 77.000,00 kuna obvezan je podnijeti Pregled telekomunikacijskih usluga, radio i tv emitiranja i elektronički objavljenih usluga te isporuka dobara na daljinu osobama koje nisu porezni obveznici u EU najkasnije u roku od 8 dana od dana kada je obavio isporuku kojom je prešao prag od 77.000,00 kuna.

(9) Pregled telekomunikacijskih usluga, radio i tv emitiranja i elektronički objavljenih usluga te isporuka dobara na daljinu osobama koje nisu porezni obveznici u EU iz stavka 7. ovoga članka podnosi se na Obrascu e-trgovina koji je sastavni dio ovoga Pravilnika putem aplikacije za elektroničku predaju Obrasca e-trgovina.

1.2.4. Završne odredbe Pravilnika

Završnim odredbama članka 20. izmjene Pravilnika propisano je da **porezni obveznik koji je u 2020. godini te u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2021. godine obavljao** isporuke dobara na daljinu poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a čije stjecanje dobara unutar Europske unije ne podliježe plaćanju PDV-a u skladu sa člankom 5. stavkom 1. Zakona, ili bilo kojoj drugoj osobi koja nije porezni obveznik, te telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge koje obavlja osobama koje nisu porezni obveznici i koje imaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u drugoj državi članici **obvezan je, u svezi s istima za razdoblje od 1. siječnja 2020. do 31. prosinca 2020. i za razdoblje od 1. siječnja 2021. do 30. lipnja 2021., dostaviti Poreznoj upravi pojedinačne Preglede telekomunikacijskih usluga, radio i tv emitiranja i elektronički objavljenih usluga te isporuka dobara na daljinu osobama koje**



nisu porezni obveznici u EU najkasnije do 20. srpnja 2021. godine putem aplikacije za elektroničku predaju Obrascu e-trgovina.

1.3. Prodaja preko elektroničkih sučelja (primjena od 1. srpnja 2021.)

Prema *Izmjenama Zakona* od 1. srpnja 2021. u Zakon su uključene odredbe koje, u određenim slučajevima, **porezne obveznike koji upravljaju elektroničkim sučeljima (platformama i portalima) smatraju isporučiteljima dobara**. Prema obrazloženju danim uz *Nacr* radi se o usklađenju s Direktivom Vijeća (EU) 2019/1995 od 21. studenoga 2019. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu odredaba koje se odnose na prodaju dobara na daljinu i određene isporuke dobara na domaćem tržištu kako bi se proširile odredbe o poreznim obveznicima koji upravljaju elektroničkim sučeljima kao što su platforme i portali koji omogućuju poreznim obveznicima koji nemaju sjedište u Europskoj uniji obavljanje isporuka dobara u Europskoj uniji.

Tako je *Izmjenama Zakona* u Zakon dodan **novi članak 7.b** koji propisuje da se **porezni obveznici koji upravljaju elektroničkim sučeljima (platforme i portali) smatraju isporučiteljima u slijedeća dva slučaja:**

- 1) kada omogućavaju **prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja u pošiljkama čija unutarnja vrijednost nije veća od 1.135,00 kuna**, te
- 2) kada omogućavaju **isporuku dobara unutar Europske unije od strane poreznog obveznika koji nema sjedište unutar Europske unije osobi koja nije porezni obveznik**.



ističemo...

Prema navedenom upravitelji elektroničkih sučelja više se neće smatrati samo posrednicima, već dobivaju ulogu kupca i isporučitelja, odnosno smatra se da su gore navedene isporuke zaprimili te potom isporučili krajnjem potrošaču u svoje ime.

Za ove isporuke od 1. srpnja 2021. primjenjivati će se nova pravila u pogledu obavljanja isporuka takvih isporučitelja kao i u pogledu isporuka koje takvi isporučitelji primaju od drugih, a koja pojašnjavamo u nastavku.

1.3.1. Obveze upravitelja elektroničkih sučelja kao isporučitelja

Od 1. srpnja 2021. **isporuke koje upravitelji elektroničkim sučeljima obave osobama koji nisu porezni obveznici imaju posebno pravilo utvrđivanja nastanka oporezivog događaja i obveze obračuna PDV-a**, odnosno iznimku od pravila iz članka 30. *Zakona*, a koje će prema *Izmjenama Zakona* biti propisano novim člankom 30.a *Zakona* koji citiramo:

Iznimno od članka 30. ovoga Zakona oporezivi događaj za isporuku dobara koju obavlja porezni obveznik za kojeg se smatra da je isporučitelj u skladu s člankom 7.b ovoga Zakona, kao i oporezivi događaj za isporuku dobara tom poreznom obvezniku, te obveza obračuna PDV-a nastaju u trenutku prihvaćanja plaćanja.

Obzirom da se trenutkom nastanka oporezivog događaja za isporuku dobara smatra trenutak prihvaćanja plaćanja, proizlazi da se tako obračunati PDV smatra obračunom po isporuci, a ne po plaćanju

predujma. Iz navedenog proizlazi da se kod navedenih isporuka ne primjenjuju pravila povezana s naplatom, odnosno plaćanjem predujma,

Za transakcije preko sučelja novim stavcima 8. i 9. članka 83. Zakona, propisana je i obveza vođenja evidencije o tim transakcijama:

(8) Ako porezni obveznik, putem uporabe elektroničkog sučelja, kao što je mjesto trgovanja, platforma, portal ili slično sredstvo, osobi koja nije porezni obveznik unutar Europske unije u skladu s odredbama članka 12. do 28. ovoga Zakona omogućuje isporuku dobara ili usluga, porezni obveznik koji omogućuje isporuku dužan je voditi evidenciju o tim isporukama. Ta evidencija mora biti dovoljno detaljna kako bi se poreznim tijelima država članica u kojima su te isporuke oporezive omogućilo da provjere je li PDV pravilno obračunan.

(9) Evidencija iz stavka 8. ovoga članka mora se državama članicama staviti na raspolaganje elektroničkim putem, te se mora čuvati deset godina od isteka godine u kojoj je transakcija obavljena.

1.3.2. Oslobođenje isporuka poreznog obveznika koji nema sjedište unutar Europske unije obavljenih unutar europske unije preko elektroničkog sučelja

Dobavljači koji prodaju dobra preko poreznog obveznika koji upravlja elektroničkim sučeljem oslobođeni su plaćanja PDV-a što je propisano novim stavkom 8. članka 40. *Zakona*.

Iznimno od svih ostalih oslobođenja navedenih u članku 40. *Zakona*, **dopušten je odbitak pretporeza** sadržanog u računima za primljena dobra i obavljene usluge **što ih porezni obveznik koji upravlja elektroničkim sučeljem koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga**. Navedeno je izrijeком propisano novim stavkom 6. istog članka *Zakona*.

Iz tog razloga, *Izmjenama Pravilnika*, propisano je da se ovo **oslobođenje unosi u Obrazac PDV pod točkom 1.10.** - Ostala oslobođenja, dakle, ne pod točkom 1.8 u koju se unose sve ostale oslobođene isporuke iz članka 40. *Zakona*.

1.4. Nove vrste posebnih postupaka (primjena od 1. srpnja 2021.)

Odredbama *Izmjena Zakona* posebni postupci koji su bili namijenjeni isključivo oporezivanju telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljenih usluga (postupci iz poglavlja 6.2. i 6.3. *Zakona*) prilagođeni su za širu primjenu. U tu svrhu prilagođen je i naziv poglavlja koji sada glasi: **"6. Posebni postupci oporezivanja za porezne obveznike koji obavljaju usluge osobama koje nisu porezni obveznici ili prodaju dobra na daljinu ili obavljaju određene isporuke na domaćem tržištu"**:

Osim prilagođavanja postupaka iz poglavlja 6.2. i 6.3. koji se odnose na oporezivanje telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljenih usluga, *Izmjenama Zakona uvedena su i dva nova postupka*. Tako će se od 1. srpnja 2021. u okviru poglavlja 6. primjenjivati četiri posebna postupka i to:



6.2.	Posebni postupak oporezivanja za usluge koje obavljaju porezni obveznici bez sjedišta unutar Europske unije
6.3.	Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar Europske unije, za isporuke dobara unutar države članice koje obavljaju elektronička sučelja koja omogućuju te isporuke i za usluge koje isporučuju porezni obveznici sa sjedištem unutar Europske unije, ali bez sjedišta u državi članici potrošnje
6.4.	Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja
6.5.	Posebni postupak za prijavu i plaćanje PDV-a na uvoz

Nacrtom je dano slijedeće obrazloženje uvođenja ovih posebnih postupaka:

Predlaže se novi naslov i članci 125.ha do 125.hk kojima se propisuje posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja.

Predlaže se da posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja obuhvaća samo dobra, uz iznimku dobara koja podliježu trošarinama, u pošiljkama čija unutarnja vrijednost nije veća od 1.125,00 kuna.

Predlaže se tko može primjenjivati posebni postupak za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja, nastanak porezne obveze, obveza da porezni obveznik koji primjenjuje ovaj posebni postupak ili posrednik koji djeluje za njegov račun mora Poreznoj upravi elektroničkim putem prijaviti početak i prestanak svoje djelatnosti u okviru ovog posebnog postupka ili promjenu te djelatnosti. Nadalje predlaže se propisivanje podataka koje Poreznoj upravi prije početka primjene posebnog postupka mora dostaviti porezni obveznik koji ne imenuje posrednika te posrednik, dodjela pojedinačnog identifikacijskog broja poreznom obvezniku koji primjenjuje ovaj posebni postupak, odnosno posredniku, kao i slučajevi u kojima će Porezna uprava brisati iz evidencije poreznih obveznika koji primjenjuju ovaj posebni postupak oporezivanja poreznog obveznika koji ne imenuje posrednika, posrednika te poreznog obveznika kojeg zastupa posrednik.

Dakle, kako pri uvozu pošiljki čija unutarnja vrijednost nije veća od 1.125,00 kuna Carinska uprava PDV ne bi obračunavala na svaku pojedinu pošiljku, predlaže se da se porezni obveznik koji prodaje dobra na daljinu uvezena iz trećih područja ili trećih zemalja može prijaviti za primjenu ovog posebnog postupka te pri prodaji kupcu obračunati PDV države članice u koju se dobra otpremaju.

Također predlaže se obveza podnošenja prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja, rok za podnošenje, sadržaj, izmjene navedene prijave, iskazivanja iznosa u kunama te primjeni tečaja ako su isporuke obavljene u drugim valutama kao i obveza plaćanja PDV-a.

Predlaže se da porezni obveznik koji primjenjuje ovaj posebni postupak nema pravo na odbitak pretporeza putem redovne prijave PDV-a, međutim povrat PDV-a može zatražiti u skladu s postupkom povrata PDV-a poreznim obveznicima sa sjedištem u drugoj državi članici. Također predlaže se ako se navedeni porezni obveznik mora registrirati za potrebe PDV-a u zemelstvu za isporuke koje nisu obuhvaćene posebnim postupkom oporezivanja, ima pravo na odbitak pretporeza za isporuke obuhvaćene posebnim postupkom putem redovne prijave PDV-a.

Nadalje predlaže se obveza vođenja evidencije o transakcijama obuhvaćenim posebnim postupkom te da evidencija mora biti dovoljno detaljna kako bi se poreznom tijelu države članice potrošnje omogućila provjera točnosti prijave PDV-a za posebni postupak.

Predlaže se novi naslov i članci 125.hl, 125.hm, 125.hn i 125.ho u vezi posebnog postupka za prijavu i plaćanje PDV-a ako se na uvoz dobara u pošiljkama čija unutarnja vrijednost ne prelazi 1.125,00 kuna ne primjenjuje posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja u kojem slučaju se obračunava i naplaćuje PDV pri uvozu od uvoznika ili osobe koja prijavljuje dobra carini za račun osobe kojoj su dobra namijenjena unutar područja EU.

Predlaže se da ministar financija najkasnije do 31. prosinca tekuće godine donosi odluku o unutarnjoj vrijednosti pošiljke koja se primjenjuje od 1. siječnja sljedeće godine u slučaju da protuvrijednost iznosa od 150 EUR u kunama prema tečaju Europske središnje banke prvog radnog dana u listopadu tekuće godine rezultira povećanjem propisane vrijednosti od 5% ili više.

Izmjenama Pravilnika prilagođene su odredbe članaka 193.a do 193.ca Pravilnika postupcima iz članaka 118. do 125.ho Pravilnika. U nastavku, u usporednom tabličnom prikazu prenosimo sve zakonske odredbe gore spomenutih poreznih postupaka.

Usporedba posebnih postupaka

Poglavlje 6.2. (čl. 119. – čl. 125.)	Poglavlje 6.3. (čl. 125. – čl. 125.h)	Poglavlje 6.4. (čl. 125.ha – čl. 125.hk)	Poglavlje 6.5. (čl. 125.hl – čl. 125.ho)
Posebni postupak oporezivanja za ...	Posebni postupak oporezivanja za ...	Posebni postupak oporezivanja za ...	Posebni postupak oporezivanja za ...
➔ usluge koje obavljaju porezni obveznici bez sjedišta unutar Europske unije	➔ prodaju dobara na daljinu unutar Europske unije, ➔ za isporuke dobara unutar države članice koje obavljaju elektronička sučelja koja omogućuju te isporuke i ➔ za usluge koje isporučuju porezni obveznici sa sjedištem unutar Europske unije, ali bez sjedišta u državi članici potrošnje	➔ za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja U vezi s člancima 125.hb do 125.hk ovoga Zakona prodaja dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja obuhvaća samo dobra, uz iznimku dobara koja podliježu trošarinama, u pošiljkama čija unutarnja vrijednost nije veća od 1.135,00 kuna. (čl. 125.ha st. 1.)	➔ prijavu i plaćanje PDV-a na uvoz



Značenje pojmova (čl. 119.)	Značenje pojmova (čl. 125.a)	Definicije (čl. 125.ha)
<p>“Porezni obveznik koji nema sjedište na području Europske unije” je porezni obveznik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište na području Europske unije,</p>	<p>“Porezni obveznik koji nema sjedište u državi članici potrošnje” je porezni obveznik koji ima sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište na području Europske unije, ali nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište na području države članice potrošnje,</p>	<p>“Porezni obveznik koji nema sjedište u Europskoj uniji” je porezni obveznik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište na području Europske unije,</p> <p>“Posrednik” je osoba sa sjedištem u Europskoj uniji koju imenuje porezni obveznik koji prodaje dobra na daljinu uvezena iz trećih područja ili trećih zemalja kao osobu odgovornu za plaćanje PDV-a i za ispunjavanje obveza u vezi s ovim posebnim postupkom u ime i za račun poreznog obveznika,</p>
<p>“Država članica prijave” je država članica koju izabere porezni obveznik koji nema sjedište na području Europske unije kako bi u njoj prijavio početak obavljanja svoje djelatnosti kao poreznog obveznika na području Europske unije u skladu s odredbama o posebnom postupku oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge koje obavljaju porezni obveznici koji nemaju sjedište u Europskoj uniji.</p>	<p>“Država članica prijave” je država članica u kojoj porezni obveznik ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište, a ako nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište na području Europske unije, država članica u kojoj ima stalnu poslovnu jedinicu,</p> <p><u>Ako porezni obveznik nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište na području Europske unije, ali u njoj ima više od jedne stalne poslovne jedinice, država članica prijave je država članica sa stalnom poslovnom jedinicom koju porezni obveznik navede kao državu u kojoj će primjenjivati posebni postupak oporezivanja, a ta ga odluka obvezuje na primjenu posebnog postupka oporezivanja u tekućoj kalendarskoj godini i tijekom sljedeće dvije kalendarske godine. (st. 2)</u></p> <p><u>Ako porezni obveznik nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište ili stalnu poslovnu jedinicu na području Europske unije, država članica prijave je država članica u kojoj započinje otprema ili prijevoz dobara. (st. 3)</u></p> <p><u>Ako otprema ili prijevoz dobara počinje u više država članica, porezni obveznik navodi koja je od tih država članica država članica prijave, a ta ga odluka obvezuje u tekućoj kalendarskoj godini i tijekom sljedeće dvije kalendarske godine. (st. 3)</u></p>	<p>“Država članica prijave” je:</p> <ul style="list-style-type: none"> c) ako porezni obveznik nema sjedište u Europskoj uniji, država članica u kojoj se odluči prijaviti, d) ako porezni obveznik ima sjedište izvan Europske unije, ali u njoj ima jednu ili više stalnih poslovnih jedinica, država članica sa stalnom poslovnom jedinicom za koju porezni obveznik naznači da će se u njoj koristiti ovim posebnim postupkom, e) ako porezni obveznik ima sjedište poslovanja u državi članici, ta država članica, f) ako posrednik ima sjedište poslovanja u državi članici, ta država članica, g) ako posrednik ima sjedište poslovanja izvan Europske unije, ali u njoj ima jednu ili više stalnih poslovnih jedinica, država članica sa stalnom poslovnom jedinicom za koju posrednik naznači da će se u njoj koristiti ovim posebnim postupkom. <p>Za podtočke b) i e),: ako porezni obveznik ili posrednik ima više od jedne stalne poslovne jedinice u Europskoj uniji za posebni postupak oporezivanja, odluka u kojoj je naznačio državu članicu stalne poslovne jedinice obvezuje ga u tekućoj kalendarskoj godini i tijekom sljedeće dvije kalendarske godine. (st.3)</p>
<p>“Država članica potrošnje” je država članica za koju se smatra da se u njoj obavlja usluga u skladu s člancima 16. do 26. ovoga Zakona.</p>	<p>“Država članica potrošnje” je:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) <u>u slučaju obavljanja usluga, država članica za koju se smatra da se u njoj obavlja usluga u skladu s člancima 16. do 26. ovoga Zakona,</u> b) <u>u slučaju prodaje dobara na daljinu unutar Europske unije, država članica u kojoj završava otprema ili prijevoz dobara kupcu,</u> c) <u>u slučaju da isporuke dobara obavlja porezni obveznik koji omogućuje te isporuke u skladu s člankom 7.b stavkom 2. ovoga Zakona pri čemu otprema ili prijevoz dobara počinje i završava u istoj državi članici, ta država članica.</u> 	<p>“Država članica potrošnje” je država članica u kojoj završava isporuka ili prijevoz dobara kupcu.</p>



6.2.1. Primjena pos. postupka (čl. 119.a)	6.3.1. Primjena pos. postupka (čl. 125.b)	6.4.1. Primjena pos. postupka (čl. 125.hb)	Primjena pos. postupka (čl. 125.hl)
<p>Posebni postupak oporezivanja za usluge primjenjuje se na usluge iz članka 16. do 26. ovoga Zakona koje porezni obveznik koji nema sjedište na području Europske unije obavi na području Europske unije osobama koje nisu porezni obveznici, a koje imaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u bilo kojoj državi članici.</p>	<p>(1) Posebni postupak za prodaju dobara na daljinu unutar Europske unije, za isporuke dobara unutar države članice koje obavljaju elektronička sučelja koja omogućuju te isporuke i za usluge koje obavljaju porezni obveznici sa sjedištem unutar Europske unije, ali bez sjedišta u državi članici potrošnje može primjenjivati:</p> <ol style="list-style-type: none"> porezni obveznik koji obavlja prodaju dobara na daljinu unutar Europske unije, porezni obveznik koji omogućuje isporuku dobara u skladu s člankom 7.b stavkom 2. ovoga Zakona, a otprema ili prijevoz isporučenih dobara počinje i završava u istoj državi članici, porezni obveznik koji nema sjedište u državi članici potrošnje i obavlja usluge osobi koja nije porezni obveznik. <p>(2) Posebni postupak iz stavka 1. ovoga članka primjenjuje se na sva dobra i usluge koje porezni obveznik isporučuje u Europskoj uniji.</p>	<p>(1) Posebni postupak za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja mogu primjenjivati:</p> <ol style="list-style-type: none"> svi porezni obveznici sa sjedištem u Europskoj uniji koji prodaju dobra na daljinu uvezena iz trećih područja ili trećih zemalja, svi porezni obveznici, neovisno o tome imaju li sjedište u Europskoj uniji, koji prodaju dobra na daljinu uvezena iz trećih područja ili trećih zemalja te koje zastupa posrednik sa sjedištem u Europskoj uniji, svi porezni obveznici sa sjedištem u trećoj zemlji s kojom je Europska unija sklopila sporazum o uzajamnoj pomoći čije je područje primjene slično području primjene propisa kojim se uređuje administrativna suradnja u području poreza i Uredbe Vijeća (EU) br. 904/2010 od 7. listopada 2010. o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevare u području poreza na dodanu vrijednost (preinaka) (SL L, 268, 12. 10. 2010.) te koji se bave prodajom dobara na daljinu iz te treće zemlje. <p>(2) Porezni obveznici iz stavka 1. ovoga članka primjenjuju ovaj posebni postupak na svu svoju prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja.</p> <p>(3) Porezni obveznik iz stavka 1. točke b) ovoga članka ne može istodobno imenovati više od jednog posrednika.</p>	<p>Ako se, za uvoz dobara, uz iznimku dobara koja podliježu trošarinama, u pošiljkama čija unutarnja vrijednost nije veća od 1.135,00 kuna ne primjenjuje posebni postupak iz članka 125.ha ovoga Zakona, osoba koja prijavljuje dobra Carinskoj upravi za račun osobe kojoj su dobra namijenjena unutar područja Europske unije može primjenjivati posebni postupak za prijavu i plaćanje PDV-a pri uvozu za dobra čija otprema ili prijevoz završavaju u tuzemstvu (čl. 125.hl). Za potrebe posebnog postupka za prijavu i plaćanje PDV-a na uvoz primjenjuje se sljedeće:</p> <ol style="list-style-type: none"> osoba kojoj su dobra namijenjena odgovorna je za plaćanje PDV-a, osoba koja dobra prijavljuje Carinskoj upravi unutar područja Europske unije naplaćuje PDV od osobe kojoj su dobra namijenjena i obavlja plaćanje takvog PDV-a (čl. 125.hm). <p>Iznimno od članka 37. stavka 2. točke b) ovoga Zakona, za potrebe posebnog postupka za prijavu i plaćanje PDV-a na uvoz PDV se obračunava i plaća po stopi iz članka 38. stavka 1. ovoga Zakona (čl. 125.hn).</p>
Nastanak porezne obveze (čl. ---)	Nastanak porezne obveze (čl. ---)	6.4.2. Nastanak porezne obveze (čl. 125.hc)	Nastanak porezne obveze (čl. ---)
(nema posebne odredbe)	(nema posebne odredbe)	Za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja na koja se primjenjuje posebni postupak, oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju u trenutku isporuke, pri čemu se smatra da su dobra isporučena u trenutku prihvatanja plaćanja.	(nema posebne odredbe)



6.2.2. Prijava Poreznoj upravi za primjenu posebnog postupka oporezivanja (čl. 120.)	6.3.2. Prijava Poreznoj upravi za primjenu posebnog postupka oporezivanja (čl. 125.c)	6.4.3. Prijava Poreznoj upravi za primjenu posebnog postupka (čl. 125.hd - čl.125.hf)	Prijava Poreznoj upravi za primjenu posebnog postupka (čl. 125.ho)
<p>(1) Porezni obveznik koji nema sjedište na području Europske unije, a koji za državu članicu prijave izabere Republiku Hrvatsku, mora Poreznoj upravi elektroničkim putem prijaviti početak i prestanak svoje djelatnosti kao poreznog obveznika ili promjenu djelatnosti na način da više ne ispunjava uvjete za primjenu posebnog postupka oporezivanja.</p>	<p>(1) Porezni obveznik koji je Republiku Hrvatsku odabrao kao državu članicu prijave, mora Poreznoj upravi elektroničkim putem prijaviti početak i prestanak svoje djelatnosti u okviru posebnog postupka oporezivanja ili promjenu te djelatnosti na način da više ne ispunjava uvjete za primjenu posebnog postupka oporezivanja.</p>	<p>Porezni obveznik koji primjenjuje ovaj posebni postupak ili posrednik koji djeluje za njegov račun mora Poreznoj upravi elektroničkim putem prijaviti početak i prestanak svoje djelatnosti u okviru ovog posebnog postupka ili promjenu te djelatnosti na način da više ne ispunjava uvjete za primjenu posebnog postupka.</p>	<p>(nema posebne odredbe)</p>
<p>(2) U prijavi iz stavka 1. ovoga članka porezni obveznik koji nema sjedište na području Europske unije mora navesti sljedeće podatke: ime i prezime (naziv), poštansku adresu, elektroničku adresu, uključujući internetske stranice, nacionalni porezni broj ako ga ima i izjavu da na području Europske unije nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište. Porezni obveznik koji nema sjedište na području Europske unije obavještava Poreznu upravu o svim promjenama dostavljenih podataka.</p>	<p>Porezni obveznik koji ne imenuje posrednika, mora Poreznoj upravi prije početka primjene posebnog postupka dostaviti sljedeće podatke: a) ime i prezime / naziv, b) adresu, c) adresu elektroničke pošte i internetske stranice, d) PDV identifikacijski broj ili nacionalni porezni broj.</p> <p>Obveze posrednika</p> <p>Posrednik mora Poreznoj upravi prije početka primjene posebnog postupka za račun poreznog obveznika dostaviti sljedeće podatke: a) ime i prezime / naziv, b) adresu, c) adresu elektroničke pošte, d) PDV identifikacijski broj.</p> <p>Posrednik mora Poreznoj upravi prije početka primjene posebnog postupka za svakog poreznog obveznika kojeg zastupa dostaviti sljedeće podatke: a) ime i prezime / naziv, b) adresu, c) adresu elektroničke pošte i internetske stranice, d) PDV identifikacijski broj ili nacionalni porezni broj, e) pojedinačni identifikacijski broj koji mu je dodijeljen u skladu s člankom 125.hf stavkom 2. ovoga Zakona.</p>	<p>Obveze kada nije imenovan posrednik</p> <p>Obveze o dostavi promjene podataka</p> <p>Svaki porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak ili ako je moguće njegov posrednik Poreznu upravu trebaju obavijestiti o svakoj promjeni dostavljenih podataka.</p>	
<p>Dodjeljivanje i/ili korištenje PDV ID broja</p> <p>(nema posebne odredbe)</p>	<p>Dodjeljivanje i/ili korištenje PDV ID broja</p> <p>(nema posebne odredbe)</p>	<p>Obveze o dostavi promjene podataka</p> <p>Svaki porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak ili ako je moguće njegov posrednik Poreznu upravu trebaju obavijestiti o svakoj promjeni dostavljenih podataka.</p>	
<p>Dodjeljivanje i/ili korištenje PDV ID broja</p> <p>Poreznom obvezniku iz stavka 1. ovoga članka Porezna uprava dodjeljuje pojedinačni identifikacijski broj i o tome ga izvješćuje elektroničkim putem (st. 3).</p>	<p>Dodjeljivanje i/ili korištenje PDV ID broja</p> <p>(2) Porezni obveznik iz stavka 1. ovoga članka za primjenu posebnog postupka oporezivanja koristi PDV identifikacijski broj iz članka 77. ovoga Zakona. (st. 2)</p>	<p>Dodjeljivanje i/ili korištenje PDV ID broja</p> <p>(1) Porezna uprava dodjeljuje poreznom obvezniku koji primjenjuje ovaj posebni postupak pojedinačni identifikacijski broj za primjenu posebnog postupka oporezivanja o čemu ga obavještava elektroničkim putem.</p> <p>(2) Porezna uprava dodjeljuje posredniku pojedinačni identifikacijski broj o čemu ga obavještava elektroničkim putem.</p> <p>(3) Porezna uprava dodjeljuje posredniku pojedinačni identifikacijski broj za primjenu posebnog postupka u odnosu na svakog poreznog obveznika za kojeg je imenovan.</p> <p>(4) Pojedinačni identifikacijski broj dodijeljen na temelju ovoga članka koristi se samo za potrebe ovog posebnog postupka. (čl. 125.hf).</p>	

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 980,00 kn + PDV
Tel.: 01 / 49 21 737





6.2.3. Brisanje iz evidencije (čl. 121.)	6.3.3. Brisanje iz evidencije (čl. 125.d)	6.4.4. Brisanje iz evidencije (čl.125.hg)	Brisanje iz evidencije
Porezni obveznik	Porezni obveznik	Porezni obveznik bez posrednika	(nema posebne odredbe)
Poreznog obveznika iz članka 120. stavka 1. ovoga Zakona Porezna uprava brisat će iz evidencije poreznih obveznika u bilo kojem od sljedećih slučajeva ako: <ol style="list-style-type: none"> podnese obavijest da više ne obavlja usluge obuhvaćene posebnim postupkom oporezivanja usluga koje obavljaju porezni obveznici bez sjedišta unutar Europske unije, se na drugi način može pretpostaviti da je njegova oporeziva djelatnost prestala, više ne ispunjava uvjete za primjenu posebnog postupka oporezivanja, ne postupa u skladu s odredbama posebnog postupka oporezivanja. 	Poreznog obveznika iz članka 125.c stavka 1. ovoga Zakona Porezna uprava brisat će iz evidencije poreznih obveznika koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja u bilo kojem od sljedećih slučajeva ako: <ol style="list-style-type: none"> podnese obavijest da više ne obavlja isporuke dobara i usluga obuhvaćene ovim posebnim postupkom oporezivanja, se na drugi način može pretpostaviti da je njegova oporeziva djelatnost prestala, više ne ispunjava uvjete za primjenu posebnog postupka oporezivanja, ne postupa u skladu s odredbama posebnog postupka oporezivanja. 	(1) Porezna uprava brisat će poreznog obveznika koji ne imenuje posrednika iz evidencije poreznih obveznika koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja u slučajevima ako: <ol style="list-style-type: none"> podnese obavijest da više ne obavlja prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja, se može pretpostaviti da su prestale njegove oporezive djelatnosti prodaje dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja, više ne ispunjava uvjete potrebne za primjenu posebnog postupka, ne postupa u skladu s odredbama posebnog postupka. 	
	Porezni obveznik i njegov posrednik		
		(2) Porezna uprava brisat će posrednika iz evidencije poreznih obveznika koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja u slučajevima ako: <ol style="list-style-type: none"> u razdoblju od dva uzastopna kalendarska tromjesečja nije radio kao posrednik u ime poreznog obveznika koji primjenjuje posebni postupak, više ne ispunjava uvjete potrebne za rad kao posrednik, ne postupa u skladu s odredbama posebnog postupka. 	
		(3) Porezna uprava brisat će poreznog obveznika kojeg zastupa posrednik iz evidencije poreznih obveznika koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja u slučajevima ako: <ol style="list-style-type: none"> posrednik obavijesti Poreznu upravu da porezni obveznik više ne obavlja prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja, se može pretpostaviti da su prestale oporezive djelatnosti poreznog obveznika u vezi s prodajom dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja, porezni obveznik više ne ispunjava uvjete potrebne za primjenu posebnog postupka, porezni obveznik ne postupa u skladu s odredbama posebnog postupka, posrednik obavijesti Poreznu upravu da više ne zastupa tog poreznog obveznika. 	

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE ČASOPISA RiPup SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!

Porezni i pravni stručnjaci, svakim radnim danom, neograničeno, bez naplate telefonskih impulsa!



**19
godina**

**rješavamo vaše
poslovne izazove**

*iz područja računovodstva,
poreza, plaća i naknada,
radnih odnosa i
trgovačkog prava*

**Stručno, praktično,
brzo i točno!**

01 49 21 739

01 48 36 046

(temeljem PIN-a)

**RAČUNOVODSTVO
& POREZI** u praksi

www.racunovodstvo-porezi.hr



6.2.4. Podnošenje prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja (čl. 122.)	6.3.4. Podnošenje prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja (čl. 125.e)	6.4.5. Podnošenje prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja (čl. 125.hh)	Podnošenje prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja (čl. 125.ho)
<p>(1) Porezni obveznik iz članka 120. stavka 1. ovoga Zakona obavezan je za svako kalendarsko tromjesečje do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku tromjesečja za koje se prijava podnosi, Poreznoj upravi podnijeti prijavu PDV-a za posebni postupak oporezivanja, bez obzira je li ili nije u tom razdoblju obavljao usluge obuhvaćene ovim posebnim postupkom. Prijava PDV-a za posebni postupak oporezivanja podnosi se elektroničkim putem.</p> <p>(2) U prijavi PDV-a iz stavka 1. ovoga članka porezni obveznik mora navesti svoj identifikacijski broj iz članka 120. stavka 3. ovoga Zakona i za svaku državu članicu potrošnje u kojoj treba platiti PDV, ukupnu vrijednost obavljenih usluga iz članka 26. ovoga Zakona u razdoblju oporezivanja bez PDV-a, ukupan iznos pripadajućeg PDV-a po stopama, stope PDV-a koje se primjenjuju te ukupan iznos PDV-a koji treba platiti. U slučaju izmjene podnesene prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja, izmjene se uključuju u sljedeću prijavu u roku od tri godine od propisanog roka iz stavka 1. ovoga članka. U toj prijavi navodi se država članica potrošnje, razdoblje oporezivanja i iznos PDV-a koji se mijenja.</p>	<p>(1) Porezni obveznik iz članka 125.c stavka 1. ovoga Zakona obavezan je za svako kalendarsko tromjesečje do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku tromjesečja za koje se prijava podnosi, Poreznoj upravi podnijeti prijavu PDV-a za posebni postupak oporezivanja, bez obzira na to je li ili nije u tom razdoblju obavljao isporuke dobara i usluga obuhvaćene posebnim postupkom.</p> <p>(2) U prijavi PDV-a iz stavka 1. ovoga članka navodi se PDV identifikacijski broj iz članka 77. ovoga Zakona, i za svaku državu članicu potrošnje u kojoj postoji obveza plaćanja PDV-a, ukupna vrijednost bez PDV-a, stope PDV-a koje se primjenjuju, ukupni iznos pripadajućeg PDV-a po stopama i ukupni PDV za sljedeće isporuke obuhvaćene posebnim postupkom koje se obave tijekom razdoblja oporezivanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) prodaju dobara na daljinu unutar Europske unije, b) isporuke dobara u skladu s člankom 7.b stavkom 2. ovoga Zakona ako otprema ili prijevoz tih dobara počinje i završava u istoj državi članici, c) obavljanje usluga, d) u prijavi PDV-a za posebni postupak oporezivanja uključuju se i izmjene koje se odnose na prethodna razdoblja oporezivanja u smislu stavka 8. ovoga članka. 	<p>(1) Porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak ili njegov posrednik obavezan je za svaki kalendarski mjesec do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku mjeseca za koji se prijava podnosi, Poreznoj upravi elektroničkim putem podnijeti prijavu PDV-a za posebni postupak oporezivanja, bez obzira na to je li ili nije u tom razdoblju obavljao prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja.</p> <p>(2) U prijavi PDV-a iz stavka 1. ovoga članka mora se navesti pojedinačni identifikacijski broj iz članka 125.hf ovoga Zakona i za svaku državu članicu potrošnje u kojoj postoji obveza plaćanja PDV-a, ukupnu vrijednost, bez PDV-a, prodaje dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja za koju je nastala obveza obračuna PDV-a tijekom razdoblja oporezivanja, kao i ukupni iznos pripadajućeg PDV-a po stopama, stope PDV-a koje se primjenjuju te ukupni iznos PDV-a za uplatu.</p>	<p>(1) PDV naplaćen u okviru ovog posebnog postupka prijavljuje se elektroničkim putem u mjesečnoj prijavi u kojoj se mora navesti ukupan PDV naplaćen tijekom kalendarskog mjeseca za koji se prijava podnosi.</p> <p>(2) Prijava iz stavka 1. ovoga članka podnosi se do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.</p>
<p>Ako se dobra otpremaju ili prevoze iz druge države članice</p>			
<p>(3) Ako se dobra otpremaju ili prevoze iz druge države članice, u prijavi PDV-a za posebni postupak oporezivanja uključuje se i ukupna vrijednost bez PDV-a, stope PDV-a koje se primjenjuju, ukupni iznos pripadajućeg PDV-a po stopama i ukupni PDV za sljedeće isporuke obuhvaćene posebnim postupkom za svaku državu članicu iz koje se ta dobra otpremaju ili prevoze:</p>			
<ul style="list-style-type: none"> a) prodaju dobara na daljinu unutar Europske unije, osim one koju obavlja porezni obveznik u skladu s člankom 7.b stavkom 2. ovoga Zakona, 			
<p>...Prijava PDV-a za posebni postupak oporezivanja uključuje i PDV identifikacijski broj ili referentni porezni broj koji dodjeljuje svaka država članica iz koje se ta dobra otpremaju ili prevoze (st. 4.).</p>			
<ul style="list-style-type: none"> b) prodaju dobara na daljinu i isporuke dobara unutar Europske unije ako otprema ili prijevoz tih dobara počinje i završava u istoj državi članici i ako ih izvrši porezni obveznik u skladu s člankom 7.b stavkom 2. ovoga Zakona. 			
<p>...Prijava PDV-a za posebni postupak oporezivanja uključuje i PDV identifikacijski broj ili referentni porezni broj koji dodjeljuje svaka država članica iz koje se ta dobra otpremaju ili prevoze, ako on postoji (st.5.)</p>			
<p>(6) Prijava PDV-a uključuje informacije iz stavaka 3., 4. i 5. ovoga članka raščlanjene po državi članici potrošnje.</p>			



Kad postoje poslovne jedinice izvan RH

(7) Ako porezni obveznik iz članka 125.c stavka 1. ovoga Zakona ima jednu ili više stalnih poslovnih jedinica, osim one u tuzemstvu, iz kojih obavlja usluge, prijava PDV-a za posebni postupak oporezivanja uključuje i ukupnu vrijednost bez PDV-a, stope PDV-a koje se primjenjuju, ukupni iznos pripadajućeg PDV-a po stopama i ukupni PDV za takve isporuke za svaku državu članicu u kojoj ima stalnu poslovnu jedinicu, zajedno s PDV identifikacijskim brojem ili referentnim poreznim brojem te stalne poslovne jedinice, raščlanjeno po državama članicama potrošnje.

Izmjena prijave	Izmjena prijave	Izmjena prijave
(nema posebne odredbe)	(8) U slučaju izmjene podnesene prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja, izmjene se uključuju u sljedeću prijavu u roku od tri godine od propisanog roka iz stavka 1. ovoga članka. U toj prijavi navodi se država članica potrošnje, razdoblje oporezivanja i iznos PDV-a koji se mijenja.	(3) U slučaju izmjene podnesene prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja, izmjene se uključuju u sljedeću prijavu u roku od tri godine od propisanog roka iz stavka 1. ovoga članka. U toj prijavi navodi se država članica potrošnje, razdoblje oporezivanja i iznos PDV-a koji se mijenja.
Dodjeljivanje i/ili korištenje PDV ID broja	Izmjena prijave	Iskazivanje iznosa u prijavi
(3) Iznosi u prijavi PDV-a iz stavka 1. ovoga članka iskazuju se u kunama. Ako su isporuke obavljene u drugim valutama, porezni obveznik koji nema sjedište na području Europske unije u prijavi PDV-a iz stavka 1. ovoga članka primjenjuje tečaj koji vrijedi na posljednji dan razdoblja oporezivanja. Preračunavanje se obavlja prema tečaju koji objavljuje Europska središnja banka za taj dan ili, ako se tečaj za taj dan ne objavljuje, za dan sljedeće objave tečaja.	(9) Iznosi u prijavi PDV-a iz stavka 1. ovoga članka iskazuju se u kunama. Ako su isporuke obavljene u drugim valutama, porezni obveznik iz članka 125.c stavka 1. ovoga Zakona primjenjuje tečaj koji vrijedi na posljednji dan razdoblja oporezivanja. Preračunavanje se obavlja prema tečaju koji objavljuje Europska središnja banka za taj dan ili, ako se tečaj za taj dan ne objavljuje, za dan sljedeće objave tečaja.	(4) Iznosi u prijavi PDV-a iz stavka 1. ovoga članka iskazuju se u kunama. Ako su isporuke obavljene u drugim valutama, porezni obveznik iz članka 125.hb ovoga Zakona primjenjuje tečaj koji vrijedi na posljednji dan razdoblja oporezivanja. Preračunavanje se obavlja prema tečaju koji objavljuje Europska središnja banka za taj dan ili, ako se tečaj za taj dan ne objavljuje, za dan sljedeće objave tečaja.

6.2.5. Plaćanje PDV-a (čl.123.)

Porezni obveznik iz članka 120. stavka 1. ovoga Zakona mora platiti PDV prilikom podnošenja prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja, pozivajući se na odgovarajući referentni broj prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja, a najkasnije do roka za podnošenje te prijave. Uplata se obavlja u kunama na uplatni račun propisan posebnim propisom.

6.3.5. Plaćanje PDV-a (čl.125.f)

Porezni obveznik iz članka 125.c stavka 1. ovoga Zakona mora platiti PDV prilikom podnošenja prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja, pozivajući se na odgovarajući referentni broj prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja, a najkasnije do roka za podnošenje te prijave. Uplata se obavlja u kunama na uplatni račun propisan posebnim propisom.

6.4.6. Plaćanje PDV-a (čl.125.hi)

Porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak ili njegov posrednik plaćaju PDV pozivajući se na odgovarajući referentni broj prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja najkasnije do isteka roka za podnošenje te prijave. Uplata se obavlja u kunama na uplatni račun propisan posebnim propisom o uplatnim računima.

Plaćanje PDV-a (čl.125.ho)

(3) PDV iz stavka 1. ovoga članka plaća se mjesečno do isteka roka za plaćanje koji se primjenjuje na plaćanje carine pri uvozu.

Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)



Ponedjeljkom i četvrtkom
od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
od 8.30 do 13.00 sati.



6.2.6. Pravo na odbitak pretporeza (čl. 124.)	6.3.6. Pravo na odbitak pretporeza (čl. 125.g)	6.4.7. Pravo na odbitak pretporeza (čl. 125.hj)	
<p>(1) Porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja, a koji nema sjedište u Europskoj uniji nema pravo na odbitak pretporeza prema odredbama članka 58. ovoga Zakona, odnosno članka 168. Direktive Vijeća 2006/112/EZ.</p> <p>(2) Porezni obveznik iz stavka 1. ovoga članka ima pravo na povrat PDV-a prema odredbama članka 67. ovoga Zakona, odnosno članka 2. stavka 1. Trinaeste Direktive Vijeća 86/560/EEZ i u tom slučaju ne primjenjuje se uvjet uzajamnosti.</p> <p>(3) Ako se porezni obveznik iz stavka 1. ovoga članka registrirao za potrebe PDV-a u tuzemstvu s osnove obavljanja djelatnosti koje nisu obuhvaćene ovim posebnim postupkom, ostvaruje pravo na odbitak PDV-a u vezi s oporezivanjem djelatnošću koja je obuhvaćena ovim posebnim postupkom u prijavi PDV-a iz članka 85. ovoga Zakona.</p>	<p>(1) Porezni obveznik iz članka 125.c stavka 1. ovoga Zakona nema pravo na odbitak pretporeza u državi članici potrošnje.</p> <p>(2) Porezni obveznik iz stavka 1. ovoga članka u državi članici potrošnje može zatražiti povrat PDV-a u skladu s postupkom povrata PDV-a poreznim obveznicima sa sjedištem u drugoj državi članici.</p> <p>(3) Ako se porezni obveznik iz članka 125.c stavka 1. ovoga Zakona mora registrirati za potrebe PDV-a u državi članici potrošnje za isporuke koje nisu obuhvaćene posebnim postupkom oporezivanja, ima pravo na odbitak pretporeza za isporuke obuhvaćene posebnim postupkom u prijavi PDV-a.</p>	<p>(1) Porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak nema pravo na odbitak pretporeza u državi članici potrošnje.</p> <p>(2) Porezni obveznik iz stavka 1. ovoga članka u državi članici potrošnje može zatražiti povrat PDV-a u skladu s postupkom povrata PDV-a poreznim obveznicima sa sjedištem u drugoj državi članici te postupkom povrata PDV-a poreznim obveznicima koji nemaju sjedište na području Europske unije.</p> <p>(3) Ako se porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja mora registrirati za potrebe PDV-a u državi članici potrošnje za isporuke koje nisu obuhvaćene posebnim postupkom, ima pravo na odbitak pretporeza za isporuke obuhvaćene posebnim postupkom u prijavi PDV-a.</p>	

6.2.7. Vođenje evidencija i čuvanje podataka (čl. 125.)	6.3.7. Vođenje evidencija i čuvanje podataka (čl. 125.h)	6.4.8. Vođenje evidencije i čuvanje podataka (čl. 125.hk)	Vođenje evidencija i čuvanje podataka (čl. 125.ho)
<p>Članak 125.</p> <p>Porezni obveznik iz članka 120. stavka 1. ovoga Zakona mora voditi evidenciju o transakcijama obuhvaćenima ovim posebnim postupkom oporezivanja kako bi omogućio poreznom tijelu države članice potrošnje provjeru ispravnosti prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja. Ta evidencija mora na zahtjev, u elektroničkom obliku biti stavljena na raspolaganje Poreznoj upravi Republike Hrvatske i poreznom tijelu države članice potrošnje. Porezni obveznik je obavezan podatke čuvati 10 godina od završetka godine u kojoj su transakcije obavljene.</p>	<p>6.3.7. Vođenje evidencija i čuvanje podataka</p> <p>Članak 125.h</p> <p>Porezni obveznik iz članka 125.c stavka 1. ovoga Zakona mora voditi evidenciju o transakcijama obuhvaćenima ovim posebnim postupkom oporezivanja kako bi omogućio poreznom tijelu države članice potrošnje provjeru točnosti prijave PDV-a. Ta evidencija mora na zahtjev, u elektroničkom obliku biti stavljena na raspolaganje Poreznoj upravi Republike Hrvatske i poreznom tijelu države članice potrošnje. Porezni obveznik je obavezan podatke čuvati 10 godina od završetka godine u kojoj su transakcije obavljene.</p>	<p>(1) Porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak mora voditi evidenciju o transakcijama obuhvaćenim ovim posebnim postupkom. Posrednik mora voditi evidenciju za svakog poreznog obveznika kojega zastupa. Ta evidencija mora biti dovoljno detaljna kako bi se poreznom tijelu države članice potrošnje omogućila provjera točnosti prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja.</p> <p>(2) Evidencija iz stavka 1. ovoga članka mora na zahtjev, u elektroničkom obliku biti stavljena na raspolaganje Poreznoj upravi i poreznom tijelu države članice potrošnje. Ta se evidencija mora čuvati deset godina od završetka godine u kojoj su transakcije obavljene.</p>	<p>(4) Osobe koje primjenjuju ovaj posebni postupak obvezne su čuvati evidenciju transakcija obuhvaćenih ovim posebnim postupkom deset godina od završetka godine u kojoj su transakcije obavljene. Evidencija mora biti dovoljno detaljna kako bi se Poreznoj upravi i Carinskoj upravi omogućila provjera točnosti prijave iz stavka 1. ovoga članka te im na zahtjev mora biti u elektroničkom obliku stavljena na raspolaganje.</p> <p>(5) Ministar financija pravilnikom propisuje sadržaj evidencije transakcija iz stavka 4. ovoga članka.</p>
<p>Bitne odredbe izvan poglavlja 6.</p> <p>(nema odredbi)</p>	<p>Bitne odredbe izvan poglavlja 6.</p> <p>Za isporuke obavljene prema ovom posebnom postupku nema obveze izdavanja računa (čl. 78. stavak 1. točka 2.)</p>	<p>Bitne odredbe izvan poglavlja 6.</p> <p>(nema odredbi)</p>	<p>Bitne odredbe izvan poglavlja 6.</p> <p>(nema odredbi)</p>

Ministar financija najkasnije do 31. prosinca tekuće godine donosi odluku o vrijednosti iz članaka 7.b, 125.ha i 125.hl ovoga Zakona koja se primjenjuje od 1. siječnja sljedeće godine ako protuvrijednost iznosa od 150 EUR u kunama prema tečaju Europske središnje banke prvog radnog dana u listopadu tekuće godine rezultira povećanjem te vrijednosti od 5% ili više.



1.5. Ostale izmjene

1.5.1. Izmjene odredbi Pravilnika

Izmjenama Pravilnika propisano je više izmjena u okviru poglavlja IX. Pravilnika kojima su u većoj mjeri izvršene prilagodbe odredbi u kojima se pojašnjavaju detalji povezani s oslobođenjima iz članka 40. Zakona. Tako su izmijenjene ili dopunjene slijedeće odredbe:

1) Za usluge u svezi s liječenjem i drugom zdravstvenom zaštitom (članak 50. Pravilnika).

- u usluge koje nisu povezane s liječenjem i zdravstvenom njegovom uključene su i usluge liječničkog dežurstva (dopuna u st. 3. točki 1.)
- zdravstveni pregledi u svezi s utvrđivanjem sposobnosti za držanje i nošenje oružja, zdravstveni pregledi o sposobnosti za upravljanje motornim vozilima više nisu navedeni kao usluge koje se ne obavljaju u svrhu zdravstvene zaštite (brisanje dijela st. 3. točke 2.).

2) Za usluge obrazovanja (članak 58. Pravilnika) → Oslobođenje iz članka 39. stavka 1. točke i) Zakona odnosi se na obrazovanje u svezi s nastavnim programima koje donose odnosno odobre nadležna ministarstva, i druga tijela s javnim ovlastima.

3) Za usluge najma stambenih prostorija (članak 73. Pravilnika) → U stavak 3. dodano je da se iznajmljivanje namještenih ili nenamještenih soba i stambenih prostorija pravnoj osobi ne smatra najmom u svrhu stanovanja i nije oslobođeno plaćanja PDV-a.

Iz članka 113 Pravilnika, koji propisuje obveze Carinarnice prije ovjere popunjenog Obrasca PDV-P za potrebe oslobođenja u okviru putničkog prometa, **brisana je obveza provjere da li su kupljena dobra korištena u Europskoj uniji.**

Izmjenom članka 179. Pravilnika kojim se utvrđuje tko je obvezan ispunjavati Obrazac PPO (Prijava o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze) brisana je iznimka prema kojoj ovaj obrazac nisu bili dužni popunjavati porezni obveznici koji nemaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, a registrirani su za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj.

Iz članka 187. stavka 11. Pravilnika **brisana je obveza podnošenja Obrasca prijave činjenica bitnih za oporezivanje iz Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona kao priloga Obrascu P-PDV (Zahtjevu za upis u registar obveznika PDV-a).**

U članak 187. Pravilnika uključen je novi stavak 6. prema kojem se **posebni postupak oporezivanja putničkih agencija ne primjenjuje ako sjedište ili stalna poslovna jedinica poreznog obveznika iz koje se usluga obavlja nije na području Europske unije.**

1.5.2. Ukidanje oslobođenja za male pošiljke (primjena od 1. srpnja 2021.)

Izmjenama Zakona **ukida se oslobođenje od plaćanja PDV-a za male pošiljke uvezene u Europsku uniju čija je vrijednost manja od 22 eura.** Na ovaj način, prema obrazloženju iz *Nacrta*, osigurava se da porezni obveznici iz Europske unije i porezni obveznici iz trećih zemalja posluju u ravnopravnim uvjetima. Naime, trenutno su porezni obveznici iz Europske unije u neravnopravnom položaju u odnosu na porezne obveznike iz trećih zemalja obzirom da su dužni obračunavati i plaćati PDV u svojoj državi članici dok su uvezena dobra iz trećih zemalja u pošiljkama male vrijednosti do 22 eura oslobođena PDV-a pri uvozu.

Oslobođenje se ukida brisanjem odredbe članka 44. stavka 7. Zakona. Umjesto navedenog oslobođenja Izmjenama Zakona propisao

je oslobođenje za uvoz dobara za koja se PDV treba prijaviti u skladu s posebnim postupkom iz članka 125.ha do 125.hk ovoga Zakona i ako je, najkasnije pri podnošenju uvozne deklaracije, nadležnom carinskom uredu dostavljen, za primjenu posebnog postupka, pojedinačni identifikacijski broj isporučitelja ili posrednika koji djeluje za njegov račun, koji se dodjeljuje na temelju članka 125.hf ovoga Zakona.



ističemo...

Dakle, prema novoj odredbi, **oslobođenje pri uvozu uvjetovano je provođenjem oporezivanja PDV-om prema posebnom postupku iz članka 125.ha do 125.hk.** što pri podnošenju uvozne deklaracije uvoznik mora dokazati predodžbenjem PDV ID broja isporučitelja ili njegovog posrednika koji je se dodjeljuje za potrebe provođenja tog posebnog postupka.

1.5.3. Oslobođenja za oružane snage država članica EU (primjena od 1. srpnja 2022.)

Odredbe Zakona s 1. srpnja 2022. biti će usklađene s Direktivom Vijeća (EU) 2019/2235 od 16. prosinca 2019. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost i Direktive 2008/118/EZ o općim aranžmanima za trošarine u pogledu obrambenih napora unutar okvira Unije kako bi se izjednačila primjena oslobođenja od PDV-a u pogledu obrambenih napora koji se poduzimaju u okviru Europske unije s oslobođenjem od PDV-a koje se primjenjuje na obrambene napore koji se poduzimaju u okviru Organizacije Sjevernoatlantskog ugovora (NATO).

Tako je novim stavkom 3. članka 9. Zakona propisano da se **stjecanjem dobara unutar Europske unije uz naknadu smatra kada oružane snage države članice koja sudjeluje u obrambenim naporima koji se poduzimaju radi provedbe aktivnosti Europske unije u okviru zajedničke sigurnosne i obrambene politike, koriste za vlastite potrebe ili za potrebe njihova civilnog osoblja dobra koja nisu kupili prema općim pravilima oporezivanja u tuzemstvu, ako pri uvozu tih dobara ne ispunjavaju uvjete za oslobođenje iz članka 44. stavka 1. točke 31. ovoga Zakona.**

Dodatno, Izmjenama Zakona u Zakon su uključena i slijedeća oslobođenja povezana s isporukama za potrebe oružanih snaga drugih država članica ili njihova civilnog osoblja ili za opskrbu njihovih menzi ili kantina

- oslobođenje za uvoz dobara (članak 44. stavak 1. točka 39. Zakona)
- oslobođenje za isporuke dobara ili obavljanje usluga na području Republike Hrvatske (članak 48. stavak 1. točka d) Zakona)
- oslobođenje za isporuke dobara ili obavljanje usluga u drugu državu članicu (članak 48. stavak 1. točka e) Zakona)

2. Fiskalizacija od 1. siječnja 2021.

Zakonom o izmjenama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom koje su objavljene u Narodnim novinama br. 138/20 iz odredbi Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov., br. 133/12, 115/16, 106/18 i 121/19; u daljnjem tekstu: ZFisk) značajno je izmijenjen članak 29. ZFiska koji je propisivao primjenu pravila blagajničkog maksimuma. Od 1. siječnja 2021. odredbe navedenog članka glase:



(1) Obveznik fiskalizacije, osim onoga iz članka 28. stavka 6. ovoga Zakona, može zadržati gotov novac u blagajni na kraju radnog dana do visine blagajničkog maksimuma.

(2) Ministar financija propisuje pravilnikom iznos blagajničkog maksimuma iz stavka 1. ovoga članka prema pojedinim kategorijama poreznih obveznika.

Svoju obvezu iz navedenog stavka 2. Ministar financija ispunio je objavom Pravilnika o dopuni Pravilnika o fiskalizaciji u prometu gotovinom koji je objavljen u Narodnim novinama br. 1/2021. Dopunom je u pravilnik ubačeno poglavlje "XI.c UTVRĐIVANJE VISINE IZNOSA BLAGAJNIČKOG MAKSIMUMA" i pod njim novi članak 41.f Pfiska koji citiramo u nastavku:

(1) U skladu sa člankom 29. Zakona, obveznik fiskalizacije, osim onoga iz članka 28. stavka 6. Zakona, može zadržati gotov novac u blagajni na kraju radnog dana do visine blagajničkog maksimuma. Visinu blagajničkog maksimuma određuje obveznik fiskalizacije samostalno internim aktom, sukladno potrebama i uvjetima sigurnosti, a najviše do iznosa iz stavka 2. ovoga članka.

(2) Mjerila za određivanje iznosa do kojeg može glasiti blagajnički maksimum obveznika fiskalizacije je veličina obveznika fiskalizacije sukladno odredbama zakona kojim se uređuje razvoj malog gospodarstva. Temeljem toga kriterija obveznik fiskalizacije može odrediti blagajnički maksimum najviše u iznosu od:

- mikro subjekt i fizičke osobe 10.000,00 kuna,
- mali subjekt 50.000,00 kuna,
- srednji subjekt 80.000,00 kuna.

(3) Iznimno od stavka 2. ovoga članka fizička osoba, obveznik poreza na dobit visinu blagajničkog maksimuma određuje kao mikro, mali ili srednji subjekt, zavisno od veličine obveznika fiskalizacije sukladno kriterijima iz zakona kojim se uređuje razvoj malog gospodarstva.

(4) Blagajnički maksimum određuje se za obveznike fiskalizacije kao cjelinu, a u okviru toga iznosa obveznik fiskalizacije može odrediti blagajnički maksimum svojim organizacijskim dijelovima.

(5) Obveznici fiskalizacije koji prelaze mjerila koja određuju malo gospodarstvo prema zakonu kojim se uređuje razvoj malog gospodarstva, neovisno o odredbi stavka 4. ovoga članka, mogu odrediti blagajnički maksimum u iznosu do 100.000,00 kuna.

(6) Obveznik fiskalizacije koji obavlja mjenjačke poslove, neovisno o odredbama stavaka 2., 3. i 4. ovoga članka, može utvrditi blagajnički maksimum u iznosu do 100.000,00 kuna.

Navedena izmjena jedina je objavljena u Narodnim novinama br. 1/2021. ali, treba naglasiti, nije i jedina koja stupa na snagu u 2021. godini. Naime, u 2021. godini stupaju na snagu odredbe koje su donesene izmjenama ZFiska i PFiska koje su donesene početkom 2020. godine, a čija je primjena odgođena kako bi obveznici fiskalizacije mogli uskladiti poslovanje tada propisanim izmjenama. Radi se o:

- uvođenju fiskalizacije putem samoposlužnih uređaja, te
- uvođenju QR koda kao novog obveznog podatka fiskaliziranog računara.

O navedenim temama pisali smo u posebnim člancima objavljenim u prethodnim brojevima časopisa RiPup.

3. Izmjene u oporezivanju porezom na dobit

U nastavku dajemo pregled najznačajnijih izmjena u oporezivanju porezom na dobit od 1. siječnja 2021. godine koje je su propisane Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porez na dobit (Nar. nov. br. 138/20) te Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dobit (Nar. nov. br. 1/21).

3.1. Smanjenje stope poreza na dobit

Porezni obveznici koji u poreznom razdoblju ostvare prihode do 7.500.000,00 kuna plaćaju porez na dobit po stopi 10% (umjesto do sada 12%). Navedeno smanjene stopa poreza na dobit prvi će se put primijeniti u postupku podnošenja prijave poreza na dobit za 2021. godinu.

Dakle, poduzetnik od 1. siječnja 2021. godine porez na dobit plaćat će se na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi:

- 1) 10% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 7.500.000,00 kuna, ili
- 2) 18% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 7.500.000,01 kuna.

Nova stopa poreza na dobit od 10% primijenit će se i na sve ne-profitne organizacije koje za gospodarsku djelatnost plaćaju porez na dobit u paušalnom iznosu.

Pri izračunu predujma poreza na dobit za 2021. godinu, temeljem prijave poreza na dobit za 2020. godinu, primijenit će se stopa 10%.

3.2. Smanjen porez po odbitku pri isplati dividendi i dobiti

Smanjena je porezna stopa poreza po odbitku pri isplati dividendi i udjela u dobiti inozemnim osobama koje nisu fizičke s 12% na 10%.

3.3. Smanjen poreza po odbitku pri isplati naknade inozemnim izvođačima

Smanjena je stopa poreza po odbitku na naknade za nastupe inozemnih izvođača (umjetnika, zabavljača i športaša) kada naknadu isplaćuje tuzemni ili inozemni isplatelj prema ugovoru s inozemnom osobom koja nije fizička s 15% na 10%.

3.4. Porezno priznati rashodi za kreditne institucije kod otpisa potraživanja

Izmjenama čl. 9. st. 5., 6. 7. Zakona o porezu na dobit, propisuje se porezno priznati rashod kreditne institucije u iznosu otpisa potraživanja, u postupku rekonstruiranja plasmana, od nepovezane fizičke ili pravne osobe po osnovi odobrenih kreditnih plasmana s pripadajućim kamatama iskazanih u prihodima do trenutka otpisa za kreditne plasmane kojima je zbog otežane mogućnosti naplate vrijednost usklađena u skladu s posebnim propisima Hrvatske narodne banke. Osim toga nalaže se obveza kreditnoj instituciji da dostavi dužniku i jamcu pisanu izjavu o odricanju od prava naplate otpisanog iznosa potraživanja odnosno o prestanku njihove obveze u navedenom iznosu otpisa pri čemu iznos otpisanog duga neće biti uključen u oporezive prihode odnosno primitke.



3.5. Kontrolirano inozemno društvo iz države koja nije članica EU, a s kojom je potpisan i u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Od 1. siječnja 2021. kontroliranim inozemnim društvom smatrat će se i subjekt ili stalna poslovna jedinica koja se **nalaze u državi koja nije država članica EU, a s kojom je potpisan i u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja**. Naime, do sada za navedeni subjekt ili stalnu poslovnu jedinicu nisu se primjenjivale druge odredbe članka 30.b. i članka 30.c Zakona o porezu na dobit.

3.6. Transferne cijene – dopuna odredbi

U čl. 40. Pravilnika o porezu na dobit, dopunjene su odredbe o transfernim cijenama na način da su iza stavka 3. dodani stavci 4., 5., 6. i 7. koji glase:

„(4) Porezni obveznik je dužan, prije početka ili u vrijeme nadzirane transakcije, dokumentacijom potvrditi poduzete razumne napore u cilju utvrđivanja cijene u skladu s načelom nepristrane transakcije, na temelju informacija koje su mu u tom trenutku na raspolaganju.

(5) Ako porezni obveznik na kraju poreznog razdoblja utvrdi da postoji neusklađenost cijene s načelom nepristrane transakcije, dužan je provesti kompenzacijsko usklađenje.

(6) Kompenzacijsko usklađenje iz stavka 5. ovoga članka mora se obaviti prije podnošenja porezne prijave, a porezni obveznik mora pri podnošenju porezne prijave dostaviti i obrazloženje zbog čega cijena koju je utvrdio prije početka ili u vrijeme nadzirane transakcije nije zadovoljila načelo nepristrane transakcije.

(7) Usklađenje iz članka 13. Zakona i stavka 5. ovoga članka nije zapreka da se u mogućem postupku nadzora provede naknadno usklađenje, niti to usklađenje ima utjecaja na eventualni postupak zajedničkog dogovaranja.“

4. Izmjene u oporezivanju porezom na dohodak

U nastavku dajemo pregled najznačajnijih izmjena u oporezivanju porezom na dohodak od 1. siječnja 2021. godine koje je su propisane Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porez na dohodak (Nar. nov. br. 138/20) te Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov. br. 1/21).

4.1. Smanjenje poreznih stopa

Smanjene su stope poreza na dohodak i to s 24% smanjena je na 20%, stopa poreza na dohodak od 36% smanjena je na 30%, dok je za konačni dohodak došlo do smanjenja stope poreza na dohodak s 12% na 10%. U tablici u nastavku prikazujemo nove stope poreza na dohodak od 1. siječnja 2021. prema vrstama dohotka.

Dohodak	Dosadašnja stopa poreza na dohodak (u primjeni do 31.12.2020.)	Nova stopa poreza na dohodak (u primjeni od 1.1.2021.)
Godišnji porez na dohodak		
■ porezna osnovica do 360.000,00 kn	24%	20%
■ porezna osnovica od 360.000,01 kn	36%	30%
Poreza na dohodak od nesamostalnog rada		
■ porezna osnovica do 30.000,00 kn	24%	20%
■ porezna osnovica od 30.000,01 kn	36%	30%
Paušalni dohodak (obrt i dr.)	12%	10%
Drugi dohodak (ugovor o djelu, autorske naknade i dr.) - obuhvaća i druge dohotke iz prijašnjih godina	24%	20%
Drugi dohodak po osnovi privremenih odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi	12%	10%
Dohodak od imovine – najam, zakup	12%	10%
Dohodak od imovinskih prava	24%	20%
Dohodak od otuđenje nekretnina (ako je oporezivo prema čl. 62. Zakona o porezu na dohodak)	24%	20%
Dohodak od posebnih vrsta imovine (otpad)	12%	10%
Dohodak od kapitala – kamate	12%	10%
Dohodak od kapitala – izuzimanje	36%	30%
Dohodak od kapitala – kapitalni dobitak	12%	10%
Dohodak od kapitala – po osnovi dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica	24%	20%
Dohodak od kapitala – dividende ili udjel u dobiti na temelju udjela u kapitalu - obuhvaća i sve oporezive dobiti iz prijašnjih godina	12%	10%



ističemo...

Napominjemo, da se kod isplate drugog dohotka (ugovora o djelu, autorske naknade i dr.) primjenjuje stopa 20% neovisno na koje se razdoblje isplata odnosi. Tako primjerice, honorar po ugovoru o djelu koji je izvršen u 2020. godini, a isplata se vrši u 2021. godini, obračunava se porez na dohodak po stopi 20%

Također, kod isplate dividende ili udjela u dobiti primjenjuje se stopa poreza na dohodak 10% na sve oporezive dobiti iz prijašnjih godina (oporezive su sljedeće godine: 2001. do 2004. te 2012. do 2020.).

4.1.1. Primjer obračuna drugog dohotka po osnovi ugovora o djelu od 1.1.2021.

Primjer 1. - Obračun drugog dohotka za konzultantske usluge

Ivo Ivić iz Zagreba obavio je konzultantske usluge po osnovi ugovora o djelu tvrtci ABC d.o.o. iz Zagreba koje mu isplaćuje honorar u bruto iznosu od 5.000,00 kn, na njegov žiro račun dana 20.01.2021. Ivo Ivić je iz Zagreba te je osiguranik oba stupa MIO.

Obračun drugog dohotka po osnovi ugovora o djelu

Rbr.	Opis	Iznos
1.	Primitak - bruto	5.000,00
2.	Doprinosi iz primitka ukupno	500,00
	■ MIO I. stup 7,5% (5.000,00 x 7,5%)	375,00
	■ MIO II. stup 2,5% (5.000,00 x 2,5%)	125,00
3.	Osnovica za oporezivanje (rbr.1. – rbr. 2.)	4.500,00
4.	Porez i prirez porezu na dohodak ukupno	1.062,00
	■ Porez na dohodak 20% (4.500,00 x 20%)	900,00
	■ Prirez (Grad Zagreb 18%) 900,00 x 18%	162,00
5.	Iznos za isplatu (rbr. 3. – rbr. 4.) (4.500,00 – 1.062,00)	3.438,00
6.	Doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5% (rbr.1. x 7,5%) 5.000,00 x 7,5%	375,00

4.1.2. Primjer obračuna drugog dohotka po osnovi autorske naknade

Primjer 2. - Obračun autorske naknade (paušalni izdatak 30%)

Tvrtka ABC d.o.o. je za izradu loga proizvoda isplatila dana 20.1.2021. Peri Periću naknadu prema ugovoru o autorskom djelu u iznosu 10.000,00 kn bruto. Pero Perić je iz Zagreba te je osiguranik oba stupa MIO.

Obračun autorske naknade (paušalni izdatak 30%)

Rbr.	Opis	Iznos
1.	Primitak - bruto	10.000,00
2.	Paušalni izdatak 30%	3.000,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa (rbr.1. – rbr. 2.)	7.000,00
4.	Doprinosi iz osnovice	700,00
	■ MIO I. stup 7,5% (7.000,00 x 7,5%)	525,00
	■ MIO II. stup 2,5% (7.000,00 x 2,5%)	175,00
5.	Osnovica za oporezivanje / Dohodak (rbr. 3. – rbr. 4.) (7.000,00 – 700,00)	6.300,00
6.	Porez i prirez porezu na dohodak ukupno	1.486,80
	■ Porez na dohodak 20% (6.300,00 x 20%)	1.260,00
	■ Prirez (Grad Zagreb 18%)	226,80
7.	Iznos za isplatu (rbr. 1. – rbr. 4. – rbr. 5.) (10.000,00 – 700,00 – 1.486,80)	7.813,20
8.	Doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5% (rbr.3. x 7,5%) 7.000,00 x 7,5%	525,00

Primjer 3. - Obračun umjetničkog honorara (paušalni izdatak 55%)

Tvrtka ABC d.o.o. je sklopila ugovor o autorskom djelu sa Majom Majić iz Zagreba, prema kojem je naknada ugovorena u iznosu 10.000,00 kn. Maja Majić je član Hrvatskog dizajnerskog društva (čiju je potvrdu dostavila isplatelju naknade), osiguranik oba stupa MIO. Naknada je isplaćena 18.1.2021.

Obračun umjetničkog honorara (paušalni izdaci 55%)

Rbr.	Opis	Iznos
1.	Primitak – bruto	10.000,00
2.	Paušalni izdatak 55%	5.500,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa (rbr.1. – rbr. 2.)	4.500,00

Rbr.	Opis	Iznos
4.	Doprinosi iz osnovice	450,00
	■ MIO I. stup 7,5% (4.500,00 x 7,5%)	337,50
	■ MIO II. stup 2,5% (4.500,00 x 2,5%)	112,50
5.	Osnovica za oporezivanje / Dohodak (rbr. 3. – rbr. 4.) (4.500,00 – 450,00)	4.050,00
6.	Porez i prirez porezu na dohodak ukupno	955,80
	■ Porez na dohodak 20% (4.050,00 x 20%)	810,00
	■ Prirez (Grad Zagreb 18%)	145,80
7.	Iznos za isplatu (rbr. 1. – rbr. 4. – rbr. 5.) (10.000,00 – 450,00 – 955,80)	8.594,20
8.	Doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5% (rbr.3. x 7,5%) 4.500,00 x 7,5%	337,50

4.2. Izmjene poreza na dohodak kod obračune plaće

Od 1 siječnja 2021. mjesečna osnovica dohotka od nesamostalnog rada oporezuje se po sljedećim stopama:

Porezna osnovica	Stopa poreza na dohodak
do 30.000,00 kn	20%
od 30.000,00 kn	30%

Nove porezne stope primjenjuje se će već kod obračuna plaće za prosinac 2020. koja se isplaćuje u siječnju 2021. Detaljnije u obračunu plaća u 2021. pročitajte u zasebnom članku u ovom broju Ripup-a.

4.3. Kada građanin nije biti obavezan podnositi ugovor o najmu Poreznoj upravi

Porezni obveznik - građanin obavezan je ispravu o nastanku ili promjeni činjenica vezanih za ostvarivanje najamnine i zakupnine nekretnina i pokretnina dostaviti ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, u roku od 8 dana od dana nastanka ili promjena činjenica bitnih za oporezivanje. Iznimno, porezni obveznik – građanin to nije obavezan učiniti ako je javni bilježnik na ispravi o nastanku ili promjeni činjenica vezanih za ostvarivanje najamnine i zakupnine nekretnina i pokretnina ovjerio potpis poreznog obveznika ili je takvu ispravu potvrdio (solemizirao) odnosno sastavio u obliku javnobilježničkog akta. U tom slučaju javni bilježnik je dužan bez odgode, a najkasnije u roku od 30 dana od dana obavljene službene radnje jedan primjerak te isprave dostaviti elektroničkim putem ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema prebivalištu ili uobičajeno boravištu poreznog obveznika koji ostvaruje dohodak od imovine. Na ovaj se način pojednostavljuje prijava ugovora o najmu budući da će Porezna uprava po službenoj dužnosti temeljem dostavljenih podataka utvrđivati poreznu obvezu.

Također, u slučaju kada javni bilježnik dostavi Poreznoj upravi ispravu o ostvarivanju najamnine i zakupnine nekretnina i pokretnina, smatrat će se da je izvršena prijava upisa u registar poreznih obveznika.

4.4. Državna potpora za dugotrajnu materijalnu imovinu koja ne podliježe amortizaciji

Izmjenama Pravilnika o porezu na dohodak je propisano da se kod obrtnika i drugih samostalnih djelatnosti iznosi primljenih državnih



potpora namijenjenih za nabavu dugotrajne materijalne imovine koja ne podliježe amortizaciji (npr. zemljište) uključuju se u poreznu osnovicu (tj. iskazuje se kao primitak) u poreznom razdoblju u kojem je imovina prodana, uništena ili na drugi način otuđena.

4.5. Nacionalna naknada za starije osobe (tzv. nacionalna mirovina)

Na primitak po osnovi nacionalne naknada za starije osobe (tzv. nacionalne mirovine) NE plaća se porez na dohodak.

Također, primitak od nacionalne naknade za starije osobe neće se uzimati u obzir pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove.

4.6. Trošak cijepljenja protiv zaraznih bolesti

Izmjenama Zakona o porezu na dohodak, propisano je da se primcima od nesamostalnog rada ne smatra trošak cijepljenja protiv zaraznih bolesti što ga poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće na svoj teret omogućuje radnicima i fizičkim osobama koje ostvaruju primitke od nesamostalnog rada u interesu obavljanja djelatnosti poslodavca i isplatitelja primitka odnosno plaće neovisno o načinu podmirenja troška cijepljenja.

Podsjećamo je odredba čl. 71.zc *Pravilnika o provedbi Općeg porezno zakona* propisuje da u uvjetima pandemije koronavirusa trošak cijepljenja protiv zaraznih bolesti što ga poslodavac na svoj teret omogućuje radnicima u interesu obavljanja djelatnosti poslodavca i isplatitelja primitka odnosno plaće ne smatra se primitkom po osnovi nesamostalnog rada neovisno o načinu podmirenja troška cijepljenja. Ova odredba se primjenjivala do 31. prosinca 2020.

Dakle, od 1. siječnja 2021. trošak cijepljenja protiv zaraznih bolesti ne smatrati se plaćom radnika prema odredbama izmijenjenog Zakona o porezu na dohodak, a ne više prema *Pravilniku o provedbi Općeg porezno zakona*.

4.7. Primici po osnovi dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica

Izmjenama čl. 68. Zakona o porezu na dohodak, proširila se mogućnost isplate primitka u naravi po osnovi dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica koje poslodavci i isplatitelji primitka, odnosno plaće daju radnicima, članovima uprave i fizičkim osobama ili drugim povezanim osobama.

4.8. Utvrđivanje poreza na dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena

Uvećan je obračunani poreza na dohodak s 50% na 100% po osnovi utvrđivanja poreza na dohodak od drugog dohotka po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena.

4.9. Povezivanje uplata i Obrasca JOPPD po službenoj dužnosti (od 1.1.2022.)

Porezna uprava će po službenoj dužnosti, od 1.1.2022. godine, podnositeljima izvješća odnosno isplatiteljima kod kojih su evidentirane nepovezane uplate, a čiji iznos je jednak obračunanom i iskazanom iznosu u Obrascu JOPPD, temeljem provedene kontrole uplata, provesti povezivanje podataka i raspored po stjecatelju primitka odnosno osiguraniku koje se odnose na:

- porez na dohodak i prirez porezu na dohodak
- doprinose za obvezna osiguranja, osim doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje. U slučaju da se iznos uplate razlikuje od obračunanog iznosa, povezivanje podataka i rasporeda po stjecatelju primitka odnosno osiguraniku Porezna uprava provodi redom počevši od najstarijeg iznosa uplate poreza i doprinosa i zaduženja za određenu vrstu doprinosa.

Povezivanje podataka i raspored po primateljima i obveznicima obračunavanja doprinosa provodi se nakon isteka roka od šest mjeseci od dana nepovezane uplate.

4.10. Isplata primitka ako se porezni obveznik odrekne tražbine

Sukladno čl. 11. st. 13. Zakona o porezu na dohodak, ako se porezni obveznik odrekne tražbine za naknadu iz koje se predujam poreza plaća po odbitku (naknade po osnovi rada, djelatnosti, usluga i drugog), u korist neke druge osobe (fizičke ili pravne), smatra se da je primitak ostvaren u trenutku kada je donio odluku o odricanju, pa isplatitelji primitka imaju obvezu, ovisno o izvorima toga primitka, obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak na način propisan Zakonom o porezu na dohodak. Prema dopunjenom čl. 92. Pravilnika o porezu na dohodak, u slučaju da se porezni obveznik u skladu s čl. 11. st. 13. Zakona o porezu na dohodak, odrekne tražbine u korist neke druge osobe (fizičke ili pravne) tada se primitak može isplatiti na račun te druge osobe.

Bilješke
