



# Izmjene i dopune Pravilnika o PDV-u od 1. siječnja 2015.

Neven Baica, mag. oec.

Dana 31. prosinca 2014. u Narodnim novinama broj 157/2014 objavljen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost. U ovom članku dajemo pregled novih i izmijenjenih odredaba Pravilnika koje su stupile na snagu 1. siječnja 2015. godine.

## 1. Uvod

Od 1. siječnja 2015. sustav PDV-a u RH propisan je odredbama:

- **Zakona o porezu a dodanu vrijednost** (Nar. nov., br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13 i 143/2014); u daljnjem tekstu: **Zakon** i
- **Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost** (Nar. nov., br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14 i 157/2014): u daljnjem tekstu: **Pravilnik**.

U ovom članku dajemo prikaz zadnjih izmjena Pravilnika temeljem odredbi Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, objavljenih u Nar. nov., br. 157/2014, dana 31. prosinca 2014 (u daljnjem tekstu: Izmjene Pravilnika). Izmjenama odredbi Pravilnika, prethodile su izmjene Zakonskih odredbi o kojima smo pisali u članku **Izmjene i dopune Zakona o PDV-u od 1. siječnja 2015** u časopisu RiPup broj 12/2014 (str. 129.).

U poglavljima koje slijede dajemo pregled izmijenjenih i dopunjenih odredbi Pravilnika, te ih povezujemo odredbama Zakona na koje se odnose. Ovim pregledom nisu obuhvaćene odredbe koje se odnose na ispravke formalnih pogrešaka, renumeraciju odredbi, te dio odredbi koje se odnose na formalna usklađenja sa odredbama Zakona.

## 2. Isporuke građevina i građevinskog zemljišta

Od 1. siječnja 2015. prestaju važiti prijelazne odredbe članka 135. Zakona te se na isporuke nekretnina od tog dana primjenjuju odredbe članka 40. stavka 1. točke j) i k), koje glase:

„(1) PDV-a su oslobođene:...

j) isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze, osim isporuka prije prvog nastanjenja odnosno korištenja ili isporuka kod kojih od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od dvije godine. Građevinom u smislu ovoga Zakona smatra se objekt pričvršćen za zemlju ili učvršćen u zemlji,

k) isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta,“

Temeljem navedenih odredbi oslobođenja, odredbom članka 72.b stavke 1. Pravilnika izvedeno je koje se isporuke građevina ili njegovih dijelova i zemljišta **smatraju oporezivim PDV-om**.

Isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze prije prvog nastanjenja ili korištenja odnosno kod kojih od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od dvije godine, **oporeziva je PDV-om**.

Novim odredbama Zakona i Pravilnika, propisano je da se PDV-om oporezuju i isporuke:

- rekonstruiranih građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze, ako su troškovi rekonstrukcije u prethodne dvije godine prije isporuke veći od 50% prodajne cijene (čl. 40. st. 5. Zakona) te
- nedovršenih građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze kao što je roh-bau (čl. 72. st. 5. Pravilnika).



### ističemo...

Ako su **troškovi rekonstrukcije** nastanjenih, odnosno korištenih građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze u prethodne dvije godine prije dana isporuke **veći od 50% prodajne cijene, takva isporuka je oporeziva PDV-om**. Prodajnom cijenom smatra se naknada u smislu članka 33. Zakona (čl 72.b st. 4. Pravilnika).

Ističemo da se na navedena oslobođenja iz članka 40. stavka 1. točke j) i k) odnosi i članak 38. prijelaznih odredbi zadnjih izmjena Zakona kojim je propisano da se **na isporuke građevinskih objekata koje su predmet oporezivanja PDV-om za koje su do 31. prosinca 2014. godine sklopljeni ugovori i druge isprave o isporuci ili donesene pravomoćne odluke nadležnih tijela primjenjuju odredbe Zakona koje su bile na snazi do 31. prosinca 2014.**

Novim odredbama članka 40. Zakona i članaka 72.a i 72.b Pravilnika definirani su i pojmovi nužni za ispravnu primjenu oslobođenja

iz članka 40. stavka 1. točke j) i k) Zakona, koje objedinjene dajemo u nastavku:

**ističemo...**

**Građevinskim zemljištem** u smislu članka 40. stavka 1. točke k) Zakona smatra se zemljište za koje je **izdan izvršni akt kojim se odobrava građenje** (građevinska dozvola, lokacijska dozvola, rješenje za građenje i slično). Građevinskim zemljištem osobito se ne smatra poljoprivredno zemljište i šumsko zemljište.

**ističemo...**

Prvim nastanjenjem odnosno korištenjem u smislu članka 40. stavka 1. točke j) Zakona smatra se trenutak stavljanja nekretnine u uporabu o čemu porezni obveznik mora imati odgovarajuću dokumentaciju.

**ističemo...**

Rekonstrukcijom građevine smatra se izvedba građevinskih i drugih radova na postojećoj građevini kojima se mijenja građevina u odnosu na stanje prije rekonstrukcije kao što su dograđivanje, nadograđivanje, uklanjanje vanjskog dijela građevine, izvođenje radova radi promjene namjene građevine i slično, odnosno izvedba građevinskih i drugih radova na ruševini postojeće građevine u svrhu njezine obnove.

Prema novim odredbama članka 72.b stavka 2. i 3. Pravilnika, **prvo nastanjenje odnosno korištenje dokazuje se jednim od sljedećih dokumenata:**

- dokumentom nadležnog tijela o prebivalištu ili uobičajenom boravištu,**
  - knjigovodstvenom evidencijom** kojom se građevina odnosno njezini dijelovi stavljaju u uporabu,
  - bilo kojom drugom dokumentacijom** kojom se dokazuje korištenje nekretnine i njezinih dijelova kao što su: ugovor o najmu, ugovor o isporuci električne energije, vode i slično,
- Iznimno, ako se prvo nastanjenje odnosno korištenje ne može dokazati jednim od navedenih dokumenata, datumom prvog nastanjenja ili korištenja smatrat će se **datum prve isporuke**.

### 3. Novi Obrazac PZ 42 i 63 za oslobođenja pri uvozu dobara radi isporuke dobara unutar Europske unije

Značajno je dopunjena odredba članka 107.a Pravilnika kojom je propisano postupanje u **slučaju uvoza dobara iz članka 44. stavka 1. točke 26. Zakona, kada je porezni obveznik oslobođen plaćanja PDV-a pri uvozu, pod uvjetom da u trenutku uvoza Carinskoj upravi dostavi svoj PDV identifikacijski broj koji mu je izdan u Republici Hrvatskoj,**

Ako je u navedenom slučaju porezni obveznik imenovao poreznog zastupnika tada je porezni zastupnik u trenutku uvoza obavezan Carinskoj upravi dostaviti svoj PDV identifikacijski broj.

Izmjenama Pravilnika dopunjeno je da u tom slučaju porezni zastupnik takvu isporuku dobara u drugu državu članicu Europske unije **iskazuje u svojoj prijavi PDV-a te u svojoj Zbirnoj prijavi za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije.** Takva isporuka ne predstavlja prihod poreznog zastupnika.

U tom slučaju porezni zastupnik je obavezan popuniti i podnijeti Prijavu isporuka dobara u druge države članice Europske unije prethodno uvezenih u okviru postupaka 42 i 63 koja se podnosi na **Obrazcu - PZ 42 i 63.** Obrazac - PZ 42 i 63 je sastavni dio Pravilnika.

**ističemo...**

Razdoblje oporezivanja za koje se podnosi **Obrazac - PZ 42 i 63** od prvog do posljednjeg dana u mjesecu, a prijava se podnosi u elektroničkom obliku najkasnije **do 20-og dana u mjesecu** koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja.

Porezni zastupnik **nije obavezan** podnijeti prijavu za razdoblje oporezivanja u kojem zastupana osoba **nije obavljala** isporuke dobara u drugu državu članicu Europske unije prethodno uvezenih u okviru postupaka 42 i 63.

OBRAZAC PZ 42 i 63

POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED (1)		Porezni obveznik – zastupnik (nazivno i prezime) (3)	
ISPOSTAVA (2)		Adresa (mjesto, ulica i broj) (4)	
		PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika (5)	HR

Prijava isporuka dobara u druge države članice Europske unije prethodno uvezenih  
u okviru postupaka 42 i 63  
Za mjesec \_\_\_\_\_ godina \_\_\_\_\_  
(6)

Red. br.	PDV identifikacijski broj/porezni broj stranog poreznog obveznika koji obavlja isporuku dobara u postupcima 42 i 63	ECORI broj stranog poreznog obveznika koji obavlja isporuku dobra u postupcima 42 i 63	PDV identifikacijski broj primatelja	Vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63 (u kunama i liparima)
(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
Ukupna vrijednost				(12)

Potvrđujem istinitost navedenih podataka.	
Obračun sastavio (ime i prezime) (13)	Potpis (14)

U **Obrazac - PZ 42 i 63** ovoga članka upisuju se sljedeći podaci:

- 1) naziv nadležnog područnog ureda Porezne uprave,
- 2) naziv nadležne ispostave Porezne uprave,
- 3) naziv, odnosno ime i prezime poreznog obveznika – zastupnika,
- 4) adresa poreznog obveznika – zastupnika (mjesto, ulica i broj),
- 5) PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika,
- 6) mjesec i godina za koju se podnosi,
- 7) redni broj isporuke,
- 8) PDV identifikacijski broj ili porezni broj stranog poreznog obveznika koji obavlja isporuku dobara u postupcima 42 i 63,



- 9) EORI broj stranog poreznog obveznika koji obavlja isporuku dobara u postupcima 42 i 63,
- 10) PDV identifikacijski broj primatelja,
- 11) vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63,
- 12) ukupan zbroj vrijednosti svih isporuka dobara iskazanih u polju (11),
- 13) ime i prezime osobe koja je sastavila obračun i jamči za istinitost prijavljenih podataka,
- 14) potpis.

U slučaju ispravka podataka iz već podnijete prijave podnosi se nova prijava u kojoj su upisani ispravni podaci.

Iznimno, ako je porezni obveznik u Republici Hrvatskoj registriran za potrebe PDV-a, a imenovao je poreznog zastupnika u tom slučaju porezni zastupnik u ime poreznog obveznika podnosi prijavu PDV-a i Zbirnu prijavu za isporuku dobara i usluga u druge države članice Europske unije te nije obavezan podnositi prijavu.

#### 4. Posebni postupci oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici

Do 31. prosinca 2014. posebni postupak oporezivanja bio je propisan samo za slučaj kada elektroničke usluge obavlja isporučitelj bez sjedišta u Europskoj uniji osobama koje nisu porezni obveznici. Navedenim posebnim postupkom omogućeno je navedenim isporučiteljima da odaberu jedno mjesto (web-portal) za ispunjavanje te obveze po osnovi pruženih elektroničkih usluga, te se u tom slučaju ne moraju prijavljivati državama članicama EU u kojima obavljaju isporuke. S tog odabranog mjesta, temeljem podataka iz prijave, novčana sredstva upućuju se u države članice u kojima je obavljena elektronička usluga i kojima pripada taj iznos PDV-a.

Izmjenama, ovaj postupak **proširen je na više usluga** i od 1. siječnja 2015. primjenjivat će se kod isporuka telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljanih usluga.

Izmjenama je **sličan postupak propisan i za porezne obveznike sa sjedištem u Europskoj uniji, ali bez sjedišta u državi potrošnje**, a zbog praktičnosti primjene propisan je kao zaseban postupak novim odredbama Zakona.

Dakle izmijenjenim i dodanim odredbama članaka 119 do 125h Zakona propisuju se dva posebna oblika posebnog postupka oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge ako se obavljaju osobama koji nisu porezni obveznici:

- Posebni postupak oporezivanja za navedene usluge koje **obavljaju porezni obveznici koji nemaju sjedište u Europskoj uniji** (članci 119.-125. Zakona) i
- Posebni postupak oporezivanja za navedene usluge koje **obavljaju porezni obveznici sa sjedištem u Europskoj uniji, ali bez sjedišta u državi članici potrošnje** (članci 125.a-125.h Zakona).

Novim odredbama članaka 193.a do 193.d Pravilnika nisu propisani provedbeni detalji navedenih odredbi Zakona, već se pristupilo pojašnjavanju tko se i iz kojeg razloga odlučuje na navedene posebne postupke oporezivanja, te koje su učinci primjene postupka.

Tako je navedenim odredbama propisano da porezni obveznik koji obavlja telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog

emitiranja i elektronički obavljene usluge na području Europske unije **ima pravo izbora za primjenu posebnih postupaka** iz članka 118. do 125.h Zakona.

**Ako porezni obveznik nije izabrao primjenu** posebnih postupaka iz članka 118. do 125.h Zakona, obavezan je **registrirati se za potrebe PDV-a u državi članici** u kojoj obavlja telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja ili elektronički obavljene usluge **osobama koje nisu porezni obveznici**. Ako je ta država članica Republika Hrvatska, primjenjuju se odredbe članka 77. Zakona.

Porezni obveznik **koji izabere** primjenu posebnog postupka oporezivanja iz članka 119.a ili članka 125.b Zakona **u Republici Hrvatskoj** Poreznoj upravi elektroničkim putem podnosi prijavu za primjenu posebnog postupka oporezivanja. **U tom slučaju Republika Hrvatska je država članica prijave.**

Porezna uprava **u roku 8 dana od dana prijave** obavijestit će elektroničkim putem poreznog obveznika:

- **o odobrenju** primjene posebnog postupka - ako ispunjava uvjete ili
- **o odbijanju** primjene posebnog postupka - ako ne ispunjava uvjete.

**Odredbama članka Pravilnika još se propisuju:**

- što sadržava prijava za primjenu posebnog postupka,
- kada porezni obveznik ne može primjenjivati navedene posebne postupke te
- kada Porezna uprava briše poreznog obveznika iz evidencije.

U vezi navedenih posebnih postupaka pisali smo nešto detaljnije u poglavlju 3. članka Izmjene i dopune Zakona o PDV-u od 1. siječnja 2015. objavljenog u časopisu RiPup 12/2014. na stranicama 130. do 132.

Provedbene detalje vezane uz navedene posebne postupke, te stranicu na kojoj se porezni obveznici mogu prijaviti za primjenu navedenih posebnih postupaka možete naći na stranicama Porezne uprave: [www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Stranice/PDVIEU.aspx](http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Stranice/PDVIEU.aspx)

Na lijevom izborniku potrebno je izabrati: **Posebni postupak oporezivanja PDV-a-MOSS**

#### 4.1. Izmjene i dopune vezane uz postupke oporezivanja iz članaka 119.a i 125.b Zakona

U svrhu usklađivanja Pravilnika sa gore navedenim posebnim postupcima, izmijenjene su i odredbe članka 35. stavka 1. i 2. Pravilnika koje propisuju **mjesto obavljanja usluga**, iz kojih su **brisane riječi "telekomunikacijske usluge"**.

Dopunjena je i odredba članka 194. stavka 2. Pravilnika kojom je propisano da porezni obveznik koji nema sjedište u tuzemstvu niti na području Europske unije, ali ima sjedište u trećoj zemlji ili na trećem području, **ne mora imenovati poreznog zastupnika** kada obavlja isključivo usluge prema posebnom postupku oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja ili elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici, a imaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u bilo kojoj državi članici.

#### 5. Postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama

Odredbama novih članaka 125.i do 125.k Zakona propisan je postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama koji je od 1. siječnja 2015. mogu primjenjivati svi porezni obveznici koji žele, pod uvjetom da im vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 3.000.000,00 kuna bez PDV-a. Za





navedeni postupak bitna je i odredba članka 39. prijelaznih odredbi Izmjene Zakona kojima je propisan rok za dostavu izjave o namjeri promjene načina oporezivanja od 1. siječnja 2015. godine.

Navedenim novim odredbama Zakona propisan je način obračunavanja PDV-a kod poreznih obveznika koji primjenjuju postupak obračunavanja prema naplaćenim naknadama, iznimke kada se navedeni postupak ne primjenjuje, obveze vezane za izdavanje računa, evidencije i izvještavanje, te obveze poreznih obveznika koji od 1.1.2015. godine žele primjenjivati navedeni postupak ili prestati sa njegovom primjenom ako su ga obavljali u 2014.

Novom odredbom članka 193.d Pravilnika definirano je što se smatra trenutkom naplate. Novom odredbom članka 193.e Pravilnika propisano je postupanje pri prestanku obavljanja postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama, odnosno postupanja u slučaju kada Porezna uprava utvrdi da porezni obveznik koji primjenjuje taj postupak nije na to imao pravo.

O prelasku na obračun PDV-a prema naplaćenim naknadama od 1.1.2015. i obračunavanju PDV-a pri primjeni tog postupka, detaljno smo pisali u članku objavljenom u prošlom broju časopisa RiPup na str. 75.

**Za potrebe poreznih obveznika koji ulaze u sustav PDV-a, te imaju namjeru odmah započeti primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama, rednom broju 3 Obrascu P-PDV dodano je polje za oznaku** gdje se porezni obveznik izjašnjava o navedenom (članak 155. točka 3. Pravilnika).

Novom odredbom članka 163. stavka 5. Pravilnika koji se odnosi na obvezu vođenja knjigovodstva, dana je posebna uputa da su podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a iz stavka 1. i 2. istog članka, obvezni na odgovarajući način osigurati i porezni obveznici koji PDV utvrđuju i plaćaju na temelju naplaćenih naknada.

## 6. Podnošenje prijave PDV-a (Obrazac PDV)

Izmjene Zakona od 1. siječnja 2015. donijele su značajne promjene u svezi načina podnošenja prijave PDV-a, osobito u pogledu godišnjih usklađenja i ispravaka.

Prijelaznim odredbama članka 37. Izmjena Zakona, te članka 62. Pravilnika propisano je da porezni obveznik mora nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu za 2014. godinu **predati konačni obračun PDV-a do kraja veljače 2015. godine na Obrascu PDV-K** propisanom Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost (»Narodne novine«, broj 79/13, 85/13, 160/13 i 35/14)



### ističemo...

**Za 2014. godinu godišnja usklađenja i ispravci obavljat će se na obrascu PDV-K koji se predaje najkasnije do 28. veljače 2015. godine.**

No, Izmjenama, odredbe vezane za konačni obračun PDV-a brisane su iz redovnih odredbi propisa. Umjesto u posebnom obrascu, u kojim su se uglavnom ponavljali iznosi vezani za transakcije o kojima je već izvještavano u mjesečnim izvještajima, porezni obveznik rješavat će obveze na razini godine u samom obrascu PDV koji podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja. Navedeno je propisano odredbom članka 85. stavka 7. Izmijenjenog Zakona prema kojoj **porezni obveznik mora u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine napraviti sva usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu.**



### ističemo...

**Za isporuke obavljene u 2015. godini, godišnja usklađenja i ispravci obavljat će se u okviru prijave PDV-a za prosinac 2015., odnosno za razdoblje listopad-prosinac 2015. kod tromjesečnih obveznika PDV-a.**

Navedene promjene utjecale su i na sadržaj Obrascu PDV propisan odredbama članka 173.-178. Pravilnika. Obrascu su dodane točke koje je prije sadržavao ukinuti Obrazac PDV-K. Novom Obrascu PDV dodani su i podaci o isporukama iz članka 40. stavka 1. točke j) i k) , te članka 40. stavka 4. Zakona, te obveza izjašnjenja o primjeni postupka obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama iz članka 125.i Zakona). Detaljno o novom Obrascu PDV pisali smo u članku "Obrazac PDV za razdoblje oporezivanja od 1.1.2015"; objavljenom u prethodnom broju časopisa RiPup.

Zbog ukidanja Obrascu PDV-K, te propisivanja obveze godišnjeg usklađenja i ispravke na Obrazac PDV prilagođene su i slijedeće odredbe Pravilnika:

- čl. 115. ➔ predaja PDV-F Obrascu
- čl. 138. ➔ podjela pretporeza
- čl. 139. ➔ ispravak odbitka pretporeza
- čl. 140.-141. ➔ ispravak odbitka pretporeza kod gospodarskih dobara

## 7. Prijenos porezne obveze iz inozemstva

### 7.1. Prilježene usluge primjenom članka 17. st. 1. Zakona

Izmjenama odredbe članka 150. stavka 1. Pravilnika bolje je formuliran način postupanja u slučaju **kada usluge iz članka 17. stavka 1. obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu.** Prema navedenoj odredbi u tom slučaju **PDV plaća:**

- a) **svaki porezni obveznik uključujući i malog poreznog obveznika,**
- b) **pravna osoba koja nije porezni obveznik, a ima dodijeljen PDV identifikacijski broj.**

Stavkom 2. istog članka propisano je u kojem slučaju porezni obveznik, uključujući i malog poreznog obveznika kojem su navedene usluge obavljene, mora podnijeti **zahtjev za registriranje za a potrebe PDV-a radi dodjeljivanja PDV identifikacijskog broja.** Tako je propisano da se **zahtjev mora podnijeti** ako navedene usluge obavi porezni obveznik koji ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište **u drugoj državi članici.** Zahtjev se **ne podnosi** u slučaju kada usluge obavlja porezni obveznik koji ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište **u trećoj zemlji.**

### 7.2. Obveze iz članka 75. stavka 2. Zakona

Izmijenjenom i dopunjenom odredbom članka 150. stavka 3. do 5. Pravilnika propisano je da Ako isporuke dobara i usluga za koje je mjesto oporezivanja u tuzemstvu obavi porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, **PDV prema članku 75. stavku 2. Zakona plaća primatelj tih isporuka i to:**

- a) **svaki porezni obveznik uključujući i malog poreznog obveznika, neovisno o tome ima li ili nema PDV identifikacijski broj,**

- b) pravna osoba koja nije porezni obveznik, a ima dodijeljen PDV identifikacijski broj,
- c) porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, a ima dodijeljen hrvatski PDV identifikacijski broj.

Poreznim obveznikom iz članka 75. stavka 1. točke 6. i članka 75. stavka 2. Zakona koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu smatra se porezni obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u drugoj državi članici Europske unije ili u trećoj zemlji neovisno o tome ima li ili nema dodijeljen hrvatski PDV identifikacijski broj.

Porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, a koji ne može prenijeti poreznu obvezu temeljem članka 75. stavka 2. Zakona na primatelja u tuzemstvu obavezan je registrirati se za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj sukladno članku 77. stavku 5. točki a) Zakona i na obavljene oporezive isporuke obračunati i platiti PDV.

### 7.3. Obveza za ino porezne obveznike registrirane za potrebe PDV-a u RH

Novom odredbom članka 150.a za porezne obveznike koji nemaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, a registriran je za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj propisana je obveza popunjavanja i podnošenja Prijave za isporuke dobara i usluga iz članka 75. stavka 2. Zakona na obrascu INO PPO.

Prijava se podnosi u elektroničkom obliku najkasnije do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja, a obrazac INO PPO sastavni je dio ovog pravilnika. O navedenom obrascu detaljnije upute dali smo u okviru rubrike "Jeste li znali" prošlog broja časopisa RiPup.

## 8. Tuzemni prijenos porezne obveze i tromjesečni Obrazac PPO

### 8.1. Tromjesečni Obrazac PPO

Novom odredbom članka 85. stavka 10. Zakona propisana je obveza poreznom obvezniku koji obavlja isporuke iz članka 75. stavka 3. Zakona da podnosi i prijavu o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze. Temeljem navedene odredbe u članku 179. Pravilnika propisana je obveza podnošenja prijave o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze na Obrascu PPO, koji je i sastavni dio Pravilnika.

Prijava na Obrascu PPO podnosi se u elektroničkom obliku za razdoblje od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju razvrstano po mjesecima, najkasnije do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku tromjesečja. Prijava se podnosi samo ako je porezni obveznik u razdoblju za koje izvještava imao navedene isporuke.

Po sadržaju Obrazac PPO odgovara polugodišnjoj prijavi - Obrascu PPO kojeg su porezni obveznici, temeljem Upute za popunjavanje obrasca Pregled tuzemnih isporuka s prijenosom porezne obveze (Obrazac PPO – 2013/2014) predavali za razdoblja do kraja 2014. godine. Po navedenoj Uputi porezni obveznici navedeni polugodišnji Obrazac PPO trebaju predati i za razdoblje srpanj 2014. - prosinac 2014. najkasnije do 28. veljače 2014. Za tromjesečna razdoblja u 2015. godini porezni obveznici predaju novi tromjesečni Obrazac PPO propisan člankom 179. Pravilnika.



### ističemo...

Tromjesečni Obrazac PPO prvi puta se predaje za razdoblje 1. siječanj 2015. - 31. ožujak 2015. najkasnije do 20. travnja 2015.

### 8.2. Postupak u slučaju nesuglasja u vezi tuzemnog prijenosa porezne obveze

U odredbu članka 152. Pravilnika, dodani novi stavci 4. i 5. kojima je propisano postupanje u slučaju kada izdavatelj i isporučitelj dobara nisu postigli suglasnost o tome da li se za obavljenu isporuku treba primijeniti tuzemni prijenos porezne obveze ili treba izdati račun sa obračunatim PDV-om.

Prema navedenim odredbama, ako isporučitelj dobara i usluga iz članka 75. stavka 3. Zakona izda račun bez PDV-a s napomenom „prijenos porezne obveze“ ili ako izda račun sa zasebno iskazanim PDV-om, a primatelj takve isporuke smatra da isporučitelj nije ispravno postupio, tada pisanim putem u roku 8 dana od zaprimanja računa poziva isporučitelja da ispravi račun.

**U suprotnom smatrat će se da je primatelj isporuke suglasan s načinom na koji je račun izdan.**

**Isporučitelj u roku 8 dana mora obavijestiti primatelja isporuke je li prihvatio njegov zahtjev za ispravak računa.** Ako isporučitelj ne prihvati prijedlog primatelja isporuke, tada primatelj mora prihvatiti takav račun te o navedenome pisanim putem može obavijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave prema svom sjedištu, prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

### 8.3. Ostale izmjene i dopune vezane uz tuzemni prijenos porezne obveze

U odredbe Pravilnika ugrađena su i pojašnjenja određenih postupanja vezanih uz tuzemni prijenos porezne obveze.

Tako je u članak 37. Pravilnika dodana stavka 3. koja propisuje da iznimno kod prijenosa porezne obveze temeljem članka 75. stavka 3. Zakona, **osoba koja plaća predujam obvezna je obračunati PDV po stopi 25%.** Iz navedene odredbe jasno proizlazi da se tuzemni prijenos porezne obveze primjenjuje već u razdoblju kada je dan predujam za isporuku koja će biti obavljena sa tuzemnim prijenosom porezne obveze.

Dopunom članka 151. stavka 1. Pravilnika pojašnjeno je da u slučaju da isporuke na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze u tuzemstvu propisane člankom 75. stavkom 3. Zakona **obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu**, a registriran je za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj primjenjuju se odredbe članka 75. stavka 2. Zakona. Dakle, navedeni porezni obveznik ne može postati sudionik tuzemnog prijenosa porezne obveze u ulozu isporučitelja.

### 9. Postupanja pri ulasku i izlasku iz sustava PDV-a

Izmjenama članka 90. Zakona o PDV-u ukinuta je obveza Porezne uprave da izdaje rješenje kod ulaska u sustav. Prema izmijenjenoj odredbi Zakona, ako je porezni obveznik podnio zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a **smatrat će se da je zahtjev usvojen** ako Porezna uprava u roku 8 dana od dana primitka zahtjeva **ne donese rješenje o istom.** U tom smislu izmijenjena je i odredba članka 186. stavka 2. i 7. Pravilnika, a u na-



vedenom članku dopunjene su postojeće ili su dodane nove stavke kojima se dodatno uređuju pitanja upisa u registar obveznika PDV-a

Tako je od 1. siječnja 2015. propisana mogućnost da Porezna uprava odbije zahtjev u roku od 8 dana od njegova zaprimanja u slučaju

- kada podnositelj zahtjeva nije dostupan nadležnoj ispostavi Porezne uprave ili
- se ne nalazi na adresi koja je navedena u zahtjevu.

U tom slučaju Porezna uprava u roku od 8 dana od primitka prijave može donijeti rješenje o odbijanju zahtjeva za upis u registar obveznika PDV-a.

Dorađeni su i stavci 8 i 9 istog članka koji se odnose na **postupak izlaska iz sustava nakon isteka roka od 5 kalendarskih godina poreznog obveznika koji je dobrovoljno ušao u sustav**. Sada je jasnije da su takvi porezni obveznici pri izlasku iz sustava **izjednačeni sa poreznim obveznicima koji su u sustavu bili po sili zakona**. Naime, sada je propisano da nakon isteka roka od 5 kalendarskih godina takav porezni obveznik može podnijeti zahtjev za izlazak iz registra obveznika PDV-a najkasnije do 15. siječnja tekuće godine, ako vrijednost njegovih isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kuna.

Dopunjena je odredba članka 186. stavka 10. Pravilnika vezana uz **obvezu podnošenja prijave na Obrascu P-PDV**. Tako je navedenom odredbom propisano da se uz navedeni obrazac podnosi i **Obrazac prijava činjenica bitnih za oporezivanje** iz *Pravilnika o postupanju u dobroj vjeri sudionika porezno-pravnog odnosa, gospodarskoj cjelini te obrascima prijave činjenica za koje postoji obveza prijavljivanja i izjave o izvorima stjecanja imovine (Nar. nov., br. 59/09)*.

Odredbom članka 186. stavka 11. Pravilnika propisano je i **postupanje sa predujmovima** u slučaju koje je porezni obveznik iz članka 90. stavka 2. Zakona **primio prije prijelaza na redovno oporezivanje**. Prema navedenoj odredbi u takvim slučajevima porezni obveznik primjenjuje slijedeće:

- 1) ako se nakon prijelaza PDV obračunava prema obavljenim isporukama, isporuke za koje su prije prijelaza na redovni postupak oporezivanja primljeni predujmovi u cijelosti se oporezuju u razdoblju oporezivanja u kojem su obavljene,
- 2) ako porezni obveznik nakon prijelaza obračunava PDV prema naplaćenim naknadama, predujmovi za isporuke, koje je porezni obveznik primio prije prijelaza na redovno oporezivanje, oporezuju se u prvom razdoblju oporezivanja nakon prijelaza,

U stavku 12. istog članka Pravilnika propisuju se postupanja u slučaju kada gore navedeni porezni obveznik **nakon prijelaza naplati isporuke koje je obavio prije prijelaza**. U tom slučaju porezni obveznik primjenjuje slijedeće:

- 1) ako je porezni obveznik prije prijelaza obračunavao PDV prema obavljenim isporukama, isporuke koje su obavljene prije prijelaza ne oporezuju se nakon prijelaza,
- 2) ako je porezni obveznik prije prijelaza obračunavao PDV prema naplaćenim naknadama, isporuke obavljene, a nenaplaćene prije prijelaza uključuju se u prijavu PDV-a koja se podnosi za razdoblje oporezivanja iz članka 85. stavka 7. Zakona kao naplaćene.

## 10. Odgovornost za plaćanje PDV-a

Odredbom članka 127. Zakona o PDV-u propisano je da porezni obveznik kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu odgovara kao jamac plataca za plaćanje PDV-a, ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da s takvom transakci-

jom sudjeluje u prijevaram aktivnostima kojima je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a.

Ovaj članak dopunjen je stavkom 2. kojim je propisano da će Porezna uprava **ako sumnja da su isporuke dobara i usluga dio transakcija čija je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a, obavijestiti poreznog obveznika koji sudjeluje u takvim transakcijama** o tim okolnostima i njegovoj odgovornosti za plaćanje PDV-a. Od dana primitka takve obavijesti Porezna uprava smatrat će da je porezni obveznik znao ili morao znati da s takvim transakcijama sudjeluje u prijevaram aktivnostima kojima je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a.

U vezi navedene odredbe novim člankom 194.a stavkom 1. Pravilnika dodano je da takav porezni obveznik time postaje odgovoran za plaćanje PDV-a kao jamac plataca. Postupak naplate PDV-a na osnovi jamstva provodi se u skladu s Općim poreznim zakonom, a temeljem rješenja kojim se utvrđuje odgovornost primatelja isporuke.

### 10.1. Odgovornost primatelja isporuke kada nije izdan račun ili druga isprava

Odredbom članka 127. stavka 3. točke a) Zakona propisana je odgovornost za plaćanje PDV-a poreznog obveznika kome je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu:

- **kada nije izdan račun ili druga isprava** kojom se zaračunavaju isporučena dobra ili obavljene usluge, čije je izdavanje propisano člancima 78. i 79. ovoga Zakona ili
- **u računu je netočno obračunan PDV**.

Odredbom članka 194.a stavka 2. Pravilnika propisano je da u takvim slučajevima porezni obveznik primatelj isporuke odgovara za plaćanje PDV-a. Ako isporučitelj dobara ili usluga u takvim transakcijama nije platio PDV, Porezna uprava poduzet će mjere naplate PDV-a od isporučitelja u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona. Ako naplata PDV-a od isporučitelja dobara ili usluga nije moguća primatelju isporuke koji odgovara za plaćanje PDV-a utvrđuje se obveza plaćanja PDV-a u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona.

### 10.2. Odgovornost primatelja isporuke zbog neplaćanja iznosa PDV-a obračunanog u računu

Odredbom članka 127. stavka 3. točke b) Zakona propisana je odgovornost za plaćanje PDV-a poreznog obveznika kome je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu i u slučaju **kada poreznom obvezniku koji mu je obavio isporuku nije platio najmanje iznos PDV-a obračunanog u računu** u roku propisanom posebnim propisom o financijskom poslovanju od dana izdavanja računa.

Odredbom članka 194.a stavka 3. Pravilnika propisano je da **primatelj isporuke odgovara za plaćanje PDV-a kao porezni jamac, ako nije u roku propisanom posebnim propisom isporučitelju koji PDV obračunava prema obavljenim isporukama platio račun najmanje u iznosu PDV-a obračunanog u računu**. Istom odredbom naglašeno je da se ova odredba **jednako primjenjuje i na primatelje isporuka koji PDV obračunavaju prema obavljenim isporukama i na one koji primjenjuju postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama**.

Stavkom 4. istog članka Pravilnika propisano je da ako porezni obveznik - isporučitelj dobara ili usluga nije platio PDV u smislu članka 76. stavka 1. Zakona poduzet će se mjere ovrhe radi naplate u skladu s Općim poreznim zakonom. Ako se iznos PDV-a nije mogao naplatiti od isporučitelja u skladu s Općim poreznim zakonom poduzet će se mjere naplate na osnovi jamstva od primatelja isporuke

ako nije isporučitelju u roku propisanom posebnim propisom platio račun najmanje u iznosu PDV-a obračunanog u računu za određenu isporuku.

## 11. Ukidanje i suspendiranje PDV identifikacijskog broja

Prema odredbama članka 77. Zakona Porezna uprava ima **pravo ukidanja PDV identifikacijskog broja** u slučaju ako porezni obveznik zlopotrebljava PDV identifikacijski broj. U odredbi članka 156. stavka 6. Pravilnika izmijenjene su odredbe kojima je propisano u kojim će još slučajevima Porezna uprava po službenoj dužnosti ukinuti dodijeljeni PDV identifikacijski broj. Tako će prema navedenoj odredbi PDV identifikacijski broj **biti ukinut u slijedećim slučajevima:**

- 1) porezni obveznik ne obavlja transakcije unutar Europske unije u razdoblju duljem od jedne kalendarske godine,
- 2) porezni obveznik je u prethodne 2 kalendarske godine stekao dobra u vrijednosti manjoj od 77.000,00 kuna godišnje,
- 3) prošlo je više od 2 kalendarske godine od odustajanja od praga stjecanja, a porezni obveznik posluje ispod praga stjecanja i nije podnio novi zahtjev da odustaje od praga stjecanja,
- 4) porezni obveznik ne prima ili ne obavlja usluge unutar Europske unije u razdoblju duljem od jedne kalendarske godine,
- 5) strani porezni obveznik posluje ispod praga isporuke u razdoblju duljem od jedne kalendarske godine,
- 6) prošlo je više od 2 kalendarske godine od odustajanja od praga isporuke, a porezni obveznik posluje ispod praga isporuke i nije podnio novi zahtjev da odustaje od praga isporuke,
- 7) strani porezni obveznik ne obavlja isporuke u Republici Hrvatskoj u razdoblju duljem od jedne kalendarske godine,
- 8) porezni obveznik stavio je poslovanje u status mirovanja,
- 9) porezni obveznik je prestao poslovati.

Dopunom odredbi članka 77. Zakona uvedena je i **moćnost suspendiranja PDV identifikacijskog broja**. Tako sada Porezna uprava može suspendirati PDV identifikacijski broj u slučaju sumnje na njegovu zlopotrebu, o čemu obavještava poreznog obveznika.

**Suspendiranje PDV identifikacijskog broja** ne smatra se ukidanjem i broj se može ponovno aktivirati nakon dostavljanja dokaza kojim se otklanja razlog suspendiranja. Ukoliko se takav dokaz ne dostavi u roku od jedne godine Porezna uprava ukinut će suspendirani PDV identifikacijski broj.

Novim člankom 156.a Pravilnika detaljnije je propisano postupanje u slučaju suspendiranja PDV identifikacijskog broja. Tako je navedenom odredbom propisano da će u slučaju sumnje na zlopotrebu PDV identifikacijskog broja Porezna uprava **putem sustava e-porezna obavijestiti poreznog obveznika o suspendiranju PDV identifikacijskog broja**, te navesti datum od kojeg je PDV identifikacijski broj suspendiran.

Porezna uprava **suspendirat će** poreznom obvezniku PDV identifikacijski broj **osobito kada:**

- a) ne podnese prijavu PDV-a za tri uzastopna razdoblja oporezivanja,
- b) za tri uzastopna razdoblja oporezivanja ne plati PDV iskazan u prijavama PDV-a,
- c) dva uzastopna puta ne odaziva se na pisane pozive Porezne uprave,
- d) nema otvoren poslovni račun u banci,
- e) nije dostavio kontakt podatke,
- f) sudjeluje u poslovnim transakcijama sa poreznim obveznicima koji su već sudjelovali u prijevarama.
- g) postoji sumnja da sudjeluje u poreznim prijevarama.

**U razdoblju u kojem je PDV identifikacijski broj suspendiran porezni obveznik ga ne može koristiti na zajedničkom tržištu Europske unije.**

Porezni obveznik koji je primio obavijest o suspendiranju PDV identifikacijskog broja **treba se javiti nadležnoj ispostavi Porezne uprave radi otklanjanja razloga suspendiranja**. Porezna uprava bez odgode aktivirat će PDV identifikacijski broj s danom kada je porezni obveznik dostavio dokaze kojima je otklonio razlog suspendiranja, no ukoliko. No, ukoliko u roku od jedne godine porezni obveznik ne dostavi takve dokaze, Porezna uprava ukinut će suspendirani PDV identifikacijski broj.

## 12. Obveza plaćanja PDV-a

Značajne izmjene i dopune obavljene su na članku 150. Pravilnika kojim se pojašnjava obveza plaćanja PDV-a, ali i tko je obavezan podnijeti zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi dodjeljivanja PDV identifikacijskog broja. Povećano su istaknuti dijelovi odredbi koji su dopunjeni ili mijenjani.

Tako propisano da ako usluge iz članka 17. stavka 1. Zakona obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, **tada sukladno članku 75. stavku 1. točki 6. Zakona PDV plaća:**

- a) **svaki porezni obveznik uključujući i malog poreznog obveznika,**
- b) **pravna osoba koja nije porezni obveznik, a ima dodijeljen PDV identifikacijski broj.**

**Svaki porezni obveznik uključujući i malog poreznog obveznika kojemu usluge iz članka 17. stavka 1. Zakona obavlja porezni obveznik koji ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u drugoj državi članici obavezan je podnijeti zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi dodjeljivanja PDV identifikacijskog broja sukladno članku 77. stavku 5. točki d) Zakona. Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi dodjeljivanja PDV identifikacijskog broja ne podnosi se u slučaju ako usluge obavlja porezni obveznik koji ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u trećoj zemlji.**

Ako isporuke dobara i usluga za koje je mjesto oporezivanja u tuzemstvu obavi porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, **PDV prema članku 75. stavku 2. Zakona plaća primatelj tih isporuka i to:**

- a) **svaki porezni obveznik uključujući i malog poreznog obveznika, neovisno o tome ima li ili nema PDV identifikacijski broj,**
- b) **pravna osoba koja nije porezni obveznik, a ima dodijeljen PDV identifikacijski broj,**
- c) **porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, a ima dodijeljen hrvatski PDV identifikacijski broj.**

Poreznim obveznikom iz članka 75. stavka 1. točke 6. i članka 75. stavka 2. Zakona koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu smatra se porezni obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u drugoj državi članici Europske unije ili u trećoj zemlji neovisno o tome ima li ili nema dodijeljen hrvatski PDV identifikacijski broj.

**Porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, a koji ne može prenijeti poreznu obvezu temeljem članka 75. stavka 2. Zakona na primatelja u tuzemstvu obavezan je registrirati se za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj sukladno članku 77. stavku 5. točki a) Zakona i na obavljene oporezive isporuke obračunati i platiti PDV.**



## 13. Ostalo

### 13.1. Oporezivost prometa unutar istog poreznog obveznika

Dopunjena je odredba članka 6. stavka 4. Pravilnika koja propisuje da unutar istog poreznog obveznika ne dolazi do prometa koji podliježu oporezivanju budući da nema drugog sudionika u isporuci dobara ili usluga.

Dopunom je propisano da se **navedeno ne primjenjuje u slučaju:**

- premještanja dobara unutar Europske unije i
- uvoza dobara.

### 13.2. Ispravak pretporeza na gospodarska dobra

Dopunjena je odredba članka 141. Pravilnika kojom je propisano da se za potrebe ispravka odbitka pretporeza kod gospodarskih dobara, ako se radi o naknadnom ulaganju koje bitno mijenja vijek korištenja, ili predstavlja zasebnu cjelinu kao npr. dogradnja već postojeće nekretnine, za to ulaganje utvrđuje se novo (zasebno) razdoblje ispravka pretporeza. **Navedeno se primjenjuje i u slučaju rekonstrukcije građevine iz članka 40. stavka 5. Zakona.**

### 13.3. Ispravak pretporeza na zalihe dobara

Izmjenama Zakona dodan je novi članak 65.a Zakona koji propisuje da u slučaju prijelaza s redovnog postupka oporezivanja na posebni postupak oporezivanja prema članku 90. ovoga Zakona i obrnuto, porezni obveznik mora ispraviti odbitak pretporeza za zalihe dobara ako je odbitak viši ili niži od onog na koji je porezni obveznik imao pravo.

Novom odredbom članka 142.a Pravilnika dane su detaljnije upute u vezi ispravka pretporeza na zalihe dobara. Tako je navedenom odredbom ponovljeno da porezni obveznik koji prijeđe s redovnog postupka oporezivanja na posebni postupak oporezivanja prema članku 90. Zakona i obrnuto **mora ispraviti odbitak pretporeza za zalihe dobara, ako je odbitak viši ili niži od onog na koji je porezni obveznik imao pravo.**

Navedeni ispravak **iskazuje se u prijavi PDV-a koju podnosi za razdoblje oporezivanja u kojem je došlo do prelaska** s redovnog postupka oporezivanja na posebni postupak oporezivanja prema članku 90. Zakona i obrnuto.

**Zalihama dobara** u smislu Zakona **smatraju se** zalihe u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Kako bi porezni obveznik mogao obaviti ispravak pretporeza za zalihe dobara obavezan je za razdoblje oporezivanja u kojem je došlo do prelaska **popisati zalihe dobara te mora imati račun za zalihe dobara** koje je nabavio od drugih poreznih obveznika koji su upisani u registar obveznika PDV-a. Ako je u naknadi za nabavljene zalihe dobara sadržan PDV, iznos PDV-a koji se ispravilja izračunava se pre-računanom stopom.

Iznimno porezni obveznik **nije obavezan ispraviti odbitak pretporeza za zalihe dobara** u slučaju njihovog uništenja, gubitka ili krađe za što postoje valjani dokazi iz članka 26. Pravilnika.

### 13.4. Usklađenja posebnog postupka oporezivanja usluga putničkih agencija

U člancima 91. do 94. Zakona o PDV-u koja propisuje poseban postupak oporezivanja putničkih agencija riječi **“putnik”** zamijenjene su sa riječima **“kupac”** (članci 21-23. Izmjene)

U tom smislu izmijenjene su i odredbe članka 187. Pravilnika. Dodatno iz navedene odredbe **brisan je pojam paket aranžmana**, te je s tim u vezi **brisan i:**

- definiranje pojma organizatora putovanja
- zahtjev da pribavljene turističke usluge čine cjelinu.

Brisan je i nepotrebn dio odredbe stavka 4. koji je zahtijevao da se putnik obvezuje za uslugu platiti ukupnu cijenu.

Novim stavkom 5. pojašnjeno je postupanje sa predujmovima koje putnička agencija primi od kupca. Tako je navedenom odredbom propisano da je putnička agencija obvezna **na primljeni predujam obračunati PDV** na način da u računu za primljeni predujam obračunava PDV od porezne osnovice koja je jednaka **razlici između prodajne cijene koju će zaračunati i nabavne cijene**. Ako u trenutku primanja predujma agencija **ne raspolaže s točnim podatkom o razlici u cijeni koju će ostvariti, obvezu PDV-a utvrđuje polazeći od očekivane razlike u cijeni.**

### 13.5. Ostale nespomenute izmjene i dopune

U nastavku dajemo popis do sada nespomenutih, manje opsežnih izmjena i dopuna Pravilnika.

#### 13.5.1. Primjena stope od 5% na lijekove

U članku 47. stavku 1. točki d) Pravilnika provedeno je usklađenje sa izmjenom članka 38. stavka 2. točke d. Zakona. u svezi primjene umanjene stope PDV-a od 5% na lijekove.

Izmijenjenom odredbom sada je propisano da se PDV po stopi 5% plaća se na lijekove koji se izdaju na liječnički recept prema odobrenju nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode prema posebnim propisima. Navedenim lijekovima smatraju se i lijekovi utvrđeni Odlukom o utvrđivanju Liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,

#### 13.5.2. Oslobođenja u vezi s liječenjem i drugom zdravstvenom zaštitom prema posebnim propisima

Izmijenjena je odredba članka 52. Pravilnika u svezi **usluga u vezi s liječenjem i drugom zdravstvenom zaštitom**. Izmjenom je sada propisano da se PDV prema članku 39. stavku 1. točki d) Zakona ne plaća na isporuke ljudskih organa i krvi, obavljene u svrhu liječenja **prema posebnim propisima**, te na isporuke majčinog mlijeka. Izmjenom je brisan i stavak 2. navedene odredbe.

#### 13.5.3. Međunarodni prijevoz putnika je i riječni prijevoz

U odredbu članka 76. Pravilnika koja se odnosi na međunarodni prijevoz putnika, dodano je da se uz zračni i pomorski prijevoz, navedena odredba odnosi i na riječni prijevoz.

#### 13.5.4. Nema obveze registracije za povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika

Dopunjena je odredba članka 154. Pravilnika kojom je propisana problematika registriranja za potrebe PDV-a. U stavak 7. navedene odredbe dodano je da izjavu ili drugi dokaz o namjeri obavljanja isporuka dobara i usluga na području Republike Hrvatske **nije obavezan podnijeti porezni obveznik koji u Republici Hrvatskoj namjerava obavljati isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika.**

