



UDK 336.2

# Pragovi stjecanja i isporuka s aspekta PDV-a

Jadranka Knežević, mag. oec.

Porezi

Zakon o porezu na dodanu vrijednost propisuje različite vrste pragova i to kako za sam ulazak u sustav PDV-a, koji iznosi 300.0000,00 kuna, tako za stjecanja dobara kod malih poreznih obveznika, te pragove isporuka za prodaju na daljinu koji svaka država članica EU zasebno propisuje.

Od 1. siječnja 2020. godine povećan je prag vrijednosti isporuka do kojeg je moguće primjeniti postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama sa 3.000.000,00 kuna na 7.500.000,00 kuna. Od 1. siječnja 2019. u cilju pojednostavljenja uvodi se prag od 77.000,00 kuna kod telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljenih usluga osobama koje nisu porezni obveznici. Tako porezni obveznici sa sjedištem u Republici Hrvatskoj ako isporučuju navedene usluge u vrijednosti manjoj od 77.000,00 kuna osobama koje nisu porezni obveznici unutar EU, iste se oporezuju hrvatskim PDV-om do praga od 77.000,00 kn.

U nastavku ćemo pojasniti primjenu svakog od propisanih pragova, o čemu porezni obveznici posebno trebaju voditi računa i prije nego pređu određene pragove, te ispravno porezno i računovodstveno postupanje ako je porezni obveznik prešao neki prag isporuke ili stjecanja.

## 1. Prag za ulazak u sustav PDV-a

Od 1. siječnja 2019. godine izmjenjen je članak 90. Zakona o porezu na dodanu vrijednost<sup>1</sup> (u nastavku teksta: Zakon o PDV-u) na način da se redovnim obveznikom PDV-a postaje i u tijeku kalendarske godine, temeljem **isporuka tekuće kalendarske godine većim od 300.000,00 kuna**, a ne više temeljem isporuka prethodne kalendarske godine, kako je to bilo propisano do 31. prosinca 2018. godine.

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

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

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

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

<sup>1</sup> Nar. nov. br. 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18 i 121/19

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

Navedeno znači kako mali porezni obveznik, koji primjerice obavi isporuke veće od 300.000,00 kuna do 20. rujna 2020. godine, obvezan je predati Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a do 15. listopada 2020. godine., a upisuje se u registar obveznika PDV-a od 1. listopada 2020. godine.

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

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

Vrijednost isporuka od 300.000,00 kuna odnosi se na vrijednost isporuka iz članka 90. stavka 5. i 6. Zakona o PDV-u te obuhvaća sljedeće:

- a) isporuke dobara ili usluga koje su oporezive PDV-om
- b) isporuke dobara ili usluga koje su oslobođene plaćanja PDV-a s pravom na odbitak pretporeza:
  - isporuke u drugu državu članicu Europske unije
  - izvozne isporuke iz članka 45. Zakona o PDV-u
    - izvozne isporuke dobara
    - izvozne isporuke dobara ovlaštenim tijelima
    - obavljene usluge, uključujući prijevozne i pripadajuće pomoćne usluge u vezi izvoza
  - usluge na pokretnoj imovini iz članka 46. Zakona o PDV-u
    - obavljene usluge na pokretnoj imovini stečenoj ili uvezenoj u Republiku Hrvatsku u svrhu obavljanja tih usluga
  - međunarodni prijevoz iz članka 47. Zakona o PDV-u
    - isporuke goriva i dobara za opskrbu plovila i ratnih brodova
    - isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje plovila i opreme koja je ugrađena u njih ili se u njima koristi
    - obavljene usluge za potrebe plovila
    - isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje zrakoplova i opreme koja je ugrađena u njih ili se u njima koristi
    - isporuke goriva i dobara za opskrbu zrakoplova
    - obavljene usluge za potrebe zrakoplova
  - isporuke koje su izjednačene s izvozom iz članka 48. Zakona o PDV-u
    - isporuke dobara ili obavljanje usluga u okviru diplomatskih i konzularnih sporazuma
    - isporuke dobara i obavljanje usluga Europskoj uniji ili njenim organizacijama
    - isporuke dobara ili obavljanje usluga međunarodnim tijelima

- isporuke za potrebe oružanih snaga drugih država članica NATO-a
- isporuke zlata središnjim bankama
- usluge posredovanja obavljene u ime i za račun druge osobe iz članka 49. Zakona o PDV-u za:
  - izvozne isporuke, usluge na pokretnoj imovini, isporuke u vezi s međunarodnim prijevozom i isporuke koje su izjednačene s izvozom te transakcije koje se obavljaju izvan Europske unije
- c) isporuka dobara ili usluga koje su oslobođene plaćanja PDV-a bez prava na odbitak pretporeza
  - isporuka nekretnina
  - transakcije iz članka 40. stavka 1. točaka a) do g) Zakona o PDV-u, osim ako su te transakcije pomoćne:
    - transakcije u okviru djelatnosti osiguranja i reosiguranja
    - odobravanje kredita i zajmova, uključujući i posredovanje u tim poslovima
    - ugovaranje kreditnih garancija
    - transakcije u vezi sa štednim, tekućim i žiro računima
    - transakcije u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama
    - transakcije u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima
    - usluge upravljanja investicijskim fondovima.

Isporuka materijalnih i nematerijalnih gospodarskih dobara poreznog obveznika ne uzima se u obzir pri obračunavanju vrijednosti isporuka dobara i usluga u skladu s člankom 90. stavkom 6. Zakona o PDV-u.

### 1.1. Dobrovoljni ulazak u sustav PDV-a

Mali porezni obveznik može dobrovoljno ući u sustav PDV-a podnošenjem zahtjeva za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a. **Ako Porezna uprava u roku od osam dana od dana primitka zahtjeva ne donese rješenje o istom, smatrat će se da je zahtjev usvojen.** U tom slučaju mali porezni obveznik postaje redovni obveznik, primjenjuje redovni postupak oporezivanja, iskazuje PDV na računima i ima pravo na priznavanje pretporeza od datuma navedenog u zahtjevu, ali nema pravo na priznavanje pretporeza po ulaznim računima za nabave prije tog datuma.

**Pri dobrovoljnom ulasku u sustav PDV-a porezni obveznik je obvezan primjenjivati redovni postupak oporezivanja sljedeće tri kalendarske godine.** Primjerice, ako je porezni obveznik dobrovoljno ušao u sustav PDV-a temeljem zahtjeva od mjeseca listopada 2020. godine, u obvezi je primjenjivati redovni postupak oporezivanja do kraja 2022 godine.

### 1.2. Ispravak pretporeza kod ulaska u sustav PDV-a

Ispravak pretporeza je obvezan za gospodarska dobra ako se u roku od 5 godina, odnosno 10 godina kod nekretnina, uključujući kalendarsku godinu u kojoj je gospodarsko dobro nabavljeno, proizvedeno ili u odnosu na godinu u kojoj je nekretnina izgrađena, ako se radi o nekretninama koje je porezni obveznik sam izgradio, promjene uvjeti koji su u toj godini bili mjerodavni za odbitak pretporeza. Ako se ne može utvrditi kada je gospodarsko dobro proizvedeno, u tom slučaju za potrebe ispravka pretporeza uzima se početak uporabe. Promjenom uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza smatra se naknadna promjena tih uvjeta koja dovodi do većeg ili manjeg prava na



odbitak pretporeza u odnosu na godinu u kojoj je dobro nabavljeno ili proizvedeno (članak 64. Zakona o PDV-u).

Odredbom članka 64. stavka 4. Zakona o PDV-u propisano je kako ispravak pretporeza nije potrebno obavljati ako pretporez koji bi se trebao ispraviti iznosi manje od 1.000,00 kuna po jednom gospodarskom dobru. Ispravak odbitka pretporeza za isporuke gospodarskih dobara provodi se odjednom za cijelo preostalo razdoblje ispravka.

Porezni obveznik nije obavezan izvršiti ispravak pretporeza u slučaju uništenja, gubitka ili krađe dobara ako raspolaže valjanim dokazima kao što su policijski zapisnik, očevidnik nadležnog tijela za utvrđivanje štete ili odgovarajuća dokumentacija o količini i vrsti dobara koja su dana na zbrinjavanje ili uništenje (članak 139. stavak 2. Pravilnika o PDV-u).

U nastavku slijedi primjer ispravka pretporeza pri ulasku malog poreznog obveznika u sustav PDV-a:

### Primjer 1. - Ispravak pretporeza pri ulasku u sustav PDV-a

Mali porezni obveznik je u 2018. godini nabavio opremu u vrijednosti od 100.000,00 kn (osnovica 80.000,00 kn + PDV 20.000,00). Kako u 2018. nije bio redovni obveznik PDV-a, već mali porezni obveznik, nije mogao odbiti pretporez. Od 1. siječnja 2020. godine postaje redovni obveznik PDV-a, jer je u prethodnoj godini ostvario isporuke dobara i usluga u vrijednosti većoj od 300.000,00 kn. Nabavljenu opremu koristit će za svoju oporezivu djelatnost. Razdoblje za ispravak pretporeza je 5 godina, u ovom slučaju za razdoblje od godine nabave 2018. do 2022. godine.

Iznos pretporeza za ispravak izračunava se na sljedeći način:

$$\frac{20.000,00 \text{ kn}}{5} = 4.000,00 \text{ kn}$$

Ako će porezni obveznik tu opremu koristiti do 2022. godine za svoju oporezivu djelatnost, svake će godine iskazati ispravak pretporeza u visini 1/5, odnosno u iznosu od 4.000,00 kn. Na navedeni način će mu se naknadno priznati pravo na pretporez u 2020. godini i u preostale dvije godine (2021. i 2022.) kada opremu koristi za obavljanje oporezivih isporuka.

**Obavljeni ispravak pretporeza porezni obveznik iskazuje u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine (12 mjesec ili zadnji kvartal).** Kod isporuke gospodarskih dobara ispravak pretporeza iskazuje u prijavi PDV-a koju podnosi za razdoblje oporezivanja u kojem je obavljena isporuka.

**Knjiženje:**

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
<b>Za ispravak pretporeza</b>				
1	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	16005	4.000,00	
	Prihodi s osnove povrata poreza	7697		4.000,00

Detaljnije o ispravku pretporeza možete pročitati u našem članku „Ispravak pretporeza – praktični primjeri“, RiPup br. 6/2020, strana 103.

## 2. Prag stjecanja

Mali porezni obveznik oslobođen je plaćanja PDV-a na isporuke dobara ili usluga, nema pravo iskazivati PDV na izdanim računima i

nema pravo na odbitak pretporeza u skladu s člankom 90. stavka 2. Zakona o PDV-u. Ovo oslobođenje se ne primjenjuje:

- na isporuke novih prijevoznih sredstava prema uvjetima iz članka 41. stavka 1. točke b) ovoga Zakona,
- u slučaju prijenosa porezne obveze na male porezne obveznike u smislu članka 75. stavka 1. točaka 6. i 7. te članka 75. stavka 2. ovoga Zakona.



### ističemo...

Osoba čija je ukupna vrijednost stjecanja dobara unutar Europske unije tijekom tekuće kalendarske godine **veća od 77.000,00 kuna (prag stjecanja) obvezna je nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja 15 dana prije onog stjecanja dobara čijom će ukupnom vrijednosti prijeći propisani iznos** (članak 154. stavak 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost<sup>2</sup> - u nastavku teksta: Pravilnik o PDV-u).

Porezna uprava donosi rješenje o dodjeli PDV identifikacijskog broja najkasnije osam dana od dana podnošenja zahtjeva.

Mali porezni obveznici **nisu obvezni tražiti PDV identifikacijski broj sve dok ne prijeđu prag stjecanja od 77.000,00 kuna ili ga se svojevolumno odreknu.** Mali porezni obveznici mogu i odustati od propisanog praga stjecanja 77.000,00 kuna i već pri prvoj nabavi dobara od poreznog obveznika unutar Europske unije nabaviti PDV identifikacijski broj.



### ističemo...

Prag stjecanja od 77.000,00 kuna ne primjenjuje se kod nabave novih prijevoznih sredstava i dobara koja podliježu trošarinama iz Europske unije i PDV se plaća odmah pri nabavi tih dobara.

Za obavljene ili primljene usluge od poreznih obveznika unutar Europske unije, koje se oporezuju prema općem načelu oporezivanja, prema sjedištu primatelja, pri čemu dolazi do prijenosa porezne obveze, mali porezni obveznik je najkasnije 15 dana prije početka obavljanja, odnosno primanja usluga obavezan podnijeti **Obrazac P-PDV – Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a. U obrascu P-PDV popunjava podatke pod točkom 4. Dodjela PDV identifikacijskog broja tuzemnom poreznom obvezniku.** Ovisno o tome iz kojih razloga zahtijeva PDV identifikacijski broj, popunjava jednu od sljedećih pozicija pod točkom 4. Obrasca P-PDV:

- 1) **obavlja transakcije unutar EU**
- 2) **prijeđen prag stjecanja** (za stjecanja dobara unutar EU većoj od 77.000,00 kuna)
- 3) **odustao od praga stjecanja** (za male porezne obveznike koji odustanu od propisanog praga stjecanja 77.000,00 kuna i već pri prvoj nabavi dobara od poreznog obveznika unutar EU nabave HR PDV ID broj)
- 4) **obavlja ili prima usluge unutar EU** (za obavljene ili primljene usluge od poreznih obveznika unutar EU, koje se oporezuju prema općem načelu oporezivanja, prema sjedištu primatelja, pri čemu dolazi do prijenosa porezne obveze na kupca)
- 5) **stječe trošarinska dobra unutar EU.**

<sup>2</sup> Nar. nov. br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19 i 01/20

Porezna uprava može odbiti dodjelu ili ukinuti dodijeljeni PDV identifikacijski broj ako utvrdi da više ne postoje razlozi za registriranje za potrebe PDV-a ili ako porezni obveznik zlopotrebljava PDV identifikacijski broj. Porezna uprava donijet će o tome rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja (članak 77. stavak 7. Zakona o PDV-u).

Također, porezna uprava može suspendirati PDV identifikacijski broj te će o tome obavijestiti poreznog obveznika, a što se ne smatra ukidanjem broja. Tako porezna uprava može ponovo aktivirati suspendirani PDV identifikacijski broj. Ako porezni obveznik u roku od jedne godine ne dostavi dokaz kojim se otklanja razlog suspendiranja PDV identifikacijskog broja, Porezna uprava će ukinut suspendirani PDV identifikacijski broj.

## 2.1. Izdavanje računa

Mali porezni obveznici koji obavljaju isporuke dobara i usluga u tuzemstvu na računu stavljaju napomenu „**Oslobođeno PDV-a prema članku 90. stavka 2. Zakona o PDV-u**“.

Mali porezni obveznici, kao i porezni obveznici koji primjenjuju redovni postupak oporezivanja izdaju račune sa svim propisanim elementima, a u skladu s člankom 79. Zakona o PDV-u, osim stope i iznosa PDV-a. Ako bi mali porezni obveznik neovlašteno iskazao iznos PDV-a na računu, duguje iskazani iznos PDV-a, a primatelj nema pravo na priznavanje pretporeza. Elemente gotovinskog računa propisuje članak 63. Općeg poreznog zakona<sup>3</sup>. Također računi moraju sadržavati elemente u skladu sa Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom<sup>4</sup>.

Ako mali porezni obveznik prije nabave dobara kojom prelazi prag stjecanja od 77.000,00 kuna ishodi PDV identifikacijski broj, broj daje svom dobavljaču, poreznom obvezniku iz Europske unije, koji mu ispostavlja račun bez PDV-a.

Za stjecanje dobara od poreznog obveznika iz Europske unije, tuzemni mali porezni obveznik iskazati će obvezu PDV-a u PDV obrascu, ali bez prava na priznavanje pretporeza.

Navedeno stjecanje se evidentira u slijedećim evidencijama:

- **Evidencija za stjecanje dobara iz EU** (stupac 8 – Porezna osnovica 25%, stupac 9 – Ukupni iznos računa i stupac - 18 - Obveza za PDV 25%),
- **Obrazac PDV-a (pozicija II.7.** – Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25%),
- **Obrazac PDV-S** (stupac 11 - Vrijednost stečenih dobara).

Ako mali porezni obveznik nabavlja dobra **od dobavljača iz Europske unije koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže** (primjerice kod nabave rabljenih automobila), **stjecanje rabljenih dobara nije oporezivo PDV-om u Republici Hrvatskoj**, jer je dobavljač platio PDV na maržu u državi članici u kojoj dobavljač ima sjedište. Također **stjecanja dobara između dva mala porezna obveznika, ne podliježu oporezivanju PDV-om u Republici Hrvatskoj**.

Kod **uvoza dobara** iz trećih zemalja, mali porezni obveznik plaća PDV po rješenju carinarnice, koji si ne može priznati kao pretporez.

U nastavku slijede primjeri stjecanja dobara iz Europske unije:

### Primjer 2. - Stjecanje dobara od malog poreznog obveznika iz Slovenije

*Trgovačko društvo „ABC“ d.o.o. koje je mali porezni obveznik u Hrvatskoj je kupilo trgovačku robu u vrijednosti od 5.000,00 EUR-a (37.000,00 kn) od malog poreznog obveznika „G“ iz Slovenije. Mali porezni obveznik „ABC“ d.o.o. iz Hrvatske nema PDV identifikacijski broj, kao niti mali porezni obveznik iz Slovenije.*

<sup>3</sup> Nar. nov. br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20

<sup>4</sup> Nar. nov. br. 133/12, 115/16, 106/18 i 121/19

Mjesto isporuke dobara koja otprema slovenski dobavljač je mjesto gdje se dobra nalaze na početku otpreme ili prijevoza do kupca. Ali kako je i slovenski dobavljač mali porezni obveznik, isporuka dobara u Hrvatsku je oslobođena PDV-a, a stjecanje dobara od slovenskog malog poreznog obveznika nije oporezivo niti u Hrvatskoj. Tako će tuzemni porezni obveznik evidentirati stjecanje dobara od slovenskog malog poreznog obveznika samo u financijskom knjigovodstvu.

### Primjer 3. - Stjecanje dobara od poreznog obveznika iz Njemačke – ispod praga stjecanja od 77.000,00 kuna

*Trgovačko društvo „ABC“ d.o.o. koje je mali porezni obveznik u Hrvatskoj je kupilo trgovačku robu od poreznog obveznika „H“ iz Njemačke u vrijednosti od 3.500,00 EUR-a sa njemačkim PDV-om (26.000,00 kn). Mali porezni obveznik „ABC“ d.o.o. iz Hrvatske nema PDV identifikacijski broj, jer nije prešao propisani prag stjecanja od 77.000,00 kn u Hrvatskoj.*

Mjesto isporuke dobara koja otprema njemački dobavljač je mjesto gdje se dobra nalaze na početku otpreme ili prijevoza do kupca. Dobavljač iz Njemačke će obračunati na izlaznom računu njemački PDV po stopi od 19%, a mali porezni obveznik će nabavu robe evidentirati samo u financijskom knjigovodstvu, jer nije bio obavezan ishoditi PDV identifikacijski broj, jer je stjecanje dobara ispod propisanog praga stjecanja od 77.000,00 kn.

### Primjer 4. - Stjecanje dobara od poreznog obveznika iz Italije – iznad praga stjecanja od 77.000,00 kuna

*Trgovačko društvo „ABC“ d.o.o. koje je mali porezni obveznik u Hrvatskoj je kupilo trgovačku robu od poreznog obveznika „I“ iz Italije u vrijednosti od 11.000,00 EUR-a (81.000,00 kn).*

Stjecanjem dobara od poreznog obveznika iz Italije, mali porezni obveznik „ABC“ d.o.o. iz Hrvatske je zatražio PDV identifikacijski broj putem obrasca P-PDV. Svoj hrvatski PDV identifikacijski broj prije stjecanja dobara daje svom dobavljaču, poreznom obvezniku „I“ iz Italije koji mu ispostavlja račun bez zaračunatog talijanskog PDV-a.

Za stjecanje trgovačke robe od poreznog obveznika iz Italije, tuzemni mali porezni obveznik „ABC“ d.o.o. iz Hrvatske treba sam obračunati PDV i u knjigovodstvenim i poreznim evidencijama iskazati obvezu PDV-a u iznosu od 20.250,00 kn, bez prava na odbitak pretporeza.

Navedeno stjecanje se evidentira u slijedećim evidencijama:

- **Evidencija za stjecanje dobara iz EU** (stupac 8 – Porezna osnovica 25%, stupac 9 – Ukupni iznos računa i stupac - 18 - Obveza za PDV 25%),
- **Obrazac PDV-a (pozicija II.7.** – Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25%),
- **Obrazac PDV-S** (stupac 11 - Vrijednost stečenih dobara).

#### Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
<b>Račun broj 122-2020 za trgovačku robu od poreznog obveznika "I" iz Italije</b>				
1	Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u inozemstvu	6501	101.250,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2210		81.000,00
	Obveze za PDV od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25%	26033		20.250,00



## EVIDENCIJA ZA STJECANJE DOBARA IZ EU:

R. br.	Račun		Dobavljač (isporučitelj dobara ili usluga)					PRETPOREZ						Obveza za PDV			
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište	(PDV ID br. / OIB)	Porezna osnovica			Ukupni iznos računa	5%		13%		25%		5%	13%	25%
					5%	13%	25%		Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	122-2020	22.09.2020.	"I"	IT12345678910			81.000,00	81.000,00									20.250,00
							81.000,00	81.000,00									20.250,00

Obrazac PDV-S

Redni broj	Kod države isporučitelja	PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez koda države)	Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama)
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1	IT	12345678910	81.000,00	
Ukupna vrijednost			81.000,00	

## 3. Prag isporuke za prodaju na daljinu

U situacijama kada se kao kupac kod internetske prodaje pojavljuje porezni obveznik iz druge države članice i kupljena se roba isporučuje u tu državu članicu, primjenjuje se oslobođenje od obračunavanja PDV-a temeljem članka 41. stavak 1. točka a) Zakona o PDV-u. Porez na dodanu vrijednost obračunava kupac koji je porezni obveznik u državi članici.

Kada se radi o isporukama dobara u treće zemlje, uvijek se radi o izvoznim isporukama, te se primjenjuje porezno oslobođenje temeljem članka 45. stavak 1. točka 1. Zakona o PDV-u.

Kod isporuka na daljinu koje obavi porezni obveznik iz jedne države članice krajnjim potrošačima u drugu državu članicu, primjenjuje se prag isporuke, za utvrđivanje obveze obračunavanja i plaćanja PDV-a.

Sukladno članku 13. stavak 1. Zakona o PDV-u mjestom isporuke dobara koja otprema ili prevozi isporučitelj, kupac ili treća osoba, smatra se mjesto gdje se dobra nalaze na početku otpreme ili prijevoza do kupca. **Kod internetske prodaje mjesto isporuke (mjesto oporezivanja) je mjesto gdje završava otprema ili prijevoz**, uz ispunjenje sljedećih uvjeta:

- Ako je prodavatelj porezni obveznik sa sjedištem u državi članici EU, a kupac krajnji potrošač u drugoj državi članici EU, a sa aspekta PDV- smatraju se sljedeći kupci:
  - **pravne osobe koje nisu porezni obveznici** (tijela državne vlasti, tijela državne uprave, tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, komore te druga tijela s javnim ovlastima kada ne obavljaju djelatnost za koje ih se smatra obveznicima PDV-a),
  - **mali porezni obveznici** (nisu u sustavu PDV-a)
  - **poduzetnici koji obavljaju isključivo isporuke dobara ili usluga za koje nije dopušten odbitak PDV-a (npr. osiguravajuća društva, banke, bolnice i sl )**
  - **fizičke osobe (građani).**
- Kod isporuke na daljinu, **isporučena dobra ne mogu biti:**
  - nova prijevozna sredstva
  - dobra koja treba sastaviti ili montirati isporučitelj ili netko drugi u njegovo ime
  - dobra koja se nalaze u državi članici EU na početku otpreme ili prijevoza do kupca na koja je primijenjen posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela te kolekcionarske i antikne predmete.
- Ukupna vrijednost svih prodaja na daljinu prelazi propisani prag isporuka koji je propisala država članica u kojoj se nalazi kupac.

Sukladno članku 13. stavak 3. i 4. Zakona prodaja dobara na daljinu se oporezuje u državi članici u kojoj se dobra nalaze na početku otpreme sve dok vrijednost isporuka dobara u državu članicu iz koje je kupac ne prijeđe propisanu svotu tzv. praga isporuke u državi članici odredišta. U slučaju kada vrijednost isporuka poreznog obveznika iz jedne države članice **prijeđe vrijednost tzv. praga isporuke koji je propisala zemlja članica u koju se otpremaju ta dobra mjestom isporuke smatra se mjesto u kojem završava otprema**, odnosno država članica odredišta navedene isporuke. Navedeno znači da se isporučitelj dobara mora registrirati za potrebe PDV-a u državi članici odredišta isporuke.

Prag isporuke je vrijednost isporuka dobara, koju propisuje svaka država članica u rasponu od 35.000,00 do 100.000,00 EUR-a za isporuke na daljinu tj. isporuke koje obavi porezni obveznik iz jedne države članice krajnjim potrošačima u drugu državu članicu i koji služi kao granica, temeljem koje se određuje da li je mjesto te isporuke dobara u državi članici gdje se dobra nalaze na početku otpreme (kad je vrijednost isporuka u drugu državu članicu iz koje su krajnji potrošači ispod propisanog praga) ili je to mjesto u državi članici gdje otprema ili prijevoz završava (kad je vrijednost isporuka iznad praga koji je propisala država članica iz koje su krajnji potrošači).

Člankom 34. Direktive 2006/112/EZ propisan je kao prag isporuke iznos od 100.000,00 EUR-a, a u slučaju da država članica smatra kako bi taj iznos doveo do ozbiljnog narušavanja tržišnog natjecanja, može prag isporuke ograničiti na 35.000,00 EUR-a. Najčešće niži prag isporuke propisuju države članice koje primjenjuju više standardne stope PDV-a. Hrvatska je propisala prag isporuke u iznosu od 270.000,00 kuna.

Tablica 1. „Pragovi“ u državama članicama EU (travanj 2019)<sup>5</sup>

Država članica	Prag za stjecanje dobara koje obavi porezni obveznik koji ne može odbiti pretporez i pravna osoba koja nije porezni obveznik		Prag za isporuke na daljinu		Oslobođenje za male porezne obveznike	
	Nacionalna valuta	Euro ekvivalent	Nacionalna valuta	Euro ekvivalent	Nacionalna valuta	Euro ekvivalent
Belgija	11 200 EUR		35 000 EUR		25 000 EUR	
Bugarska	20 000 BGN	10 226 EUR	70 000 BGN	35 791 EUR	50 000 BGN	25 565 EUR
Češka	326 000 CZK	12 795 EUR	1 140 000 CZK	44 744 EUR	1 000 000 CZK	39 250 EUR
Danska	80 000 DKK	10 717 EUR	280.000 DKK	37 510 EUR	50.000 DKK	6 698 EUR
Njemačka	12 500 EUR		100 000 EUR		17 500 EUR	
Estonija	10 000 EUR		35 000 EUR		40 000 EUR	
Irska	41 000EUR		35 000 EUR		nema	
Grčka	10 000 EUR		35 000 EUR		10 000 EUR	
Hrvatska	77 000 HRK	10 410 EUR	270 000 HRK	36 501 EUR	300 000 HRK	40 557 EUR
Španjolska	10 000 EUR		35 000 EUR		nema	
Francuska	10 000 EUR		35 000 EUR		82 800 EUR ili 42 900 EUR ili 33 200 EUR	
Italija	10 000 EUR		100 000 EUR		65 000 EUR	
Cipar	10 251,61 EUR		35 000 EUR		15 600 EUR	
Latvija	10 000 EUR		35 000 EUR		40 000 EUR	
Litva	14 000 EUR		35 000 EUR		45 000 EUR	
Luksemburg	10 000 EUR		100 000 EUR		30 000 EUR	
Mađarska	10 000 EUR		35 000 EUR		8 000 000 HUF	24 775 EUR
Malta	10 000 EUR		35 000 EUR		35 000 EUR	
Nizozemska	10 000 EUR		100 000 EUR		nema	nema
Austrija	11 000 EUR		35 000 EUR		30 000 EUR	
Poljska	50 000 PLN	11 785 EUR	160 000 PLN	37 712 EUR	200 000 PLN	47 140 EUR
Portugal	10 000 EUR		35 000 EUR		10 000 EUR	
Rumunjska	34 000 RON	7 291 EUR	118 000 RON	25 305 EUR	300 000 RON	47 180 EUR
Slovenija	10 000 EUR		35 000 EUR		50 000 EUR	
Slovačka	14 000 EUR		35 000 EUR		49 790 EUR	
Finska	10 000 EUR		35 000 EUR		10 000 EUR	
Švedska	90 000 SEK	8 535 EUR	320 000 SEK	30 346 EUR	30 000 SEK	2 845 EUR
Ujedinjeno Kraljevstvo	85 000 GBP	94 741 EUR	70 000 GBP	78 022 EUR	85 000 GBP	94 741 EUR

**U iznos za određivanje praga isporuke ne ubrajaju se vrijednosti isporučenih dobara koja podliježu trošarinama.** Znači, kada se radi o prodaji na daljinu dobara koja podliježu trošarinama (alkohol i alkoholna pića, duhanski proizvodi, energenti) mjesto oporezivanja je uvijek mjesto u kojem se dobra nalaze u vrijeme završetka otpreme ili prijevoza dobara.

Sukladno članku 13. stavak 6. Zakona o PDV-u hrvatski porezni obveznik koji otpremi dobra naprijed navedenim kupcima u drugu državu članicu, ne mora čekati da prijeđe prag isporuke koji je propisala ta država članica, već se može odreći tog praga i odmah kao mjesto oporezivanja odabrati državu članicu u kojoj su njegovi kupci. O tome mora obavijestiti svoju nadležnu ispostavu Porezne uprave, jer se na ovaj način Republika Hrvatska odriče dijela prihoda od PDV-a. **Porezni obveznik koji se odrekao praga stjecanja obavezan je navedeno primjenjivati najmanje dvije kalendarske godine.**

Kako države članice primjenjuju različite stope PDV-a u svojim poreznim sustavima, isporučitelji će se ponekad sami prijavljivati u drugim državama članicama za potrebe PDV-a (sa nižim poreznim stopama) i prije prelaska propisanog praga, u cilju poreznih ušteda.

U nastavku slijede primjeri prodaje dobara na daljinu:

#### **Primjer 5. - Prodaja dobara putem interneta iz RH kupcu krajnjem potrošaču u Italiji – nije prijedren prag isporuke**

Porezni obveznik „A“ d.o.o. iz Rijeke prodaje dobra putem interneta i otprema ih poštom kupcima krajnjim potrošačima u Italiji. Hrvatski porezni obveznik je isporučio dobara na daljinu u vrijednosti od 55.000,00 kn, te nije prešao prag isporuke koji je propisan u Italiji u iznosu od 35.000,00 eura. U ovom slučaju mjesto isporuke tj. mjesto oporezivanja isporuke poreznog obveznika „A“ d.o.o. je u Hrvatskoj.

Napominjemo kako se porezni obveznik „A“ d.o.o. iz Rijeke može dobrovoljno odlučiti da oporezivanje bude u Italiji, jer je stopa PDV-a u Italiji 22%.

<sup>5</sup> Izvor: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/traders/vat\\_community/vat\\_in\\_ec\\_annexi.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_ec_annexi.pdf)



### Primjer 6. - Prodaja dobara putem interneta iz RH kupcu krajnjem potrošaču u Austriju – prijeđen je prag isporuke

Porezni obveznik „B“ d.o.o. iz Čakovca prodaje dobra putem interneta i otprema ih poštom kupcima krajnjim potrošačima u Austriju. Hrvatski porezni obveznik je isporučio dobara na daljinu u vrijednosti od 355.000,00 kn i na taj način je prešao prag isporuke koji je propisan u Austriji (35.000,00 eura). U ovom slučaju oporezivanje isporuke je u Austriji, što znači da se hrvatski porezni obveznik mora registrirati za potrebe PDV-a u Austriji, što će biti iskazano u austrijskom PDV obrascu i njihovim poreznim evidencijama. Isporuke se evidentiraju u hrvatskom PDV obrascu pod I.2. – **Isporuke dobara obavljene u drugim državama članicama** i poreznim evidencijama (knjiga I-RA, stupac 8 - Isporuke dobara obavljene u drugim državama članicama).

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

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

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

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

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

**Elektronički obavljenim uslugama** smatraju se usluge:

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

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

Od 1. siječnja 2019. godine u cilju pojednostavljenja uvodi se prag od 77.000,00 kuna kako bi se poreznim obveznicima koji isporučuju navedene usluge u vrijednosti manjoj od 77.000,00 kuna iste oporezivala PDV-om države članica u kojoj davatelj usluge ima sjedište. Prag od 77.000,00 je opcija, što znači kako se porezni obveznik može

donjeti odluku da neće oporezivati navedene usluge u zemlji u kojoj ima sjedište, već u državi članici potrošnje, što ga obvezuje dvije kalendarske godine.



### ističemo...

Navedeno znači ako tuzemni porezni obveznik obavlja telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici, do ukupne vrijednosti manjoj od 77.000,00 kuna (bez PDV-a), obračunavat će hrvatski PDV. Nakon prelaska praga od 77.000,00 kuna, mjesto oporezivanja je u državi članici EU u kojoj obavlja te usluge te se može ili registrirati za potrebe PDV-a u toj državi članici ili primijeniti MOSS sustav – posebni postupak oporezivanja propisan odredbama članaka 118. – 125.h Zakona o PDV-u.

### Primjer 7.

*Trgovačko društvo Luna d.o.o. isporučilo je u rujnu 2020. godine uslugu učenja hrvatskog jezika na daljinu fizičkoj osobi iz Italije u vrijednosti od 1.000,00 kn (osnovica 800,00 kn + PDV 200,00 kn). Kako bi mogli pristupiti uslugama učenja jezika korisnik iz Italije se morao registrirati na stranici sa traženim podacima, te platiti usluge putem kreditne kartice. U prethodnoj 2019. godini trgovačko društvo Luna d.o.o. ostvarilo je isporuke u manjoj vrijednosti od propisanog praga od 77.000,00 kn (bez PDV-a), te zaračunava hrvatski PDV po stopi od 25%.*

Obavljena usluga evidentira se u sljedećim evidencijama i obrascima:

- Knjiga izdanih - izlaznih računa (stupac 21 – osnovica, stupac 22 – porez),
- Obrazac PDV (pozicija II.3. – Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%).

### Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Izdan račun broj 185-2-2 za uslugu učenja na daljinu A. Rossi iz Italije 1.9.2020.				
1	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	1210	1.000,00	
	Prihod od ostalih usluga na inozemnom tržištu	7535		800,00
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH	2600		200,00

U nastavku slijedi primjer računa izdan fizičkoj osobi u Italiji:

## Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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





Luna d.o.o.,  
Zagreb, Ilica 123  
OIB: 14126598121

Aldo Rossi  
via Del Corso 10  
Rim  
Republika Italija

1.9.2020.  
13:20

## Račun br. 185-2-2

Naziv robe	Količina	Jed. cijena bez PDV-a) u kn	Iznos (bez PDV-a) u kn
Usluga učenja jezika na daljinu	1	800,00	800,00
Ukupno bez PDV-a:			800,00
PDV 25%			200,00
<b>Ukupno:</b>			<b>1.000,00</b>

Način plaćanja: kartica

Oznaka operatera:  
Ante Anić

## Primjer 8.

Trgovačko društvo Luna d.o.o. isporučilo je u rujnu 2020. godine uslugu učenja hrvatskog jezika na daljinu fizičkoj osobi iz Njemačke u vrijednosti od 1.190,00 kn (osnovica 1.000,00 kn + 190,00 kn njemački PDV po stopi od 19%) i fizičkoj osobi iz Austrije u vrijednosti od 1.200,00 kn (osnovica 1.000,00 kn + 200,00 kn austrijski PDV po stopi od 20%). Kako bi mogli pristupiti uslugama učenja jezika korisnici iz Njemačke i Austrije su se morali registrirati na stranici sa traženim podacima, te platiti usluge putem kreditne kartice. U prethodnoj 2019. godini trgovačko društvo Luna d.o.o. ostvarilo je isporuke u većoj vrijednosti od propisanog praga od 77.000,00 kn (bez PDV-a) i u Njemačkoj i u Austriji.

Društvo Luna d.o.o. iz RH odlučilo je primijeniti posebni postupak oporezivanja za elektronički obavljene usluge i registrirati se u MOSS sustav, kako se ne bi moralo registrirati u Njemačkoj i Austriji kao državama članicama potrošnje.

Obavljena isporuka se evidentira u evidenciji o transakcijama u posebnom postupku oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge za 3. tromjesečje 2020. godine.

Evidencija o transakcijama u posebnom postupku oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge za 3. tromjesečje 2020. godine.

R. br.	Broj računa	Datum računa	Kupac	Država potrošnje	Ukupno	Osnovica	PDV
1	200-2-2	10.9.2020.	M. Wagner	Njemačka	1.190,00	1.000,00	190,00
2	150-2-3	10.9.2020.	R. Berg	Austrija	1.200,00	1.000,00	200,00

## Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Izdan račun broj 200-2-2 za uslugu učenja na daljinu M. Wagneru iz Njemačke 10.9.2020.				
1	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	1210	1.190,00	
	Prihod od ostalih usluga na inozemnom tržištu	7535		1.000,00
	Ostale obveze za PDV - njemački PDV 19%	26091		190,00
Izdan račun broj 150-2-3 za uslugu učenja na daljinu R. Bergu iz Austrije 10.9.2020.				
2	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	1210	1.200,00	
	Prihod od ostalih usluga na inozemnom tržištu	7535		1.000,00
	Ostale obveze za PDV - austrijski PDV 20%	26091		200,00

Kako se porezni obveznik Luna d.o.o. odlučio za primjenu posebnog postupka oporezivanja obvezan je izdati račun u skladu s poreznim zakonodavstvom RH. Naime, kada se ne bi odlučio za primjenu posebnog postupka oporezivanja, već bi se registrirao u svakoj zemlji članici potrošnje bio bi obvezan i izdavati račune u skladu sa poreznim zakonima tih država.

U nastavku slijedi primjer računa izdan fizičkoj osobi u Njemačkoj:

Luna d.o.o., Zagreb, Ilica 123  
OIB: 14126598121

Mark Wagner  
Maximilianstrasse22  
Berlin  
Republika Njemačka

10.9.2020.  
08:15

## Račun br. 200-2-2

Naziv robe	Količina	Jed. cijena (bez PDV-a) u kn	Iznos (bez PDV-a) u kn
Usluga učenja jezika na daljinu	1	1.000,00	1.000,00
Ukupno bez PDV-a:			1.000,00
njemački PDV			190,00
<b>Ukupno:</b>			<b>1.190,00 (158.67 €)</b>

Način plaćanja:  
kartica

Oznaka operatera:  
Ante Anić

## 5. Obveznici PDV-a prema naplaćenim naknadama

Porezni obveznici koji žele biti prema naplaćenim naknadama, moraju ispuniti uvjet da su im isporuke dobara i usluga u prethodnoj godini u iznosu manjem od 7.500.000,00 kn. Od 1. siječnja 2020. godine povećan je prag vrijednosti isporuka do kojeg je mo-



guće primjeniti postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama sa 3.000.000,00 kuna na 7.500.000,00 kuna. Isto je propisano odredbama članka 125.i Zakona o PDV-u na način:

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

Porezni obveznici koji žele primjenjivati postupak plaćanja PDV-a prema naplaćenim naknadama moraju najkasnije **do kraja tekuće kalendarske godine podnijeti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave o početku primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama**. To konkretno znači kako porezni obveznici koji žele primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama od 1. siječnja 2021. godine, obvezni su podnijeti izjavu Poreznoj upravi najkasnije do 31. prosinca 2020. godine. Iznimno su porezni obveznici koji su prešli na postupak plaćanja PDV-a prema naplaćenim naknadama od 01. siječnja 2020. godine, morali pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti do 20. siječnja 2020. godine prema članku 19. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u (Narodne novine broj 121/19).

**ističemo...**

Porezni obveznik koji izabere postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama obvezuje se da će postupak primjenjivati tri godine, pod uvjetom da u svakoj od te tri godine isporuke neće prelaziti vrijednost od 7.500.000,00 kn. Ako prijeđe vrijednost od 7.500.000,00 kn neće moći primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama i od 1. siječnja obvezu PDV-a treba utvrditi prema izdanim računima.

U slučaju da nadležna ispostava Porezne uprave utvrdi da je porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama u prethodnoj kalendarskoj godini ostvario vrijednost isporuka veću od 7.500.000,00 kn izdaje rješenje o zabrani primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama, pri čemu žalba ne odgađa izvršenje rješenja. Porezni obveznik je obavezan od 1. siječnja tekuće kalendarske godine obračunavati PDV prema obavljenim isporukama, te mora ispraviti račune u kojima je naveo napomenu »obračun prema naplaćenim naknadama«.

Zakon o PDV-u u članku 125.k stavaka 5. i 6 navodi sljedeće:

*(5) Porezni obveznik koji je primjenjivao postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama u prijavi PDV-a za prvo razdoblje oporezivanja nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama mora iskazati sve obavljene, a nenaplaćene isporuke prije promjene načina obračuna PDV-a kao naplaćene te ima pravo odbiti PDV sadržan u primljenim isporukama koje nije platio do promjene načina obračuna PDV-a.*

*(6) Porezni obveznik iz stavka 5. ovoga članka mora nadležnoj ispostavi Porezne uprave kao prilog uz prijavu PDV-a za prvo razdoblje oporezivanja nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama dostaviti popis svih izdanih, a nenaplaćenih računa i svih primljenih, a neplaćenih računa do promjene načina obračuna PDV-a.“*

Navedeno znači kako porezni obveznici koji od 1. siječnja 2021. godine počinju obračunavati PDV prema obavljenim isporukama, **u obrascu PDV-a za mjesec siječanj 2021. godine obvezni su iskazati sve obavljene, a nenaplaćene isporuke do kraja 2020. godine kao naplaćene i imaju pravo priznati cjelokupan PDV sadržan u primljenim isporukama koje nisu platili do promjene načina obračuna PDV-a**. Također, uz obrazac PDV-a za siječanj 2021. godine dostavljaju popis svih izdanih, a nenaplaćenih računa i svih primljenih, a neplaćenih računa.

Porezni obveznik koji primjenjuje obračun prema naplaćenim naknadama, ako nakon proteka roka od tri godine ne obavijesti nadležnu ispostavu Porezne uprave najkasnije do kraja tekuće kalendarske godine o promjeni načina obračuna PDV-a, smatrat će se da i dalje primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama, pod uvjetom da vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 7.500.000,00 kuna.

Navedeno znači ako je porezni obveznik počeo primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama od 1. siječnja 2018. godine i u 2020. godini, kao trećoj godini je ostvario isporuke dobara i usluga u vrijednosti manjoj od 7.500.000,00 kuna, obavezan je do 31. prosinca 2020. godine dostaviti obavijest nadležnoj ispostavi Porezne uprave kako od 1. siječnja 2021. godine počinje obračunavati PDV prema obavljenim isporukama.

**ističemo...**

Porezni obveznik tijekom jedne kalendarske godine ne može promijeniti način obračuna PDV-a.

Iznimno, prema članku 125.j Zakona o PDV-u obračun PDV-a prema naplaćenim naknadama, načelo „blagajne“ ne primjenjuje se na:

- isporuke dobara unutar Europske unije
- stjecanje dobara unutar Europske unije
- isporuke ili premještanje dobara iz članka 30. stavaka 8. i 9. Zakona o PDV-u, kada obvezu PDV-a plaća stjecatelj dobara u drugoj državi članici
- usluge obavljene između poreznih obveznika, iz članka 17. stavka 1. Zakona o PDV-u, za koje je primatelj usluge obavezan platiti PDV sukladno članku 75. stavku 1. točki 6. ovoga Zakona, odnosno članku 196. Direktive 2006/112/EZ,
- isporuke za koje je primatelj obavezan platiti PDV, jer dolazi do prijenosa porezne obveze, a sukladno članku 75. stavku 1. točki 6. i članku 75. stavcima 2. i 3. Zakona o PDV-u
- u slučaju prijenosa gospodarske cjeline sukladno članku 7. stavku 9. Zakona o PDV-u (kod prijenosa uz naknadu ili bez naknade, ili u obliku uloga u društvo, ukupne imovine ili njezinog dijela koji čini gospodarsku cjelinu na drugog poreznog obveznika - primatelja smatra se da nije došlo do isporuke, a taj porezni obveznik smatra se pravnim sljednikom prenositelja i
- isporuke u okviru posebnog postupka oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici,
- uvoz dobara,
- izvoz dobara.

U naprijed navedenim situacijama, obveznici poreza na dohodak, kao i obveznici poreza na dobit koji su odabrali oporezivanje prema naplaćenim naknadama, imaju poreznu obvezu i ostvaruju pravo na pretporez, neovisno o naplati izlaznih i plaćanju ulaznih računa. Zna-

