



Očekivane izmjene poreznih propisa od 1.1.2021. (peti krug porezne reforme)

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

U ovom članku pojašnjavamo moguće izmjene poreznih propisa koje su u saborskoj proceduri. Izmjene se odnose na porez na dobit, porez na dohodak, PDV i fiskalizaciju. Koje će se izmjene stvarno i primjenjivat od 1. siječnja 2021. znat ćemo tek po njihovom usvajanju u Hrvatskom saboru.

1. Izmjene Zakona o PDV-u

Ovo poglavlje pripremljeno je na temelju *Nacrta prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost* (u daljnjem tekstu: *Prijedlog Izmjena*), koji je za potrebe javne rasprave objavljen na stranicama e-Savjetovanja (www.esavjetovanja.gov.hr). Obzirom da se radi o dokumentu za potrebe javne rasprave, u fazi koja je više koraka od konačnog prijedloga i usvajanja u Saboru RH, informacije koje iznosimo temeljem ovog dokumenta informativne su naravi. Potpune i točne informacije objavit ćemo u stručnom članku koji će biti objavljen odmah po usvajanju Izmjena i dopuna danas aktualnih 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 i 121/2019; u daljnjem tekstu: *Zakon*)

Prema objavljenom *Prijedlogu Izmjena* značajne promjene najvećim se dijelom odnose na prodaju preko elektroničkih sučelja (web shop), odnosno prodaje dobara na daljinu, što je ujedno i novi pojam koji se planira uvesti u sustav PDV-a. Obzirom na opsežnost i značaj ovih izmjena, predlaže se odgoda primjene ovih izmjena do srpnja 2021. godine. O prodaji dobara na daljinu, prodaji preko elektroničkih sučelja i o drugim planiranim izmjenama pišemo u poglavlju koje slijedi.

1.1. Izmjene s primjenom od 1. siječnja 2021.

Većina odredbi *Prijedlogom Izmjena* 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. U ovom poglavlju bavimo se s dvije izmjene odredbi čija se primjena planira od 1. siječnja 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 s carinskim propisima. Stavkom 8. istog članka propisana je **iznimka od navedenog pravila pri uvozu strojeva i opreme iz Dodatka IV. Zakona vrijednosti veće od 1.000.000,00 kuna** (po jednoj carinskoj deklaraciji za puštanje u slobodan promet ili po jednom odobrenju o primjeni općeg pravila 2A u slučaju postupnog uvoza temeljem dodatne napomene 3 uz odsjek XVI. i dodatne napomene 2 uz odsjek XVII. Priloga I. Uredbe Vijeća (EEZ) br. 2658/87 od 23. srpnja 1987. o tarifnoj i statističkoj nomenklaturi i o Zajedničkoj carinskoj tarifi (Službeni list br. L 256 od 7. 9. 1987.), a koji se uvoze kao dugotrajna materijalna imovina. **Ukoliko je poreznom obvezniku od strane Carinske uprave izdano rješenje, PDV pri uvozu smatra se plaćenim** ako ga porezni obveznik koji ima pravo na odbitak pretporeza **u cijelosti iskaže kao obvezu u prijavi PDV-a**, a za takav način obračunavanja i plaćanja PDV-a poreznom obvezniku prethodno je Carinska uprava izdala rješenje.

Prijedlogom Izmjene gore navedeno u stavku 8 mijenja se na slijedeći način:

- vrijednost strojeva iz opreme Dodatka IV. *Zakona* smanjuje se s **1.000.000,00 kuna na 500.000,00 kuna**
- umjesto rješenja Carinska uprava **izdaje odobrenje o plaćanju PDV-a pri uvozu**

Prema predloženom novom stavku 8. članka 76. *Zakona*, **odobrenje o plaćanju PDV-a pri uvozu** putem prijave PDV-a **izdaje se poreznom obvezniku ako ispunjava sljedeće uvjete:**

- a) ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti,
- b) ostvaruje pozitivne pokazatelje boniteta/solventnosti tijekom razdoblja od 12 mjeseci prije podnošenja zahtjeva,

- c) sudjelovao je u provedbi postupka uvoza u razdoblju od najmanje 12 mjeseci prije podnošenja zahtjeva te je u tom razdoblju proveo najmanje 5 postupaka uvoza na području Europske unije,
- d) nije teže kršio ili nije ponavljao kršenje odredbi poreznih i carinskih propisa i
- e) pravodobno i u cijelosti podmiruje porezne i carinske obveze. : Prema predloženom novom stavku 12. članka 76. *Zakona* smatrat se da porezni obveznik **zadovoljava** gore navedene **uvjete iz točke b) do e)** u slučaju **kada ima status ovlaštenog gospodarskog subjekta** u smislu carinskog zakonodavstva.

Predloženim novim stavcima 10. i 11. članka 76. *Zakona* propisana je mogućnost određivanja obveze podnošenja instrumenta osiguranja plaćanja za potrebe izdavanja odobrenja i **slučajevi kada se odobrenje ne može koristiti**. To su slijedeći slučajevi:

- 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) ili
- kada se podnosi deklaracije 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).

Za propisivanje detaljnijih odredbi u svezi primjene članka 8. *Zakona* ovlašten je Ministar financija.

1.1.2. Povećanje visine praga za postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama

Prema odredbi članka 125.i stavka 1. *Zakona* koja je trenutno na snazi, 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.

Dakle, iznos od 7.500.000,00 kuna ima karakter praga, čijim prelaskom nije moguće u idućoj godini primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama. **Prema Prijedlogu Izmjena ovaj prag za 2021. povećan je na 15.000.000,00 kuna.**

Člankom 38. prijelaznih odredbi *Prijedloga Izmjena* predloženo je slijedeće postupanje:

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.

Dakle, ako se ove odredbe usvoje, svi porezni obveznici koji ispunjavaju uvjete, odnosno koji su u 2020. godini imali vrijednost isporuka manju od 15.000.000 kuna, mogu u 2021. godini PDV obračunavati primjenom postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

Aktualni prag

PRAG ZA PROMJENU
NAČINA OPOREZIVANJA

7.500.000



Prijedlog Izmjene

MOGUĆI PRAG ZA PROMJENU
NAČINA OPOREZIVANJA

15.000.000



Porezni obveznici koji žele u 2021. započeti s obračunom PDV-a po naplaćenim naknadama moraju o tome **najkasnije do 20. siječnja 2021. godine dostaviti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave.**

Ovu moguću značajnu promjenu visine praga ističemo i u posebnom članku objavljenom u ovom broju časopisa RiPup.

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

U odredbe *Zakona* od 1. srpnja 2021. planiraju se ugraditi odredbe koje se odnose na postupak oporezivanja isporuka koje su definirane pod nazivom "prodaja dobara na daljinu". Svrha uvođenja novog pojma u sustav PDV-a, je podloga za niz odredbi u svezi načina oporezivanja prodaje dobara na daljinu koje se planiraju primjenjivati od 1. srpnja 2021. Pojašnjenja o razlozima uvođenja ovog pojma kao i primjene praga isporuke od 77.000 kuna na tu vrstu prodaje i njegovo uključivanje u poseban postupak oporezivanja dano je u obrazloženjima uz *Prijedlog Izmjena*. Relevantne dijelove tih obrazloženja citiramo u nastavku:

Očekuje se da će promjena dovesti do poboljšanja funkcioniranja i pojednostavnjenja određenih pravila sustava PDV-a u vezi s obavljanjem usluga i prodajom dobara na daljinu.

Naime, proširuje se primjena posebnog postupka oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge na sve usluge kako bi se poreznim obveznicima koji obavljaju usluge osobama koje nisu porezni obveznici pojednostavilo poslovanje u smislu da nisu obvezni registrirati se za potrebe PDV-a u svakoj državi članici u kojoj je mjesto oporezivanja tih usluga.

Navedeno znači da PDV na te usluge prijavljuju i plaćaju u državi članici prijave te na prodaju dobara na daljinu unutar Europske unije osobama koje nisu porezni obveznici, a pojednostavljenje se među ostalim odnosi i na ukidanje obveze izdavanja računa za te isporuke. Na ovaj način se administrativno i financijski olakšava poslovanje poreznih obveznika obzirom da se neće morati registrirati u svakoj državi članici u kojoj obavljaju isporuke.

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 koje slijede prenosimo očekivane izmjene povezane s prodajom dobara na daljinu osim posebnog postupka oporezivanja koji smo obradili u poglavlju 1.4. ovog članka.



1.2.1. Definiranje pojma "prodaja dobara na daljinu"

U nastavku citiramo prijedlog novog stavka 11. članka 7. *Zakona* kojim su definirane obje vrste prodaje dobara na daljinu:

(11) U smislu ovoga *Zakona* primjenjuju se sljedeće definicije:

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

Prijedlogom *Izmjena* značajno bi se mijenjale i odredbe članka 13. *Zakona* koje utvrđuju mjesto isporuke dobara s prijevozom. Odredbama članka 13. stavka 1. i 2. *Zakona* i dalje bi bilo propisano da se **mjestom isporuke dobara koja 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.

Brisanjem većine stavaka navedenog članka planiraju se **ukinuti iznimke od pravila navedenih u stavkama 1. i 2. članka 13. Zakona**, a **to 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 ugrađena 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 članaka 125.ha do 125.hk ovoga *Zakona*.

U okviru izmjena povezanih s utvrđivanjem mjesta isporuke planira se dopuniti i članak 13.a *Zakona* koji propisuje pravilo za uzastopne isporuke istih dobara. Novim stavkom 4. u taj članak *Zakona* propisano je da se **pravila navedena u prethodnim odredbama tog članka ne primjenjuju na isporuke iz članka 7.b Zakona koji propisuje pravila za određene vrste prodaje dobara na daljinu putem elektroničkog sučelja**. O novinama planiranim uz poslovanje preko elektroničkih sučelja 7.b *Zakona* pisali smo u poglavlju 1.3. ovog članka.

Novim člankom 13.b propisano je 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

Sada važećim odredbama članka 26. *Zakona* propisana je primjena praga od 77.000,00 kuna na obavljene telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici. Prema *Prijedlogu Izmjena* stavak 3. kojim je to propisano se premješta u novi članak 26.a u kojem se ista pravila i dalje primjenjuju na navedene usluge, ali i na isporuku dobara obuhvaćene člankom 13. stavkom 3. točkom a) *Zakona*. Dakle, prema *Prijedlogu Izmjena* **prag od 77.000,00 kuna** osim na usluge iz članka 26. *Zakona* od 1. srpnja 2021. godine planira se primjenjivati i **na prodaju dobara na daljinu unutar Europske Unije**. U nastavku citiramo novu odredbu članka 26.a *Zakona* čija je primjena, prema *Prijedlogu Izmjena*, planirana od 1. srpnja 2021.:

2.2.10. Prag za porezne obveznike koji isporučuju dobra obuhvaćena člankom 13. stavkom 3. točkom a) ovoga Zakona i isporučuju usluge obuhvaćene člankom 26. ovoga Zakona

Članak 26.a

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

- a) isporučitelj ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u Republici Hrvatskoj,
- b) 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
- c) 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.

(4) Ministar financija pravilnikom propisuje način praćenja jesu li ispunjeni uvjeti iz stavaka 1., 2. i 3. ovoga članka.

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

Prema *Prijedlogu Izmjena* od 1. srpnja 2021. u Zakon se planiraju uključiti odredbe koje **porezne obveznike koji upravljaju elektroničkim sučeljima** (platformama i portalima) **smatraju kod određenih isporuka i isporučiteljima dobara**. Prema obrazloženju *Prijedloga Izmjena* 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 se *Prijedlogom Izmjena* planira u Zakon dodati 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 omogućuju **prodaju dobara na daljinu uvezenih** iz trećih područja ili trećih zemalja **u pošiljkama čija unutarnja vrijednost nije veća od 1.125,00 kuna**, te
- 2) kada omogućuju **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.

Dakle, možemo reći da će upravitelji elektroničkim sučeljima imati ulaznu i izlaznu isporuku dobara. Za ove isporuke primjenjuju 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

Planira se da **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 propisanih člankom 30. Zakona, a koje će prema *Prijedlogu Izmjene* 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 prihvatanja plaćanja.

Obzirom da se trenutkom nastanka oporezivog događaja za isporuku dobara smatra trenutak prihvatanja 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 **planirana je i obveza vođenja evidencije o tim transakcijama**. Ova obveza propisana je predloženim novim stavcima 8. i 9. članka 83. Zakona koje citiramo:

(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**.

Ovo oslobođenje uključeno je u članak 40. Zakona za koje, sukladno članku 58. stavku 4. Zakona, nije moguć odbitak pretporeza sadržanog u računima za primljena dobra i obavljene usluge što ih koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga. Međutim, *Prijedlogom Izmjena* dopunjen je stavak 6. istog članka Zakona, čime je dopušten odbitak pretporeza **sadržanog u računima za primljena dobra i obavljene usluge što ih koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga iz članka 40. stavka 8. Zakona**.¹

¹ Ovom izmjenom unutar članka 58. Zakona stvorena je svojevrsna kolizija između stavka 4. koji ne dozvoljava odbitak pretporeza za isporuke namijenjene svim isporukama iz članka 40. Zakona i stavka 6. u kojem je dopuštenje za korištenje pretporeza za isporuke namijenjene oslobođenim isporukama iz članka



Dakle, dobavljači koji prodaju dobra osobama koji nisu porezni obveznici prema planiranim izmjenama trebali će obaviti isporuku poreznom obvezniku koji upravlja elektroničkim sučeljem, te će se na računu pozvati na oslobođenje iz članka 40. stavka 8. Zakona. Za ovu isporuku taj dobavljač nema ograničenje korištenja pretporeza sadržanog u računima za primljena dobra i obavljene usluge što ih koristi za isporuke preko sučelja, a koje se i dalje primjenjuje na sve isporuke navedene u članku 40. stavku 1. Zakona.

1.4. Nove vrste posebnih postupaka (u primjeni od 1. siječnja 2021.)

Odredbama *Prijedloga Izmjena* posebni postupci koji su sada namijenjeni oporezivanju telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljenih usluga (postupci iz poglavlja 6.2. i 6.3. *Zakona*) prilagođuju se za širu primjenu. U tu svrhu predlaže se izmjena naziva poglavlja koje bi trebalo glasniti: „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, *Prijedlogom Izmjena* planirana su i dva nova postupka. Tako bi prema prijedlogu u okviru poglavlja 6. u primjeni bila 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

Kao obrazloženje uvođenju ovih postupaka citiramo obrazloženje iz *Prijedloga Izmjena*:

Predlaže se novi naslov i članci 125.ha do 125.hk kojima se propisuju 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 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 tuzemstvu 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.

U nastavku, u usporednom tabličnom prikazu prenosimo sve odredbe gore spomenutih poreznih postupaka.

40. stavka 8. Zakona. Smatramo da bi ovo oslobođenje trebalo iskazati ili u stavku 4 kao izuzetak, ili posebnim stavkom ili podstavkom naglasiti da se radi o izuzetku od općeg pravila nepriznavanja pretporeza za isporuke obavljene prema članku 40. Zakona. Pretpostavljamo da će ovakve manjkavosti Zakona biti otklonjene u konačnoj verziji izmjena Zakona (opaska autora).

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.ha 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 1.125,00 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.a)
“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,	“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,	“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, “Posrednik” je osoba sa sjedištem u Europskoj uniji koju imenuje porezni obveznik koji prodaje dobara 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,
“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.	“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, <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> <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> <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>	“Država članica prijave” je: a) ako porezni obveznik nema sjedište u Europskoj uniji, država članica u kojoj se odluči prijaviti, b) 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, c) ako porezni obveznik ima sjedište poslovanja u državi članici, ta država članica, d) ako posrednik ima sjedište poslovanja u državi članici, ta država članica, e) 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. 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>“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> <p>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></p>	<p>“Država članica potrošnje” je država članica u kojoj završava isporuka ili prijevoz dobara kupcu.</p>	
	<p>b) <u>u slučaju prodaje dobara na daljinu unutar Europske unije, država članica u kojoj završava otprema ili prijevoz dobara kupcu,</u></p> <p>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>		

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.h)
<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> <p>a) porezni obveznik koji obavlja prodaju dobara na daljinu unutar Europske unije,</p> <p>b) 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,</p> <p>c) porezni obveznik koji nema sjedište u državi članici potrošnje i obavlja usluge osobi koja nije porezni obveznik.</p> <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> <p>a) svi porezni obveznici sa sjedištem u Europskoj uniji koji prodaju dobra na daljinu uvezena iz trećih područja ili trećih zemalja,</p> <p>b) 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,</p> <p>c) 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 Direktive Vijeća 2010/24/EU i Uredbe (EU) br. 904/2010 te koji se bave prodajom dobara na daljinu iz te treće zemlje.</p> <p>Porezni obveznici iz ovoga stavka primjenjuju ovaj posebni postupak na svu svoju prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja.</p> <p>(2) 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 1.125,00 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 tu zemlji (čl. 125.hl).</p> <p>Za potrebe posebnog postupka za prijavu i plaćanje PDV-a na uvoz primjenjuje se sljedeće:</p> <p>a) osoba kojoj su dobra namijenjena odgovorna je za plaćanje PDV-a,</p> <p>b) 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> <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>

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Preplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi

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 prihvaćanja 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)
(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.	(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.	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.	(nema posebne odredbe)
(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.	Obveze kada nije imenovan posrednik		
	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.		
	Obveze posrednika		
	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.		
	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 elektroničku 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.		
Dodjeljivanje i/ili korištenje PDV ID broja	Dodjeljivanje i/ili korištenje PDV ID broja	Obveze o dostavi promjene podataka	
(nema posebne odredbe)	(nema posebne odredbe)	Svaki porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak ili ako je moguće njegov posrednik Poreznu upravu trebaju obavijestiti o svakoj promjeni dostavljenih podataka.	
Dodjeljivanje i/ili korištenje PDV ID broja	Dodjeljivanje i/ili korištenje PDV ID broja	Dodjeljivanje i/ili korištenje PDV ID broja	
Poreznom obvezniku iz stavka 1. ovoga članka Porezna uprava dodjeljuje pojedinačni identifikacijski broj i o tome ga izvješćuje elektroničkim putem (st. 3).	(2) Porezni obveznik iz stavka 1. ovoga članka za primjenu posebnog postupka oporezivanja koristi PDV identifikacijski broj iz članka 77. ovoga Zakona. (st. 2)	(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. (2) Porezna uprava dodjeljuje posredniku pojedinačni identifikacijski broj o čemu ga obavještava elektroničkim putem. (3) Porezna uprava dodjeljuje posredniku pojedinačni identifikacijski broj za primjenu posebnog postupka u odnosu na svakog poreznog obveznika za kojeg je imenovan. (4) Pojedinačni identifikacijski broj dodijeljen na temelju stavaka 1., 2. i 3. ovoga članka koristi se samo za potrebe ovog posebnog postupka. (čl. 125.hf).	



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	<i>(nema posebne odredbe)</i>
<p>Poreznog obveznika iz članka 120. stavka 1. ovoga Zakona Porezna uprava brisat će iz evidencije poreznih obveznika u bilo kojem od sljedećih slučajeva ako:</p> <p>a) podnese obavijest da više ne obavlja usluge obuhvaćene posebnim postupkom oporezivanja usluga koje obavljaju porezni obveznici bez sjedišta unutar Europske unije,</p> <p>b) se na drugi način može pretpostaviti da je njegova oporeziva djelatnost prestala,</p> <p>c) više ne ispunjava uvjete za primjenu posebnog postupka oporezivanja,</p> <p>d) ne postupa u skladu s odredbama posebnog postupka oporezivanja.</p>	<p>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:</p> <p>a) podnese obavijest da više ne obavlja isporuke dobara i usluga obuhvaćene ovim posebnim postupkom oporezivanja,</p> <p>b) se na drugi način može pretpostaviti da je njegova oporeziva djelatnost prestala,</p> <p>c) više ne ispunjava uvjete za primjenu posebnog postupka oporezivanja,</p> <p>d) ne postupa u skladu s odredbama posebnog postupka oporezivanja.</p>	<p>(1) Porezna uprava brisat će poreznog obveznika koji ne imenuje posrednika iz evidencije poreznih obveznika koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja u slučajevima ako:</p> <p>a) podnese obavijest da više ne obavlja prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja,</p> <p>b) se može pretpostaviti da su prestale njegove oporezive djelatnosti prodaje dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja,</p> <p>c) više ne ispunjava uvjete potrebne za primjenu posebnog postupka,</p> <p>d) ne postupa u skladu s odredbama posebnog postupka.</p>	
	Porezni obveznik i njegov posrednik		
	<p>(2) Porezna uprava brisat će posrednika iz evidencije poreznih obveznika koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja u slučajevima ako:</p> <p>a) u razdoblju od dva uzastopna kalendarska tromjesečja nije radio kao posrednik u ime poreznog obveznika koji primjenjuje posebni postupak,</p> <p>b) više ne ispunjava uvjete potrebne za rad kao posrednik,</p> <p>c) ne postupa u skladu s odredbama posebnog postupka.</p>		
	<p>(3) Porezna uprava brisat će poreznog obveznika kojeg zastupa posrednik iz evidencije poreznih obveznika koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja u slučajevima ako:</p> <p>a) posrednik obavijesti Poreznu upravu da porezni obveznik više ne obavlja prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja,</p> <p>b) se može pretpostaviti da su prestale oporezive djelatnosti poreznog obveznika u vezi s prodajom dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja,</p> <p>c) porezni obveznik više ne ispunjava uvjete potrebne za primjenu posebnog postupka,</p> <p>d) porezni obveznik ne postupa u skladu s odredbama posebnog postupka,</p> <p>e) posrednik obavijesti Poreznu upravu da više ne zastupa tog poreznog obveznika.</p>		

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

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

RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi



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)

www.racunovodstvo-porezi.hr

6.2.4. Podnošenje prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja (čl. 122.)

(1) Porezni obveznik iz članka 120. stavka 1. ovoga Zakona obvezan 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.

(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.

6.3.4. Podnošenje prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja (čl. 125.e)

(1) Porezni obveznik iz članka 125.c stavka 1. ovoga Zakona obvezan 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 isporuke dobara i usluga obuhvaćene posebnim postupkom.

(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 obavljaju tijekom razdoblja oporezivanja:

- prodaju dobara na daljinu unutar Europske unije,
- 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,
- obavljanje usluga,
- 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.

6.4.5. Podnošenje prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja (čl. 125.hh)

(1) Porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak ili njegov posrednik obvezan 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 je li ili nije u tom razdoblju obavljao prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja.

(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.

Podnošenje prijave PDV-a za posebni postupak oporezivanja (čl. 125.ho)

(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.

(2) Prijava iz stavka 1. ovoga članka podnosi se do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Ako se dobra otpremaju ili prevoze iz druge države članice

(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:

- prodaju dobara na daljinu unutar Europske unije, osim one koju obavlja porezni obveznik u skladu s člankom 7.b stavkom 2. ovoga Zakona,

...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.).

- 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.

...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.)

(6) Prijava PDV-a uključuje informacije iz stavaka 3., 4. i 5. ovoga članka raščlanjene po državi članici potrošnje.

**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.

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.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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



6.2.6. Pravo na odbitak pretporeza (čl. 124.)

(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.

(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.

(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 oporezivom djelatnošću koja je obuhvaćena ovim posebnim postupkom u prijavi PDV-a iz članka 85. ovoga Zakona.

6.3.6. Pravo na odbitak pretporeza (čl. 125.g)

(1) Porezni obveznik iz članka 125.c stavka 1. ovoga Zakona nema pravo na odbitak pretporeza prema odredbama članka 58. ovoga Zakona, odnosno članka 168. Direktive Vijeća 2006/112/EZ.

(2) Porezni obveznik iz stavka 1. ovoga članka u državi članici potrošnje povrat PDV-a može zatražiti neovisno o članku 2. stavku 1., članku 3. i članku 8. stavku 1. točki e) Direktive Vijeća 2008/9/EZ.

(3) Ako se porezni obveznik iz članka 125.c stavka 1. ovoga Zakona mora registrirati za potrebe PDV-a u tuzemstvu za isporuke koje nisu obuhvaćene posebnim postupkom oporezivanja, ima pravo na odbitak pretporeza za isporuke obuhvaćene posebnim postupkom sukladno odredbama članka 58. ovoga Zakona, odnosno članka 168. Direktive Vijeća 2006/112/EZ u prijavi PDV-a iz članka 85. ovoga Zakona, odnosno članka 250. Direktive Vijeća 2006/112/EZ.

6.4.7. Pravo na odbitak pretporeza (čl. 125.hj)

(1) Porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak nema pravo na odbitak pretporeza prema odredbama članka 58. ovoga Zakona, odnosno članka 168. Direktive Vijeća 2006/112/EZ za isporuke obuhvaćene posebnim postupkom.

(2) Porezni obveznik iz stavka 1. ovoga članka u državi članici potrošnje povrat PDV-a može zatražiti neovisno o članku 2. stavku 1., članku 3. i članku 8. stavku 1. točki e) Direktive Vijeća 2008/9/EZ.

(3) Ako se porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja mora registrirati za potrebe PDV-a u tuzemstvu za isporuke koje nisu obuhvaćene posebnim postupkom, ima pravo na odbitak pretporeza za isporuke obuhvaćene posebnim postupkom sukladno odredbama članka 58. ovoga Zakona, odnosno članka 168. Direktive Vijeća 2006/112/EZ u prijavi PDV-a iz članka 85. ovoga Zakona, odnosno članka 250. Direktive Vijeća 2006/112/EZ.

6.2.7. Vođenje evidencija i čuvanje podataka (čl. 125.)**Članak 125.**

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.

6.3.7. Vođenje evidencija i čuvanje podataka (čl. 125.h)**6.3.7. Vođenje evidencija i čuvanje podataka
Članak 125.h**

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.

6.4.8. Vođenje evidencija i čuvanje podataka (čl. 125.hk)

(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.

(2) Evidencija iz stavka 1. ovoga članka mora na zahtjev, u elektroničkom obliku biti stavljena na raspolaganje Poreznoj upravi Republike Hrvatske i poreznom tijelu države članice potrošnje. Ta se evidencija mora čuvati deset godina od završetka godine u kojoj su transakcije obavljene.

Vođenje evidencija i čuvanje podataka (čl. 125.ho)

(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 Republike Hrvatske omogućila provjera točnosti prijave iz stavka 1. ovoga članka te im na zahtjev mora biti u elektroničkom obliku stavljena na raspolaganje.

(5) Ministar financija pravilnikom propisuje sadržaj evidencije transakcija iz stavka 4. ovoga članka.

Bitne odredbe izvan poglavlja 6.*(nema odredbi)***Bitne odredbe izvan poglavlja 6.**

Za isporuke obavljene prema ovom posebnom postupku nema obveze izdavanja računa (čl. 78. stavak 1. točka 2.)

Bitne odredbe izvan poglavlja 6.*(nema odredbi)***Bitne odredbe izvan poglavlja 6.***(nema odredbi)*

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 u slučaju da protuvrijednost iznosi 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. Ukidanje oslobođenja za male pošiljke (primjena od 1. srpnja 2021.)

Prijedlogom Izmjena planira se ukinuti oslobođenje od plaćanja PDV-a za male pošiljke uvezene u Europsku uniju čija je vrijednost manja od 22 eura. Na ovaj način, prema obrazloženju Prijedloga Izmjena, osigurava se da porezni obveznici iz Europske unije i porezni obveznici iz trećih zemalja posluju u ravnopravnim uvjetima. Naime, sada su porezni obveznici iz Europske unije u neravnopravnom položaju u odnosu na porezne obveznike iz trećih zemalja obzirom da porezni obveznici kod prodaje dobara na daljinu unutar Europske unije osobama koje nisu porezni obveznici obračunavaju i plaćaju PDV u svojoj državi članici dok su dobra koja se prodaju na daljinu, a uvezena su 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 Prijedlog izmjene 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 uvjetovane je provođenjem oporezivanja PDV-om prema posebnom postupku iz članka 125.ha do 125.hk.** što pri podnošenju uvozne deklaracije uvoznik mora dokazati predloženjem PDV ID broja isporučitelja ili njegovog posrednika koji je se dodjeljuje za potrebe provođenja tog posebnog postupka.

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

Prijedlogom Izmjena odredbe Zakona planiraju se uskladiti 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 predloženim 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 njihovog 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, Prijedlogom Izmjena u Zakon su uključena i slijedeća oslobođenja povezana s isporukama za potrebe oružanih snaga dru-

gih država članica ili njihovog 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.

Na stranicama e-Savjetovanja (www.esavjetovanja.gov.hr) objavljen je **Nacrt prijedloga zakona o izmjenama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (u daljnjem tekstu: Prijedlog Izmjena)**. Obzirom da se radi o dokumentu za potrebe javne rasprave, u fazi koja je više koraka od konačnog prijedloga i usvajanja u Saboru RH, informacije koje iznosimo temeljem ovog dokumenta informativne su naravi. Potpune i točne informacije objavit ćemo u stručnom članku koji će biti objavljen odmah po usvajanju Izmjena i dopuna danas aktualnih odredbi Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov., br. 133/12, 115/16, 106/18 i 121/19; u daljnjem tekstu: ZFisk).

U nastavku pišemo o mogućim izmjenama temeljem navedenog Prijedloga Izmjena, te podsjećamo na obveze koje proizlaze iz ranije donesenih izmjenama ZFisk objavljenim u Nar. nov., br. 106/18 i 121/19 koje stupaju na snagu 1. siječnja 2019.

2.1. Blagajnički maksimum i obveza uplate gotovine na žiro-račun (planirana izmjena s 1.1.2021.

Prijedlogom izmjena planira se izmjena članka 29. koji sada glasi:

- (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.

Ovom promjenom iz odredbi ZFiska brišu se sve odredbe kojima je regulirana visina blagajničkog maksimuma i obveza polaganja gotovine na žiro račun, te je umjesto toga propisano samo generalno pravilo mogućnosti zadržavanja gotovog novca na kraju dana do visine blagajničkog maksimuma. Iz te mogućnosti isključeni su obveznici fiskalizacije iz članka 28. stavka 6. ZFiska, a to su oni koji na računima u banci ima evidentirane neizvršene obveze za plaćanje, čiji je redosljed plaćanja propisan posebnim propisima i koji po tim odredbama ne mogu plaćati gotovim novcem i/ili zadržati gotov novac u blagajni.

Iz stavka 2. predložene izmjene članka 29. razvidno je da će pravila povezana s blagajničkim maksimumom i obvezom uplaćivanja na žiro-račun obveznika fiskalizacije biti ubuduće regulirana odredbama Pravilnika o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

Razlog prebacivanja regulatornih odredbi iz Zakona u Pravilnik dano je u obrazloženjima Prijedloga Izmjena čije bitne dijelove citiramo:

Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom propisane su odredbe koje se odnose na postupak fiskalizacije u prometu gotovinom kao i odredbe koje se odnose na propisivanje visine blagajničkog maksimuma i mjerila kod utvrđivanja visine blagajničkog maksimuma. Naime, jedan od ciljeva Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom je bio propisati kada i pod kojim uvjetima obveznici fiskalizacije prikupljenu gotovinu moraju polagati na otvorene račune u bankama pa su tako propisani kriteriji o visini blagajničkog maksimuma obveznika fiskalizacije. Zakonom je propisano da se visina blagajničkog maksimuma određuje u skladu s kategorizacijom veličine poduzetnika sukladno posebnom propisu o poticanju razvoja malog gospodarstva. Visinu blagajničkog maksimuma određenu Zakonom obveznik fiskalizacije propisuje internim aktom pri čemu vodi računa o potrebama za gotovim novcem u svom redovom poslovanju te svojim mogućnostima i uvjetima čuvanja gotovog novca.

Međutim, tijekom godina primjene fiskalizacije pokazalo se da zakonski propisana visina blagajničkog maksimuma utječe na poslovanje obveznika fiskalizacije. Naime, sukladno Zakonu obveznici fiskalizacije su obvezni položiti utrzak gotovog novca iznad propisanog iznosa blagajničkog maksimuma na otvorene račune u bankama pri čemu, u tom dijelu, mogu imati određene troškove. Budući da je visina blagajničkog maksimuma propisana Zakonom, pri čemu nije moguće pratiti eventualne promjene nastale kod poslovanja obveznika fiskalizacije, posljedično se ni ne može promptno reagirati na donošenje mjera koje su u tom dijelu prilagođene obveznicima fiskalizacije.

Kako je sasvim izvjesno da nije moguće predvidjeti sve djelatnosti odnosno njihove specifičnosti koje se odnose na potrebe za gotovim novcem, potrebno je iznaći način da se što fleksibilnije i što brže reagira na promjene koje prate poslovanje obveznika fiskalizacije. Upravo iz navedenog razloga, a kako bi se obveznicima fiskalizacije koji u svom poslovanju imaju različitu potrebu za gotovinom, omogućilo upravljanje istom, ovim izmjenama Zakona predlaže se da ministar financija pravilnikom propiše odredbe koje se odnose na iznos blagajničkog maksimuma prema pojedinim kategorijama poreznih obveznika.

2.2. Fiskalizacija prodaje putem samoposlužnih uređaja počinje 1.1.2021.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov., br. 106/2018) propisana je obveza fiskalizacije prodaje putem samoposlužnih uređaja uključivanjem u Zakon novog poglavlja V.a Postupak fiskalizacije prodaje putem samoposlužnih uređaja u sklopu kojeg su dodani novi članci 20.a i 20.b. Navedenim člancima propisano je da je radi provedbe postupka fiskalizacije prodaje putem samoposlužnih uređaja, kada se prodaja robe ili usluge ostvaruje prometom gotovine, obveznik fiskalizacije dužan fiskalizirati svaku prodaju u trenutku prodaje dostavom podataka o prodaji Ministarstvu financija, Poreznoj upravi. Stupanjem na snagu navedenih odredbi samoposlužni aparati smatraju se zasebnim poslovnim prostorom, te će obveznik fiskalizacije biti dužan, prije početka izdavanja računa, takav poslovni prostor prijaviti preko e-porezne.



ističemo...

Fiskalizacija prodaje putem samoposlužnih uređaja započinje 1. siječnja 2021. godine, a svaki samoposlužni aparat smatra se zasebnim poslovnim prostorom.

Obveza fiskalizacije prodaje preko naplatnih uređaja donosi značajne promjene jer se svi postojeći samoposlužni uređaji trebaju do 1. siječnja 2021. osposobiti za elektroničko povezivanje s poreznom upravom, te slanjem propisanih podataka radi dobivanja JIR-a kao potvrde da je fiskalizacija obavljena.

To znači i da svaki samoposlužni uređaj treba biti povezan s Poreznom upravom radi obavljanja postupka fiskalizacije prometa gotovinom kao što su povezani ostali fiskalni uređaji. Ovdje treba naglasiti, da iako postoji obveza fiskalizacije, **nema obveze izdavanja fiskaliziranog računa iz samoposlužnog uređaja** što je jasno propisano člankom 8. stavkom 3. ZFisk-a.

Ova promjena, dodatno, donosi i određene promjene u način poslovanja obveznika fiskalizacije koji ostvaruje promet preko samoposlužnih uređaja, odnosno otvaraju se određena pitanja o postupcima. Jedno od pitanja odnosi se na činjenicu da će zbog provedene fiskalizacije Porezna uprava biti upoznata sa stanjem gotovine u samoposlužnom uređaju. Obzirom da smatramo da se samoposlužni uređaj ne može smatrati blagajnom, te da se takav promet ne smatra blagajničkim poslovanjem.

Ostaje stoga za vidjeti na koji način će biti regulirano uplaćivanje novca prikupljenog radom samoposlužnog uređaja. Pretpostavljam da će i takve pojedinosti biti riješene očekivanim izmjenama Pravilnika o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

Detaljno o fiskalizaciji prometa preko samoposlužnih uređaja pisali smo u članku "Fiskalizacija prodaje putem samoposlužnih uređaja počinje 1.1.2021." koji je objavljen u časopisu RiPup br. 9/2020.

2.3. QR kod - obvezni podatak fiskaliziranog računa od 1. siječnja 2021.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom koji je objavljen u Nar. nov., br. 121/2019 propisan je novi obvezni podatak na fiskaliziranim računima - "QR kod".



ističemo...

Od 1. siječnja 2021. obveznici fiskalizacije na fiskaliziranim računima trebaju uz ostale propisane podatke istaknuti i QR kod.

U posebnom članku objavljenom u ovom broju časopisa RiPup, pojašnjavamo što je QR kod, koja mu je namjena, te upućujemo obveznike fiskalizacije na radnje koje treba pravovremeno poduzeti kako bi od 1. siječnja svi fiskalizirani računi sadržavali navedeni kod.

3. Očekivane izmjene Zakona o porezu na dobit

U nastavku dajemo pregled najznačajnijih očekivanih izmjena Zakona o porezu na dobit od 1. siječnja 2021.

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 neprofitne 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. Smanjenje poreza po odbitku pri isplati dividendi i dobiti

Očekivanim izmjenama Zakona o porezu na dobit, propisuje se smanjenje porezne stope poreza po odbitku pri isplati dividendi i udjela u dobiti inozemnim osobama koje nisu fizičke s 12% na 10%.

3.3. Smanjenje poreza po odbitku pri isplati naknade inozemnim izvođačima

Propisuje se smanjenje stope poreza po odbitku na naknade za nastupe inozemnih izvođača (umjetnika, zabavljača i športaša) kada naknadu isplaćuje tuzemni ili inozemni isplatiatelj prema ugovoru s inozemnom osobom koja nije fizička s 15% na 10%.

3.4. Porezno priznati rashodi za kreditne institucije kod otpisa potraživanja

Očekivanim 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.

4. Očekivane izmjene Zakona o porezu na dohodak

U nastavku dajemo pregled najznačajnijih očekivanih izmjena Zakona o porezu na dohodak od 1. siječnja 2021.

4.1. Smanjenje poreznih stopa

Predlaže se smanjenje poreznih stopa poreza na dohodak i to s 24% smanjila bi se na 20%, stopa poreza na dohodak od 36% sma-

njila bi se na 30%, dok bi za konačni dohodak došlo do smanjenja stope poreza na dohodak s 12% na 10%. U tablici u nastavku prikazujemo predložene stope poreza na dohodak od 1. siječnja 2020. prema vrstama dohotka.

Dohodak	Sadašnja propisana stopa poreza na dohodak	Očekivana stopa poreza na dohodak 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.)	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%

4.2. Predložene izmjene poreza na dohodak kod obračune plaće

Ako se usvoje predložene izmjena Zakona o porezu na dohodak, od 1 siječnja 2021. mjesečna osnovica dohotka od nesamostalnog rada oporezivala bi se po sljedećim stopama:

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

Novo porezne stope primjenjivat će se već kod obračuna plaće za prosinac 2020. koja se isplaćivat u siječnju 2021.

U nastavku dajemo primjere obračuna plaće od 1. siječnja 2021.

Primjer:

Radniku iz Zagreba se u siječnju 2021. godine isplaćuje plaća za mjesec prosinac 2020.

Ugovorena plaća radnika iznosi 7.000,00 kn, a iz PK kartice vidljiv je osnovni osobni odbitak (1,00).

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi

Obračun plaće od 1. siječnja 2021.

OPIS	IZNOS
I. Bruto plaća	7.000,00
1. Doprinosi iz plaće	1.400,00
a) MIO I. stup – 15%	1.050,00
b) MIO II. stup – 5%	350,00
2. Dohodak (Bruto plaća – doprinosi)	5.600,00
3. Osobni odbitak	4.000,00
4. Osnovica za oporezivanje	1.600,00
5. Porez na dohodak - ukupno	377,60
a) 20% (do 30.000,00)	320,00
b) 30% (iznad 30.000,00)	0,00
5.1. Prirrez na dohodak	57,60
6. Plaća za isplatu (rbr.2.-rbr.5.)	5.222,40
II. Doprinos na plaću (za zdravstveno osiguranje 16,5%)	1.155,00

4.3. Kada građanin neće 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. 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.

4.5. Trošak cijepljenja protiv zaraznih bolesti

Očekivanim izmjenama Zakona o porezu na dobit, propisat će se da se primicima 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 da je trenutno važeća odredba čl. 71.zc *Pravilnika o provedbi Općeg poreznog 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 primjenjuje se do 31. prosinca 2020.

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

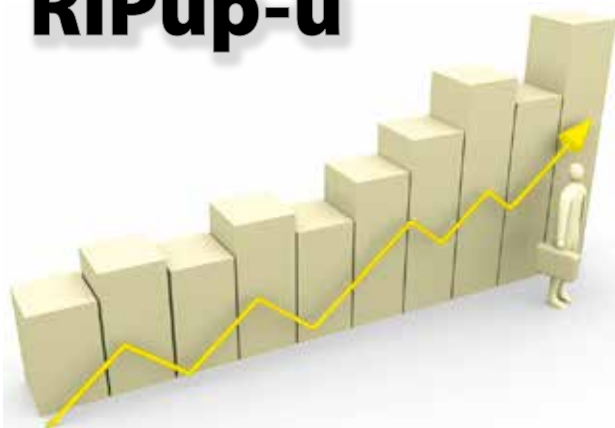
4.6. Primici po osnovi dodjele ili opsijske kupnje vlastitih dionica

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

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

Predlaže se uvećanje obračunanog 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.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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