



# Obrazac PDV za razdoblja oporezivanja od 1. 1. 2015.

Neven Baica, mag. oec.

Od 1. siječnja 2015. u primjeni je novi Obrazac PDV izmijenjenog sadržaja, sa dodatnim točkama za unos. Uvedene su i određene novine vezane uz obvezu predaje Obrasca PDV, te je proširena namjena samog obrasca koji se sada koristi i za godišnja usklađenja i ispravke. Više o navedenim promjenama u nastavku.

## 1. Uvod

Za razdoblja oporezivanja od 1. siječnja 2015. dostavlja se izmijenjeni Obrazac PDV. Izmjena se temelje na izmjenama koje donosi Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 143/2014) od 3. prosinca 2014.; u daljnjem tekstu: Izmjene Zakona. Izmjene sadržaja Obrasca PDV propisane su Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 157/2014); u daljnjem tekstu: Izmjene Pravilnika. Obje izmjene stupaju na snagu 1. siječnja 2015. godine.

Dakle, od 1. siječnja 2015., obveznici dostavljanja Obrasca PDV, opseg izvještavanja i rokovi propisani su odredbama:

- Zakona o porezu a dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13 i 143/2014); u daljnjem tekstu: Zakon  
Detaljnije o navedenim obvezama, način ispunjavanja Obrasca PDV, te sama forma i sadržaj tog obrasca od 1. siječnja 2015. godine propisano je odredbama:
- Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14 i 157/2014); u daljnjem tekstu: Pravilnik  
Obrazac PDV koji je u primjeni od 1. siječnja 2015. (u daljnjem tekstu: novi Obrazac PDV) prilagođen je novim obvezama izvještavanja koje su za pojedine kategorije poreznih obveznika propisane izmjenama Zakona, a koje se primjenjuju od 1. siječnja 2014. Obrascu PDV dodane su i pozicije nužne za usklađenja i ispravke za kalendarsku godinu koje će se za 2015 godinu predavati na ovom obrascu, umjesto na Obrascu PDV-K koji je ukinut.



## ističemo...

Novi Obrazac PDV u primjeni je za razdoblja oporezivanja od 1. siječnja 2015. Dakle 20. siječnja 2015. za razdoblje oporezivanja prosinac 2014. predaje se stari Obrazac PDV odnosno Obrazac propisan odredbama Pravilnika koje su bile na snazi do 31. prosinca 2014.

Osnova za izmjene odredbi Pravilnika u vezi sadržaja Obrasca PDV su prethodne Izmjene Zakonskih odredbi kojima je promijenjen način obavljanja godišnjih usklađenja i ispravaka, te kojim su uvedene dodatne obveze izvještavanja za pojedine transakcije. Više u poglavljima koje slijede.

### 1.1. Ukidanje konačnog obračuna

Izmjenama Zakona na svim mjestima gdje je stajao izraz "konačni obračun PDV-a", od 1. siječnja 2015. koristi se izraz "prijava PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje kalendarske godine".

Tako je od 1. siječnja 2015., izmijenjenom odredbom članka 85. stavka 7. Zakona propisano da porezni obveznik mora u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine napraviti sva usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu.

Upravo zbog ovih izmjena Zakona, prestali su razlozi za postojanje zasebnog obrasca za godišnja usklađenja i ispravke, pa je Obrazac PDV-K ukinut izmijenjenim odredbama Pravilnika, a Obrazac PDV proširen točkama koje su bile sadržane u ukinutom obrascu PDV-K.

**ističemo...**

Od 1. siječnja 2015. godine usklađenja i ispravci za kalendarsku godinu više se neće podnositi na obrascu PDV-K već će se podnositi kroz putem Obrasca PDV za prosinac 2015. odnosno za razdoblje listopad-prosinac kod tromjesečnih obveznika PDV-a.

Tako će se primjerice u navedenoj prijavi vršiti godišnja usklađenja vezana uz podjelu pretporeza sukladno članku 62. stavke 7. Zakona, te ispravak pretporeza u slučaju promjena uvjeta mjerodavnih za oporezivanje. I porezni obveznici koji prestaju sa poslovanjem svoju obvezu usklađenja i ispravka do dana prestanka poslovanja podnose na Obrascu PDV koji predaju za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem su poslovali.

Točke koje se odnose na usklađenja i ispravke za kalendarsku godinu nalaze se u skupini VIII. - Ostali podaci, o čemu pišemo u posebnom poglavlju ovog članka.

**1.2. Ukidanje pojma "obračunskog razdoblja"**

Ukidanjem konačnog obračuna PDV-a prestao je i razlog definiranja razdoblja oporezivanja kao kalendarske godine. Tako je sada izmijenjenom odredbom članka 84. stavka 1. Zakona propisano da je razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Izmjenama je ukinut pojam "obračunsko razdoblje". U skladu sa ovim izmjenama u svim odredbama Zakona i Pravilnika riječi: „obračunsko razdoblje“ u bilo kojem broju ili padežu zamijenjeni su sa riječima: „razdoblje oporezivanja“ u odgovarajućem broju i padežu.

**ističemo...**

Pojam razdoblje oporezivanja od 1. siječnja 2015. ne odnosi se više na kalendarsku godinu, već se odnosi na kalendarski mjesec, odnosno na kvartalno razdoblje kod tromjesečnih poreznih obveznika.

**1.3. Novi obvezni podaci u prijavi PDV-a**

Odredba članka 85. stavka 2. Zakona kojom je propisano koje sve podatke porezni obveznik mora navesti u prijavi PDV-a koja se odnosi za određeno obračunsko razdoblje dodane su nove točke h) i) i j).

Ovim novim točkama propisano je da se u prijavi PDV-a moraju uz ostale navesti i sljedeći podaci:

- h) broj i ukupna vrijednost isporuka iz članka 40. stavka 1. točaka j) i k) ovoga Zakona,
- i) broj i ukupna vrijednost isporuka iz članka 40. stavka 4. ovoga Zakona,
- j) primjena postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

Točka h) odnosi se na isporuke iz članka 40. stavka 1. točaka j) i k) Zakona koje su stupile na snagu 1. siječnja 2015. godine, a to su:

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

Točka i) odnosi se na isporuke iz članka 40. stavka 4. Zakona, odnosno na isporuke za koje porezni obveznik iskoristi mogućnost iz navedene odredbe i izabere oporezivanje isporuka iz članku 40. stavka 1. točkama j) i k) Zakona.

Točka j) odnosi se na porezne obveznike koji obavljaju postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama sukladno odredbama novih članaka 125.i do 125.k Zakona.

Ovi podaci upisuju se u novoj skupini Obrasca PDV - skupini VIII - Ostali podaci.

**2. Podnošenje prijave PDV-a**

Sastavni dio Pravilnika koji stupa na snagu 1. siječnja 2015. je Obrazac PDV, a odredbama članaka 173. do 178. Pravilnika propisani su obveznici podnošenja Obrasca PDV, rokovi i način podnošenja Obrasca, te upute za ispunjavanje pozicija njegovih pozicija.

**2.1. Obveznici podnošenja Obrasca PDV**

Prema odredbi članka 173. Pravilnika porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupna vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Prijavu PDV-a obvezna je podnijeti i:

- osoba koja je obvezna platiti PDV umjesto poreznog obveznika koji nema sjedište u Republici Hrvatskoj,
- pravna osoba koja nije porezni obveznik i obvezna je platiti PDV na stjecanje dobara unutar Europske unije,
- osoba koja je registrirana za potrebe PDV-a i stječe novo prijevozno sredstvo te
- porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, čija ostala stjecanja nisu predmet oporezivanja PDV-om, a koji unutar Europske unije stječe dobra koja podliježu trošarinama.

Zadnjim izmjenama Pravilnika u članak 173. stavak 2. Pravilnika dodano je da prijavu PDV-a obvezno podnosi i mali porezni obveznik iz članka 90. stavka 1. Zakona:

- kada obavlja usluge poreznim obveznicima iz drugih država članica ili iz trećih zemalja za koje je prema članku 17. stavku 1. Zakona mjesto obavljanja usluge mjesto sjedišta primatelja usluge kao i
- kad prima usluge od poreznih obveznika koji nemaju sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu.

**ističemo...**

Navedene osobe koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a, prijavu PDV-a podnose za ona razdoblja oporezivanja u kojima su stjecale dobra unutar Europske unije, primale usluge za koje su obvezne platiti PDV, odnosno obavljale usluge za koje je primatelj obavezan platiti PDV.

Člankom 173.a Pravilnika propisan je izuzetak vezan uz obvezu podnošenja prijave za posebnu kategoriju poreznih obveznika. Tako je navedenim člankom propisano da iznimno od članka 85. stavka 6. Zakona strani porezni obveznik koji obavlja povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika autobusom, mini-busom, kombi vozilom ili taxi službom na području Republike Hrvatske obavezan je podnijeti mjesečne prijave PDV-a za razdoblja oporezivanja u kojima je obav-

Ijao usluge međunarodnog cestovnog prijevoza putnika na području Republike Hrvatske.

## 2.2. Rokovi podnošenja obrasca PDV

Prijava PDV-a predaje se elektroničkim putem do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja (mjeseca ili tromjesečja) nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.



### ističemo...

Dakle, prvi izmijenjeni Obrazac PDV dužni su najkasnije do 20. veljače 2015. predati mjesečni obveznici PDV-a za razdoblje oporezivanja siječanj 2015.

U odredbu članka 173. stavka 3. Pravilnika dodana je mogućnost predaje obrasca PDV u papirnatom obliku. Prema navedenoj odredbi takva mogućnost predviđena je za:

- poreznog obveznika koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu i obavlja isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području Republike Hrvatske te
- malog poreznog obveznika koji isključivo prima i obavlja usluge poreznom obvezniku iz trećih zemalja prijavu PDV-a mogu podnijeti u papirnatom obliku.

Porezni obveznici koji obavljaju transakcije unutar Europske unije NE mogu biti tromjesečni obveznici PDV-a, već isključivo mjesečni obveznici PDV-a.



### ističemo...

Porezni obveznici koji tijekom godine prestaju obavljati transakcije unutar Europske unije ostaju mjesečni porezni obveznici do kraja tekuće kalendarske godine.

Tromjesečni porezni obveznici koji počinju obavljati transakcije unutar Europske unije tijekom tromjesečja, obvezni su za svaki mjesec tog tromjesečja podnijeti mjesečnu prijavu PDV-a.

To može dovesti do obveze da je porezni obveznik na isti datum dužan predati zasebne Obrasce PDV za jedan, dva ili čak sva tri mjeseca razdoblja oporezivanja u tom tromjesečju. Primjerice porezni obveznik koji je bio tromjesečni obveznik, a u mjesecu ožujku 2015. obavio prvu transakciju sa EU, postaje mjesečni obveznik, te do 20. travnja 2014. godine ima obvezu predaje tri zasebna Obrasca PDV i to: Obrazac PDV za siječanj, Obrazac PDV za veljaču te Obrazac PDV za ožujak.

## 3. Sadržaj obrasca i način ispunjavanja pozicija

Prema članku 178. stavku 2. Pravilnika podaci se u Obrazac PDV unose iz knjigovodstva, Obrasca I-RA i U-RA, Evidencije o prodanim dobrima na koja se primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže (Obrazac PDV-MI), izvanknjigovodstvenih i drugih pomoćnih evidencija te carinskih i drugih knjigovodstvenih isprava, na način propisan za unošenje podataka u Obrazac PDV prema odredbama ovoga Pravilnika.

U ovom poglavlju dajemo pregled pravila iz odredbi članaka 174. do 177. Pravilnika kojima je propisan način ispunjavanja pozicija Obrasca PDV.

## I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene

Odredbom članka 174. Pravilnika propisano je da se pod točkom I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene iskazuju podaci o obavljenim transakcijama u razdoblju oporezivanja koje ne podliježu oporezivanju te transakcijama koje su oslobođene PDV-a kako slijedi:

I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU
8. TUZEMNE ISPORUKE
9. IZVOZNE ISPORUKE
10. OSTALA OSLOBOĐENJA

Navedene pozicije u izmijenjenom Obrascu PDV nisu se mijenjale u odnosu na Obrazac PDV iz 2014. godine.

Detaljno o ispunjavanju navedenih pozicija Obrasca PDV pisali smo u članku Novi Obrazac PDV (primjena od 1.1.2014.); Neven Baica, mag. oec.; u časopisu RiPup 2/2014. str. 173. U nastavku ponavljamo samo one pozicije kod kojih su zadnjim izmjenama Pravilnika izmijenjene odredbe o načinu ispunjavanja. Izmjene smo istakli masnim slovima.

### I.1. Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)

Pod točkom I.1. iskazuju se podaci iz stupca 7 Knjige izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA), odnosno upisuju se podaci ➔ o obavljenim isporukama dobara i usluga u tuzemstvu kod kojih dolazi do prijenosa porezne obveze na poreznog obveznika primatelja isporuke, odnosno za koje je porezni obveznik primatelj isporuke obavezan platiti PDV u skladu s člankom 75. stavkom 3. Zakona.

Pod ovim rednim brojem upisuju se i podaci o primljenim predujmovima.

### I.10. Ostala oslobođenja

Pod točkom I.10. iskazuju se podaci iz stupca 16 Knjige izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA), odnosno upisuju se podaci ➔ o isporukama iz članaka 43. i 44. stavka 1. točaka 35., 37. i 38. i članaka 46., 47., 48., 49., 51., 52., 53. i 56. Zakona i članka 198. ovoga Pravilnika koje su oslobođene PDV-a s pravom na odbitak pretporeza. Ovdje se upisuju i podaci o isporukama koje su bile oporezive stopom 0%.

Podebljane odredbe dodane su u pojašnjenje točke 1.10 zadnjim izmjenama Pravilnika, a odnose se na:

- članak 44. stavak 1. točka 35. Zakona ➔ usluge koje se odnose na uvoz dobara, ako je vrijednost takvih usluga uključena u poreznu osnovicu u skladu s odredbom članka 35. ovoga Zakona,
- članak 44. stavak 1. točka 37. Zakona ➔ usluge koje se neposredno odnose na uvoz dobara za koje je Carinska uprava





odobrila privremeni uvoz u tuzemstvo i ako je primatelj usluga naručitelj iz inozemstva. Navedeno se ne primjenjuje na usluge u vezi s prijevoznim sredstvima, paletama i kontejnerima,

- članak 44. stavak 1. točka 38. Zakona ➔ prijevozne i sve druge otpremne usluge u vezi s dobrima u provozu kroz carinsko područje Republike Hrvatske.
- članak 198. Pravilnika ➔ isporuke dobara i usluga te stjecanje dobara koja se financiraju iz prepristupnih programa i Programa Unije sklopljenima prije 1. srpnja 2013., godine oslobođene su plaćanja PDV-a. Oslobođenje od plaćanja PDV-a za projekte iz komponenata IPA II. Prekogranična suradnja programi sa Slovenijom i Mađarskom, IPA III. – Regionalni razvoj te IPA IV. – Razvoj ljudskih potencijala primjenjuje se na sve postupke nabave koje je provedbeno tijelo (provedbena agencija) pokrenula do 30. lipnja 2013. te na sve postupke nabave koje provodi korisnik projekta temeljem glavnog ugovora sklopljenog sa provedbenim tijelom.

## II. Oporezive transakcije

Odredbom članka 175. Pravilnika propisano je što se unosi pod točkom II. - Oporezive transakcije. Tako se pod ovom točkom iskazuju se podaci o ukupno obavljenim oporezivim transakcijama (poreznim osnovicama) i iznosima PDV-a kako slijedi:

II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU

Navedene pozicije u izmijenjenom Obrascu PDV nisu se mijenjale u odnosu na Obrazac PDV iz 2014. godine.

Detaljno o ispunjavanju navedenih pozicija Obrasca PDV pisali smo u članku Novi Obrazac PDV (primjena od 1.1.2014.); Neven Baica, mag. oec.; u časopisu RiPup 2/2014. str. 173. U nastavku ponavljamo samo one pozicije kod kojih su zadnjim Izmjenama Pravilnika izmijenjene odredbe o načinu ispunjavanja. Izmjene smo istakli masnim slovima.

## II.4. Primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)

Pod točkom II.4. iskazuje se vrijednost primljenih isporuka u tuzemstvu i pripadajućeg PDV-a kod kojih je došlo do prijenosa porezne obveze na primatelja isporuke, pa je primatelj obavezan prema članku 75. stavku 3. Zakona obračunati i platiti PDV.

Pod ovim rednim brojem upisuju se i podaci o danim predujmovima.

## III. Obračunani pretporez

Odredbom članka 176. Pravilnika propisano je što se iskazuje u pod točkom III. - Obračunani pretporez. Tako se u navedenoj točki Obrasca PDV iskazuje ukupna vrijednost primljenih isporuka i obračunani pretporez u primljenim isporukama dobara i usluga kako slijedi:

III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%
14. PRETPOREZ PRI UVOZU
15. ISPRAVCI PRETPOREZA

Navedene pozicije izmijenjenog Obrasca PDV nisu se mijenjale u odnosu na Obrazac PDV iz 2014. godine, kao niti odredbe o načinu ispunjavanja ovih pozicija.

Detaljno o ispunjavanju navedenih pozicija Obrasca PDV pisali smo u članku Novi Obrazac PDV (primjena od 1.1.2014.); Neven Baica, mag. oec.; u časopisu RiPup 2/2014. str. 173.

## IV.-VII. Obračun

Odredbama članka 177. Pravilnika propisano je što se ispunjava u točkama IV. do VII. Obrasca PDV.

IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)

U Obrascu PDV, pod točkom IV. iskazuje se podatak o obvezi PDV-a razdoblja oporezivanja za uplatu ili za povrat. Ako je PDV po obavljenim isporukama pod II. veći od iznosa pretporeza u primljenim isporukama iz točke III. ovoga obrasca iskazuje se obveza za uplatu i obrnuto, ako je iznos pretporeza pod III. veći od iznosa obveze pod II. iskazuje se pravo na povrat PDV-a.

U Obrascu PDV, pod točkom V. iskazuju se podaci o neuplaćenom PDV-u do dana podnošenja prijave PDV-a po prethodnom obračunu odnosno o pretplati PDV-a (poreznom kreditu) iz ranijeg razdoblja oporezivanja.

U Obrascu PDV, pod točkom VI. iskazuju se podaci o ukupnoj razlici PDV-a za uplatu odnosno povrat. Ova razlika rezultat je obračuna PDV-a za razdoblje oporezivanja i prenesene obveze odnosno preplate (kredita) iz prethodne prijave PDV-a.

U Obrascu PDV, pod točkom VII. upisuje se postotak prava na odbitak pretporeza izračunanog na temelju isporuka prethodne kalendarske godine.

### VIII. Ostali podaci

Izmijenjenom odredbom članka 178. Pravilnika u Obrazac PDV uključena je i skupina VIII. - Ostali podaci. Radi se o podacima o promjenama značajnim za utvrđivanje obveze PDV-a, a unose se samo vrijednosni podaci (neto vrijednost).

VIII. OSTALI PODACI
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.+1.6.)
1.1. NABAVA NEKRETNINA – ISPORUČITELJ (PRODAVATELJ) NEKRETNINA
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA
3. ISPORUKA NEKRETNINA
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40 STAVKA 4. ZAKONA
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIH OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA

Pod točkom VIII.1. upisuju se podaci o nabavi nekretnina, nabavi i prodaji osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz te ostale dugotrajne imovine.

Pod točkom VIII.2. upisuju se podaci o otuđenju, odnosno stjecanju gospodarske cjeline ili pogona.

Pod točkom VIII.3. upisuju se podaci o isporukama iz članka 40. stavka 1. točka j) i k) Zakona, isporukama iz članka 40. stavka 4. Zakona, isporukama nekretnina koje su oporezive PDV-om te o broju isporučenih nekretnina.

Pod točkom VIII.4. upisuju se podaci o ukupno primljenim uslugama od poreznih obveznika bez sjedišta u Republici Hrvatskoj. Ovi se podaci upisuju za svako razdoblje oporezivanja u kojem su takve usluge primljene.

Pod točkom VIII.5. upisuju se podaci o ukupno obavljenim uslugama poreznim obveznicima bez sjedišta u Republici Hrvatskoj. Ovi se podaci upisuju za svako razdoblje oporezivanja u kojem su takve usluge obavljene.

Pod točkom VIII.6. upisuju se podaci o primljenim dobrima iz EU u okviru trostranog posla.

Pod točkom VIII.7. upisuje se podatak o primjeni postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama

### 4. Posebnosti prve prijave kod promjene načina oporezivanja

Kod promjena načina oporezivanja u određenim slučajevima nastaju specifičnosti u obuhvatu porezne obveze, odnosno prava na pretporez u odnosu na izvještavanje kad promjena načina oporezivanja nema. Od 1. siječnja 2015. postoje četiri moguća slučaja promjene načina oporezivanja:

- prelazak malog poreznog obveznika na redovno oporezivanje i obrnuto i
- prelazak sa oporezivanja prema naplaćenim naknadama na oporezivanje prema obavljenim isporukama i obrnuto.

Dio specifičnosti u obračunavanju kod prelaska načina oporezivanja može biti vezan za zadnje razdoblje oporezivanje kalendarske godine, odnosno konačnu prijavu PDV-a za 2014<sup>1</sup>. No u nekim slučajevima specifičnosti su obuhvaćene i prvim razdobljem oporezivanja nakon promjene načina oporezivanja, a takav izvještaj predaje se na novom, izmijenjenom obrascu PDV.

U kojem se slučaju javljaju specifičnosti prve prijave PDV-a kod prelaska u drugi sustav oporezivanja pisali smo u članku o početku i prestanku oporezivanja prema naplaćenim naknadama u ovom broju časopisa RiPup.

### 5. Na kraju

Veći dio novih točaka Obrasca PDV odnosi se na njegovu primjenu kao obrasca ispravka i usklađivanja na godišnjoj razini, te će se koristiti prvi puta tek 20. siječnja 2016. godine. No, porezni obveznici posebnu pažnju trebaju posvetiti novim točkama koje se odnose na mjesečno izvještavanje tijekom godine, te pravovremeno pripremiti sve podatke potrebne za točno, pravilno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a sukladno člancima 162. do 168. Pravilnika.

Naglašavamo da je člancima 167. i 168. Pravilnika, poreznom obvezniku dana signifikantna sloboda pri vođenju evidencija, jasno, uz obvezu da podaci osiguraju točno, pravilno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a.



### ističemo...

Ako porezni obveznik u svome knjigovodstvu osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje porezne osnovice odnosno PDV-a kao i pretporeza, nije obavezan posebno voditi knjige i evidencije propisane ovim Pravilnikom. Obrasci i knjige iz ovoga Pravilnika mogu se prilagođavati automatskoj obradi podataka s tim da se moraju osigurati najmanje propisani podaci (članak 167. i 168. Pravilnika).

1 O specifičnostima koje se javljaju kod konačne prijave PDV-a za 2014. pisat ćemo u idućem broju časopisa RiPup u članku koji obrađuje konačnu poreznu prijavu za 2014. i ispunjavanje obrasca PDV-K za 2014., a o specifičnosti obrasca PDV za zadnje razdoblje oporezivanje (prosinac 2016) pisat ćemo kada za to dođe vrijeme.





## Obrazac PDV

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	<b>PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE</b> OD [ ][ ][ ][ ] DO [ ][ ][ ][ ] GOD: [ ][ ][ ][ ]
OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u kunama i lipama)
<b>OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)</b>		X X X X X
<b>I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBODENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)</b>		X X X X X
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		X X X X X
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		X X X X X
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU		X X X X X
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU		X X X X X
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH		X X X X X
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		X X X X X
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		X X X X X
8. TUZEMNE ISPORUKE		X X X X X
9. IZVOZNE ISPORUKE		X X X X X
10. OSTALA OSLOBODENJA		X X X X X
<b>II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)</b>		
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%		
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%		
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%		
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%		
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%		
14. NAKNADNO OSLOBODENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA		
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU		
<b>III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)</b>		
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%		
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%		
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%		
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%		
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%		
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%		
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%		
14. PRETPOREZ PRI UVOZU		
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	

IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XX XXX	
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT	XX XXX	
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XX XXX	
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA		
<b>VIII. OSTALI PODACI</b>			
<b>1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)</b>			
1.1. NABAVA NEKRETNINA			
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
<b>2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA</b>			
<b>3. ISPORUKA NEKRETNINA</b>			
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om		BROJ NEKRETNINA	
<b>4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)</b>			
<b>5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIKIM OBVEZNICIMABEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)</b>			
<b>6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA</b>			
<b>7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA</b>			<input type="text"/>

\_\_\_\_\_ kn  
POVRAT

\_\_\_\_\_ kn  
PREDUJAM

\_\_\_\_\_ kn  
USTUP POVRATA

OBRAČUN  
SASTAVIO \_\_\_\_\_

POTPIS \_\_\_\_\_