



# Očekivane promjene Zakona o PDV-u (pogled na eSavjetovanje)

Neven Baica, mag. oec.

U ovom članku analiziramo tekst Nacrta prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, s Nacrtom konačnog prijedloga Zakona koji je 19. rujna postavljen na stranicu eSavjetovanje na javnu raspravu.

## 1. Uvod

Na internetskoj stranici eSavjetovanja od 19. rujna 2025., u svrhu javne rasprave predstavljen je tekst *Nacrta prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, s Nacrtom konačnog prijedloga Zakona (u daljnjem tekstu: Nacrt prijedloga)*.

U ovom članku prenosimo, a u nekim segmentima i analiziramo tekst *Nacrta prijedloga koje bi trebale izmijeniti i dopuniti odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost* („Narodne novine“, br. 73/13., 99/13., 148/13., 153/13., 143/14., 115/16., 106/18., 121/19., 138/20., 39/22., 113/22., 33/23., 114/23., 35/24., 152/24. i 52/25.; u daljnjem tekstu Zakon).



### ističemo...

Ovaj članak namijenjen je upoznavanju publike s tekstem koji je stavljen na stranice eSavjetovanja, kako bi se što više zainteresiranih uključilo u javnu raspravu.

U poglavlju Nacrta prijedloga koji pojašnjava posljedice koje će donošenjem ovih izmjena proisteći, navodi se slijedeće:

“Nacionalnim planom oporavka i otpornosti Vlade Republike Hrvatske 2021.-2026. između ostaloga utvrđeni su ciljevi koji se odnose na smanjenje administrativnog opterećenja i osiguranje jednakih uvjeta poslovanja za sve poduzetnike i podmirivanje obveza u skladu s gospodarskom snagom poreznog obveznika, a u vezi s time je na 6. sjednici Hrvatskoga sabora 6. lipnja 2025. donesen i Zakon o fiskalizaciji. U tom smislu ovim izmjenama i dopunama Zakona predlaže se:

- ukidanje uvjeta o suglasnosti za prihvaćanje računa u elektroničkom obliku (u daljnjem tekstu: eRačun) za tuzemne isporuke između poreznih obveznika sa sjedištem u Republici Hrvatskoj za koje postoji obveza izdavanja u smislu propisa o fiskalizaciji u dijelu izdavanja i fiskalizacije eRačuna u poslovanju poreznih obveznika
- pojednostavljenje administrativnih obveza kroz ukidanje pojedinih obrazaca radi realizacije projekta Fiskalizacija 2.0—Implementacija sustava za bezgotovinsko plaćanje putem eRačuna s integriranom e-arhivom te naprednog online knjigovodstva u sustavu PDV-a (u daljnjem tekstu: projekt Fiskalizacija 2.0) koji se financira iz bespovratnih sredstava programa Nacionalnog plana oporavka i otpornosti Vlade Republike Hrvatske 2021.-2026. U okviru projekta Fiskalizacija 2.0 mijenja se cijeli paket zakonodavnih odredbi, uključujući i izmjene u oporezivanju PDV-om kako bi se stvorio pravni okvir za razmjenu eRačuna između poreznih obveznika na nacionalnoj razini te stvorili preduvjeti za izvješćivanje o transakcijama koje se obavljaju između poreznih obveznika. Neosporno je da će razmjena eRačuna zahtijevati određene prilagodbe u poslovanju poreznih obveznika, koje će se prvenstveno odnositi na prilagodbu softverskih rješenja, međutim naglašava se da će u vođenju obveze razmjene eRačuna omogućiti i ostvarivanje ušteta za porezne obveznike. Naime, Vlada Republike Hrvatske u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. (mjera C1.1.1. R1-I2—Nastavak administrativnog i fiskalnog rasterećenja) preuzela je obvezu daljnjeg smanjenja administrativnog opterećenja gospodarstva u iznosu od minimalno 265,45 milijuna eura na temelju Akcijskog

plana za administrativno rasterećenje gospodarstva čiji je krajnji rok provedbe do kraja 2025. Kako bi se provelo planirano administrativno rasterećenje i ostvarile uštede u okviru PDV-a predlaže se ukidanje:

- dostave Izvješća o obavljenim donacijama hrane (Obrazac DON-H)
- vođenja Knjige izlaznih računa (Obrazac I-RA) u papirnom/elektroničkom obliku
- podnošenja posebne evidencije o prodanim dobrima kupcima u okviru putničkog prometa (Obrazac PDV-F)
- podnošenja prijave o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze (Obrazac PPO)
- podnošenja posebne evidencije o primljenim računima (Obrazac U-RA)."

## 2. Promjene povezane sa Fiskalizacijom 2.0

Iz uvodnog dijela jasno je da se **glavni dio predloženih izmjena odnosi na usklađenje Zakona s novim Zakonom o fiskalizaciji („Narodne novine“, broj 89/25.)**. U poglavljima koje slijede prenosimo odredbe koje su izravno povezane s novim Zakonom o fiskalizaciji, a koji nisu povezani s promjenama vezanim uz prijave, koje smo izdvojili u poglavlju 3. ovog članka.

### 2.1. Ograničenje obveze davanja suglasnosti za zaprimanje eRačuna

Člankom 80. stavkom 1. Zakona propisano je da se računom smatra i račun izdan i poslan u elektroničkom obliku ako postoji suglasnost primatelja za prihvatanje takvog računa. Člankom 3 *Nacrta prijedloga* predlaže se dodavanje novog stavka koji bi glasio:

*“(2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, suglasnost primatelja za prihvatanje računa u elektroničkom obliku nije potrebna u slučaju obveze izdavanja računa u elektroničkom obliku u smislu propisa o fiskalizaciji u dijelu izdavanja i fiskalizacije eRačuna u poslovanju poreznih obveznika.”*

Pojašnjenjem ove odredbe naglašeno je da za izdavanje računa u elektroničkom obliku nije potrebna suglasnost primatelja za prihvatanje računa u slučaju kada je obvezno izdavanje računa u elektroničkom obliku prema propisu o fiskalizaciji.

### 2.2. Elektronički račun koji nije eRačun

Interesantan je prijedlog izmjene stavka 6. članka 80. Zakona koji bi nakon izmjene iz članka 3 *Nacrta prijedloga* postao stavak 7. sa slijedećim sadržajem:

*“Ministar financija pravilnikom propisuje provedbu ovoga članka u vezi računa na papiru i računa u elektroničkom obliku, osim računa koji su propisani propisom o fiskalizaciji u dijelu izdavanja i fiskalizacije eRačuna u poslovanju poreznih obveznika.”*

Podebljanim slovima je istaknut tekst koji se ubacuje u odredbu, ali je interesantnije ono što je ostalo iz postojeće odredbe (podvučeno crtom). Dakle i nakon donošenja Zakona o fiskalizaciji koji propisuje pravila za eRačune Ministar financija bi trebao imati mogućnost propisivanja izdavanja računa u elektroničkom obliku, a ne samo u

papirnom. Navedeno se vjerojatno odnosi na slučajeve kada nije moguće poslati eRačun jer primatelj računa nije obveznik njegova zaprimanja ili nema prijavljenu pristupnu točku.



**ističemo...**

Znači li to ozakonjenje računa u PDF formi koji će postojati uz papirni račun u slučaju nemogućnosti izdavanja eRačuna znati će se tek nakon objave izmjena Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

### 2.3. Računi umjesto kopije računa

Prijedlog izmjene dane člankom 4. *Nacrta prijedloga* kojom se pojam “kopije računa”, zamjenjuje s pojmom “račun” posljedica je usklađenja sa Zakonom o fiskalizaciji koji propisuje izdavanje eRačuna, njegovu razmjenu i fiskalizaciju, te pohranjivanje na način koji osigurava njegovu neizmjenjivost te vjerodostojnost porijekla od početka izdavanja do kraja obveze čuvanja. Ovakav sistem izdavanja i čuvanja eRačuna ukida potrebu korištenja pojma “kopija” jer račun koji sadrži elektronički potpis i vremenski žig smatra se originalom, a ne kopijom istovjetnom originalu.

Međutim upitno je da li će ova izmjena uticati na arhiviranje papirnih računa. Naime, do sada su se primjerci izdanih računa koji su zadržani za potrebe evidentiranja u poslovnim knjigama i poreznim prijavama smatrali kopijama. Po predloženim izmjenama to više ne smiju biti kopije već originali.

Smatramo da bi se Porezna uprava trebala izjasniti da li bi, i na koji način ova izmjena imala utjecaj na izdavanje i pohranjivanje papirnih izlaznih računa.

### 3. Promjene u vezi prijava i obrazaca

Ukidanje pojedinih obrazaca i prijava propisanih Zakonom, te produljenje roka prijave najavljivano je već u postupku savjetovanja prijave donošenja Zakona o fiskalizaciji, u okviru utjecaja novog Zakona o fiskalizaciji na smanjenje obveza poreznih obveznika propisanih drugim poreznim propisima. Predložene izmjene u vezi prijava izdvojili smo u poglavlje koje se bavi ukidanjima obrazaca, i poglavlje koje se odnosi na produljenje roka predaje pojedinih obrazaca.

#### 3.1. Ukidanje posebne evidencije o primljenim računima i Obrascu PPO

Člankom 5. *Nacrta prijedloga* predloženo je brisanje stavaka 10. i 11 članka 85. Zakona koji propisuju:

- obvezu predaje posebne evidencije o primljenim računima za razdoblje oporezivanja za koje je u prijavi PDV-a iskazan pretporez u točki III.1, III.2 i/ili III.3. te
- prijavu o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze.



**ističemo...**

Od 1. siječnja 2026. predlaže se ukidanje Obrascu PPO, te tzv. obrasca URA koji se obvezno elektronički predavao uz prijavu PDV-a.

Na primjenu navedenih odredbi utiču prijelazne odredbe (vidi poglavlje 5. ovog članka).

Napominjemo da se planira i ukidanje sljedećih obrazaca što će se propisati promjenama Pravilnika o PDV-u:



- dostave Izvješća o obavljenim donacijama hrane (Obrazac DON-H)
- vođenja Knjige izlaznih računa (Obrazac I-RA) u papirnatom/elektroničkom obliku
- podnošenja posebne evidencije o prodanim dobrima kupcima u okviru putničkog prometa (Obrazac PDV-F)

### 3.2. Produljenje roka predaje pojedinih obrazaca

Članak 1. *Nacrta prijedloga* odnosi se na primjenu članka 44. stavka 2. i 3. Zakona kojim je propisano oslobođenje od PDV-a u slučajevima, kada nakon uvoza dobara slijedi isporuka dobara, koja je prema članku 41. stavku 1. točkama a) i d) ovoga Zakona. Radi se o uvoznim postupcima 42 i 63 za koje je propisana **obveza podnošenja Obrasca – PZ 42 i 63** do 20. dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja podnijeti prijavu u kojoj iskazuje podatke o zastupanom poreznom obvezniku. Ovim člankom **predlaže se produljenje roka predaje do zadnjega dana u tekućem mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja.**

Člankom 5. *Nacrta prijedloga* predlaže se izmjena članka 85 stavka 6. Zakona koji propisuje rok predaje Obrasca PDV na način da se **propisani rok obveze predaje Obrasca PDV produžuje do zadnjega dana u tekućem mjesecu** koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavaka 1., 2. i 4. Zakona.

Člankom 6. *Nacrta prijedloga* predlaže se izmjena članka 86 stavka 2. Zakona koji propisuje rok predaje Obrasca PDV-S na način da se **propisani rok obveze predaje Obrasca PDV-S produžuje do zadnjega dana u tekućem mjesecu** koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 1. Zakona.

Člankom 7. *Nacrta prijedloga* predlaže se izmjena članka 88 stavka 2. Zakona koji propisuje rok predaje Obrasca ZP na način da se **propisani rok obveze predaje Obrasca ZP produžuje do zadnjega dana u tekućem mjesecu** koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 1. Zakona.

Na primjenu navedenih odredbi utiču prijelazne odredbe (vidi poglavlje 5. ovog članka).

### 4. Ostali prijedlozi

Člankom 2. *Nacrta prijedloga* predložena je izmjena odredbi članka 78. stavka 2. Zakona, na način da se nakon **iznimka od obveze izdavanja računa odnosi i na obavljanja mjenjačkih poslova.**

Iz predloženih izmjena **pravila o prijavi usluga međunarodnog cestovnog prijevoza putnika prije ulaska u Republiku Hrvatsku** proizlazi da porezni obveznik iz članka 85. stavka 9. nema obvezu imati ovu izjavu u pisanom obliku u prijevoznom sredstvu, ali u svakom trenutku mora omogućiti nadležnim osobama uvid u istu. To znači da će biti omogućeno da se navedene izjave posjeduju i u elektroničkom obliku.

Člankom 8. *Nacrta prijedloga* iz članka 124. stavka 2. predlaže se brisanje uvjeta uzajamnosti. To znači da će po usvajanju ove izmjene porezni **obveznici bez sjedišta unutar Europske unije koji obavljaju posebni postupak oporezivanja propisan člancima 119.a do 125. Zakona, pravo na pretporez** sukladno članku 67. Zakona **imati samo pod uvjetom uzajamnosti.**

Prijedlog izmjene iz članka 9. *Nacrta prijedloga* ne mijenja dosadašnje pravila postupanja kod prestanka obavljanja postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama, već služi poboljšanju razumijevanja postojećeg pravila. Izmjena iz članka, članka 10. *Nacrta prijedloga* usklađuje prekršajne odredbe s predloženim izmjenama.

## 5. Prijelazne i završne odredbe

Odredbama članka 11. *Nacrta prijedloga* predloženo je prijelazno pravilo za podnošenje prijave propisanih sada važećim Zakonom koju citiramo:

“Članak 11.

(1) Za posljednje razdoblje oporezivanja 2025. podnose se prijave propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13., 99/13., 148/13., 153/13., 143/14., 115/16., 106/18., 121/19., 138/20., 39/22., 113/22., 33/23., 114/23., 35/24., 152/24. i 52/25.).

(2) Prijave iz stavka 1. ovoga članka podnose se u rokovima propisanim Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13., 99/13., 148/13., 153/13., 143/14., 115/16., 106/18., 121/19., 138/20., 39/22., 113/22., 33/23., 114/23., 35/24., 152/24. i 52/25.).”

To znači da bi se sve predložene izmjene povezane s ukidanjem obrazaca, te produljenjem roka prijave primjenjivale tek na razdoblja iz 2026. godine, dok bi se sve prijave koje su propisane sada važećim Zakonom predavale za posljednje razdoblje oporezivanja 2025. predavale po sadašnjim pravilima i u sada propisanim rokovima.



**ističemo...**

Iz navedenih odredbi proizlazi da bi se ukinuti obrazac PPO te ukinuti elektronički obrazac URA predavao i za prosinac 2025, te bi se **za te i ostale obrasce** koji se predaju za posljednje razdoblje 2025. primjenjivao **krajnji rok predaje iz sada važećeg Zakona, a to je 20. siječnja 2026.**

Člankom 12. *Nacrta prijedloga* **Ministar financija ima rok od 60 dana od dana stupanja na snagu ovih izmjena za usklađivanje odredbi Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, predloženim izmjenama Zakona.**

U uvodnom djelu *Nacrta Prijedloga* koji se bavi razlozima za donošenje Zakona po hitnom postupku pojašnjeno je da **Prijedlog zakona mora stupiti na snagu 1. siječnja 2026. kad stupa na snagu i Zakon o fiskalizaciji u dijelu obveze izdavanja i fiskalizacije eRačuna**, što je i predloženo člankom 13. *Nacrta prijedloga.*