



Ulazak i izlazak iz sustava PDV-a u 2026.

Biljana Stanković, mag. oec., ovl. porezni savjetnik

Izmjenama Zakona o porezu na dodanu vrijednost koje su stupile na snagu početkom 2025. godine povišena je vrijednost praga isporuka za obvezan ulazak u sustav PDV-a na 60.000,00 eura, no bitne izmjene odnose se i na trenutak ulaska u sustav PDV-a i nastanak obveze obračuna PDV-a na isporuke, obvezno razdoblje ostanka u sustavu, vrste isporuka koje ulaze u prag i dr.

Pored toga, nove odredbe propisa omogućuju poreznim obveznicima regulaciju statusa malog poreznog obveznika osim u vlastitoj i u drugim državama članicama EU pa tako hrvatski poduzetnici mogu regulirati svoj status malog poreznog obveznika u drugim državama članicama EU, dok istovremeno strani poduzetnici iz drugih država EU status malog poreznog obveznika mogu ostvariti u Republici Hrvatskoj.

Izmjene propisa utječu i na uvjete izlaska iz sustava PDV, o čemu ćemo više pisati u ovom članku.

1. Uvod

Zakon o porezu na dodanu vrijednost (u nastavku teksta: Zakon o PDV-u) u članku 90., stavku 1. propisuje da je porezni obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu, čiji godišnji promet u tuzemstvu nije bio veći od 60.000,00 eura, oslobođen plaćanja poreza na dodanu vrijednost (nadalje: PDV-a) na isporuke dobara i usluga obavljenih u inozemstvu. Iz toga proizlazi, da prelaskom praga godišnjih isporuka dobara i usluga u iznosu od 60.000,00 eura, mali porezni obveznik postaje obvezan upisati se u registar obveznika PDV-a i primjenjivati redoviti postupak oporezivanja PDV-om.

Osim po sili zakona, mali porezni obveznik koji nije prešao godišnji prag isporuka dobara i usluga može dragovoljno zatražiti primjenu redovitog postupka oporezivanja, što ga obvezuje tijekom dvije kalendarske godine.

Upis u sustav PDV-a može biti obavezan i za strane porezne obveznike, koji u Republici Hrvatskoj (nadalje: RH) obavljaju oporezive isporuke dobara. Izmjenom propisa, oni u RH mogu imati status malog poreznog obveznika, uz zadovoljavanje uvjeta iz članka 90., stavka 2. Zakona o PDV-u.

Prilikom upisa u registar, porezni obveznici mogu odabrati način oporezivanja po naplaćenim naknadama. Takva mogućnost postoji za sve porezne obveznike čije godišnje isporuke ne premašuju 2.000.000.000,00 eura, bez PDV-a.

Vrste isporuka koje ulaze u izračun godišnjeg praga promijenjene su u odnosu na Zakon o PDV-u koji je bio na snazi do kraja 2024. godine, a najbitnija izmjena je da se prestaju uračunavati isporuke

usluga kojima je mjesto obavljanja u inozemstvu. Vrste isporuka propisane su člankom 90., stavkom 3. Zakona o PDV-u, a isto pravilo primjenjuje se i pri utvrđivanju praga za primjenu obračunavanja i plaćanja PDV-a prema naplaćenim naknadama.

Porezni obveznik u sustavu PDV-a mora ostati najmanje dvije kalendarske godine, bez obzira je li upisan po sili zakona ili dragovoljno.

Izlazak iz sustava PDV-a moguć je za porezne obveznike koji nisu upisani u registar obveznika PDV-a u prethodnoj kalendarskoj godini, uz uvjet da su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili promet manji od propisanog člankom 90., stavkom 1. Zakona, odnosno 60.000,00 eura. Iz sustava izlaze i porezni obveznici koji su u prethodnoj kalendarskoj godini likvidirali djelatnost.

2. Zakonski okvir

Zakonske odredbe o obveznoj registraciji u sustav PDV-a pronalazimo u članku 77. Zakona o PDV-u, koji sadrži i odredbe o obvezi podnošenja zahtjeva za izdavanje PDV identifikacijskog broja. Članci od 90. do 90.i) Zakona o PDV-u određuju tko se smatra malim poreznim obveznikom, što obuhvaća prag isporuka za izračun godišnjeg prometa od 60.000,00 eura i mogućnost izbora za primjenu redovnog postupka oporezivanja.

U Pravilniku o porezu na dodanu vrijednost¹ (nadalje: Pravilnik o PDV-u) upis u registar obveznika PDV-a detaljnije je razrađen u članku 186., a brisanje iz registra poreznih obveznika PDV-a u članku 186.e) Pravilnika o PDV-u.

¹ 'Narodne novine', br. 79/13, 85/13-ispisak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21, 41/22, 133/22, 43/23, 1/24, 39/24, 16/25, 68/25



Prelazak na primjenu postupka obračunavanja PDV-a prema naplaćenim naknadama propisan člankom 125.i) Zakona o PDV-u te člankom 193.e) Pravilnika o PDV-u.

3. Početak djelovanja poreznog obveznika

U smislu Zakona o PDV-u, porezni obveznik je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost, bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti, a gospodarska djelatnost u smislu članka 6. Zakona o PDV-u jest svaka djelatnost proizvođača, trgovaca ili osoba koje obavljaju usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja, a i iskorištavanje materijalne ili nematerijalne imovine u svrhu trajnog ostvarivanja prihoda.

Poreznim obveznicima smatraju se i osobe koje povremeno isporučuju nova prijevozna sredstva.

Sukladno stavku 5. istog članka, poreznim obveznicima ne smatraju se tijela državne vlasti, tijela državne uprave, tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, komore te druga tijela s javnim ovlastima i u slučaju kada ubiru pristojbe, naknade i druga plaćanja u vezi s obavljanjem djelatnosti ili transakcija u okviru svog djelokruga ili ovlasti. Ako bi obavljanje tih djelatnosti, kao da nisu porezni obveznici, dovelo do znatnog narušavanja načela tržišnog natjecanja kod obavljanja takvih djelatnosti ili transakcija, ta se tijela smatraju poreznim obveznicima u vezi s tim djelatnostima ili transakcijama. Mogu se smatrati poreznim obveznicima ako obavljaju djelatnosti iz Dodatka I Zakona o PDV-u, osim kad te djelatnosti obavljaju u zanemarivom opsegu.

Poreznim obveznikom PDV-a u širem smislu se smatra svaka osoba koja obavlja gospodarsku djelatnost, neovisno o tome je li upisana u registar obveznika PDV-a ili nije. Razlika se pojavljuje tek u statusu malog poreznog obveznika u odnosu na status redovitog poreznog obveznika, no obje skupine poreznih obveznika, mali i redoviti, jesu porezni obveznici PDV-a.

U takvom širem smislu, pravna ili fizička osoba postaje porezni obveznik s prvim izvana primjetljivim aktivnostima koje su usmjerene na obavljanje gospodarske djelatnosti, a to su osobito: pripremne radnje, prva nabava robe, nabava osnovnih sredstava i slično. Člankom 7., stavkom 2. Pravilnika o PDV-u, porezni obveznik s ovim prvim aktivnostima postaje obvezan **upisati se u registar obveznika PDV-a u skladu s člankom 186. Pravilnika o PDV-u (prelaskom praga godišnjeg prometa iz članka 90., stavka 1. Zakona o PDV-u) i u skladu s člankom 154. Pravilnika o PDV-u (pribavljanje PDV identifikacijskog broja radi obavljanja transakcija unutar Europske unije)**.

Prema članku 7., stavku 3. Pravilnika o PDV-u, smatra se da porezni obveznik djeluje kao takav (odnosno, zadržava status poreznog obveznika PDV-a) i pod prisilnom upravom, u likvidaciji, u stečaju te u ostalim sličnim postupcima ili u provedbi oporuke. Isporuka dobara iz stečajne mase ili likvidacijske mase koja je ostala iza društva u stečaju ili likvidaciji za potrebe oporezivanja PDV-om smatra se nastavkom djelatnosti društva u stečaju ili u likvidaciji. Stečajna masa koja je ostala iza društva u stečaju odnosno likvidacijska masa koja je ostala iza društva u likvidaciji smatra se univerzalnim pravnim slijednikom toga društva.

Temeljem članka 20. Pravilnika o PDV-u, isporuke dobara i obavljanje usluga u postupku likvidacije, stečaja uključujući isporuke iz stečajne mase ili likvidacijske mase i ostalih sličnih postupaka podliježu oporezivanju. Oporezivanju podliježu i isporuke dobara članovima ili

osnivačima društva po završetku likvidacije. Porezni obveznik u postupku stečaja je stečajni dužnik.

4. Mali porezni obveznik

„Mali porezni obveznik“ je svaki porezni obveznik koji primjenjuje oslobođenje od plaćanja PDV-a u državi članici u kojoj postoji obveza plaćanja PDV-a u skladu s člankom 90., stavcima 1. i 2. Zakona o PDV-u. Sukladno članku 90. g) Zakona o PDV-u, takav porezni obveznik nema pravo iskazivati PDV na izdanim računima i nema pravo na odbitak pretporeza.

Stupanjem na snagu izmjena i dopuna Zakona o PDV-u početkom 2025. godine, izmijenjen je članak 90. Zakona, a uz ostale promjene, status malog poreznog obveznika u RH mogu ostvariti i strani porezni obveznici – oni sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u drugoj državi članici EU.

Domaći porezni obveznici temeljem članka 90., stavka 1. Zakona o PDV-u kao **obveznici sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu, čiji godišnji promet u tuzemstvu nije bio veći od 60.000,00 eura, oslobođeni su plaćanja PDV-a na isporuke dobara i usluge obavljene u tuzemstvu** i nisu obvezni podnositi prijavu PDV-a iz članka 85., stavka 3. Zakona o PDV-u.

Porezni obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u drugoj državi članici („strani“ porezni obveznik) ima pravo primijeniti oslobođenje od plaćanja PDV-a iz stavka 1. ovoga članka, ako su ispunjeni slijedeći uvjeti:

- godišnji promet u Uniji nije bio veći od 100.000,00 eura i
- vrijednost isporuka dobara i usluga obavljenih u tuzemstvu nije bila veća od 60.000,00 eura.

Nasuprot tome, člankom 186.d) Pravilnika o PDV-u, porezni obveznik koji ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u trećoj zemlji ne može primjenjivati posebni postupak oporezivanja za male porezne obveznike iz članka 90. Zakona i upisuje se u registar obveznika PDV-a s danom dodjele PDV identifikacijskog broja u skladu s odredbama Pravilnika o PDV-u u članku 154., koji uređuje registriranje stranih poreznih obveznika za potrebe PDV-a u RH.

5. Dodjeljivanje i ukidanje PDV ID broja

PDV identifikacijski broj poreznim obveznicima dodjeljuje Ministarstvo financija, Porezna uprava, a koristi se prvenstveno za praćenje transakcija između poreznih obveznika unutar EU.

Radi boljeg razumijevanja, na početku treba razgraničiti pojam dodjele PDV identifikacijskog broja i upisa u registar obveznika PDV-a.

Upis u registar obveznika PDV-a može biti obvezan, kad mali porezni obveznik premaši godišnji promet od 60.000,00 eura ili dobrovoljan, kada porezni obveznik sam preda zahtjev za upis u registar, iako nije prešao godišnji prag isporuka. Upisom u registar postaje redovni porezni obveznik PDV-a, na isporuke obračunava PDV i ima pravo na korištenje pretporeza. Međutim, to i dalje ne znači da kao redovni porezni obveznik ima PDV identifikacijski broj. Da bi ga dobio, mora podnijeti zahtjev Poreznoj upravi koja zatim donosi rješenje kojim dodjeljuje poreznom obvezniku PDV identifikacijski broj od datuma navedenog u rješenju, a porezni obveznik ga ne može koristiti retroaktivno.

Nasuprot tome, mali porezni obveznik koji nije upisan u registar poreznih obveznika PDV-a može zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja i pri tom zadržati svoj status malog poreznog obveznika. Dakle, dodjela PDV identifikacijskog broja malom poreznom obvezniku ne znači da je time postao redovni porezni obveznik i ne utječe na oslobođenje njegovih isporuka dobara i usluga od obračunavanja i plaćanja PDV-a. On i dalje ostaje mali porezni obveznik.

**istićemo...**

Dodjela PDV identifikacijskog broja nije isto što i upis u registar poreznih obveznika PDV-a i ulaz u sustav PDV-a! Porezni obveznik samim ulaskom u sustav PDV-a ne dobiva istovremeno i PDV identifikacijski broj.

Mali porezni obveznik koji nije u sustavu PDV-a može dobiti i koristiti PDV identifikacijski broj, no to ne znači da je time ušao u sustav PDV-a – on i dalje ostaje mali porezni obveznik.

Porezni obveznici bez sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta – „strani“ porezni obveznici – istovremeno sa registracijom za potrebe PDV-a u RH dobivaju i PDV identifikacijski broj te su samo u njihovom slučaju upis u registar obveznika PDV-a u RH i dodjela hrvatskog PDV identifikacijskog broja izjednačeni.

U članku 77., stavku 1. Zakona o PDV-u propisana je **obveza poreznog obveznika koji obavlja transakcije unutar EU da podnese zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja** na propisanom obrascu. Svaki porezni obveznik koji ima sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u Republici Hrvatskoj i koji obavlja usluge na području druge države članice za koje je primatelj usluga u drugoj državi članici obavezan platiti PDV prema članku 196. Direktive Vijeća 2006/112/EZ i svaki porezni obveznik primatelj usluga iz članka 75., stavka 1. točke 6. Zakona o PDV-u obavezan je Poreznoj upravi podnijeti zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja.

Temeljem članka 77., stavka 5. Zakona o PDV-u, Porezna uprava dodijelit će PDV identifikacijski broj:

- a) **svakom poreznom obvezniku koji na području RH obavlja isporuke dobara ili usluga za koje postoji pravo na odbitak PDV-a**, osim poreznom obvezniku iz članka 6., stavka 4. Zakona o PDV-u (osoba koja povremeno isporučuje nova prijevozna sredstva) i poreznom obvezniku koji obavlja isporuke dobara ili usluga za koje PDV plaća primatelj dobara ili usluga u skladu s člankom 75., stavkom 1., točkama 3., 6. i 7. (stjecanje dobara unutar EU i putem trostranog posla, obavljanje usluga prema članku 17., stavak 1. Zakona i obavljanje usluga isporuke plina, električne energije, grijanja i hlađenja) te u skladu s člankom 75., stavkom 2. Zakona o PDV-u (poreznu obvezu preuzima primatelj kada mu isporuku izvrši porezni obveznik bez sjedišta u RH),
- b) **svakom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, koji stječe dobra unutar EU u skladu s člankom 4., stavkom 1., točkom 2. Zakona o PDV-u, te svakom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik čija su stjecanja dobara unutar EU predmet oporezivanja PDV-om u skladu s člankom 5., stavkom 4. Zakona** (porezni obveznik dobrovoljno se odrekao praga stjecanja dobara iz EU od 10.000,00 eura),
- c) **svakom poreznom obvezniku koji u RH obavlja stjecanje dobara unutar EU, za potrebe svoje gospodarske djelatnosti iz članka 6., stavka 2. Zakona o PDV-u, koja se obavlja izvan RH,**
- d) **svakom poreznom obvezniku koji u RH prima usluge za koje je obavezan platiti PDV u skladu s člankom 75., stavkom 1., točkom 6. Zakona o PDV-u,**
- e) **svakom poreznom obvezniku koji ima sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u RH,**

a obavlja usluge na području druge države članice za koje je primatelj usluge obavezan platiti PDV u skladu s člankom 196. Direktive Vijeća 2006/EZ.

U svim navedenim slučajevima, porezni obveznik mora Poreznoj upravi predati zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja.

**istićemo...**

Mali porezni obveznici sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu, koji primjenjuju oslobođenje od plaćanja PDV-a samo u tuzemstvu obvezni su zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja kad obavljaju transakcije iz točaka b), d) i e) (vidi gore) članka 77., stavka 5. Zakona o PDV-u.

Porezna uprava može odbiti dodjelu ili ukinuti dodijeljeni PDV identifikacijski broj ako utvrdi da više ne postoje razlozi za registriranje za potrebe PDV-a ili ako porezni obveznik zlorabotrebja PDV identifikacijski broj. O tome donosi rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

U slučaju sumnje u opravdanost dodjele PDV identifikacijskog broja, Porezna uprava može od poreznog obveznika kojem je PDV identifikacijski broj dodijeljen tražiti podnošenje instrumenta osiguranja plaćanja PDV-a za razdoblje od najviše 12 mjeseci. Ako porezni obveznik ne podnese instrument osiguranja, Porezna uprava ukinut će PDV identifikacijski broj, o čemu donosi rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Porezna uprava PDV identifikacijski broj može i suspendirati, o čemu obavještava poreznog obveznika. Suspendiranje PDV identifikacijskog broja ne znači da je broj ukinut i Porezna uprava ga može ponovno aktivirati. Suspendirani PDV identifikacijski broj Porezna uprava konačno ukida, ako porezni obveznik u roku od jedne godine ne dostavi dokaz kojim se otklanja razlog suspenzije PDV identifikacijskog broja.

6. Upis u registar obveznika PDV-a

Porezni obveznik koji obavlja gospodarsku djelatnost obavezan je ući u sustav PDV-a prelaskom praga godišnjih oporezivih isporuka. Članak 77. u stavku 1. propisuje da **svaka osoba mora prijaviti Poreznoj upravi početak svoje djelatnosti kao poreznog obveznika, odnosno mora se prijaviti u registar obveznika PDV-a ako je vrijednost njezinih isporuka prešla iznos iz članka 90., stavka 1. Zakona o PDV-u, tj. godišnje isporuke premašuju 60.000,00 eura**. Ako se porezni obveznik ne prijavi u registar obveznika PDV-a, iako je vrijednost njegovih isporuka prešla prag od 60.000,00 eura iz članka 90., stavka 1. Zakona o PDV-u, Porezna uprava upisuje ga u registar obveznika PDV-a po službenoj dužnosti, o čemu donosi rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Porezni obveznik može u sustav PDV-a ući i dragovoljno, tijekom kalendarske godine i na vlastiti zahtjev, iako nije prešao godišnji prag isporuka iz članka 90., stavka 1. Zakona o PDV-u te na samom početku obavljanja gospodarske djelatnosti, o čemu ćemo više pisati u slijedećim poglavljima.

**TELEFON ZA KONZULTACIJE****Ponedjeljkom i četvrtkom**

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

01/48 36 046 i 01/49 21 739



6.1. Koje isporuke ulaze u prag za registraciju u sustav PDV-a po sili zakona?

U skladu s člankom 90., stavkom 3. Zakona o PDV-u, u prag od 60.000,00 eura za izračun godišnjih oporezivih isporuka iz stavka 1. uračunavaju se slijedeće vrste isporuka:

a) Vrijednost isporuka dobara i usluga koje bi bile oporezive kad bi ih isporučio porezni obveznik koji nema pravo na oslobođenje – zakonom o PDV-u na oporezive isporuke primjenjuje se obračun PDV-a po propisanim stopama od 5%, 13% i 25%. Pored isporuka na koje se obračunava PDV po propisanim stopama, oporezive su i one isporuke na koje se temeljem članka 75., stavka 3. Zakona o PDV-u primjenjuje tuzemni prijenos porezne obveze:

- građevinske usluge kojima se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja. Isto se odnosi i na ustupanje osoblja ako ustupano osoblje obavlja građevinske usluge,
- isporuke rabljenog materijala i onog koji se u istom stanju ne može ponovno upotrijebiti, otpada, industrijskog i neindustrijskog otpada, reciklažnog otpada, djelomično obrađenog otpada te dobara i usluga koje pravilnikom propisuje ministar financija,
- isporuka nekretnina, prema članku 40., stavku 1., točkama J9 i k) Zakona o PDV-u, ako se isporučitelj odlučio za oporezivanje u skladu s člankom 40., stavkom 4. Zakona o PDV-u,
- isporuka nekretnina koje je prodao ovršenik u postupku ovrhe,
- prijenos emisijskih jedinica stakleničkih plinova, sukladno propisima kojima se uređuje sustav trgovanja emisijskim jedinicama stakleničkih plinova,
- nakon primitka potvrde Odbora za PDV pri Europskoj komisiji u skladu s člankom 199.b Direktive Vijeća 2006/112/EZ ministar financija može u slučaju iznimne hitnosti pravilnikom propisati da je primatelj obvezan platiti PDV za određene isporuke dobara i usluga u svrhu suzbijanja iznenadnih i golemih prijevara koje mogu dovesti do značajnih financijskih gubitaka,
- isporuke betonskog čelika i željeza te proizvoda od betonskog čelika i željeza (armature).

b) Vrijednosti isporuka iz članka 38., stavka 6. Zakona o PDV-u, za koje postoji pravo na odbitak pretporeza – radi se isporukama po stopi 0%. Sukladno spomenutoj zakonskoj odredbi, PDV se obračunava i plaća po stopi od 0% na isporuku i ugradnju solarnih ploča na privatne stambene objekte, prostore za stanovanje te javne i druge zgrade koje se koriste za aktivnosti od javnog interesa te isporuku i ugradnju solarnih ploča u blizini takvih objekata, prostora i zgrada. Obzirom da je za ove isporuke propisana stopa od 0%, isporuka nije oslobođena oporezivanja i za njih postoji pravo na odbitak pretporeza.

c) Vrijednost isporuka oslobođenih plaćanja PDV-a iz članka 45. do 49. Zakona o PDV-u – radi se o isporukama koje možemo okarakterizirati kao izvozne i isporukama koje nisu izvozne, ali u sebi imaju neki element koji upućuje na potrošnju izvan teritorija RH. Članak 45. izravno uređuje **izvozne isporuke**, a za njih mora postojati carinska deklaracija. U članku 46.

Zakona uređuje se **obavljanje usluga na pokretnoj imovini stečenoj ili uvezenoj u RH u svrhu obavljanja tih usluga**, koju iz EU otpremi ili preveze pružatelj usluga ili korisnik bez sjedišta, stalne poslovne jedinice, prebivališta ili uobičajenog boravišta u RH, odnosno treća osoba za njihov račun, o čemu mora postojati dokumentacija u skladu s carinskim propisima.

Članak 47. odnosi se na **isporuke u međunarodnom prijevozu oslobođene PDV-a, koje se pružaju plovilima i zrakoplovima** na temelju posebne dokumentacije koja služi za dokazivanje prava na oslobođenje.

Isporuke izjednačene s izvozom uređene su člankom 48. Zakona o PDV-u, a to su **isporuke u okviru diplomatskih i konzularnih sporazuma, isporuke EU i institucijama EU te vezanim organizacijama, isporuke međunarodnim tijelima koja kao takva priznaje RH, isporuke oružanim snagama drugih država članica EU te isporuke za potrebe oružanih snaga NATO-a**. Konačno, člankom 49. propisano je oslobođenje od oporezivanja PDV-om za **usluge posredovanja obavljene u ime i za račun druge osobe za:**

- Izvozne isporuke iz članka 45. Zakona o PDV-u,
- Postupke iz članka 46. Zakona o PDV-u,
- Isporuke iz članaka 47. i 48. Zakona o PDV-u,
- Transakcije koje se obavljaju izvan EU.

Oslobođenje za usluge posredovanja ne primjenjuje se na putničke agencije koje u ime i za račun putnika obavljaju usluge u drugim državama članicama.

d) Vrijednosti isporuka oslobođenih plaćanja PDV-a iz članka 41. Zakona o PDV-u, ako se primjenjuje oslobođenje iz tog članka – radi se o isporukama dobara unutar EU koje su oslobođenje oporezivanja u RH, uz ispunjenje propisanih uvjeta da ih isporučuje porezni obveznik koji nije mali porezni obveznik iz članka 90. Zakona o PDV-u, da se isporučuju drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a djeluje kao takva, u drugu državu članicu EU, pri čemu je primatelj registriran za PDV u drugoj državi članici te je isporučitelju dao svoj PDV identifikacijski broj.

Pored spomenute isporuke dobara unutar EU, u ove vrijednosti uključuju se:

- Isporuke novih prijevoznih sredstava koja prodavatelj, kupac ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, čija stjecanja dobara unutar EU nisu predmet oporezivanja PDV-om ili bilo kojoj drugoj osobi koja nije porezni obveznik,
- Isporuke dobara koje podliježu trošarinama kad ih se preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu poreznom obvezniku ili osobi koja nije porezni obveznik, čija ostala stjecanja dobara unutar EU nisu predmet oporezivanja PDV-om, osim dobara koja podliježu trošarinama ako su ta dobra otpremljena ili prevezena u skladu s propisima koji uređuju trošarine,
- Isporuke dobara koja se premještaju u drugu državu članicu, za koja bi postojalo pravo na oslobođenje temeljem prethodno navedene tri točke da su obavljene drugom poreznom obvezniku i dr.

e) Vrijednosti transakcija nekretninama i transakcija iz članka 40., stavka 1., točaka a) do g) Zakona o PDV-u, osim ako su te transakcije pomoćne – u izračun praga ulaze **vrijednosti transakcija nekretninama**, ali samo ako te nekretnine nisu gospodarska dobra poreznog obveznika kojima se služi za obavljanje svo-

je djelatnosti, što proizlazi iz članka 40., stavka 4. Zakona o PDV-u. Osim toga, u izračun praga uračunavaju se **vrijednosti isporuka iz članka 40., stavka 1., točaka a) do g) koje se uglavnom odnose na isporuke financijskih institucija:**

- transakcije osiguranja i reosiguranja, uključujući s njima povezane usluge što ih obavljaju posrednici u osiguranju i reosiguranju i zastupnici u osiguranju,
- odobravanje kredita i zajmova, uključujući i posredovanje u tim poslovima te upravljanje kreditima ili zajmovima kada to čini osoba koja ih odobrava,
- ugovaranje kreditnih garancija i svi drugi poslovi po kreditnim garancijama ili kojemu drugom osiguranju novca te upravljanje kreditnim garancijama kada to čini osoba koja odobrava kredit,
- transakcije, uključujući posredovanje, u vezi sa štednim, tekućim i žiroračunima, plaćanjima, transferima, dugovima, čekovima i drugim prenosivim instrumentima, osim naplate duga,
- transakcije, uključujući posredovanje, u vezi s valutama, novčanica i kovanicama koje se koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja, osim kolekcionarskih predmeta, odnosno kovanica od zlata, srebra ili drugog metala te novčanica koje se u pravilu ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja ili kovanica od numizmatičkog interesa,
- transakcije, uključujući posredovanje, osim upravljanja i pohrane, u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima, uz iznimku dokumenata kojima se utvrđuje neko pravo nad dobrima te prava ili vrijednosnih papira kojima se utvrđuju određena prava na nekretninama,
- usluge upravljanja investicijskim fondovima.



ističemo...

Isporuka **materijalnih i nematerijalnih gospodarskih dobara poreznog obveznika** ne uzima se u obzir u svrhu izračunavanja vrijednosti isporuka iz stavka 3. članka 90. Zakona o PDV-u, odnosno, ne uzima se u obzir prilikom izračunavanja vrijednosti godišnjeg praga isporuka od 60.000,00 eura.

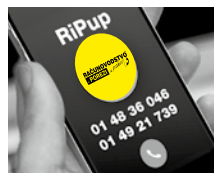
Važna razlika u zakonskim odredbama od početka 2025. godine u obuhvatu isporuka koje se uračunavaju u vrijednost isporuka iz članka 90., stavka 3. Zakona o PDV-u ili godišnji prag isporuka za ulazak u sustav PDV-a jest u izostavljanju usluga kojima je mjesto obavljanja u inozemstvu ili mjestu sjedišta primatelja kada primatelj nema sjedište, prebivalište ni uobičajeno boravište u tuzemstvu (strani porezni obveznik).

Usluge kojima je prema odredbama Zakona o PDV-u mjesto obavljanja u inozemstvu, „inozemne“ usluge, od 01. siječnja 2025. godine ne ulaze u izračun praga za ulazak u sustav PDV-a. Uvođenjem mogućnosti reguliranja statusa malog poreznog obveznika u više država članica EU, pojavila se potreba praćenja godišnje vrijednosti isporuka jednog poreznog obveznika u svakoj pojedinoj državi članici EU pa pružanje usluga kojima je mjesto oporezivanja u drugoj državi EU ulazi u izračun praga godišnjih isporuka u toj drugoj državi, a ne više u državi sjedišta poreznog obveznika (RH).

Usluge koje se oporezuju prema sjedištu primatelja temeljem članka 17., stavka 1. Zakona o PDV-u u drugoj državi EU, više ne ulaze u izračun praga godišnjih isporuka poreznog obveznika u RH.

Također, u izračun praga isporuka ne ubrajaju se slijedeće vrste usluga:

- usluga posredovanja u vezi s prodajom nekretnina, kada se nekretnina nalazi u inozemstvu,
- usluga posredovanja pružena fizičkoj osobi ili osobi koja nije porezni obveznik, ako je posredovanje izvršeno za uslugu kojoj mjesto obavljanja nije u RH,
- usluge u vezi s nekretninama, ako se nekretnine nalaze u inozemstvu – uključujući građevinske usluge koje se obavljaju u inozemstvu,
- usluge prijevoza putnika, za dionice puta koje se nalaze u inozemstvu,
- usluge prijevoza dobara koje se obavljaju izvan EU, osobama koje nisu porezni obveznici
- usluge prijevoza dobara koje se obavljaju na području EU, osobama koje nisu porezni obveznici, gdje su mjesto početka i mjesto završetka prijevoza na području dviju različitih država članica, a mjesto početka prijevoza nije u RH,
- usluge pristupa kulturnim, umjetničkim, sportskim, znanstvenim, obrazovnim, zabavnim i sličnim događanjima te pomoćne usluge u vezi s tim pristupom obavljene poreznom obvezniku, kada se ta događanja stvarno odvijaju u inozemstvu,
- pomoćne usluge u prijevozu (utovar, istovar, pretovar, rukovanje, itd.) kada se obavljaju u inozemstvu osobi koja nije porezni obveznik,
- usluge u vezi s pokretnim dobrima (procjena tih dobara i rad na tim dobrima), ako se stvarno obavljaju u inozemstvu, osobi koja nije porezni obveznik,
- iznajmljivanje prijevoznih sredstava, ako je prema Zakonu o PDV-u mjesto obavljanja te usluge u inozemstvu,
- usluge iz članka 24., stavka 1. Zakona o PDV-u, tzv. „ostale“ usluge, kada se obavljaju osobi koja nije porezni obveznik i ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište izvan EU: prijenos i ustupanje autorskih prava, patenata, licencija i sl., usluge oglašavanja i promidžbe, konzultantske usluge, usluge obrade podataka, ustupanje informacija, bankarske i financijske transakcije uključujući osiguranje i reosiguranje uz iznimku iznajmljivanja sefova, iznajmljivanje pokretne materijalne imovine osim svih prijevoznih sredstava, suzdržavanje od obavljanja gospodarske djelatnosti ili prava, omogućavanje pristupa sustavu za prirodni plin koji se nalazi na području EU ili bilo kojoj priključenoj mreži te pristup sustavu za električnu energiju ili mrežu i obavljanje bilo kojih drugih izravno povezanih usluga itd.,
- usluge iz članka 26. Zakona o PDV-u: telekomunikacijske, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge, ako se obavljaju osobi koja nije porezni obveznik i ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u inozemstvu, a hrvatski isporučitelj je prešao godišnji iznos isporuka fizičkim osobama u EU od 10.000,00 eura ili je izabrao primjenu mjesta oporezivanja usluga prema mjestu primatelja usluge (putem pisane izjave Poreznoj upravi),
- druge usluge za koje je prema Zakonu o PDV-u mjesto obavljanja u inozemstvu.



TELEFON ZA KONSULTACIJE

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

01/48 36 046 i 01/49 21 739

**ističemo...**

Sukladno novim odredbama Zakona o PDV-u koje su na snazi od 01. siječnja 2025. godine, usluge kojima je prema zakonskim odredbama mjesto obavljanja u inozemstvu ne ulaze u izračun praga za obavezan ulazak u sustav PDV-a u RH!

U izračun praga ne uključuju se, među ostalim, oslobođene isporuke iz članka 39. Zakona o PDV-u i iz članka 40., stavaka od h) do l).

Isto tako, u izračun praga ne uključuju se isporuke koje nisu predmet oporezivanja prema članku 4. Zakona o PDV-u.

6.2. Obuhvat isporuka koje ulaze u prag za obavezan ulazak u sustav PDV

U jednogodišnje promatrano razdoblje uračunavaju se isporuke koje su se dogodile u tekućoj kalendarskoj godini, ovisno o tome kada se isporuka stvarno dogodila.

To vrijedi za sve porezne obveznike, bez obzira na njihov pravni oblik, odnosno, neovisno o tome jesu li obveznici poreza na dobit („dobitaš“) ili poreza na dohodak („dohodaš“), te neovisno namjeravaju li utvrđivati obvezu za PDV po naplaćenim naknadama ili prema obavljenim isporukama.

Pored toga, **porezni obveznici koji posluju samo dio kalendarske godine ne računaju prag razmjerno broju mjeseci ili dana poslovanja, već i za njih vrijedi puni iznos praga od 60.000,00 eura.**

U razdoblje obuhvata ne ulaze isporuke za koje je plaćen predujam, ali se nisu dogodile u promatranom razdoblju, niti se uključuju vrijednosti izdanih računa za isporuke izvršene u prethodnoj kalendarskoj godini.

Prilikom prijenosa porezne obveze i preuzimanja porezne obveze, bitno je tko je izvršitelj isporuke – primatelji isporuke ne uključuju vrijednost isporuke u svoj prag od 60.000,00 eura, unatoč tome što su poreznu obvezu za PDV iskazali u svojoj prijavi PDV-a.

Konačno, svaki novčani priljev ne mora ukazivati na obavljanje isporuke: npr. članarine udrugama te primljene donacije i poticaji za koje ne postoji protučinidba ne smatraju se rezultatom obavljenih isporuka.

Obuhvat određenih isporuka pri izračunu praga za obvezni ulazak u sustav PDV-a²:

Opis događaja	Uključuje li se u izračun praga?	Obrazloženje
Isporuke u tuzemstvu -oporezive po stopama 5%, 13% i 25%	DA	oporezive isporuke
Isporuke oporezive po stopi 0%	DA	isporuka nije oslobođena, već se oporezuje stopom od 0%
Tuzemni prijenos porezne obveze iz čl. 75, stavka 3. Zakona o PDV-u	DA	oporeziva isporuka kod koje se plaćanje poreza prenosi na primatelja isporuke
Isporuke dobara u drugu državu članicu EU – oslobođene prema čl. 41. Zakona o PDV-u – prijenos porezne obveze (reverse charge)	DA	uključuje se sukladno čl. 90., st. 3. Zakona o PDV-u
Oporeziva isporuka obavljena u listopadu 2025, račun izdan u prosincu 2025.	DA	isporuka je obavljena u promatranom razdoblju – nebitno je što je račun izdan nakon promatranog razdoblja

Opis događaja	Uključuje li se u izračun praga?	Obrazloženje
U siječnju 2025. izdan račun za isporuku iz 2024.	NE	isporuka nije obavljena u razdoblju obuhvata
Predujam primljen 15. travnja 2025. za isporuku koja još nije izvršena	NE	nije bilo isporuke
Isporuke iz članka 39. Zakona o PDV-u obavljene u razdoblju obuhvata	NE	ne uključuje se sukladno čl. 90., st. 3. Zakona o PDV-u
Isporuke usluga koje su oporezive prema sjedištu primatelja iz druge država članice EU – oslobođenje iz čl. 17. st. 1. Zakona o PDV (reverse charge)	NE	ne uključuje se sukladno čl. 90., st. 3. Zakona o PDV-u
Isporuke usluga vezane uz nekretnine – oslobođenje prema članku 19. Zakona o PDV-u	NE	ne uključuje se sukladno čl. 90., st. 3. Zakona o PDV-u
Uvoz dobara za koji je plaćen PDV	NE	
Primljena isporuka iz EU s prijenosom porezne obveze	NE	
Primljena isporuka s tuzemnim prijenosom porezne obveze	NE	
Primljena isporuka od poreznog obveznika bez sjedišta u RH s preuzimanjem porezne obveze	NE	
Članarine udruga	NE	nije isporuka pod uvjetima iz čl. 24. Pravilnika o PDV-u
Primljena donacija ili poticaji	NE	nije isporuka jer nema protučinidbe

6.3. Objedinjavanje isporuka pod istim osobnim identifikacijskim brojem (OIB-om)

Osim pravnih osoba (trgovačkih društava, institucija itd.), u sustav PDV-a po sili zakona mogu ući i samostalne djelatnosti **te fizičke osobe čije samostalne isporuke tijekom kalendarske godine prijeđu 60.000,00 eura.**

Naime, jedna fizička osoba pod vlastitim OIB-om može obavljati različite vrste isporuka, koje iako odvojene jedna od druge, zbrojene zajedno prelaze 60.000,00 eura godišnjih isporuka pa je tada fizička osoba obvezna ući u sustav PDV-a po sili zakona te **zaračunavati PDV na sve svoje oporezive isporuke i redovito podnositi sve potrebne PDV prijave za sve oporezive djelatnosti zajedno**, bez obzira što su to inače odvojene djelatnosti za koje se vode potpuno odvojene evidencije i odvojeno plaća porez na dohodak.

Čest slučaj jest kad fizička osoba ostvaruje prihode od neke samostalne djelatnosti i pri tom ostvaruje i prihode od najma vlastite imovine, no, u prag za obvezni ulazak u sustav PDV-a mogu ulaziti i isporuke po drugim temeljima, npr.:

- pružanje usluga smještaja,
- samostalna djelatnost obrta i slobodnih zanimanja,
- primici iz ugovora o djelu,
- primici iz autorskih ugovora,
- najam nekretnina i ostale imovine i dr.

U izračun praga za ulazak u sustav PDV-a kod fizičkih osoba **ne ulaze primici od nesamostalnog rada – plaća, mirovina, neoporezivi primici od nesamostalnog rada itd.**

7. Tko se ne mora prijaviti u sustav PDV?

Postoje pravne osobe koje se ne smatraju poreznim obveznicima i navedene su u članku 6., stavku 5. Zakona o PDV-u, a to su:

- tijela državne vlasti,
- tijela državne uprave,
- tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- komore,
- druga tijela s javnim ovlastima.

i u slučaju kada ubiru pristojbe, naknade i druga plaćanja u vezi s obavljanjem djelatnosti ili transakcija u okviru svojeg djelokruga ili ovlasti.

Ako bi obavljanje tih djelatnosti, kao da nisu porezni obveznici, dovelo do znatnog narušavanja načela tržišnog natjecanja, kod obavljanja takvih djelatnosti ili transakcija ta se tijela smatraju poreznim obveznicima u vezi s tim djelatnostima ili transakcijama. **Kad obavljaju djelatnosti iz Dodatka I. Zakona o PDV-u, smatrat će se poreznim obveznicima, osim ako ih obavljaju u zanemarivom opsegu.**

Dodatak I. – popis djelatnosti iz članka 6., stavka 4. Zakona o PDV-u	
1.	telekomunikacijske usluge
2.	isporuka vode, plina, električne energije i grijanja
3.	prijevoz dobara
4.	lučke usluge i usluge zračnih luka
5.	prijevoz putnika
6.	isporuka novih dobara proizvedenih za prodaju
7.	transakcije u vezi s poljoprivrednim proizvodima koje obavljaju poljoprivredne interventne službe u skladu s propisima o zajedničkoj organizaciji tržišta tih proizvoda,
8.	organizacija trgovačkih sajmova i izložbi,
9.	skladištenje,
10.	djelatnosti pravnih osoba koje se bave komercijalnim oglašavanjem,
11.	djelatnosti putničkih agencija
12.	vođenje trgovina za potrebe osoblja, zadruga, industrijskih kantina i slično.

Prema odredbama **Pravilnika o PDV-u** u članku 5., kada spomenuta tijela iz članka 6., stavka 5. Zakona o PDV-u **obavljaju gospodarsku djelatnost iz članka 6., stavka 2. Zakona o PDV-u, koja uključuje i djelatnost iskorištavanja materijalne ili nematerijalne imovine (najam, zakup i slično), smatrat će se poreznim obveznicima, osim ako te djelatnosti obavljaju u zanemarivom opsegu.**

Tijela iz članka 6., stavka 5. Zakona o PDV-u obavljaju gospodarsku djelatnost (uključujući djelatnost iskorištavanja materijalne ili nematerijalne imovine) i djelatnost iz Dodatka I. Zakona o PDV-u u **zanemarivom opsegu**, ako vrijednost obavljenih isporuka u prethodnoj i tekućoj kalendarskoj godini nije bila veća od iznosa od 60.000,00 eura iz članka 90., stavka 1. Zakona o PDV-u.

Ako tijelo nadležno za zaštitu tržišnog natjecanja utvrdi da tijela iz članka 6., stavka 5. Zakona o PDV-u svojim djelovanjem znatno narušavaju načela tržišnog natjecanja, Porezna uprava donijet će rješenje da je to tijelo porezni obveznik za te djelatnosti ili transakcije.

8. Postupanje poreznog obveznika nakon prelaska praga – postupak upisa u registar poreznog obveznika

Prema Pravilniku o PDV-u, porezni obveznik iz članka 6., stavka 1. Zakona, koji ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu i čiji je godišnji promet u tuzemstvu veći od propisanog iznosa (praga) iz članka 90., stavka 1. Zakona o PDV-u, **upisuje se u registar obveznika PDV-a od prvog dana koji slijedi nakon dana prelaska propisanog iznosa iz članka 90., stavka 1. Zakona o PDV-u.**

Člankom 186. Pravilnika određuje da **porezni obveznik koji je prešao prag godišnjeg prometa u tuzemstvu u roku od 8 dana od dana prelaska praga obavještava o tome nadležnu ispostavu Porezne uprave** prema svojem sjedištu, prebivalištu ili uobičajenom boravištu. Obavještanjem se smatra podnošenje zahtjeva za upis u registar obveznika PDV-a na Obrascu P-PDV. Primjer Obrasca PDV-P donosimo u nastavku teksta, a porezni obveznici ga mogu pronaći na Internet stranicama Porezne uprave. Obrazac treba popuniti i označiti kućicu pod rednim brojem 3., da se radi o upisu po sili zakona.

Prema stavku 6. istog članka, poreznog obveznika koji ne podnese Zahtjev registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a u roku od 8 dana od prelaska praga, nadležna ispostava Porezne uprave upisuje u registar obveznika PDV-a po službenoj dužnosti, od prvoga dana koji slijedi nakon dana prelaska propisanog iznosa iz članka 90., stavka 1. Zakona, o čemu donosi rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja. Od dana upisa u registar poreznih obveznika, na isporuke izvršene od tog dana nadalje na svojim izlaznim računima obračunava PDV i ima pravo na priznavanje pretporeza za isporuke koje su mu obavili drugi porezni obveznici.



ističemo...

Porezni obveznik koji je prešao prag godišnjih isporuka od 60.000,00 eura, upisuje se u registar poreznih obveznika PDV-a **od prvog slijedećeg dana nakon dana prelaska praga**. Unatoč tome što o prelasku praga mora obavijestiti Poreznu upravu u roku od 8 dana od prelaska praga, na svoje isporuke koje izvrši prvi slijedeći dan nakon prelaska praga pa nadalje mora obračunavati i plaćati PDV te podnositi sve propisane PDV prijave.

U slučaju da porezni obveznik propusti prijaviti prelazak praga, Porezna uprava će ga svejedno registrirati kao redovnog obveznika PDV-a, a za račune koje je u međuvremenu porezni obveznik kupcima izdavao bez obračunatog PDV-a, morat će izvršiti interni obračun PDV-a i uplatu u državni proračun i tako sam snositi trošak PDV-a kojeg je propustio zaračunati kupcima.

8.1. Što sa predujmovima primljenim prije ulaska u sustav PDV-a?

Porezni obveznici često se nađu u nedoumici, da li obračunati PDV na isporuke obavljene nakon ulaska u sustav PDV, a za koje su primili predujmove prije ulaska? Na to pitanje pronalazimo odgovor u članku 186.c) Pravilnika o PDV-u:



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

Pri prijelazu s posebnog postupka oporezivanja za male porezne obveznike iz članka 90. Zakona o PDV-u na redovni postupak oporezivanja treba voditi računa da pojedine isporuke ne ostanu neoporezovane, kao i da se ne oporezuju dvostruko.

9. Upis u registar PDV na vlastiti zahtjev

Mali porezni obveznik koji nije prešao godišnji prag isporuka iz članka 90., stavka 1. Zakona o PDV-u. **može zatražiti ulazak u sustav PDV-a na vlastiti zahtjev i postati redovni porezni obveznik bilo kada tijekom kalendarske godine.**

Prema članku 90.h) Zakona o PDV-u, porezni obveznik iz članka 90., stavka 1. ovog Zakona **može od Porezne uprave zatražiti da se na njega primjenjuje redovni postupak oporezivanja PDV-om koji je obvezan primjenjivati u tekućoj i slijedećoj kalendarskoj godini.** Kad porezni obveznik podnese zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a, zahtjev će se smatrati usvojenim ako Porezna uprava u roku od osam dana od dana primitka zahtjeva ne donese rješenje o odbijanju zahtjeva.

Ako je zahtjev usvojen, **Porezna uprava upisuje podnositelja zahtjeva u registar obveznika PDV-a od dana navedenog u zahtjevu.**

Člankom 186., stavkom 2. Pravilnika o PDV-u, porezni obveznik može odustati od podnesenog zahtjeva u roku od 8 dana od dana podnošenja zahtjeva, pod uvjetom da u tom razdoblju nije izdavao račune s iskazanim PDV-om.

Isto tako, **Porezna uprava može odbiti zahtjev za upis u registar obveznika PDV-a osobito kada porezni obveznik podnositelj nije dostupan nadležnoj ispostavi Porezne uprave ili se ne nalazi na adresi koja je navedena u zahtjevu.**

Zahtjev se podnosi **putem popunjenog obrasca P-PDV, s posebnim označavanjem kućice u odjeljku pod rednim broj 3, da se radi o upisu na vlastiti zahtjev.**

Nakon izdavanja rješenja o upisu od Porezne uprave, porezni obveznik, sada upisan u registar poreznih obveznika PDV-a, od dana upisa u registar naznačenog u rješenju izdaje račune s obračunatim PDV-om i ima pravo na priznavanje pretporeza za isporuke koje su mu od tog dana nadalje obavili drugi porezni obveznici.

9.1. Upis u registar obveznika PDV-a početkom obavljanja gospodarske djelatnosti

Poreznog obveznika koji tek počinje s poslovanjem i obavljanjem oporezive djelatnosti i nije upisan u registar obveznika PDV-a, a na obavljene isporuke obračunavao je PDV i podnio prijavu PDV za razdoblje oporezivanja u propisanom roku za njeno podnošenje, Porezna uprava upisat će u registar obveznika PDV-a od prvog dana razdoblja oporezivanja na koje se prijava PDV-a odnosi, dok se formalno upis smatra upisom u registar na vlastiti zahtjev (članak 186., st. 8. Pravilnika o PDV-u).

U slučaju da porezni obveznik nije dostupan nadležnoj ispostavi Porezne uprave ili se ne nalazi na navedenoj adresi, Porezna uprava u

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

10. Obračunska razdoblja

Razdoblja oporezivanja uređena su člankom 84. Zakona o PDV-u i člankom 173. Pravilnika o PDV-u.

Prema članku 84., stavku 1. Zakona o PDV-u, razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Iznimno, prema stavku 2. istog članka, razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju, ako vrijednost isporučenih dobara i usluga uključujući i PDV u prethodnoj kalendarskoj godini ne dostiže 110.000,00 eura. Porezni obveznik čija su razdoblja oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju može se odlučiti za podnošenje prijave za razdoblje od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Međutim, ove odredbe se ne primjenjuju na **porezne obveznike koji obavljaju transakcije unutar EU – oni mogu biti isključivo mjesečni porezni obveznici.** Pod pojmom transakcija s EU misli se na transakcije za koje je potrebno korištenje PDV identifikacijskog broja, dakle, samo posjedovanje PDV identifikacijskog broja onemogućuje mjesečnim poreznim obveznicima prelazak na tromjesečno razdoblje oporezivanja. Ukoliko mjesečni porezni obveznik ostvaruje godišnje isporuke manje od 110.000,00 eura i želi postati tromjesečni porezni obveznik, treba na vrijeme predati zahtjev za ukidanjem PDV identifikacijskog broja, kako bi početkom slijedeće kalendarske godine mogao prijeći na tromjesečno razdoblje obračuna PDV-a. Također, **za stranog poreznog obveznika, koji nema sjedište, prebivalište niti uobičajeno boravište u RH, a registriran je za potrebe PDV-a u RH, razdoblje oporezivanja može biti samo od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.**



ističemo...

Porezni obveznici prema razdoblju obračuna i plaćanja PDV-a mogu biti mjesečni i tromjesečni.

Tromjesečni obveznici mogu biti samo oni koji imaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu (domaći porezni obveznici), ne obavljaju transakcije s EU i njihove godišnje isporuke uključujući PDV u prethodnoj kalendarskoj godini nisu dostigle 110.000,00 eura. Tromjesečni obveznici mogu po vlastitoj odluci postati i mjesečni porezni obveznici.

Mjesečni porezni obveznici koji tijekom godine prestanu obavljati transakcije unutar EU, ostaju mjesečni porezni obveznici do kraja tekuće kalendarske godine.

Sukladno članku 173. Zakona, **tromjesečni obveznici mogu se odlučiti za podnošenje prijave za mjesečno razdoblje najkasnije do 15. siječnja tekuće godine.** Isto tako, mjesečni porezni obveznici čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 110.000,00 eura, **mogu se odlučiti za podnošenje prijave za tromjesečna obračunska razdoblja najkasnije do 15. siječnja tekuće kalendarske godine.**



ističemo...

Tromjesečni porezni obveznici koji započnu s obavljanjem transakcija unutar EU tijekom tromjesečja, za to tromjesečje obvezni su podnijeti prijavu PDV-a za svaki pojedini mjesec.

**ističemo...**

Porezni obveznici u prijavi PDV-a koju podnose za posljednje razdoblje oporezivanja u kalendarskoj godini moraju napraviti sva usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu.

11. Ispravak pretporeza kod ulaska u sustav PDV-a

Kod ulaska u sustav PDV-a potrebno je **provesti postupak ispravka pretporeza za zalihe i gospodarska dobra** koje porezni obveznik i nakon ulaska u sustav PDV-a koristi za obavljanje svoje oporezive djelatnosti, a prilikom nabave tih zaliha ili gospodarskih dobara nije mogao priznati pretporez, jer je tada bio mali porezni obveznik.

Ulazak u sustav PDV-a, obveza obračuna PDV-a na isporuke te pojava mogućnosti priznavanja pretporeza za nabavljena dobra i usluge predstavljaju promjenu uvjeta mjerodavnih za ispravak pretporeza, dakle, **promjenom uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza smatra se i prelazak s oporezivanja prema članku 90. Zakona o PDV-u na redovni postupak oporezivanja.**

Sukladno članku 140. Pravilnika o PDV-u, promjenom uvjeta mjerodavnih za ispravak pretporeza smatra se naknadna promjena tih uvjeta koja dovede do većeg ili manjeg prava na odbitak pretporeza u odnosu na godinu u kojoj je gospodarsko dobro nabavljeno, proizvedeno ili u odnosu na godinu u kojoj je nekretnina izgrađena, ako se radi o nekretninama koje je porezni obveznik sam izgradio, a koja dovodi do većeg ili manjeg odbitka pretporeza u odnosu na početno stanje. Ako se ne može utvrditi kada je gospodarsko dobro proizvedeno, u tom slučaju za potrebe ispravka pretporeza uzima se početak uporabe.

Pri ispravku pretporeza polazi se od ukupnog iznosa pretporeza koji se odnosi na nabavu, proizvodnju ili izgradnju gospodarskog dobra. Ispravak pretporeza se provodi za razdoblje nakon promjene uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza.

Godišnji iznos ispravka pretporeza iznosi 1/5 odnosno 1/10 iznosa pretporeza koji je bio odbijen pri nabavi, proizvodnji ili izgradnji gospodarskog dobra.

Ispravak pretporeza ne treba provoditi ako pretporez koji bi se trebao ispraviti iznosi manje od 135,00 eura po jednom gospodarskom dobru, sukladno članku 64., stavku 4. Zakona o PDV-u.

**ističemo...**

Razdoblje ispravka pretporeza za nekretnine iznosi 10 godina od nabave odnosno izgradnje, a za ostala gospodarska dobra iznosi 5 godina od nabave odnosno proizvodnje, uključujući godinu u kojoj je gospodarsko dobro nabavljeno odnosno proizvedeno.

Ispravak pretporeza treba obaviti i za iznose ulaganja u postojeću dugotrajnu imovinu, a koja su uključena u vrijednost te dugotrajne imovine.

Ako se naknadno provodi ispravak pretporeza koji se u razdoblju nabave nije mogao odbiti, dopušten je odbitak samo onih iznosa pretporeza koji ispunjavaju uvjete iz članka 60. Zakona.

Obavljeni ispravak pretporeza prema odredbama ovoga članka porezni obveznik iskazuje u prijavi PDV-a koju podnosi za razdoblje oporezivanja iz članka 85. stavka 7. Zakona, odnosno,

prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja u kalendarskoj godini.

11.1. Primjeri ispravka pretporeza za gospodarska dobra pri ulasku u sustav PDV-a**Primjer 1.:**

Porezni obveznik Leut d.o.o. kupio je stroj za potrebe obavljanja svoje gospodarske djelatnosti u svibnju 2022. godine i platio ga 125.000,00 eura, od čega PDV iznosi 25.000,00 eura. Početkom 2026. godine Leut d.o.o. ulazi u sustav PDV-a i postaje redovni porezni obveznik.

Leut d.o.o. nabavio je stroj tijekom 2023. godine dok je još bio mali porezni obveznik, nije bio u sustavu PDV-a i nije imao pravo na priznavanje pretporeza. Međutim, početkom 2026. godine ulazi u sustav PDV-a i dolazi do promjene uvjeta mjerodavnih za oporezivanje. Razdoblje ispravka pretporeza za gospodarsko dobro iznosi 5 godina, uključujući kalendarsku godinu nabave pa tijekom 2026. godine teče četvrta godina petogodišnjeg razdoblja ispravka pretporeza. Zbog toga Leut d.o.o. ima pravo ispravka pretporeza za 2026. godinu i za 2027. godinu, a iznos jednogodišnjeg ispravka iskazuje u PDV prijavi za posljednje razdoblje oporezivanja u godini, za 12/2026.

$25.000,00 \text{ eura} / 5 = 5.000,00 \text{ eura}$
jednogodišnji iznos ispravka pretporeza
 $5.000,00 \times 2 \text{ godine} = 10.000,00 \text{ eura}$
iznosi ukupni ispravak pretporeza na koji će porezni obveznik imati pravo.

Iznos od 5.000,00 eura iskazuje se u Obrascu PDV-a za prosinac 2026. na poziciji III.15 te se knjiži prihod s osnove povrata pretporeza:

7697 – Prihod od osnove povrata pretporeza	1605 – Ispravci pretporeza
5.000,00 (1)	(1) 5.000,00

Porezni obveznik će morati ostati u sustavu PDV-a i tijekom cijele 2027. godine pa će imati pravo ispravka pretporeza i za to jednogodišnje razdoblje. Ispravak u iznosu 5.000,00 eura iskazat će u PDV prijavi za 12/2027 i provesti knjiženja na identičan način kao i u 2026. godini.

Primjer 2.:

Porezni obveznik Leut d.o.o. kupio je osobni automobil 2025. godine za 12.500,00 eura (10.000,00 eura + 2.500,00 eura PDV), no tada je bio mali porezni obveznik pa nije imao pravo na odbitak pretporeza. Leut d.o.o. ulazi u sustav PDV-a početkom 2026. godine.

Razdoblje ispravka pretporeza za osobni automobil iznosi 5 godina, tako da tijekom 2026. godine teče druga godina tog razdoblja i Leut d.o.o. ima pravo priznavanja 1/5 iznosa PDV-a u PDV prijavi za prosinac 2026. godine. Obzirom da je propisano ograničenje za priznavanje pretporeza za nabavljene osobne automobile od 50%, porezni obveznik Leut d.o.o. **u prijavi za 12/2026 na poziciji III.15 priznaje 250,00 eura pretporeza:**

$2.500,00 \text{ eura} / 5 = 500,00 \text{ eura},$
 $500,00 \text{ eura} \times 50\% = 250,00 \text{ eura}$

**Knjiženje:**

7697 – Prihod od osnove povrata pretporeza	1605 – Ispravci pretporeza
250,00 (1)	(1) 250,00

Identičan postupak provest će za svaku slijedeću godinu u kojoj bude redovni porezni obveznik u sustavu PDV-a, a najkasnije za 2029. godinu, ako do tada ostane redovni porezni obveznik.

Više o ispravku pretporeza možete pročitati u članku „Ispravak pretporeza“ u RiPup-u br. 12/2025.

12. Utvrđivanje obveze PDV-a prema naplaćenim naknadama

Postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama uređen je člancima 125.i), 125.j) i 125.k) Zakona o PDV-u te člankom 193.e) Pravilnika o PDV-u.

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 2.000.000,00 eura bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju naplaćenih naknada za obavljene isporuke.**

Iznimno od članka 30. Zakona o PDV-u, poreznom obvezniku koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama, **obveza obračuna PDV-a nastaje na dan primitka plaćanja.**

Iznimno od članka 57. Zakona o PDV-u, porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama ima **pravo na odbitak pretporeza u trenutku kada je isporučitelju platio račun za isporučena dobra ili obavljene usluge.**

**ističemo...**

Poreznom obvezniku koji obvezu PDV-a utvrđuje prema naplaćenim naknadama obveza obračuna PDV-a nastaje na dan primitka plaćanja, a pravo na odbitak pretporeza u trenutku kada je isporučitelju platio račun.

Porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama **na računu mora navesti napomenu: „Obračun prema naplaćenim naknadama“.**

Vrijednost isporuka odnosi se na vrijednost isporuka iz članka 90., stavka 3. i 4. Zakona o PDV-u, dakle, **u izračun ulaze iste vrste isporuka kao i za izračun praga godišnjih isporuka za obvezan ulazak u sustav PDV-a.**

Sukladno članku 125.k) Zakona o PDV-u, porezni obveznik koji želi primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama mora **najkasnije do kraja tekuće kalendarske godine podnijeti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave o početku primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama.** Podaci u prijavi moraju biti točni, jer u suprotnom Porezna uprava može donijeti rješenje o zabrani primjene obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama. Nakon podnošenja izjave, porezni obveznik može početi primjenjivati taj postupak od 01. siječnja slijedeće kalendarske godine i time se **obvezuje na primjenu tog postupka na rok od tri godine.** Ako porezni obveznik u prethodnoj kalendarskoj godini nije dosegao iznos isporuka od 2.000.000,00 eura bez PDV-a i do kraja te godine nije Poreznoj upravi podnio izjavu o promjeni načina oporezivanja (radi prijelaza na obračun po obavljenim ispo-

rukama), smatrat će se da i dalje primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

Tijekom jedne kalendarske godine porezni obveznik ne može promijeniti način obračuna PDV-a.

13. Kada porezni obveznik može izaći iz sustava PDV-a?

Porezni obveznik iz sustava PDV-a može izaći samo krajem godine, osim pri prestanku obavljanja gospodarske djelatnosti (likvidaciji) kad je to moguće i tijekom godine.

Odredbе Zakona o PDV-u propisuju da mali porezni obveznik mora ući u sustav PDV-a ako njegove godišnje isporuke premašuju 60.000,00 eura, a u sustavu PDV-a mora ostati najmanje dvije kalendarske godine, pri čemu se godina u kojoj je upisan u registar poreznih obveznika PDV-a računa kao prva godina.

U skladu sa člankom 186.e) Pravilnika o PDV-u, porezni obveznik koji je upisan u registar obveznika PDV-a može **do 15. siječnja tekuće godine podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave pisani zahtjev za brisanje iz registra**, ako su ispunjeni slijedeći uvjeti:

- u prethodnoj kalendarskoj godini ostvario je promet manji od iznosa propisanog u članku 90., stavku 1. Zakona – godišnje isporuke su manje od 60.000,00 eura, i
- u prethodnoj kalendarskoj godini nije upisan u registar obveznika PDV-a.

**ističemo...**

Porezni obveznici mogu izaći iz sustava PDV-a tek **protekom dvije kalendarske godine** od upisa, pri čemu je **prva godina ona tijekom koje su upisani u sustav PDV-a.** Ako je porezni obveznik ušao u sustav PDV-a u 2025. godini, moći će iz njega izaći najranije početkom 2027. godine, uz uvjet ostvarivanja isporuka manjih od 60.000,00 eura u 2026. godini.

Porezni obveznik koji ne obavlja gospodarsku djelatnost u razdoblju duljem od jedne kalendarske godine brisat će se po službenoj dužnosti iz registra obveznika PDV-a. Prestanak obavljanja gospodarske djelatnosti Porezna uprava utvrdit će po tome što porezni obveznik godinu dana redovito predaje prijave PDV-a sa iznosima 0,00 eura ili uopće ne predaje PDV prijave.

Ako porezni obveznik sudjeluje u prijavarnim radnjama, Porezna uprava može ga izbrisati iz registra i u kraćem roku od godine dana.

13.1. Isporuke naplaćene nakon izlaska iz sustava PDV-a

Pri izlasku iz sustava PDV-a, odnosno prijelazu s redovnog na postupak oporezivanja malih poreznih obveznika iz članka 90. Zakona o PDV-u, za isporuke koje porezni obveznik naplati nakon izlaska iz sustava PDV-a, sukladno članku 186.c) Pravilnika o PDV-u, primjenjuje se slijedeće:

- Ako je porezni obveznik prije prijelaza obračunavao PDV prema obavljenim isporukama, isporuke koje su obavljene prije prijelaza (prije izlaska iz sustava PDV-a) ne oporezuju se nakon prijelaza.
- Ako je porezni obveznik prije izlaska iz PDV-a obračunavao PDV prema naplaćenim naknadama, isporuke obavljene, a nenaplaćene prije prijelaza uključuju se u prijavu PDV-a koja se podnosi za razdoblje oporezivanja iz članka 85., stavka 7.

Zakona o PDV-u (prijava za posljednje razdoblje oporezivanja te kalendarske godine) kao naplaćene.

Pravilo kojeg se pri tom treba pridržavati jest da ni jedna isporuka izvršena prije izlaska iz sustava PDV-a ne smije ostati neoporezovana, kao i da se ne oporezuje dvostruko.

13.2. Ispravak pretporeza kod izlaska iz sustava PDV-a

Kako smo vidjeli u jednom od prethodnih poglavlja koje govori o ispravku pretporeza pri ulasku u sustav PDV-a, ispravak pretporeza provodi se pri promjeni uvjeta mjerodavnih za ispravak pretporeza, a sukladno članku 140., stavku 5. Pravilnika o PDV-u, prijelaz na oporezivanje prema članku 90. Zakona o PDV-u smatra se promjenom uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza. Stavak 8. istog članka propisuje da **porezni obveznik koji je bio redovno oporezivan prelazi na oporezivanje prema članku 90. Zakona o PDV-u, mora za sva gospodarska dobra provesti ispravak pretporeza, ako za njih nije isteklo razdoblje ispravka.**



ističemo...

Porezni obveznik koji izlazi iz sustava PDV-a **obvezan je obaviti ispravak pretporeza za zalihe i sva gospodarska dobra za koje nije isteklo razdoblje ispravka pretporeza.** Za nekretnine to razdoblje iznosi 10 godina, a za sva ostala gospodarska dobra razdoblje ispravka pretporeza iznosi 5 godina.

Ako porezni obveznik izlazi iz sustava PDV-a, treba provesti ispravak pretporeza za zalihe zatečene na zadnji dan prije promjene uvjeta, za nekretnine koje su nabavljene ili izgrađene prije 9 ili manje godina te za ostala gospodarska dobra (dugotrajnu imovinu) proizvedena ili nabavljena prije 4 ili manje godina.

13.2.1. Primjer ispravka pretporeza pri izlasku iz sustava PDV-a

Primjer 3.:

Porezni obveznik Karaka d.o.o. nabavio je stroj 2023. godine, primio račun dobavljača na iznos od 25.000,00 eura (20.000,00 eura + 5.000,00 eura PDV) i priznao pretporez. Tijekom 2025. godine ostvario je manje od 60.000,00 eura isporuka i odlučio podnijeti zahtjev za izlazak iz sustava PDV-a.

Karaka d.o.o. izlazi iz sustava PDV-a te od 01. siječnja 2026. godine ima status malog poreznog obveznika.

Razdoblje ispravka pretporeza za stroj teče od godine nabave, 2023. do 2027. godine. Karaka d.o.o. u 2026. godini više neće biti u sustavu PDV-a, pa mora vratiti pretporez za preostalo vrijeme do punog petogodišnjeg razdoblja ispravka PDV-a, odnosno **za dvije preostale godine u iznosu od 2.000,00 eura. Ispravak pretporeza izvršit će u zadnjoj PDV prijavi za 2025, za 12/2025 na poziciji III.15. s predznakom (-) te za taj iznos umanjuje pravo na pretporez, čime se povećava iznos za uplatu.**

$5.000,00 \text{ eura} / 5 = 1.000,00 \text{ eura,}$ $1.000,00 \text{ eura} \times 2 \text{ preostale godine} = \mathbf{2.000,00 \text{ eura}}$

Knjiženje:

4509 – Ostali PDV na koji je prestalo pravo	1605 – Ispravci pretporeza
(1) 2.000,00	2.000,00 (1)

14. Postupanje poreznog obveznika kod trajnog prestanka obavljanja djelatnosti

Prema članku 20., stavku 1. Pravilnika o PDV-u, isporuke dobara i obavljanje usluga u postupku likvidacije, stečaja uključujući isporuke iz stečajne mase ili likvidacijske mase i ostalih sličnih postupaka podliježu oporezivanju. Prema članku 186., stavku 6. Pravilnika o PDV-u, **nadležna ispostava Porezne uprave po službenoj dužnosti u registar obveznika PDV-a upisuje i stečajnu masu ili likvidacijsku masu koja je ostala iza društva u stečaju, odnosno likvidaciji, koje je bilo upisano u registar obveznika PDV-a s danom upisa u sudski registar,** o čemu donosi rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Člankom 7. Zakona o PDV-u, pojašnjava se da porezni obveznik prestaje djelovati kao takav posljednjim poslovnim aktivnostima. Pri tom, vrijeme obustave ili privremene odjave djelatnosti nije bitno za djelovanje poreznog obveznika kao takvog i ne smatra se obustavom djelatnosti ako postoje naznake da porezni obveznik ima namjeru nastaviti djelatnost ili je u dogledno vrijeme ponovno pokrenuti.

Prestanak djelovanja pravne ili fizičke osobe kao poreznog obveznika nastaje trajnom odjavom djelatnosti, odnosno brisanjem iz registra kod nadležnog tijela. Prije odjave djelatnosti, porezni obveznik mora obračunati PDV na sve isporuke do dana odjave, uključujući u te isporuke i sva dobra koja mu preostanu i koja se smatraju izuzimanjem u neposlovne svrhe, a za koja je mogao koristiti odbitak pretporeza.

Članak 40., stavak 2. Pravilnika o PDV-u propisuje da u slučaju iz članka 7., stavka 8. Zakona o PDV-u, kada porezni obveznik ili sljednik zadrži dobro nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti, oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaje u razdoblju oporezivanja u kojem je porezni obveznik prestao obavljati gospodarsku djelatnost.



ističemo...

Prilikom prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti (likvidaciji) ne provodi se postupak ispravka pretporeza, jer porezni obveznik ionako ima obvezu obračunati PDV na sve isporuke do dana odjave, uključujući i na dobra koja mu preostanu i smatraju se izuzimanjem u neposlovne svrhe. Kad bi porezni obveznik ispravljao prethodno priznati pretporez na dobra koja isporučuje i istovremeno na njih obračunavao PDV, došlo bi do dvostrukog oporezivanja PDV-om jednog te istog dobra.

U slučaju kad porezni obveznik prestane obavljati gospodarsku djelatnost trajnom odjavom ili brisanjem iz nadležnog registra, pri čemu nije obračunao PDV kako je prethodno opisano, osoba koja stječe izuzeto dobro kroz zasebni postupak smatra se jamcem platcem za pripadajuću obvezu PDV-a. Obvezu jamca platca utvrđuje rješenjem Porezna uprava.

U skladu sa člankom 173., stavkom 8. Pravilnika o PDV-u, ako porezni obveznik prestaje s poslovanjem obvezan je **u prijavi PDV-**

