



Izmjena propisa o PDV-u u 2025.

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

Paketom izmjena poreznih propisa, koji će po svoj prilici stupiti na snagu početkom 2025. godine, predviđene su i izmjene i dopune Zakona o porezu na dodanu vrijednost¹ (Nar. nov., br. 73/13 do 35/24 – u nastavku teksta: Zakon o PDV-u), kojima se hrvatski propisi usklađuju s izmjenama temeljnog akta Europske unije koji uređuje PDV, Direktive Vijeća 2006/112/EZ. U vrijeme nastanka ovog članka, prijedlog izmjena i dopuna Zakona o PDV-u još je u postupku javnog savjetovanja i ostaje mogućnost odstupanja od konačnog teksta Zakona o PDV-u koji bi trebao stupiti na snagu početkom slijedeće godine. U ovom članku razrađujemo promjene koje su trenutno predmet javnog savjetovanja, kako bi porezni obveznici na vrijeme dobili informacije o onome što ih očekuje, iako sami Zakon o PDV-u još nije izglasan.

1. Uvod

S ciljem implementiranja pravne stečevine Europske unije u zakonodavstvo Republike Hrvatske na području PDV-a, predloženim izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u predlaže se:

- Usklađenje s Direktivom Vijeća (EU) 2020/285 od 18. veljače 2020. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost u pogledu posebne odredbe za mala poduzeća i Uredbe (EU) br. 904/2010 u pogledu administrativne suradnje i razmjene informacija u svrhe praćenja ispravne primjene posebne odredbe za mala poduzeća.
- Usklađenje s Direktivom Vijeća (EU) 2022/542 od 5. travnja 2022. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ i Direktive (EU) 2020/285 u pogledu stopa poreza na dodanu vrijednost u dijelu odredbi o mjestu oporezivanja usluga i s tim povezanih izmjena, s učinkom od 1. siječnja 2025. godine.
- Povećanje praga za upis u registar obveznika PDV-a s 40.000,00 eura na 50.000,00 eura. U razdoblju od 2018. do 2024. godine zabilježena je kumulativna stopa inflacije od 23,7%. Povećanje praga s 40.000,00 eura na 50.000,00 eura je povećanje od 25%, odnosno prag za upis prati kumulativnu stopu inflacije.
- Ukidanje uvjeta uzajamnosti pri povratu PDV-a poreznim obveznicima koji nemaju sjedište na području Europske unije.
- Omogućavanje odbitka pretporeza temeljem rješenja Porezne uprave.

Donošenjem izmjena i dopuna sadašnjeg zakona očekuje se pojednostavljenje poslovanja malih poreznih obveznika, koji će oslo-

bođenje od plaćanja PDV-a moći koristiti i pri svojim isporukama u drugim članicama Europske unije, a ne kao do sada isključivo u tuzemstvu gdje imaju sjedište. Zatim, definirat će se mjesto obavljanja usluga koje se prenose putem interneta ili se na drugi način u virtualnom obliku stavljaju na raspolaganju osobi koja nije porezni obveznik. Bitna promjena dolazi i od ukidanja uzajamnosti pri povratu PDV-a poreznim obveznicima koji nemaju sjedište na području EU.

Glavna izmjena dolazi u obliku povećanja praga isporuka za ulaz u sustav PDV-a sa 40.000,00 eura na 50.000,00 eura.

2. Mjesto obavljanja virtualnih usluga

Člankom 21. stavkom 1. mjestom obavljanja usluga pristupa kulturnim, umjetničkim, sportskim, znanstvenim, obrazovnim, zabavnim i sličnim događanjima poput izložbi i sajmovi te pomoćnih usluga u vezi s tim pristupom, obavljenih poreznom obvezniku, smatra se mjesto gdje se ta događanja stvarno odvijaju.

Dodatkom novoga stavka 2. istom članku **propisuje se iznimka od te odredbe ako je prisutnost virtualna, odnosno, mjestom obavljanja navedenih usluga poreznom obvezniku smatra se mjesto sjedišta poreznog obveznika, ako je njegova prisutnost samo virtualna.**

Dosadašnji drugi stavak članka 21. Zakona sada postaje 3. stavak, a neizmijenjeni tekst mjestom obavljanja usluga i pomoćnih usluga u vezi s kulturnim, umjetničkim, sportskim, znanstvenim, obrazovnim, zabavnim i sličnim aktivnostima kao što su izložbe i sajmovi, uključujući obavljanje usluga organizatora takvih aktivnosti osobi koja nije porezni obveznik, smatra mjesto gdje se te aktivnosti stvarno odvijaju. Novi stavak 4. propisuje **iznimku od tog pravila kojom se mjestom obavljanja usluge smatra mjesto u kojem osoba koja nije porezni obveznik ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno**

¹ 'Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, 114/23, 35/24; Rješenje USRH 99/13, 153/13



boravište, ako se usluge i pomoćne usluge iz stavka 3. članka 21. Zakona o PDV-u odnose na aktivnosti koje se prenose preko interneta ili se na drugi način stavljaju na raspolaganje u virtualnom obliku.

Nastavno na prethodne izmjene, člankom 25., stavkom 1. Zakona o PDV-u se predlaže proširenje ovlasti ministra financija da pravilnikom propiše gdje je mjesto obavljanja usluga i pomoćnih usluga koje se odnose na aktivnosti koje se prenose preko interneta ili se na drugi način u virtualnom obliku stavljaju na raspolaganje osobi koja nije porezni obveznik. Radi izbjegavanja dvostrukog oporezivanja, neoporezivanja ili narušavanja načela tržišnog natjecanja pravilnikom može propisati:

- da je mjesto obavljanja tih usluga, koje se nalazi u tuzemstvu, izvan Europske unije ako se te usluge stvarno koriste izvan Europske unije,
- da je mjesto obavljanja tih usluga, koje se nalazi izvan Europske unije, u tuzemstvu ako se te usluge stvarno koriste u tuzemstvu.

3. Oslobođenje od PDV-a u izvanrednim situacijama

Prirodne katastrofe, humanitarne krize i druge izvanredne okolnosti često nije moguće predvidjeti. Radi omogućavanja brze reakcije u izvanrednim okolnostima, predlaže se prilagođavanje pravnog okvira na način da bude primjeren za rješavanje budućih kriza. Zakonu o PDV-u trebao bi biti dodan članak 44.a prema kojem **nakon primitka odobrenja Europske unije o primjeni oslobođenja od PDV-a za dobra uvezena u korist žrtava katastrofa** u skladu s člankom 53., stavkom 1. Direktive Vijeća 2009/132/EZ, ministar financija može, pod istim uvjetima, **pravilnikom propisati da je plaćanja PDV-a oslobođeno stjecanje dobara unutar Europske unije i isporuke tih dobara i usluga povezanih s tim dobrima, uključujući usluge iznajmljivanja.**

U slučaju da se dobra ili usluge za koje je primijenjeno oslobođenje spomenuto oslobođenje od PDV-a koriste u svrhe koje nisu navedene u članku 53., stavku 1. Direktive Vijeća 2009/132/EZ, korištenje tih dobara ili usluge podliježe PDV-u pod istim uvjetima koji su na snazi u trenutku kada uvjeti za oslobođenje više nisu ispunjeni.

Prema predloženom članku 44.a Zakona o PDV-u, nastupom izvanrednih okolnosti u kojima bi Europska komisija odobrila Republici Hrvatskoj oslobođenje od PDV-a na dobra uvezena u korist žrtava katastrofa, ministar financija može pod istim uvjetima pravilnikom propisati da je plaćanja PDV-a oslobođeno stjecanje dobara unutar Europske unije i isporuke tih dobara i usluga povezanih s tim dobrima u tuzemstvu uključujući usluge iznajmljivanja.

4. Odbitak pretporeza temeljem rješenja

Predloženim člankom 65.b) uvodi se mogućnost odbitka pretporeza temeljem rješenja Porezne uprave.

Naime, ako se iznos PDV-a koji je porezni obveznik obračunao ili trebao obračunati na obavljene isporuke **poveća temeljem rješenja Porezne uprave, tada porezni obveznik može izdati ispravljeni račun s ispravno obračunatim PDV-om, a primatelj isporuke može za nastalu razliku ostvariti pravo na odbitak pretporeza** u skladu s člankom 57. Zakona o PDV-u, u razdoblju oporezivanja u kojem je primio taj račun. Navodi se da ministar financija pravilnikom propisuje sadržaj ispravljenog računa s ispravno obračunatim PDV-om temeljem rješenja Porezne uprave.

Predloženim člankom uvela bi se i mogućnost da **porezni obveznik na temelju dokumenta Carinske uprave ispravi odbitak pretporeza za razliku nastalu promjenom iznosa PDV-a obračunatog pri uvozu dobara** u odnosu na iznos koji je porezni obveznik prethodno odbio kao pretporez. Time bi se osigurali uvjeti nenarušavanja neutralnosti PDV-a za poreznog obveznika koji je uvezao dobra.

5. Ukidanje uvjeta uzajamnosti pri povratu PDV-a poreznim obveznicima sa sjedištem izvan Europske unije

U stavku 1. članka 67. Zakona o PDV-u predlaže se brisanje odredbe o ostvarivanju prava na povrat PDV-a pod uvjetom uzajamnosti, odnosno, da u državi podrijetla podnositelja zahtjeva tuzemni porezni obveznik također ima pravo na povrat PDV-a.

To znači da će **pravo na povrat PDV-a koji su im zaračunali hrvatski porezni obveznici ili im je zaračunat pri uvozu dobara u Republiku Hrvatsku ostvarivati svi porezni obveznici koji nemaju sjedište na području Europske unije i ispunjavaju propisane uvjete.**

6. Posebni postupak oporezivanja za male porezne obveznike

Unutar poglavlja o posebnom postupku oporezivanja za male porezne obveznike u Zakonu o PDV-u dodaju se članci 89.a) i 89.b), briše se stari članak 90. i biva zamijenjen novim člankom 90. te se dodaju novi članci od 90.a) do 90.i) u kojima se razrađuju pojmovi, postupci i odredbe propisane člankom 90. Zakona o PDV-u.

6.1. Uvođenje novih pojmova

„**Godišnji promet u državi članici**“ predstavlja ukupnu godišnju vrijednost isporuka dobara i usluga bez PDV-a, koje je porezni obveznik obavio u toj državi članici tijekom kalendarske godine.

„**Godišnji promet u Uniji**“ je ukupna godišnja vrijednost isporuka dobara i usluga bez PDV-a, koje je porezni obveznik obavio na području Europske unije tijekom kalendarske godine.

6.2. Tko se smatra malim poreznim obveznikom?

Novim člankom 90. Zakona o PDV-u, određeno je da je porezni obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu, čiji **godišnji promet u tuzemstvu nije bio veći od 50.000,00 eura, oslobođen plaćanja PDV-a na isporuke dobara i usluga obavljene u tuzemstvu.**

Osim povećanja praga za ulazak u sustav PDV-a, velika novost jest da pravo primjene oslobođenja za male porezne obveznike ima i porezni obveznik sa sjedištem prebivalištem ili uobičajenim boravištem u drugoj državi članici, ako su ispunjeni slijedeći uvjeti:

- godišnji promet u Uniji nije bio veći od 100.000,00 eura,
- vrijednost isporuka dobara i usluga obavljenih u tuzemstvu nije bila veća od 50.000,00 eura.

Dakle, porezni obveznici iz druge države članice imaju pravo primijeniti oslobođenje za male porezne obveznike, ako su kumulativno ispunjeni uvjeti da im godišnji promet u Uniji nije bio veći od 100.000,00 eura te vrijednost isporuka dobara i usluga obavljenih u tuzemstvu nije bila veća od 50.000,00 eura.

**ističemo...**

Porezni obveznici koji u 2024. godini ostvare vrijednost isporuka dobara ili usluga veću od 50.000,00 eura bez PDV-a obvezni su se od 01. siječnja 2025. godine upisati u registar obveznika PDV-a.

Treba naglasiti da oni koji do kraja 2024. godine ne ostvare isporuke dobara ili usluga veće od 50.000,00 eura mogu do 15. siječnja 2025. godine podnijeti zahtjev za brisanje iz registra obveznika PDV-a nadležnoj ispostavi Porezne uprave, osim ako su bili upisani u registar obveznika PDV-a na vlastiti zahtjev tijekom 2024. godine.

Sukladno predloženom stavku 3. novoga članka 90. Zakona o PDV-u, **godišnja vrijednost isporuka (tzv. prag isporuka) dobara i usluga** za primjenu oslobođenja iz ovoga članka bez PDV-a obuhvaća:

- vrijednost isporuka dobara i usluga koje bi bile oporezive kad bi ih isporučio porezni obveznik koji nema pravo na oslobođenje,
- vrijednosti isporuka iz članka 38. stavka 6. Zakona, za koje postoji pravo na odbitak pretporeza (primjena PDV stope od 0% na isporuku i ugradnju solarnih ploča na stambene objekte i objekte od javnog interesa te u blizini takvih objekata),
- vrijednost isporuka oslobođenih plaćanja PDV-a iz članaka 45. do 49. Zakona o PDV-u (oslobođenja pri izvozu, oslobođenja pri obavljanju usluga na pokretnoj imovini, oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom, oslobođenja za isporuke izjednačene s izvozom i oslobođenja za usluge posredovanja),
- vrijednosti isporuka oslobođenih plaćanja PDV-a iz članka 41. ovoga Zakona ako se primjenjuje oslobođenje iz tog članka (isporuke dobara unutar Europske unije),
- vrijednosti transakcija nekretninama i transakcija iz članka 40. stavka 1. točaka a) do g) Zakona o PDV-u, osim ako su te transakcije pomoćne.

Isporuka materijalnih i nematerijalnih gospodarskih dobara poreznog obveznika ne uzima se u obzir u svrhu izračunavanja vrijednosti isporuka iz stavka 3. ovoga članka.

6.3. Primjena oslobođenja od PDV-a u državi članici u kojoj nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište

U nastavku novog članka 90. propisan je postupak za primjenu oslobođenja za male porezne obveznike u državama članicama EU. Kako bi porezni obveznik primijenio oslobođenje od PDV-a u državi članici u kojoj nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište:

- dostavlja **prethodnu obavijest** državi članici sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta, i
- za primjenu oslobođenja od PDV-a dodijeljen mu je **individualni identifikacijski broj** za oslobođenje samo u državi članici sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta. Takav **individualni identifikacijski broj** za oslobođenje je **osobni identifikacijski broj (OIB) kojemu se dodaje nastavak „EX“**.

Trebat će voditi računa da porezni obveznik unaprijed obavijesti državu članicu sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta, putem **ažuriranja prethodne obavijesti**, o svakoj promjeni prethodno dostavljenih informacija u prvotno dostavljenoj prethodnoj obavijesti. To se osobito odnosi na namjeru primjene oslobođenja u državi

članici ili državama članicama koje nisu države članice navedene u prethodnoj obavijesti te na odluku o prestanku primjene odredbe o oslobođenju u državi članici ili državama članicama u kojima taj porezni obveznik nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište.

Primjena odredbe o oslobođenju u državi članici ili državama članicama prestaje od prvog dana slijedećeg kalendarskog tromjesečja koji slijedi nakon primitka informacija od poreznog obveznika, a ako su informacije primljene tijekom zadnjeg mjeseca kalendarskog tromjesečja, od prvog dana drugog mjeseca slijedećeg kalendarskog tromjesečja.

Primjena oslobođenja od plaćanja PDV-a u državi članici u kojoj porezni obveznik nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište i u kojoj taj porezni obveznik namjerava primjenjivati oslobođenje od plaćanja PDV-a počinje:

- od dana kada je poreznog obveznika država članica njegova sjedišta, prebivališta ili boravišta **obavijestila o individualnom identifikacijskom broju** u slučaju kada je porezni obveznik dostavio prethodnu obavijest, ili
- od dana kada je država članica sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznom obvezniku **potvrdila individualni identifikacijski broj** u slučaju kada je porezni obveznik dostavio ažuriranu prethodnu obavijest.

Država članica sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta obavještava poreznog obveznika o individualnom identifikacijskom broju, odnosno potvrdi tog broja, najkasnije **u roku od 35 radnih dana** nakon primitka prethodne obavijesti ili obavijesti o ažuriranju prethodne obavijesti. Taj rok se može produžiti u posebnim slučajevima sprečavanja utaje ili izbjegavanja plaćanja poreza u državi članici.

Novim člankom 90. Zakona o PDV-u, stavkom 11. propisuje se da ministar financija pravilnikom propisuje način registracije za potrebe PDV-a, upis u registar obveznika PDV-a, način prelaska s redovnog postupka oporezivanja na postupak oporezivanja za male porezne obveznike i obrnuto te način dodjele i ukidanja individualnog identifikacijskog broja za primjenu postupka oporezivanja za male porezne obveznike u drugim državama članicama, koje nisu države u kojima porezni obveznik ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište.

6.4. Prethodna obavijest

Prethodna obavijest iz članka 90., stavka 5., točke a) prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u, sadržava najmanje slijedeće informacije:

- ime, djelatnost, pravni oblik i adresu poreznog obveznika,
- državu članicu ili države članice u kojima porezni obveznik namjerava primjenjivati oslobođenje,
- **ukupnu vrijednost isporuka dobara i/ili usluga** obavljenih u državi članici u kojoj porezni obveznik ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište i u svim drugim državama članicama **tijekom prethodne kalendarske godine**. Podatak je potrebno navesti u vezi s bilo kojom državom članicom koja primjenjuje mogućnost produljenja razdoblja zabrane primjene oslobođenja na dvije kalendarske godine.
- **ukupnu vrijednost isporuka dobara i/ili usluga** obavljenih u državi članici u kojoj porezni obveznik ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište i u svim drugim državama članicama **tijekom tekuće kalendarske godine prije obavijesti**.

6.5. Tromjesečno izvješće

Porezni obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu, čiji godišnji promet u tuzemstvu nije bio veći od 50.000,00 eura, oslobođen je plaćanja PDV-a na isporuke dobara i





usluga obavljene u tuzemstvu. Sukladno predloženom članku 90.b), stavku 1. obavezan je **za svako kalendarsko tromjesečje** državi članici sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta podnijeti slijedeće informacije, uključujući individualni identifikacijski broj iz članka 90., stavka 5. Zakona o PDV-u:

- ukupnu vrijednost isporuka obavljenih tijekom kalendarskog tromjesečja u državi članici sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta ili vrijednost „0“ u slučaju da isporuka nije bilo,
- ukupnu vrijednost isporuka obavljenih tijekom kalendarskog tromjesečja u svakoj državi članici koja nije država članica sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta ili „0“ u slučaju da nije bilo isporuka.

Porezni obveznik ove informacije **dostavlja u roku od jednog mjeseca od završetka kalendarskog tromjesečja**.

U slučaju da prijeđe prag godišnjeg prometa u Uniji od 100.000,00 eura, porezni obveznik mora o tome obavijestiti državu članicu sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta u roku od 15 radnih dana. Istodobno, porezni obveznik mora prijaviti vrijednost isporuka iz stavka 1. članka 90.b) (vidi gore pod a) i b)) koje su izvršene od početka tekućeg kalendarskog tromjesečja do datuma prelaska praga godišnjeg prometa u Uniji.

6.6. Izuzeća od određenih obveza u pogledu PDV-a

Sukladno predloženom članku 90.d) Zakona o PDV-u, porezni obveznik koji primjenjuje oslobođenje u tuzemstvu i koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu (strani porezni obveznik), ne mora u odnosu na isporuke obuhvaćene oslobođenjem u tuzemstvu biti registriran za potrebe PDV-a na temelju članka 77. Zakona o PDV-u niti mora podnositi prijavu PDV-a na temelju članka 85. Zakona.

Isto tako, porezni obveznik koji primjenjuje oslobođenje od plaćanja PDV-a u tuzemstvu gdje ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište i u bilo kojoj državi članici u kojoj nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište ne mora u vezi s isporukama obuhvaćenima oslobođenjem u tuzemstvu podnositi prijavu PDV-a na temelju članka 85. Zakona o PDV-u.

Iznimno, ako porezni obveznik ne poštuje pravila vezana za tromjesečno izvješće, Porezna uprav može od njega zahtijevati da ispuni obveze iz stavka 1. članka 90.d), odnosno, registrira se za PDV i podnese prijavu PDV-a prema članku 85. Zakona o PDV-u.

6.7. Prestanak primjene oslobođenja od PDV-a

Država članica sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta bez odgode deaktivira individualni identifikacijski broj ili, ako porezni obveznik i dalje primjenjuje oslobođenje u drugoj državi članici ili više njih, prilagođuje informacije primljene u prethodnoj obavijesti i u ažuriranoj prethodnoj obavijesti u pogledu dotične države članice ili država članica u sljedećim slučajevima:

- ukupna vrijednost isporuka koje je prijavio porezni obveznik prelazi iznos iz članka 90. stavka 2., točke a), odnosno prelazi 100.000,00 eura godišnjeg prometa u Uniji,
- država članica koja odobrava oslobođenje od plaćanja PDV-a obavijestila je da porezni obveznik nema pravo na oslobođenje ili da se oslobođenje prestalo primjenjivati u toj državi članici,
- porezni obveznik dostavio je obavijest o svojoj odluci da prestane primjenjivati oslobođenje ili,
- porezni obveznik dostavio je obavijest o tome, ili se može pretpostaviti, da su njegove djelatnosti prestale.

Pored toga, predloženim člankom 90.f) određeno je da:

- Porezni obveznik, bez obzira ima li sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, ne može primjenjivati oslobođenje iz članka 90., stavka 1. za isporuke u tuzemstvu tijekom jedne kalendarske godine, ako je u prethodnoj kalendarskoj godini prešao prag od 50.000,00 eura vrijednosti isporuka dobara i usluga u tuzemstvu.
- Oslobođenje za isporuke dobara i usluga u tuzemstvu porezni obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu mora prestati primjenjivati od trenutka kada prijeđe prag od 50.000,00 eura isporuka dobara i usluga u tuzemstvu.
- Porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u državi članici koja odobrava oslobođenje od plaćanja PDV-a ne može primjenjivati to oslobođenje ako je prešao prag godišnjeg prometa u Uniji od 100.000,00 eura u prethodnoj kalendarskoj godini.
- Ako je tijekom kalendarske godine prijeđen prag godišnjeg prometa u Uniji od 100.000,00 eura, oslobođenje koje se odobrava poreznom obvezniku koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u državi članici koja odobrava oslobođenje od plaćanja PDV-a prestaje se primjenjivati tog trenutka.

6.8. Računi i odbitak pretporeza

Mali porezni obveznik sa sjedištem u tuzemstvu te mali porezni obveznik sa sjedištem u drugoj državi članici (članak 90., stavak 1. i 2.) nemaju pravo iskazivati PDV na izdanim računima i nemaju pravo na odbitak pretporeza.

Temeljem izmjena članka 79. Zakona o PDV-u, stavkom 12. određuje se da uz redovnog poreznog obveznika i mali porezni obveznik iz predloženog članka 90. Zakona o PDV-u za obavljene isporuke dobara i usluga čiji iznos nije viši od 100,00 eura može izdati pojednostavljeni račun, sa slijedećim podacima:

- broj računa i datum izdavanja,
- ime i prezime (naziv), adresu, osobni identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja) te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i sl.),
- ime i prezime (naziv), osobni identifikacijski broj ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
- količinu ili uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
- iznos naknade s uključenim PDV-om razvrstane po stopi PDV-a,
- iznos obračunanog PDV-a razvrstanog po stopi PDV-a,
- kada je izdana isprava ili obavijest koja se smatra računom u skladu s člankom 78., stavkom 7. Zakona o PDV-u, uputu na prvobitni račun uz pojedinosti koje su izmijenjene.

Omogućavanje izdavanja pojednostavljenog računa uvodi se sa ciljem olakšavanja poslovanja malog poreznog obveznika.

6.9. Izbor za primjenu redovitog postupka oporezivanja

Mali porezni obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu koji nije prešao prag isporuka dobara i usluga u tuzemstvu od 50.000,00 eura može od Porezne uprave zatražiti da se na njega primjenjuje redovni postupak oporezivanja PDV-om, koji je obavezan primjenjivati u tekućoj i slijedećoj kalendarskoj godi-

