



RAČUNOVODSTVO  
*financije*

**Renata Kalčić, mr. sc. Miljenka Cutvarić,  
mr. sc. Ljubica Javor, Maja Bubalo**

## **Novi Zakon o PDV-u od 1. srpnja 2013.**

---

**Zagreb, 2013.**



## HRVATSKA ZAJEDNICA RAČUNOVOĐA I FINANSIJSKIH DJELATNIKA

Zagreb, Jakova Gotovca 1/II

### Za Izdavača:

mr. sc. Bogomil Cota

### Predsjednik Izdavačkog savjeta:

prof. dr. sc. Stjepan Tadijančević

### Urednik:

prof. dr. sc. Danimir Gulin

### Redaktorica:

mr. sc. Miljenka Cutvarić

### Korektor:

Damir Maligec

### Grafičko oblikovanje i prijelom:

Željka Pervan

Miljenka Stanković

### Tisk:

Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb

# SADRŽAJ

I.	<b>PDV NAKON 1. SRPNJA 2013. (Renata Kalčić)</b> .....	1
1.	UVOD .....	1
2.	OBVEZNO USKLAĐIVANJE .....	2
3.	PODRUČJE PRIMJENE PDV-a .....	3
4.	POREZNI OBVEZNIK.....	4
5.	PREDMET OPOREZIVANJA .....	5
6.	ISPORUKA DOBARA.....	6
7.	STJECANJE DOBARA.....	8
8.	NOVA PRIJEVOZNA SREDSTVA.....	10
9.	OPOREZIVANJE USLUGA.....	11
10.	POSEBNI POSTUPCI OPOREZIVANJA .....	14
11.	DODJELA PDV IDENTIFIKACIJSKOG BROJA .....	16
12.	POREZNE PRIJAVE.....	18
13.	ZAKLJUČAK .....	20
II.	<b>OPOREZIVANJA USLUGA U POSLOVANJU S DRŽAVAMA ČLANICAMA I TREĆIM DRŽAVAMA NAKON 1. SRPNJA 2013.</b>	
	(Miljenka Cutvarić) .....	21
1.	UVOD .....	21
2.	OSNOVNO NAČELO KOD OPOREZIVANJA USLUGA .....	21
2.1.	Oporezivanje usluga obavljenih poreznom obvezniku sa sjedištem u inozemstvu.....	22
2.2.	Oporezivanje usluga primljenih od poreznog obveznika iz inozemstva.....	24
3.	IZUZECI OD OSNOVNOG NAČELA KOD OPOREZIVANJA USLUGA U POSLOVANJU S INOZEMSTVOM.....	25
3.1.	Posredničke usluge .....	25
3.1.1.	<i>Posredničke usluge obavljene osobama koje nisu porezni obveznici (B2C)</i> .....	26
3.1.2.	<i>Posredničke usluge obavljene poreznim obveznicima (B2B)</i> .....	27
3.1.3.	<i>Posredničke usluge oslobođene PDV-a</i> .....	29
3.2.	Usluge u vezi s nekretninama .....	29
3.3.	Usluge prijevoza.....	31
3.4.	Usluge u kulturi i njima slične usluge .....	32
3.5.	Usluge u vezi s pokretnim dobrima.....	33
3.6.	Usluge pripremanja hrane i usluge opskrbe pripremljenom hranom i pićem.....	33
3.7.	Iznajmljivanje prijevoznih sredstava .....	34
3.8.	Ostale usluge - oporezivanje prema mjestu primatelja ako se usluge obavljaju osobi koja nije porezni obveznik i ima sjedište izvan EU .....	35
4.	USLUGE OBAVLJENE PRIJEVOZNICIMA U MEĐUNARODNOM POMORSKOM I ZRAČNOM PRIJEVOZU .....	36

5.	OBRAĆUN PDV-a NA USLUGE PRIMLJENE OD POREZNOG OBVEZNIKA KOJI NEMA SJEDIŠTE U HRVATSKOJ.....	37
5.1.	Obveznici plaćanja poreza na usluge poreznog obveznika koji nema sjedište u Hrvatskoj .....	37
5.2.	Nastanak obveze obračuna PDV-a .....	37
5.3.	Porezna osnovica za obračun PDV-a na usluge poreznog obveznika koji nema sjedište u Hrvatskoj .....	39
<b>III.</b>	<b>OBRAĆUN PDV-a KOD STJECANJA I ISPORUKE DOBARA U OKVIRU TZV. TROSTRANIH POSLOVA</b> (Ljubica Javor) .....	41
1.	UVOD .....	41
2.	DEFINICIJA TROSTRANOG POSLA.....	41
<b>IV.</b>	<b>OPOREZIVANJE USLUGA PRIJEVOZA PUTNIKA I DOBARA</b> (Ljubica Javor) .....	51
1.	UVOD .....	51
2.	MJESTO OBAVLJANJA USLUGA PRIJEVOZA.....	51
2.1.	Mjesto obavljanja usluga prijevoza putnika obavljenih poreznim obveznicima .....	52
2.2.	Mjesto obavljanja usluga prijevoza putnika osobama koje nisu porezni obveznici.....	53
2.2.1.	<i>Međunarodni prijevoz putnika željeznicom, brodovima i zrakoplovima.....</i>	54
2.3.	Mjesto obavljanja usluga prijevoza dobara poreznim obveznicima .....	55
2.3.1.	<i>Pomoćne usluge u prijevozu dobara obavljene poreznim obveznicima.....</i>	60
2.4.	Mjesto obavljanja usluge prijevoza dobara obavljene osobama koje nisu porezni obveznici.....	60
2.4.1.	<i>Mjesto obavljanja pomoćnih usluga u prijevozu (utovar, istovar, pretovar, rukovanje i sl.) osobama koje nisu porezni obveznici .....</i>	61
2.4.2.	<i>Porezno oslobođenje za usluge prijevoza kod izvoza dobara .....</i>	62
3.	POREZNO OSLOBOĐENJE ZA USLUGE PRIJEVOZA DOBARA U SVEZI S UVОZOM DOBARA.....	63
<b>V.</b>	<b>POSEBAN POSTUPAK OPOREZIVANJA USLUGA PUTNIČKIH AGENCIJA</b> (Ljubica Javor) .....	65
1.	UVOD .....	65
2.	RAZLOZI ZA PROPISIVANJE POSEBNOG POSTUPKA OPOREZIVANJA .....	66
3.	OSOBE KOJE MOGU PRIMIJENITI POSEBAN POSTUPAK OPOREZIVANJA..	67
4.	POREZNA OSNOVICA.....	70
4.1.	Obračun (oporezivanje) marže kad putnička agencija dio usluga nabavlja, a dio su njene vlastite usluge .....	71

5. PRODAJA USLUGA DRUGOJ PUTNIČKOJ AGENCIJI ILI DRUGIM PODUZETNICIMA.....	74
6. MJESTO OPOREZIVANJA USLUGA PUTNIČKIH AGENCIJA .....	75
7. NASTANAK POREZNE OBVEZE .....	76
8. RAČUN ZA USLUGE KOJE SE OPOREZUJU PO POSEBNOM POSTUPKU .....	77
9. ODBITAK PRETPOREZA KOD TURISTIČKIH AGENCIJA KOJE SE OPOREZUJU PO POSEBNOM POSTUPKU.....	77
10. POREZNE EVIDENCIJE .....	77
11. USLUGE PUTNIČKIH AGENCIJA OBAVLJENE IZVAN EUROPSKE UNIJE.....	78
12. USLUGE PUTNIČKE AGENCIJE OBAVLJENE DRUGOJ PUTNIČKOJ AGENCIJI.....	79
13. USLUGE POSREDOVANJA PUTNIČKIH AGENCIJA .....	81
14. JEDNODNEVNI IZLETI .....	84
 <b>VI. OPOREZIVANJE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA NAKON SRPNJA 2013. S KRATKIM OSVRTOM NA OPOREZIVANJE RABLJENIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA (Maja Bubalo) .....</b>	
1. UVOD .....	85
2. TEMELJNA NAČELA .....	85
3. PLAĆANJE PDV-a KOD ISPORUKE I STJECANJA NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA I PODNOŠENJE POREZNIH PRIJAVA.....	87
3.1. Nastanak oporezivog događaja .....	87
3.2. Podnošenje poreznih prijava.....	88
3.3. Plaćanje PDV-a .....	89
4. PRAVO NA ODBITAK PRETPOREZA .....	94
5. KRATKI OSVRT NA OPOREZIVANJE RABLJENIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA .....	95
5.1. Rabljena prijevozna sredstva i PDV .....	95
5.2. Rabljena prijevozna sredstva i posebni porezi.....	97
6. ZAKLJUČAK .....	98
 <b>VII. IZDAVANJE I OBVEZAN SADRŽAJ RAČUNA (Miljenka Cutvarić) .....</b> 99	
 <b>PRILOG:</b> <b>KONAČNI PRIJEDLOG ZAKONA O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST.....</b> 103	



## PREDGOVOR

*Najkasnije do dana pristupanja Europskoj uniji, Republika Hrvatska mora uskladiti sustav oporezivanja porezom na dodanu vrijednost sa sustavom oporezivanja prometa proizvoda i usluga koji se primjenjuje na području EU. Zbog ove obveze, u saborsku je proceduru na drugo čitanje upućen Konačni prijedlog Zakona o PDV-u, koji bi trebao stupiti na snagu 1. srpnja 2013. na dan kada Hrvatska postaje punopravna članica EU.*

*Kako je postojeći sustav oporezivanja porezom na dodanu vrijednost koji se primjenjuje u Hrvatskoj još od 1. siječnja 1998., sa svim njegovim izmjenama i dopunama u petnaestogodišnjem razdoblju, uglavnom usklađen s pravnom stečevinom EU, najveće novine bit će za one porezne obveznike koji će obavljati razmjenu dobara s drugim državama članicama, obzirom na ukidanje graničnih kontrola i carinskih formalnosti. Osim novina za porezne obveznike koji će poslovati na jedinstvenom EU tržištu, Konačni prijedlog Zakona o PDV-u donosi i niz novina vezanih za izdavanje računa, novine u poreznim oslobođenjima, sastavljanju poreznih prijava, obvezi primjene posebnog postupka oporezivanja kod putničkih agencija. Očekuju se i značajne novine vezane za oporezivanje usluga u poslovanju s drugim državama članicama i trećim zemljama.*

*Osim novog Zakona o porezu na dodanu vrijednost, obveza je ministra financija da za čitav niz odredbi Zakona, detaljnije propiše uvjete i način njihovog provođenja Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost. Ministar financija obvezan je donijeti Pravilnik u roku tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona. Prema Konačnom prijedlogu, Zakon će stupiti na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama, međutim, najveći dio odredbi stupit će na snagu danom pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji.*

*U namjeri da polaznike seminara u organizaciji Hrvatske zajednice računovoda i finansijskih djelatnika pravovremeno informiramo o promjenama u obračunu poreza na dodanu vrijednost s kojima će se susresti nakon 1. srpnja 2013., pripremili smo ovaj seminarski materijal na temelju teksta Konačnog prijedloga Zakona.*

*Međutim, molimo čitatelje da, u slučaju promjena u tekstu Zakona o porezu na dodanu vrijednost koji će Hrvatski sabor usvojiti, u odnosu na tekst koji su autori koristili tijekom pisanja članaka, iste uvaže prilikom primjene u praksi.*

*Uredništvo*

