Sadržaj

1. Sastavljanje novih poreznih prijava od 1.7.2013. 7

1. Obveza vođenja knjigovodstva 7

2. Porezne evidencije 9

2.1. Knjiga I-RA i Knjiga U-RA 9

2.2. Porezne evidencije koje vodi preprodavatelj 11

2.3. Posebne evidencije za stjecanje dobara i primljenim i obavljenim uslugama 12

3. Podnošenje prijave PDV-a za obračunsko razdoblje (Obrazac PDV) 12

4. Iskazivanje podataka u Obrascu PDV 13

4.1. Usporedba polja Obrasca PDV i VIES sustava sa Obrascem PDV-S 34

4.2. Usporedba polja Obrasca PDV i VIES sustava sa Obrascem ZP 34

5. Primjeri za popunjavanje Obrasca PDV 34

6. Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU-a 36

6.1. Stjecanje dobara iz drugih država članica EU-a 36

6.1.1. Posebni stjecatelji 37

6.1.2. Oslobođenja za stjecanje dobara unutar EU-a 38

6.1.3. Nastanak obveze obračuna PDV-a na stjecanje dobara unutar EU-a 39

6.2. Primljene usluge iz drugih država članica EU-a 39

6.2.1. Nastanak obveze obračuna PDV-a kod primljenih usluga iz drugih država članica EU-a 40

6.3. Posebne evidencije 40

6.4. Podaci koji se upisuju u prijavu za stjecanje 41

6.5. Primjeri za popunjavanje prijave za stjecanje 41

7. Podnošenje Zbirne prijave za isporuke dobara i usluga u druge države članice EU-a 46

7.1. Isporuke dobara u drugu državu članicu EU-a 47

7.2. Isporuke dobara u okviru carinskih postupaka 42 i 63 48

7.3. Trostrani posao 49

7.4. Usluge obavljene poduzetnicima iz drugih država članica 50

8. Oblik i sadržaj Zbirne prijave 51

9. Primjer popunjene Zbirne prijave 52

2. Primjena novih propisa o PDV-u 59

- Porezne evidencije 62
- PDV obrazac 68
- Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice EU-a 98
- Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU-a 113
- Knjigovodstveno evidentiranje PDV-a 124
  - Građevinske usluge u tuzemstvu 125
  - Predujmovi u sustavu PDV-a 129
  - Tuzemne isporuke 139
  - Isporuke dobara i obavljene usluge unutar EU-a 144
  - Izvozne isporuke 153
  - Stjecanje dobara i primljene usluge unutar EU-a 154
  - Uvoz dobara 163
  - Obveza PDV-a po poreznoj prijavi 166

3. Prilozi 173

- Zakon o porezu na dodanu vrijednost 175
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost 249