



RAČUNOVODSTVO
financije

**mr. sc. Miljenka Cutvarić, Andreja Kajtaz, Renata Kalčić,
mr. sc. Mirjana Mahović-Komljenović, mr. sc. Branka Remenarić**

POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

- **Izmjene Pravilnika o PDV-u**
- **e-Računi**
- **Obračun PDV-a na ino usluge**
- **Ostale aktualnosti u PDV-u**

Zagreb, 2011.



HRVATSKA ZAJEDNICA RAČUNOVOĐA I FINANCIJSKIH DJELATNIKA

Zagreb, Jakova Gotovca 1/II

Za Izdavača:

mr. sc. Bogomil Cota

Predsjednik Izdavačkog savjeta:

prof. dr. sc. Stjepan Tadijančević

Redaktor:

prof. dr. sc. Danimir Gulin

Urednica:

mr. sc. Miljenka Cutvarić

Korektor:

Damir Maligec

Likovno rješenje naslovnice:

Željka Pervan

Grafičko oblikovanje i prijelom:

Miljenka Stanković

Željka Pervan

Tisak:

Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb

SADRŽAJ

1. IZMJENE PRAVILNIKA O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST	
(R. Kalčić)	3
1.1. USKLAĐIVANJE S DIREKTIVOM VIJEĆA 2006/112/EZ.....	3
1.2. ELEKTRONIČKA RAZMJENA PODATAKA (EDI).....	5
1.3. ZAKON O ELEKTRONIČKOJ ISPRAVI I ZAKON O ELEKTRONIČKOM POTPISU	5
1.4. VJERODOSTOJNOST KNJIGOVODSTVENIH ISPRAVA.....	8
1.5. RAČUNI U ELEKTRONIČKOM OBLIKU.....	9
1.6. OSTALE VAŽNIJE IZMJENE I DOPUNE PRAVILNIKA O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST.....	12
2. e-RAČUN - INTERNETSKI SERVIS ZA ELEKTRONIČKU RAZMJENU RAČUNA(A. Kajtaž).....	15
2.1. ŠTO JE e-RAČUN?.....	15
2.2. e-RAČUN, PRILAGOĐEN SVIM TRŽIŠNIM SKUPINAMA.....	15
2.2.1. FINA e-Račun za pojedinačni unos računa odnosno e-Račun za male poslovne subjekte.....	16
2.2.2. FINA e-Račun za razmjenu računa putem datoteka	17
2.2.3. e-Račun putem automatske razmjene računa kroz računovodstveni sustav korisnika (ERP) - web servis.....	17
2.2.4. Dodatne funkcionalnosti servisa	18
2.3. e-RAČUN - EFIKASAN I POUZDAN SUSTAV.....	19
2.4. PRIMJENA e-RAČUNA NAKON IZMJENE PRAVILNIKA O PDV-u.....	20
3. PRAVO NA ODBITAK PRETPOREZA (M. Cutvarić)	22
3.1. UVJETI ZA ODBITAK PRETPOREZA.....	22
3.2. PODJELA PRETPOREZA PREMA SVRSI UPOTREBE - PODUZETNIČKE I NEPODUZETNIČKE SVRHE	22
3.3. RAČUN KAO OSNOVNA ISPRAVA ZA ODBITAK PRETPOREZA.....	23
3.4. PRETPOREZ OBRAČUNAN PRI UVOZU.....	25
3.5. PRETPOREZ ZA DANE PREDUJMOVE.....	25
3.6. OGRANIČENJE ODBITKA PRETPOREZA ZA REPREZENTACIJU I SREDSTVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	26
3.7. PODJELA PRETPOREZA	26
3.8. ISPRAVAK ISKORIŠTENOG PRETPOREZA ZBOG PROMJENE UVJETA MJERODAVNIH ZA ODBITAK PRETPOREZA	30
3.8.1. Ispravak pretporeza zbog izlaska iz sustava PDV-a ili zbog početka obavljanja oporezivih ili oslobođenih isporuka	30
3.8.2. Ispravak pretporeza u slučaju promjene postotka za odbitak pretporeza	31
3.9. ISPRAVAK POGREŠNO ISKAZANOG POREZA NA RAČUNU.....	32

4. INTERNA KONTROLA OBRAČUNA PDV-a I ODNOS PREMA ISKAZANIM PRIHODIMA (M. Cutvarić)	34
4.1. ODNOS ISKAZANIH PRIHODA U RAČUNOVODSTVU I VRIJEDNOSTI ISPORUKA U OBRASCU PDV-K.....	34
4.1.1. Poslovni prihodi	34
4.1.2. Financijski prihodi.....	37
4.2. NEREALIZIRANI DOBICI (PRIHOD)	38
4.3. OSTALI PRIHODI	38
4.4. ISPORUKE U PDV-K OBRASCU ZA KOJE NEMA ISKAZANIH PRIHODA U ISTOM RAZDOBLJU	39
5. EVIDENTIRANJE OBVEZE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST UTVRĐENE PO NADZORU POREZNE UPRAVE (B. Remenarić)	40
5.1. POREZNI NADZOR I IZDAVANJE RJEŠENJA.....	40
5.2. RAČUNOVODSTVENI TRETMAN	41
5.3. KNJIŽENJE POREZNE OBVEZE U SLUČAJU PODNOŠENJA ŽALBE NA RJEŠENJE	46
6. OBRAČUN PDV-a NA USLUGE U POSLOVANJU S INOZEMSTVOM (MJESTO OPOREZIVANJA) (M. Cutvarić)	48
6.1. MJESTO OPOREZIVANJA - SJEDIŠTE PODUZEĆA KOJE OBAVLJA USLUGE.....	48
6.2. IZNIMKE OD OPĆEG NAČELA OPOREZIVANJA USLUGA.....	51
6.2.1. Usluge u neposrednoj vezi s nekretninama	51
6.2.2. Usluge prijevoza	53
6.2.2.1. <i>Prijevozne usluge pri konačnom izvozu dobara</i>	54
6.2.2.2. <i>Prijevozne usluge pri provožu kroz carinsko područje Republike Hrvatske</i>	55
6.2.2.3. <i>Prijevozne usluge uključene u carinsku/poreznu osnovicu pri uvozu</i>	55
6.2.2.4. <i>Posredničke usluge u prijevozu</i>	55
6.2.3. Oprezivanje prema mjestu gdje je usluga obavljena	56
6.2.3.1. <i>Umjetničke, znanstvene, nastavne, športske, zabavne i slične usluge</i>	56
6.2.3.2. <i>Pomoćne usluge u prijevozu</i>	57
6.2.3.3. <i>Usluge na pokretnim fizičkim dobrima, usluge stručnog mišljenja, procjene i ocjene pokretnih dobara</i>	57
6.2.4. Usluge posredovanja i zastupanja	58
6.2.4.1. <i>Posredovanje u prodaji dobara</i>	59
6.2.4.2. <i>Posredovanje u prodaji usluga u turizmu</i>	59
6.2.5. Usluge koje se oporezuju prema mjestu primatelja	59
6.3. USLUGE OBAVLJENE PRIJEVOZNICIMA U MEĐUNARODNOM POMORSKOM I ZRAČNOM PRIJEVOZU	63
6.4. PLAĆANJE POREZA NA USLUGE PODUZETNIKA SA SJEDIŠTEM U INOZEMSTVU	64

6.4.1.	Obveznici plaćanja	64
6.4.2.	Nastanak porezne obveze, obračun PDV-a i rokovi plaćanja	64
7.	OBVEZA PODNOŠENJA POREZNIH PRIJAVA ELEKTRONIČKIM PUTEM OD 1. SIJEČNJA 2012. (M. Mahović-Komljenović)	67
7.1.	VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I DRUGIH EVIDENCIJA BITNIH ZA OPOREZIVANJE U ELEKTRONIČKOM OBLIKU	68
7.1.1.	Kako postati korisnik elektroničkih usluga Porezne uprave?.....	68
7.1.2.	Osnovne značajke digitalnog certifikata	69
7.1.3.	Dodjeljivanje ovlaštenja poreznim obveznicima	69
7.2.	KOJE SU PREDNOSTI KORIŠTENJA SUSTAVA ePOREZNA ZA POREZNE OBVEZNIKE, A KOJI ZA POREZNU UPRAVU?.....	70
7.3.	POSLOVNI SUBJEKTI KOJI SU OBVEZNI PODNOSITI OBRASCE PRIJAVA I IZVJEŠĆA ELEKTRONIČKIM PUTEM.....	71
7.3.1.	Razvrstavanje poduzetnika prema računovodstvenim propisima.....	71
7.3.2.	Utvrđivanje godišnje vrijednosti isporuke	72
7.4.	POREZNI PREKRŠAJI TE MOGUĆNOST IZRICANJA ZAŠTITNE MJERE .	73
7.5.	PRIJAVE I IZVJEŠĆA KOJI SE PODNOSE POREZNOJ UPRAVI PUTEM SUSTAVA ePOREZNA	73
7.5.1.	Obvezni prilozi koji se podnose uz poreznu prijavu ili izvješće	74
7.5.2.	Potpisivanje obrasca naprednim elektroničkim potpisom.....	75
7.5.3.	Ispravak porezne prijave prema odredbama OPZ-a	75
7.5.4.	Ispravak porezne prijave korištenjem sustava ePorezna.....	76
7.6.	ELEKTRONIČKA POTVRDA PRIMITKA POŠILJATELJU.....	77
7.6.1.	Zaštita i čuvanje podataka	77
7.7.	ŠTO AKO POREZNI OBVEZNICI I NAKON 1. SIJEČNJA 2012. NASTAVE U PISANOM OBLIKU DOSTAVLJATI PROPISANE OBRASCE PRIJAVA ZA KOJE POSTOJI OBVEZA SLANJA PUTEM SUSTAVA ePOREZNA?	78
PROPISI		
•	ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST.....	81
•	PRAVILNIK O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST.....	109
•	PRAVILNIK O PODNOŠENJU POREZNIH PRIJAVA I DRUGIH PODATAKA ELEKTRONIČKIM PUTEM	204
•	ZAKON O ELEKTRONIČKOJ ISPRAVI.....	209
•	ZAKON O ELEKTRONIČKOM POTPISU	218