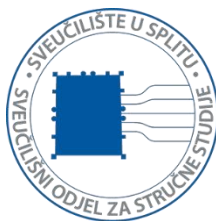


**SVEUČILIŠTE U SPLITU
SVEUČILIŠNI ODJEL ZA
STRUČNE STUDIJE**

POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

Odsjek za računovodstvo i financije

Dr.sc. Luka Mladineo, viši predavač



POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

Autorizirana predavanja i vježbe

dr.sc. Luka Mladineo, viši predavač

Split, svibanj 2023.

SADRŽAJ

PREDGOVOR	5
1. POREZNI SUSTAV U REPUBLICI HRVATSKOJ	7
1.1. Podjela poreza.....	8
1.2. Državni porezi	9
1.3. Lokalni porezi.....	10
1.4. Zajednički porezi	11
2. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST U POREZNOM SUSTAVU REPUBLIKE HRVATSKE.....	12
2.1. Obilježja PDV-a	13
2.2. Definiranje mjesta oporezivanja	15
2.2.1. Mjesto oporezivanja-iskoruke dobara	15
2.2.2. Mjesto oporezivanja-iskoruke usluga.....	16
3. OSNOVNI ELEMENTI OPOREZIVANJA POREZOM NA DODANU VRIJEDNOST U REPUBLICI HRVATSKOJ	17
3.1. Predmet oporezivanja	17
3.2. Porezni obveznik	17
3.3. Porezna osnovica	19
3.4. Porezna stopa.....	20
4. OSTALI VAŽNI ČINITELJI ZA PRAVILAN OBRAČUN PDV-A	24
4.1. Nastanak porezne obveze	24
4.2. Porezna oslobođenja	25
4.3. Razdoblje oporezivanja	28
5. ISPOSTAVLJANJE RAČUNA.....	31
5.1. Sadržaj računa.....	31
5.2. Posebne napomene na računima.....	32
6. SPECIFIČNOSTI KOD OBRAČUNA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST.....	33
6.1. Nepriznati pretporez	33
6.2. Podjela pretporeza	34
7. SPECIFIČNOSTI PO DJELATNOSTIMA.....	37
7.1. Građevinska djelatnost	37
7.2. Ugostiteljska djelatnost.....	40
7.3. Turistička djelatnost	40
7.4. Pekarska djelatnost	41
8. POSEBAN POSTUPAK OPOREZIVANJA MARŽE.....	42
8.1. Mjesto oporezivanja	42

8.2.	Porezni obveznik i porezna osnovica	43
8.3.	Odbitak pretporeza	43
8.4.	Ostali oblici poslovanja putničkih agencija	44
9.	PDV U EUROPSKOJ UNIJI	46
9.1.	PDV identifikacijski broj	47
9.2.	Oporezivanje dobara i usluga u EU	47
9.2.1	Oporezivanje isporuke dobara unutar EU	47
9.2.2	Oporezivanje isporuke usluga unutar EU	48
9.3.	Pragovi u EU	50
9.3.1.	Prag stjecanja	50
9.3.2.	Prag isporuka	52
10.	OBRASCI U SUSTAVU PDV-A	54
11.	POREZNO PLANIRANJE	62
12.	RIJEŠENI ZADACI	66
13.	ZADACI ZA VJEŽBU	103
	LITERATURA	123

PREDGOVOR

Autorizirana predavanja i vježbe iz kolegija Porez na dodanu vrijednost sadržavaju teorijsku i praktičnu razradu primjene Poreza na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj i u Europskoj uniji. U nastavnom materijalu su obrađena temeljna pravila oporezivanja porezom na dodanu vrijednost kako bi sami sadržaj autoriziranih predavanja i vježbi bio dostatan za usvajanje ciljeva i ishoda učenja u okviru izvedbenog plana kolegija „Porez na dodanu vrijednost“ na Sveučilišnom odjelu za stručne studije Sveučilišta u Splitu.

Nastavni materijal je koncipiran na način da čitatelju omogući što lakše praćenje materije, stoga se polazi od uređenja poreznog sustava u Republici Hrvatskoj, te se nakon toga prelazi na obuhvat pojedinih tematskih cjelina vezanih za oporezivanje porezom na dodanu vrijednost.

Sami sadržaj nastavnog materijala podijeljen je u trinaest poglavlja u kojima su obrađene tematske cjeline: POREZNI SUSTAV U RH, POREZ NA DODANU VRIJEDNOST U POREZNOJ SUSTAVU REPUBLIKE HRVATSKE, OSNOVNI ELEMENTI OPOREZIVANJA POREZOM NA DODANU VRIJEDNOST U RH, OSTALI VAŽNI ČINITELJI ZA PRAVILAN OBRAČUN PDV-A, ISPOSTAVLJANJE RAČUNA, SPECIFIČNOSTI KOD OBRAČUNA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST, SPECIFIČNOSTI PO DJELATNOSTIMA, POSEBAN POSTUPAK OPOREZIVANJA MARŽE, PDV U EUROPSKOJ UNIJI, OBRASCI U SUSTAVU PDV-A, POREZNO PLANIRANJE, RIJEŠENI ZADACI, ZADACI ZA VJEŽBU.

Prvih devet poglavlja predstavlja upoznavanje teorijskog okvira oporezivanja porezom na dodanu vrijednost. Posljednja četiri poglavlja predstavljaju praktičnu primjenu u kojima se u desetom i jedanaestom kroz obrasce i porezno planiranje prikazuje praktična primjena teorijskog okvira. Dvanaesto poglavlje obuhvaća integralne zadatke riješene kroz pripadajuće obrasce, a u okviru posljednjeg poglavlja ostavljeni su zadaci za vježbu.

Sami nastavni materijal je pisan za studente trećeg semestra prijediplomskog stručnog studija Računovodstvo i financije, ali mogu poslužiti i ostalim studentima kako Sveučilišnog odjela za stručne studije tako i sličnih studija ekonomskih usmjerenja. Nastavni materijal se također može koristiti i za edukacije svima onima koji se žele upoznati s teorijskom primjenom poreza na dodanu vrijednost u praksi.

Sa željom da preglednost samog nastavnog materijala bude što bolja, odnosno zbog jednostavnijeg izlaganja sadržaja izbjegnuti su citati. Cjelokupna korištena literatura se nalazi

u popisu literature na kraju nastavnog materijala. Na ovakav način omogućeno je i dodatno konzultiranje navedene literature te dodatno izučavanje obrađene tematike.

Autor

1. POREZNI SUSTAV U REPUBLICI HRVATSKOJ

Porezi su vrsta prisilnih davanja koja nemaju izravnu protučinidbu. Porezi kao takvi najznačajniji su prihodi proračuna na svim razinama države. Uobičajeno je da poreze uvodi država i ono što je karakteristično da svi porezi imaju neka zajednička obilježja.

Najznačajnija obilježja poreza su:

- Prisilnost
- Derivativnost
- Nepovratnost
- Odsutnost neposredne naknade
- Nedestiniranost
- Ubiru se u javnom interesu
- Novčani su prihod države

Postoje različiti razlozi za uvođenje poreza, ali svi ti razlozi se uobičajeno mogu podijeliti s obzirom na dva cilja. Oporezivanje se uvodi s određenim ciljem te ima određeni učinak pa se tako ciljevi oporezivanja dijele u dvije grupe:

- fiskalni i
- nefiskalni ciljevi oporezivanja.

Fiskalni su prvenstveno novčani razlozi uvođenja i oni prevladavaju iako postoje i brojni nefiskalni razlozi uvođenja poreza poput zdravstvenih ekoloških, socijalnih, itd.

Porezni sustav je skup svih poreznih oblika jedne države. Mjesto i uloga pojedinog poreza u poreznom sustavu nije svugdje i uvijek ista, a ovisi o nizu činjenica koji su državu naveli da taj i takav porez uključi u svoj sustav prihoda. Već je ranije navedeno da se dva cilja mogu postići primjenom poreza, a to su fiskalni i nefiskalni.

Uvođenje pojedinog poreza u sustav prihoda državnog proračuna ima fiskalni cilj u slučaju kada je uveden isključivo ili ponajprije kako bi se njegovom primjenom namaknula financijska sredstva za financiranje rashoda vezanih za podmirenje javnih potreba.

Može se reći da su nefiskalni ciljevi svi ostali ciljevi, osim prikupljanja financijskih sredstava. Iskustva pokazuju da porezi mogu biti u službi ostvarenja nefiskalnih ciljeva. Pa tako u nefiskalne ciljeve spadaju:

- redistribucijski,
- ekonomski,
- zdravstveni,
- socijalni,
- ekološki,
- demografski, itd.

1.1.Podjela poreza

Kao i u svakom području tako i na području oporezivanja postoje brojne podjele. Među raznim podjelama poreza dvije najznačajnije su s obzirom na način oporezivanja i s obzirom na to kome pripadaju prihodi od pojedinih poreza.

S obzirom na način oporezivanja porezi se dijele na izravne i neizravne, dok s obzirom na raspored prihoda na državne, lokalne i zajedničke.

Najznačajniji izravni porezi su:

- Porez na dobit,
- Porez na dohodak, itd.

Najznačajniji neizravni porezi su:

- Porez na dodanu vrijednost,
- Trošarine, itd.

Prihodi od poreza pripadaju državi ili županiji ili gradu pa tako s obzirom na raspored prihoda od poreza porezi se dijele na

- državne poreze,
- županijske poreze,
- gradske ili općinske poreze,
- zajedničke poreze.

1.2 Državni porezi

Državni porezi su oni porezi u kojima prihod u potpunosti pripada državnom proračunu.

Državni porezi su:

- Porez na dobit,
- Porez na dodanu vrijednost,
- Posebni porezi.

Porez na dobit

Porez na dobit je državni porez čiji je porezni obveznik trgovačko društvo, pravna ili fizička osoba koja u RH obavlja gospodarsku djelatnost, samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti. Porezna osnovica za obračun je dobit što se knjigovodstveno utvrđuje kao razlika između prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit uvećana i umanjena sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit. Stopa poreza na dobit iznosi 18% za prihode iznad 995.421,06 eura, dok za iznos prihoda u visini od 995.421,06 eura i niže iznosi 10%.

Porez na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost je porez kojim se oporezuju sve prometne faze na putu proizvoda ili usluge od proizvođača ili izvršitelja usluge do krajnjeg potrošača i to na način da se oporezuje samo dodana-novostvorena vrijednost u svakoj pojedinoj fazi.

Posebni porezi i trošarine

Posebni porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove čija porezna osnovica ovisi o vrijednosti vozila, dužini plovila ili broju sjedala u zrakoplovu,

Posebni porez na bezalkoholna pića kojeg plaća proizvođač ili uvoznik i ovisi o količini i udjelu šećera.

Poseban porez na kavu plaća osoba koja unosi, uvozi ili prima kavu u carinsko područje RH, a iznosi ovisno o kojem se proizvodu od kave radi .

Trošarine obuhvaćaju -trošarinski sustav oporezivanja alkohola i alkoholnih pića, duhanskih proizvoda, energenata i električne energije.

Trošarine na alkohol i alkoholna pića plaćaju proizvođači i uvoznici, i to po hektolitr proizvedenog ili uvezenog alkohola i alkoholnog pića.

Kod duhanskih proizvoda trošarinu plaćaju proizvođači i uvoznici, ovisno o vrsti duhanskog proizvoda dok kod energenata trošarina se obračunava na energente što se koriste kao pogonsko gorivo ili kao gorivo za grijanje i električna energija te na naftne derivate.

1.3 Lokalni porezi

Lokalni porezi se u Republici Hrvatskoj dijele na županijske poreze i gradske (općinske) poreze.

Županijski porezi su tako oni porezi čiji prihodi pripadaju županijskim proračunima ili proračunu Grada Zagreba, a to su :

- porezi na nasljedstva i darove,
- porezu na cestovna motorna vozila,
- porezu na plovila, i
- porezu na automate za zabavne igre.

Porez na nasljedstva i darove plaća osoba koja je naslijedila ili primila na dar bez naknade imovinu, osnovica je iznos gotova novca ili tržišna vrijednost imovine, a porezna stopa je do 4% i ovisi odluci pojedine županije.

Porez na cestovna motorna vozila plaća osoba koja je vlasnik registriranog cestovnog vozila, a iznos poreza ovisi o starosti vozila i snazi motora.

Porez na plovila plaća vlasnik plovila ovisno o dužini plovila, snazi motora i vrsti pogona, te o tome sadrži li plovilo kabinu.

Porez na automate za zabavne igre je porez kod kojeg je obveznik pravna ili fizička osoba koja automate stavlja u upotrebu u zabavnim klubovima, javnim objektima, ugostiteljskim objektima, a porez se plaća u iznosu od 13,27 eura mjesečno po automatu.

Gradski ili općinski porezi su tako oni porezi čiji prihodi u cijelosti pripadaju gradskim ili općinskim proračunima i čine ih:

- prirez porezu na dohodak,
- porez na potrošnju,
- porez na kuće za odmor,
- porez na korištenje javnih površina,
- porez na promet nekretnina.

Prirez porezu na dohodak plaća osoba koja ostvaruje dohodak i ima prebivalište ili uobičajeno boravište na području općine ili grada koji su propisali obvezu plaćanja prireza, a plaća se na iznos poreza na dohodak, a stopa iznosi 10% za općine, te 12%,15% i 18% za gradove ovisno o broju stanovnika.

Porez na potrošnju je obvezna plaćati pravna ili fizička osoba koja pruža ugostiteljske usluge i to po stopi do 3% po prodajnoj cijeni pića koje se prodaju u objektu.

Porez na kuće za odmor plaćaju vlasnici tih kuća od 0,66-1,99 eura po četvornom metru korisne površine.

Porez na korištenje javnih površina plaća pravna ili fizička osoba koja koristi javnu površinu, a iznos poreza propisuje općina ili grad.

Porez na promet nekretnina plaća stjecatelj nekretnine na tržišnu vrijednost nekretnine u trenutku stjecanja po stopi od 3%.

1.4 Zajednički porezi

Zajednički porezi su oni porezi čiji prihodi pripadaju dijelom državnom proračunu, a dijelom proračunima županija, gradova ili općina.

Porez na dohodak plaća osoba koja ostvaruje dohodak, a porez se obračunava na iznos dohotka umanjenog za osobne odbitke, po stopama od 20% i 30% ovisno o visini dohotka. Porez se dijeli između grada (općine), županije i države.

.

2. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST U POREZNOM SUSTAVU REPUBLIKE HRVATSKE

Nakon desetljeća primjene poreza na promet i Hrvatska je uvela oporezivanje prometa Porezom na dodanu vrijednost kao porezom koji se primjenjuje u najvećem broju država.

Zakon o porezu na dodanu vrijednost donio je Hrvatski sabor 1995. godine. Iako je trebao stupiti na snagu 1. siječnja 1996. godine zbog niza odgoda stupio je na snagu 1. siječnja 1998. godine.

Porez na dodanu vrijednost je porez kojim se oporezuju sve prometne faze na putu proizvoda ili usluge od proizvođača ili izvršitelja usluge do krajnjeg potrošača i to na način da se oporezuje samo dodana, odnosno novostvorena vrijednost u svakoj pojedinoj fazi.

Bit je ovog načina oporezivanja da se njime oporezuje samo dodana vrijednost, a to se postiže na način da porezni obveznik odbije porez kojeg su mu kroz nabavnu cijenu zaračunali drugi porezni obveznici.

Primjer: porezni obveznik je u obračunskom razdoblju isporučio proizvode u vrijednosti od 100.000,00 eura. Porezni obveznik dužan je na isporučene proizvode zaračunati porez na dodanu vrijednost od 25.000,00 eura (propisana stopa poreza je 25%). U istom razdoblju drugi porezni obveznici isporučili su mu proizvode i/ili obavili usluge u vrijednosti od 10.000,00 eura na što su mu zaračunali, po stopi od 25%, 2.500,00 eura poreza.

Tablica 1. Primjer izračuna obveze za uplatu PDV-a.

Primjer izračuna obveze za uplatu PDV-a.		
PDV u izlaznim računima	25.000,00	Obveza
PDV po ulaznim računima	2.500,00	Pretporez
Razlika	22.500,00	Obveza za uplatu

Izvor: izrada autora

Porezni obveznik ima obvezu za uplatu od 22.500,00 eura u obračunskom razdoblju.

Primjer: porezni obveznik je u obračunskom razdoblju isporučio proizvode u vrijednosti od 100.000,00 eura. Porezni obveznik dužan je na isporučene proizvode zaračunati porez na dodanu vrijednost od 25.000,00 eura (propisana stopa poreza je 25%). U istom razdoblju drugi porezni obveznici isporučili su mu proizvode i/ili obavili usluge u vrijednosti od 150.000,00 eura na što su mu zaračunali, po stopi od 25%, 37.500,00 eura poreza.

Tablica 2. Primjer izračuna povrata pretporeza

Primjer izračuna povrata pretporeza		
PDV u izlaznim računima	25.000,00	Obveza
PDV po ulaznim računima	37.500,00	Pretporez
Razlika	12.500,00	Povrat pretporeza

Izvor: izrada autora

Porezni obveznik ima pravo na povrat pretporeza od 12.500,00 eura u obračunskom razdoblju.

Upravo ova mogućnost odbijanja prethodno plaćenog poreza (pretporeza) je na neki način ključ za formulu kojom se postiže ravnomjerno oporezivanje svih roba i usluga, neovisno o njihovom putu plasiranja.

Ova formula je jednostavno primjenjiva i glasi općenito: porez na vlastite isporuke proizvoda i usluga minus porez kojeg su zaračunali prethodni poduzetnici. Nije potrebno izračunavati “dodanu vrijednost” kod pojedinačnih proizvoda i usluga.

Odbijanje pretporeza je moguće neovisno o tome jesu li plaćeni računi za nabavljena dobra ili za obavljene usluge.

Dopuštena je mogućnost odbitka pretporeza za sva nabavljena dobra kao i za sve usluge koje se obavljene za poslovne svrhe dok nije dopušten odbitak pretporeza za privatne svrhe poreznog obveznika- poduzeća.

2.1. Obilježja PDV-a

Neutralnost

Neutralnost PDV-a za poreznog obveznika je jedno od osnovnih obilježja poreza na dodanu vrijednost.

Porez na dodanu vrijednost neutralan za poreznog obveznika-poduzetnika, jer za poreznog obveznika kupnja opreme, reprodukcijaskog materijala i korištenje usluga od drugih poreznih obveznika nije porezno opterećena.

Dakle, porez na dodanu vrijednost sadržan u ulaznim računima nije za poreznog obveznika trošak.

Tablica 3. Neutralnost poreza na dodanu vrijednost

POREZNI OBVEZNIK	GRAĐANIN
Može odbiti pretporez- pretporez mu nije trošak	Ne može odbiti pretporez- pretporez mu je trošak

Izvor: izrada autora

Iz tablice 3. je vidljivo da je porez na dodanu vrijednost neutralan za poreznog obveznika, ali nije neutralan i predstavlja trošak za građanina tj. za sve one koji nisu porezni obveznici.

Iz svega je vidljivo da i u sustavu poreza na dodanu vrijednost, kao i u sustavu poreza na promet u krajnjoj potrošnji porez snosi krajnji potrošač.

Jedno od glavnih obilježja PDV-a je i međusobna kontrola plaćanja PDV-a, što je i jedan od razloga raširenosti poreza na dodanu vrijednost. Većina država ga je prihvatila iz razloga što je prisutna uzajamna kontrola s obzirom na to da su porezni obveznici zainteresirani za izdavanje (primanje) računa radi mogućnosti odbitka pretporeza.

Porezne stope

Porezne stope kod višestopnog sustava PDV-a dijele se na:

- Standardna ili opća stopa po kojoj se oporezuje najveći dio proizvoda, a na koje se ne primjenjuje snižena, povišena ili nulta porezna stopa niti se na njih odnose propisi o poreznim oslobođenjima.
- Snižena (povlaštena) stopa koja je niža od standardne, a kojom se oporezuje promet proizvoda bitnih za životni standard, proizvoda široke potrošnje (prehrambeni proizvodi, lijekovi, knjige i sl.).
- „Nulta“ stopa ili porezno oslobođenje s pravom odbitka pretporeza kada porezni obveznik plaća porez po „nultoj“ stopi. Takav porezni obveznik ulazi u sustav PDV-a te ima pravo plaćeni porez odbiti kao pretporez.
- Povišena (luksuzna) stopa koja je viša od standardne, a primjenjuje se na promet luksuznih proizvoda (u EU su je zamijenile trošarine).

2.2. Definiranje mjesta oporezivanja

Mjesto oporezivanja PDV-om nije uvijek isto te se isporuke mogu oporezivati na različitim mjestima stoga je potrebno definirati mjesto isporuke.

Uobičajeno je da je izvoz svih proizvoda što ih obave porezni obveznici oslobođen plaćanja poreza na dodanu vrijednost jer se polazi od načela oporezivanja tih proizvoda u zemlji uvoza.

Stoga Zakon o PDV-u mjestom isporuke određuje mjesto gdje se isporuka oporezuje, a mjesto se određuje prema zemlji podrijetla (engl. *the country of origin*) ili prema zemlji odredišta (engl. *the country of destination*).

Zemlja podrijetla je zemlja odakle dobra ili usluge potječu, a to znači ako se primjenjuje načelo zemlje podrijetla; to je zemlja u kojoj nastaje porezni dug. Zemlja odredišta je zemlja gdje se isporučuju dobra ili usluge, a to je zemlja koja ima pravo oporezivanja.

Za mjesto isporuke dobara unutar EU kada je riječ o isporuci dobara između dva poduzetnika koji imaju valjani PDV identifikacijski broj – primjenjuje se načelo države odredišta.

Međutim, kada je riječ o isporukama dobara za krajnju potrošnju, pri čemu kupac prodavatelju dobara ne može dati PDV identifikacijski broj, oporezuje se prema načelu države podrijetla i isporučitelj dobara obavezan je na takve isporuke zatražiti PDV.

Iznimke su u slučajevima:

- prodaja novih prijevoznih sredstava - država odredišta;
- isporuka trošarinskih proizvoda - država odredišta;
- isporuka na daljinu – oporezive u državi podrijetla dok isporučitelj ne prijeđe prag isporuke.

2.2.1. Mjesto oporezivanja-iskoruke dobara

U sustavu oporezivanja PDV-om kao mjesto oporezivanja kod isporuke dobara može biti i ono gdje se dobro nalazi u trenutku prije otpremanja na isporuku, ili ako je dobro već otpremljeno, tada je to mjesto gdje se dobro nalazilo prije otpreme. Također, mjesto oporezivanja može biti i ono gdje je isporučitelj postavio dobro.

2.2.2. Mjesto oporezivanja-iskoruke usluga

Što se tiče usluga, mjesto oporezivanja uobičajeno je sjedište poduzeća koje obavlja usluge ili mjesto gdje se usluge stalno obavljaju. Ukoliko ne postoji mjesto sjedišta poduzeća, tada je to mjesto stalnog boravišta ili prebivališta poduzetnika. Postoje određene iznimke za oporezivanje određenih skupina usluga koje se obavljaju.

Usluge na nekretninama

Ukoliko se radi o uslugama nad nekim nekretninama, tada je mjesto oporezivanja ono gdje se ta nekretnina nalazi.

Usluge prijevoza

Kod prijevoza u inozemstvo, Zakon se primjenjuje samo na dionicu puta u tuzemstvu. Prijevoz na dijelu puta u inozemstvu oslobođen je plaćanja PDV-a.

Ostale usluge

Ostale vrste usluga, kao što su prijenos, ustupanje i korištenje autorskih prava, patenata, licenci, zaštitnog znakovlja i sl. prava, promidžbene usluge i usluge posredovanja, inženjera, odvjetnika, revizora, usluge elektronske obrade podataka, bankara, osiguranja i reosiguranja, ako je primatelj tih usluga poduzetnik tada se mjesto oporezivanja smatra sjedište poduzeća primatelja usluge.

3. OSNOVNI ELEMENTI OPOREZIVANJA POREZOM NA DODANU VRIJEDNOST U REPUBLICI HRVATSKOJ

3.1 Predmet oporezivanja

Postoje mnoge stavke koje su važne za uspostavu oporezivanja, ali ipak je najvažnije definirati poreznog obveznika, poreznu osnovicu, poreznu stopu i predmet oporezivanja. Ovdje ćemo upravo započeti s predmetom oporezivanja kako bi prvo pokazali na što se sve plaća porez na dodanu vrijednost te onda preći na poreznog obveznika i pokazali tko treba obračunavati porez na dodanu vrijednost.

Zakon o porezu na dodanu vrijednost definira predmet oporezivanja kao:

1. isporuke svih vrsta dobara (proizvoda, roba, novoizgrađenih građevina, opreme i sl.) i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu: koje poduzetnik izvrši baveći se svojom gospodarskom ili drugom djelatnosti; koje se obavljaju na osnovi zakonskih odredbi ili odluka državnih tijela; koje poduzetnik obavi svojim zaposlenima ili članovima njihove uže obitelji po osnovi rada.
2. vlastitu potrošnju. Vlastitom potrošnjom smatra se: izuzimanje dobara iz vlastitog poduzeća za privatne potrebe, korištenje usluga svog poduzeća za privatne potrebe, stvaranje rashoda po osnovi reprezentacije i korištenja osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz koji se ne mogu odbiti pri oporezivanju dohotka, odnosno dobiti.
3. isporuke dobara i usluga što ih trgovačka društva kao i drugi oblici zajedničkog obavljanja gospodarske ili druge djelatnosti obavljaju vlasnicima udjela i članovima njihove uže obitelji, za koje primatelji tih dobara i korisnici tih usluga ne plaćaju nikakvu naknadu ili je plaćaju uz osobni popust. Isto se odnosi i na sve druge isporuke dobara i obavljene usluge bez naknade i s osobnim popustom bez obzira kome su učinjene.
4. uvoz dobara u tuzemstvo pri čemu se pod uvozom razumijeva i unos i prijam i drugi oblici uvoza dobara.

3.2 Porezni obveznik

Nakon definiranja premeta oporezivanja slijedi definiranje poreznog obveznika kao osobe koja je dužna obračunavati PDV. Porezni obveznik po Zakonu o PDV-u je pravna ili fizička osoba koja isporučuje dobra ili obavlja usluge, a čija je godišnja vrijednost isporuka dobara ili

obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini, nakon odbitka vrijednosti isporuka što su oslobođene poreza i bez uključenog PDV-a, bila veća od 39.816,84 eura (300.000,00 kuna).

Pored ove osnovne definicije poreznog obveznika u porezne obveznike sukladno Zakonu o PDV-u ubrajaju se i :

- Uvoznik koji uvozi dobra u tuzemstvo, pri čemu se pod uvozom razumijeva i unos i prijam, kao i drugi oblici uvoza dobara.
- Poduzetnik koji na području Republike Hrvatske nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište, a u tuzemstvu obavlja isporuke dobara ili usluga (osim poduzetnika sa sjedištem u inozemstvu za usluge što ih obavi domaćem poduzetniku kad je domaći primatelj usluga obavezan obračunati i uplatiti PDV).
- Domaći poduzetnik kojemu uslugu obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu te je domaći primatelj usluga po toj osnovi obavezan obračunati i uplatiti PDV.
- Izdavalj računa ako na računu za isporučena dobra i obavljene usluge izdvojeno iskaže PDV, iako za to nije ovlašten.
- Preprodavatelj koji radi daljnje prodaje kupuje rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete, a primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže kao porezne osnovice.
- Iznimno, tijela državne vlasti, tijela državne i lokalne samouprave, političke stranke, sindikati i komore ako obavljaju gospodarsku ili drugu djelatnost, a neoporezivanje te djelatnosti dovelo bi do stjecanja neopravdanih povlastica (tada Porezna uprava rješenjem utvrđuje da su porezni obveznici za tu djelatnost).

Poduzetnikom se prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost smatra pravna ili fizička osoba koja samostalno i trajno obavlja djelatnost s namjerom ostvarivanja prihoda, a poduzeće čini gospodarsku djelatnost poduzetnika.

Fizičke osobe (građani) u pravilu nisu porezni obveznici po odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, ali mogu to postati ako izdaju račun na kojem nekome zaračunaju porez na dodanu vrijednost iako po zakonu nisu ovlašteni za izdavanje računa.

Primjeri ulaska građana u sustav PDV-a.

Primjer: Plaća li se PDV kad građanin proda svoj osobni automobil poduzetniku?

Ne obračunava i ne plaća porez na dodanu vrijednost.

Međutim, ako građanin pri tome izdaje račun na kojem zaračuna porez na dodanu vrijednost (iako nije ovlašten za izdavanje računa i zaračunavanje poreza) postaje porezni obveznik i duguje iznos zaračunatog poreza, a poduzetnik kome je automobil prodao ne može iskazati iznos poreza odbiti kao pretporez.

Kada još građani postaju obveznici plaćanja PDV-a?

Građani se kao porezni obveznici mogu pojaviti i u slučaju obavljanja autorskih poslova ili drugih usluga ako njihova vrijednost u prethodnoj godini premašuje 39.816,84 eura (300.000,00 kuna).

3.3. Porezna osnovica

Nakon definiranja poreznog obveznika i predmeta oporezivanja definirat će se i porezna osnovica. Porezna osnovica je onaj dio koji pokazuje na što će porezni obveznik i u kojem iznosu obračunati PDV.

Osnovica poreza na dodanu vrijednost, je naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge.

Naknadom se, kod obračuna poreza na dodanu vrijednost prema zaračunatim naknadama smatra sve ono što primatelj dobara treba dati ili platiti za isporučena dobra i obavljene usluge, a kod obračuna prema naplaćenim naknadama, sve ono što primatelj dobara ili usluga da ili plati za isporučena dobra ili usluge, osim poreza na dodanu vrijednost.

Tablica 4. Porezna osnovica

Predmet oporezivanja	Porezna osnovica
Isporuke dobara i usluga uz naknadu u tuzemstvu	Naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge
Isporuke dobara i usluga što se obavljaju na osnovi zakonskih odredbi	Tržišna vrijednost u trenutku isporuke
Razmjena	Tržišna vrijednost u trenutku razmjene
Prijenos gospodarske cjeline	Pojedinačna naknada za svaki posebni preneseni predmet
Prijenos vlasničkog prava založnicom	Cijena založnice uvećana za razliku do tržišne vrijednosti založenog dobra

Izuzimanje ili korištenje poduzetničke imovine za privatne ili ne poduzetničke svrhe	Tržišna vrijednost u trenutku isporuke
Obavljanje usluga bez naknade od strane poduzetnika za privatne ili ne poduzetničke svrhe	Tržišna vrijednost u trenutku obavljanja usluge
Uvoz dobara	Carinska vrijednost u skladu s carinskim propisima uvećana za carine, posebne poreze, trošarine, pristojbe i ostala davanja.
Uvoz dobara što su prethodno bila izvezena u inozemstvo radi oplemenjivanja	Plaćena naknada za oplemenjivanje
Isporuke rabljenih dobara, umjetničkih dijela kolekcionarskih i antiknih predmeta što ih obavlja preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže	marža

Izvor: izrada autora prema Pravilniku o PDV-u.

Nakon što se obračuna porezna osnovica ista se može kasnije u određenim slučajevima (primjerice zbog nemogućnosti naplate ili davanja određenih popusta) zbog određenih razloga uskladiti i na manje i na više.

3.4. Porezna stopa

Porez na dodanu vrijednost je uveden 01.01. 1998. godine i to sa samo jednom stopom od 22%. Od tada pa do danas dogodile su se brojne izmjene stopa oporezivanja PDV-a.

Više fazni porez postao je 1999. godine kada je uvedena stopa od 0%, a kasnije 1. siječnja 2006. godine uvodi se i stopa od 10%. Nakon toga dolazi do povećanja stopa pa je tako 01.08.2009. godine jedinstvena porezna stopa povećana je sa 22% na 23%. te ponovno 01.03. 2012. stopa PDV-a povećana je sa 23 na 25%.

I snižene stope doživjele su svoje izmjene 01.01. 2013. stopa PDV-a povećana je sa 0 na 5% (u procesu pridruživanja EU), a od 01.01. 2014. stopa PDV-a povećana je sa 10 na 13%.

Nakon svih ovih izmjena u Hrvatskoj su na snazi opća stopa od 25% te snižene stope od 5% i 13% te je prošle godine uvedena stopa od 0%.

Sniženim stopama se u većini država EU pa tako i u Hrvatskoj oporezuju osnovne životne namirnice i pojedine specifične usluge.

Nakon brojnih izmjena sniženih stopa, ali i proizvoda i usluga koje se oporezuju tim sniženim stopama u Hrvatskoj se stopama od 5% i 13% oporezuju sljedeći proizvodi i usluge.

Tablica 5. Stopa PDV od 5%

STOPA PDV-A OD 5 %	
• sve vrste kruha,	
• sve vrste mlijeka (kravlje, ovčje, kozje) koje se stavlja u promet pod istim nazivom u tekućem stanju, svježe, pasterizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefira, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih proizvoda), nadomjestke za majčino mlijeko,	
• knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja,	
• lijekove koji imaju odobrenje nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode,	
• medicinsku opremu, pomagala i druge sprave koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida propisane općim aktom o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,	
• kinoulaznice, ulaznice za koncerte, sportska događanja i kulturna događanja, osim onih iz članka 39. stavka 1. točke n) ovoga Zakona,	
• novine novinskog nakladnika koji ima statut medija, koje izlaze dnevno, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja,	
• znanstvene časopise,	
• dječju hranu i prerađenu hranu na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu,	
• jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla, maslac i margarin,	
• isporuku živih životinja: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva,	

• isporuku svježeg ili rashlađenog mesa i jestivih klaoničkih proizvoda od: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva,
• isporuku svježih ili rashlađenih kobasica i sličnih proizvoda od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi,
• isporuku žive ribe,
• isporuku svježe ili rashlađene ribe, mekušaca i ostalih vodenih beskralježnjaka,
• isporuku svježih ili rashlađenih rakova: jastoga, hlapova, škampa, kozica,
• isporuku svježeg ili rashlađenog povrća, korijena i gomolja, uključujući mahunasto suho povrće,
• isporuku svježeg i suhog voća i orašastih plodova,
• isporuku svježih jaja peradi, u ljusci,
• sadnice i sjemenje,
• gnojiva i pesticide te druge agrokemijske proizvode,
• proizvode koji se pretežito koriste kao hrana za životinje, osim hrane za kućne ljubimce.

Izvor izrada autora prema Zakon o PDV-u

Tablica 6. Stopa PDV od 13%

STOPA PDV-A OD 13 %
• usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u hotelima ili objektima slične namjene, uključujući smještaj za vrijeme odmora, iznajmljivanje prostora u kampovima za odmor ili u mjestima određenima za kampiranje te smještaj u plovnim objektima nautičkog turizma,
• novine i časopise novinskog nakladnika koji ima statut medija te novine i časopise nakladnika za koje ne postoji obveza donošenja statuta medija prema posebnom propisu, osim onih iz stavka 2. točke g) ovoga članka koji izlaze periodično, osim onih koji u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koji se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja,
• dječje sjedalice za automobile i dječje pelene,
• menstrualne potrepštine,
• isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži, u smislu javne vodoopskrbe i javne odvodnje prema posebnom propisu,

• isporuku električne energije do drugog isporučitelja ili krajnjeg korisnika, uključujući naknade vezane uz tu isporuku,
• isporuku prirodnog plina i grijanja iz toplinskih stanica, uključujući naknade vezane uz te isporuke,
• ogrjevno drvo, pelet, briket i sječku,
• javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada prema posebnom propisu,
• urne i ljesove,
• usluge i povezana autorska prava pisaca, skladatelja i umjetnika izvođača te nositelja fonogramskih prava koji su članovi odgovarajućih organizacija za kolektivno ostvarivanje prava koje obavljaju tu djelatnost prema posebnim propisima iz područja autorskog i srodnih prava te uz prethodno odobrenje tijela državne uprave nadležnog za intelektualno vlasništvo,
• pripremanje i usluživanje jela i slastica u ugostiteljskom objektu i izvan ugostiteljskog objekta prema posebnom propisu.

Izvor izrada autora prema Zakon o PDV-u

Tablica 7. Stopa PDV od 0%

STOPA PDV-A OD 0 %
• isporuka i ugradnja 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.«.

Izvor: izrada autora prema Zakon o PDV-u

4. OSTALI VAŽNI ČINITELJI ZA PRAVILAN OBRAČUN PDV-A

4.1. Nastanak porezne obveze

Za pravilan obračun PDV-a važno je utvrditi kada nastaje obveza obračuna PDV-a. Zakon o PDV-u dopušta dva načina obračuna PDV-a

S obzirom na to, prilikom obračuna poreza na dodanu vrijednost razlikuju se dva načina obračuna obveze, pa se kod nastanka porezne obveze razlikuje:

- nastanak porezne obveze pri oporezivanju prema izdanim računima,
- nastanak porezne obveze pri oporezivanju prema primljenim – naplaćenim naknadama.

U slučaju obračuna poreza na dodanu vrijednost prema izdanim računima porezna obveza nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojem je obavljena isporuka dobra ili usluge.

Dok pri obračunu poreza prema primljenim naknadama, porezna obveza nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojemu je naknada primljena, odnosno, naplaćena.

Tablica 8. Vrijeme nastanka porezne obveze

Obračun PDV-a	Nastanak porezne obveze
Prema izdanim računima za dobra i usluge	Istekom obračunskog razdoblja u kojem su isporuke i usluge obavljene
Prema (primljenim) naplaćenim naknadama	Istekom obračunskog razdoblja u kojem je naknada naplaćena
Primljeni predujmovi	Istekom obračunskog razdoblja u kojem su predujmovi naplaćeni
Izuzimanje i korištenje poduzetničkih dobara za privatne svrhe ili nepoduzetničke svrhe	Istekom obračunskog razdoblja u kojem su dobra izuzeta
Korištenje usluga u privatne ili nepoduzetničke svrhe	Istekom obračunskog razdoblja u kojem su usluge obavljene
Uvoz dobara	Danom nastanka carinskog duga
Obavljanje usluga inozemnog poduzetnika domaćem poduzetniku	Istekom obračunskog razdoblja u kojem su usluge obavljene ili plaćene

Izvor: izrada autora prema Pravilniku o PDV-u.

U tablici 8. je prikazano vrijeme nastanka porezne obveze ovisno o tome radi li se o načinu obračuna prema izlaznim računima ili prema naplaćenim naknadama.

Obračunska razdoblja su razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu ako Zakonom nije drugačije određeno. Porezna obveza za sve isporuke koje su obavljene tijekom obračunskog razdoblja nastaje istekom tog razdoblja. Porezna obveza nastaje u visini poreza sadržanog u obavljenim i zaračunatim isporukama tijekom obračunskog razdoblja.

Za obračun prema naplaćenim naknadama važno je utvrditi trenutak naplate pa se tako trenutkom naplate smatra:

- kod doznaka u korist žiro-računa, trenutak kada je odobrena banka ili druga organizacija za platni promet kod koje porezni obveznik ima žiro-račun;
- kod primljenih mjenica, trenutak naplate ili prijenosa (indosiranja) mjenice;
- kod čeka, trenutak primitka čeka;
- kod kreditnih kartica, trenutak kada je odobrena banka ili druga organizacija za platni promet kod koje porezni obveznik ima žiro-račun;
- kod prijeboja, asignacija, cesija i preuzimanja duga, kada su se stekli propisani uvjeti odnosno trenutak potpisa odgovarajućih ugovora ili drugih isprava.

Poduzetnik koji je obveznik poreza na dohodak, porez na dodanu vrijednost obračunava prema primljenim (naplaćenim) naknadama za oporezive isporuke. Od poreza na dodanu vrijednost obračunanog prema naplaćenim naknadama odbija se pretporez, ako je plaćen račun.

4.2. Porezna oslobođenja

U okviru oporezivanja porezom na dodanu vrijednost kao i kod svakog drugog poreza postoje određena oslobođenja od oporezivanja.

Pojedina od tih oslobođenja imaju zajedničke karakteristike pa se mogu sukladno tome i grupirati u zajedničke kategorije pa su oslobođenja u okviru PDV-a podijeljena u tri kategorije.

Oslobođenja u okviru PDV-a:

- Porezna oslobođenja u tuzemstvu,
- Porezna oslobođenja pri uvozu,
- Porezna oslobođenja pri izvozu.

Sukladno tome plaćanja poreza na dodanu vrijednost u tuzemstvu oslobođeni su:

- najam stambenih prostorija,
- univerzalne poštanske usluge i s njima povezane isporuke svih pratećih dobara,
- usluge i isporuke dobara banaka, štedionica i štedno-kreditnih organizacija te društava osiguranja i reosiguranja,
- priređivanje posebnih igara na sreću u igračnicama i automat klubovima te klađenje,
- usluge i isporuke dobara doktora medicine i stomatologije, medicinskih sestara i fizioterapeutskih tehničara te biokemijskih laboratorija koje se pružaju u privatnoj praksi,
- usluge liječenja u zdravstvenim ustanovama: domovima zdravlja, hitnoj medicinskoj pomoći, poliklinikama, općim i specijalnim bolnicama i klinikama kao i usluge liječenja koje pruža zdravstvena ustanova za njegu u kući, te isporuke dobara koje obave navedene ustanove,
- usluge i isporuke dobara što ih obavljaju ustanove socijalne skrbi,
- usluge i isporuke dobara ustanova za dječju skrb i skrb za mladež,
- usluge i isporuke dobara predškolskih, osnovnih, srednjih i visokoškolskih ustanova te ustanova učeničkog i studentskog standarda,
- usluge i isporuke dobara vjerskih zajednica i ustanova,
- usluge i isporuke dobara javnih ustanova u kulturi i to: muzeja, galerija, arhiva, knjižnica, kazališta, orkestara i drugih glazbeno-scenskih te konzervatorskih, restauratorskih i ustanova za zaštitu spomenika kulture, te usluge i isporuke dobara samostalnih umjetnika i umjetničkih organizacija
- usluge prijevoza bolesnih ili ozlijeđenih osoba u vozilima posebno izrađenima za tu svrhu, ako to čine ovlaštene osobe,
- pretplata za obavljanje djelatnosti javnog radija i televizije, osim komercijalnih djelatnosti.

Najveći broj oslobođenja odnosi se upravo na oslobođenja u tuzemstvu što je na neki način i bilo za očekivati s obzirom da se radi o porezu na promet proizvoda i usluga.

Druge dvije skupine oslobođenja one pri uvozu i one pri izvozu prvenstveno su definirane načelom odredišta koje se primjenjuje kod PDV-a i sukladno kojem se oporezuje uvoz dobara dok je izvoz oslobođen plaćanja PDV-a. Stoga se kod njih to više odnosi na to da se definira što je uvoz i što je izvoz.

Porezna oslobođenja pri uvozu su:

- privremeni uvoz dobara koji je oslobođen carine i konačni uvoz humanitarne pomoći osim nafte i naftnih derivata, duhana i duhanskih proizvoda, alkohola i alkoholnih pića,
- uvoz zlatnih poluga koji obavlja Hrvatska narodna banka, domaćih i stranih zakonskih sredstava plaćanja, vrijednosnica i udjela u poduzećima,
- uvoz dobara koji se prema carinskim propisima smatra osobnom prtljagom te ostalih dobara za osobnu upotrebu do ukupne vrijednosti 300,00 eura, ako ta dobra nisu namijenjena preprodaji, uz uvjete propisane carinskim propisima,
- uvoz upotrebljavanih dobara kućanstva i osobnih stvari koje radi preseljenja u Republiku Hrvatsku uvoze fizičke osobe uz uvjete propisane carinskim propisima,
- uvoz odlikovanja i priznanja dobivenih u okviru međunarodnih događaja te darova primljenih u okviru međunarodnih odnosa, uz uvjete propisane carinskim propisima,
- uvoz robnih marki, patenata, modela i popratnih dokumenata te obrazaca za priznavanje patenata ili inovacija koji se šalju organizacijama za zaštitu autorskog i industrijskog vlasništva, uz uvjete propisane carinskim propisima,
- uvoz isprava, obrazaca i nositelja podataka,
- uvoz plodova poljodjelstva, ratarstva, stočarstva, šumarstva, ribogojstva i pčelarstva dobivenih na posjedima koje državljani Republike Hrvatske, koji žive u pograničnom pojasu, posjeduju u pograničnom pojasu susjedne države, te priploda i drugih dobara koja se dobiju od stoke koju imaju na tim posjedima zbog poljskih radova, ispaše ili zimovanja, uz uvjete propisane carinskim propisima,
- uvoz dobara koja su hrvatski državljani i strani državljani stalno nastanjeni u Republici Hrvatskoj, naslijedili u inozemstvu, uz uvjete propisane carinskim propisima,
- uvoz dobara, osim nafte i naftnih derivata, duhana i duhanskih proizvoda, alkohola i alkoholnih pića, koja su kao donacija dana humanitarnim organizacijama, zdravstvenim, obrazovnim, kulturnim, znanstvenim, vjerskim i socijalnim ustanovama, športskim amaterskim klubovima te tijelima državne, lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i uvoz dobara od strane istih koja se plaćaju iz primljenih inozemnih novčanih donacija,
- dobra koja kao vlastita djela iz inozemstva unesu znanstvenici, književnici i umjetnici, uz uvjete propisane carinskim propisima,
- usluge u svezi s uvozom dobara, kada je vrijednost takvih usluga uključena u poreznu osnovicu,

- usluge prijevoza što ih u tuzemstvu pri uvozu dobara obave Hrvatske željeznice,
- dobra u provozu kroz carinsko područje Republike Hrvatske uključujući prijevozne i sve druge otpremne usluge,
- ponovni uvoz dobara koja u nepromijenjenom stanju uvozi osoba koja ih je izvezla, a koji je u skladu s carinskim propisima oslobođen plaćanja carine.

Dok u porezna oslobođenja pri izvozu spadaju:

- izvozne isporuke dobara i oplemenjenih dobara, uključujući prijevozne i sve druge otpremne usluge,
- isporuke dobara u slobodnu zonu, slobodna i carinska skladišta te isporuke dobara unutar slobodne zone, slobodnih i carinskih skladišta,
- isporuke dobara i obavljene usluge diplomatskim i konzularnim predstavništvima pod uvjetom uzajamnosti,
- usluge što ih domaći poduzetnici obave u tuzemstvu inozemnim poduzetnicima koji obavljaju pomorski, zračni i riječni prijevoz, a koje propisuje ministar financija,
- isporuke dobara i usluga u tuzemstvu, osim nafte i naftnih derivata, duhana i duhanskih proizvoda, alkohola i alkoholnih pića, kad se plaćaju iz primljenih inozemnih novčanih donacija danih humanitarnim organizacijama, zdravstvenim, obrazovnim, kulturnim, znanstvenim, vjerskim i socijalnim ustanovama, športskim amaterskim klubovima te tijelima državne, lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Primjer Da li je smještaj osoba koje nisu učenici u učeničkom domu koji nije upisan u registar obveznika PDV-a oslobođen plaćanja PDV-a kao i smještaj učenika.

PDV-a nije oslobođen smještaj osoba koje nisu učenici ili studenti u učeničkim ili studentskim domovima, što je propisano člankom 58. stavkom 3. Zakona o PDV-u.

4.3. Razdoblje oporezivanja

Razdobljem oporezivanja podrazumijeva se kalendarska godina. Ako je porezni obveznik poslovao u određenom periodu tijekom kalendarske godine, tada je razdoblje oporezivanja razdoblje poslovanja.

Za poduzetnike čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i porez na dodanu vrijednost, u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 106.178,25 eura (800.000,00 kuna), obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju.

Poduzetnik koji je poslovao samo u određenom periodu prethodne kalendarske godine svodi vrijednost isporuka na godišnju razinu.

Obračunsko razdoblje je vremensko razdoblje za koje porezni obveznik obračunava porez na dodanu vrijednost. Obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Primjer: Treba li poduzetnik koji je poslovao od 01.10-31.12. prethodne godine i ostvario prihod od 33.180 eura bez PDV-a biti mjesečni ili tromjesečni porezni obveznik?

$$106.178,25 / 12 = 8.848,19$$

$$8.848,19 * 3 = 26.544,56$$

$$33.180 > 26.544,56$$

Odgovor: poduzetnik je mjesečni porezni obveznik.

Postupak oporezivanja

Porezni obveznik (stalni) mora za obračunsko razdoblje sam utvrditi obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazati je u Prijavi poreza na dodanu vrijednost na obrascu PDV.

Prijava poreza na dodanu vrijednost na obrascu PDV mora se podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu, odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Porezni obveznik podnosi obrazac PDV za svako obračunsko razdoblje bez obzira jesu li u tom razdoblju obavljene oporezive isporuke ili ne, najkasnije do 20-tog sljedećeg mjeseca.

Plaćanje poreza

Obveznik koji podnosi prijave za mjesečna obračunska razdoblja, obračunati i prijavljeni PDV mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja srpnja za obračunsko razdoblje za mjesec lipanj).

Onaj obveznik koji podnosi prijave za tromjesečna obračunska razdoblja plaća PDV do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do zadnjeg dana u srpnju za drugo tromjesečno obračunsko razdoblje).

U slučaju da obveznik PDV-a prestane obavljati djelatnost dužan je u roku tri mjeseca od prestanka poslovanja uplatiti, obračunati i prijaviti PDV.

Povrat poreza

U slučaju da porezni obveznik u obračunskom razdoblju ima pretporez veći od porezne obveze, ima pravo na povrat razlike.

Međutim, porezni obveznik može tu razliku koristiti kao predujam za buduće obveze.

Na primjer, porezni obveznik je u određenom obračunskom razdoblju ostvario pravo na povrat PDV-a, no odlučio je i to označio na obrascu PDV da taj povrat želi koristiti kao predujam za buduće obveze.

U slučaju da u idućem obračunskom razdoblju ima obvezu veću od pretporeza, nije dužan uplatiti obvezu poreza na dodanu vrijednost državnom proračunu već se ona podmiruje iz prethodnog razdoblja u kojem je ostvario imao pravo na povrat PDV-a, a nije ga koristio.

U slučaju da porezni obveznik traži isplatu povrata poreza, Porezna uprava bi bila dužna izvršiti povrat u roku od 30 dana od dana predaje porezne prijave.

Svaki poduzetnik, porezni obveznik, može svoje pravo na povrat PDV-a ustupiti drugom poduzetniku. No tada je dužan dostaviti ugovor o ustupu poreznom tijelu i to u roku od 3 dana od dana sklapanja tog ugovora.

Ugovor o ustupu je obvezujući za porezno tijelo, osim ako se nad ustupiteljem prava provodi ovrha.

Povrat PDV- kod stranih kupaca

Za slučaj da stranac u RH kupuje dobra, ima pravo na povrat PDV-a. Pravo ima u slučaju da kupuje u okviru osobnog putničkog prometa i ako je njihova vrijednost po jednom računu veća od 66,36 eura (500,00 eura).

Također, prodavatelj mu za prodana dobra mora izdati popunjen obrazac PDV-P, i kupljena dobra moraju biti dana na uvid carinarnici koja provodi carinski postupak i ovjerava obrazac PDV-P, te upisuje datum prelaska dobra preko granice.

Postoji i vremensko ograničenje za predavanje zahtjeva za povrat poreza stranog državljanina, a to je 6 mjeseci od dana izdavanja računa.

Svaki prodavatelj dužan je voditi posebnu evidenciju o prodanim dobrima kupcu stranom državljaninu i to na obrascu PDV-F.

5. ISPOSTAVLJANJE RAČUNA

Evidencija putem koje se vrši obračun PDV-a je prvenstveno račun. Poduzetnik mora za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti pisani račun najmanje u dva primjerka (ili e-račun) od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje.

5.1. Sadržaj računa

Kako bi račun sadržavao sve potrebne podatke definiran je sadržaj svakog računa.

Sukladno tome Zakon o porezu na dodanu vrijednost propisuje sadržaj računa pa su tako obvezni elementi računa:

1. broj i datum izdavanja računa,
2. ime (naziv), adresu i OIB, koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice, naziv radnje, poslovne jedinice i sl.)
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. ukupni iznos naknade i poreza razvrstanih po poreznoj stopi,
6. PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio uslugu(prodavatelja),
7. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
8. datum isporuke dobara ili obavljenih usluga ili datum primitka predujma u računu za predujam ako se taj datum može odrediti i ako se razlikuje od datuma izdavanja računa,
9. jediničnu cijenu bez PDV-a odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge razvrstane po stopi PDV-a,
10. popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
11. stopu PDV-a,
12. iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a, osim ako se primjenjuje posebni postupak za koji je u smislu ovoga Zakona taj podatak isključen,
13. zbrojni iznos naknade i PDV-a,

Obveznici fiskalizacije obvezni su na računu navesti i slijedeće elemente:

14. vrijeme izdavanja računa (sat i minuta),
15. oznaku operatera (osobe) na naplatnom uređaju,
16. oznaku načina plaćanja računa –novčanice, kartica, ček, transakcijski račun, ostalo
17. jedinstveni identifikator računa i
18. zaštitni kod izdavatelja obveznika fiskalizacije,
19. QR kod.

Porezni obveznik za obavljene isporuke dobara i usluga čiji iznos nije viši od 100 eura može izdati **pojednostavljeni račun** koji mora sadržavati sljedeće podatke:

1. broj računa i datum izdavanja,
2. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV 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 slično),
3. ime i prezime (naziv), OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. iznos naknade s uključenim PDV-om razvrstane po stopi PDV-a,
6. iznos obračunanog PDV-a razvrstanog po stopi PDV-a,
7. kada je izdana isprava ili obavijest koja se smatra računom, uputu na prvobitni račun uz pojedinosti koje su izmijenjene.

5.2. Posebne napomene na računima

U pojedinim situacijama kod izdavanja računa nije dovoljno navesti samo gore navedene elemente već je uz njih potrebno navesti i posebne napomene. Neke od tih napomena su sljedeće:

- U slučaju posebnog postupka oporezivanja putničkih agencija u računu se mora navesti „posebni postupak oporezivanja - putničke agencije“.
- Kada primatelj isporuke izdaje račun umjesto isporučitelja u računu se mora navesti „samoizdavanje računa“.
- U slučaju kada je primatelj dobara ili usluga obavezan platiti PDV, isporučitelj u računu mora navesti „prijenos porezne obveze“ ili engleski izraz „reverse charge“.

6. SPECIFIČNOSTI KOD OBRAČUNA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

Postoje određene specifičnosti obračuna poreza na dodanu vrijednost pa se tako porez na dodanu vrijednost obračunava na vlastitu potrošnju.

Vlastita potrošnja uključuje:

- izuzimanja dobara i usluga iz poduzeća
- troškovi reprezentacije
- troškovi osobnih automobila.

6.1. Nepriznati pretporez

Sukladno zakonu o porezu na dodanu vrijednost za pojedine račune kako je i navedeno postoje određene specifičnosti. Pa stoga za pojedine račune sukladno njihovoj namjeni postoje određeni računi kod kojih nije dopušten odbitak pretporeza bilo u cijelosti bilo u određenom postotku. U poduzećima se u najvećoj mjeri pojavljuju ulazni računi vezani uz reprezentaciju i oni vezani uz korištenje osobnog automobila pa će o njima biti riječi u nastavku.

Pretporez kod reprezentacije

Prilikom primanja računa za reprezentaciju poduzetnik ne može odbiti pretporez. Pretporez je u cijelosti nepriznat kod reprezentacije

Primjer: Primljen je račun za reprezentaciju od poduzeća B u svoti od 500,00 eura plus 125, eura PDV-a.

U ovom slučaju se ne može odbiti pretporez.

Pretporez kod osobnog automobila

Prilikom kupnje osobnog automobila poduzetnik ne može odbiti kompletan pretporez. Moguće je odbiti samo 50% pripadajućeg pretporeza. Cjelokupni pretporez moguće je odbiti samo u slučaju da se korištenje osobnog automobila obračunava kao plaća u naravi.

Primjer: kupljen je osobni automobil i primljen je račun od poduzeća B u svoti od 50.000,00 eura plus 12.500,00 eura PDV.

U ovom slučaju može se odbiti samo 50% pretporeza dakle 12.500,00 eura * 50% = 6.125,00 eura.

6.2. Podjela pretporeza

U određenim situacijama postoje poduzeća ili institucije koje se bave poslovima koje su dijelom u sustavu poreza na dodanu vrijednost, a dijelom se bave poslovima koje nisu u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

Kod izlaznih računa može se utvrditi o čemu se radi i da li je potrebno obračunati ili ne obvezu za PDV sukladno zakonu o PDV-u.

Kod ulaznih računa u slučaju da se zna za što se koristi dobro koje se nabavilo ili usluga koja je primljena može se ili ne može odbiti pretporez.

Tako ako je ulazni račun primljen za dobro koje se koristi u poslovanju, a u sustavu je PDV-a može se odbiti pretporez.

Ako je ulazni račun primljen za dobro koje se koristi u poslovanju, a nije u sustavu PDV-a, tada se ne može odbiti pretporez.

U slučaju da je račun za dobro korišten i za poslove u sustavu PDV-a, ali i za one koji nisu u sustavu PDV-a te se može iskoristiti samo dio pretporeza, isti se mora razdvojiti na dio koji se može odbiti i dio koji se ne može odbiti.

Ako se iznos pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i usluga kod kojih je dopušten odbitak ne može izravno odvojiti, pretporez određuje se na godišnjoj razini na temelju postotka.

Postotak se izračunava na sljedeći način:

Ukupna vrijednost godišnjih isporuka za koje se može odbiti pretporez / Ukupna vrijednost godišnjih isporuka

Izračun se radi na temelju podataka iz prethodne godine te se usklađuje na posljednjem PDV-obrascu.

Primjer: poduzeće je ostvarilo 400.000,00 eura isporuka bez PDV-a za koje je dopušten odbitak pretporeza. Ostvarilo je i 200.000,00 eura isporuka za koje nije dopušten odbitak pretporeza u prethodnoj godini.

$$(400.000,00 / 600.000,00) * 100 = 66,67\% = 67\%$$

Poduzeće je primilo račun od poduzeća X u svoti od 3.000,00 + 750,00 eura za održavanje softvera koji se dijelom koristi za usluge kod kojih je dopušten odbitak pretporeza, a dijelom za usluge kod kojih nije dopušten odbitak pretporeza.

Poduzeće može u ovom slučaju iskoristiti 67% pretporeza.

Poduzeće može iskoristiti 750,00 eura $* 67\% = 502,50$ eura pretporeza.

Ispravak pretporeza

Ukoliko unutar pet godina od početka korištenja dugotrajne imovine dođe do promjene uvjeta koji su u toj godini bili mjerodavni za odbitak pretporeza, za razdoblje nakon promjene vrši se ispravak pretporeza.

Promjenom ovih uvjeta smatra se i promjena postotka za odbitak pretporeza. U tom slučaju obavlja se ispravak godišnje za jednu petinu razlike pretporeza.

Primjer: poduzeće obavlja usluge koje su dijelom oporezive, a dijelom su oslobođene plaćanja PDV-a. U 2023. godini pravo na odbitak je iznosilo 60% pretporeza, a u 2022. godini 50%.

Poduzeće je kupilo softver koji koristi za obavljanje usluga kod kojih može iskoristiti pravo na odbitak pretporeza i usluga kao i onih kod kojih ne može odbiti pretporez. Vrijednost softvera je 20.000,00 eura plus 5.000,00 eura PDV-a.

$$2023. \text{ godina: } 5.000,00 * 60\% = 3.000,00$$

$$2022. \text{ godina: } 5.000,00 * 50\% = 2.500,00$$

Potrebno je uskladiti pretporez i povećati obvezu u 2022.godini za:

$$3.000,00 - 2.500,00 = 500 / 5 = 100 \text{ eura.}$$

Primjer: Odjel za stručne studije održava tečaj iz računovodstva treba li na kotizaciju obračunati PDV-?

Rješenje: Da. Jer samo programi odobreni od strane Ministarstva ne podliježu oporezivanju PDV-om.

Primjer: Odjel za stručne studije izvodi odobreni studijski program treba li na školarinu obračunati PDV-?

Rješenje: Ne. Jer programi odobreni od strane Ministarstva ne podliježu oporezivanju PDV-om.

7. SPECIFIČNOSTI PO DJELATNOSTIMA

7.1. Građevinska djelatnost

U građevinskoj djelatnosti jedna od važnijih stavki je mjesto gdje se nekretnina nalazi jer, prema Zakonu, mjestom oporezivanja usluge vezanih za nekretninu smatra se mjesto gdje se nekretnina nalazi, uključujući i usluge najma ili zakupa.

Pravilnik o PDV-u propisuje je da usluge u svezi s nekretninom obuhvaćaju slijedeće skupine usluga koje se oporezuju stopom od 25%:

- usluge koje se obavljaju pomoću nekretnina (npr. iznajmljivanje kuća, stanova, soba, zemljišta – npr. parkirnih mjesta, vezova za brodove, iznajmljivanje teniskih igrališta, kuglana, održavanje grijanja i dizala, održavanje zelenih površina, čišćenje zgrada, iznajmljivanje izložbenih površina na sajmovima, postavljanje izložbenih mjesta).
- usluge koje služe neposredno uređivanju nekretnina (npr. geodetski radovi), usluge koje služe za pripremu građevinskih radova (npr. usluge arhitekata, građevinskih inženjera, statičara), obavljanje građevinskih radova, vještačenja na nekretninama, inženjering usluge
- usluge koje se obavljaju u svezi s kupovinom i prodajom nekretnina (npr. usluge odvjetnika, bilježnika i posrednika pri kupoprodaji nekretnina).

Porez na zemljište

Prilagodbom zakonodavstvu Europske unije u građevinsko zemljište se oporezuje PDV-om.

Pa je tako od 01.01.2015. počinje oporezivanje građevinskog zemljišta stopom poreza na dodanu vrijednost od 25%.

Do 2015. godine u Hrvatskoj su se nekretnine (neizgrađeno zemljište, zemljište kojem pripada nova građevina) oporezivale porezom na promet nekretnina.

Sva ostale vrste zemljišta ne podliježu oporezivanju PDV-om.

Primjer: poduzeće nabavlja građevinsko zemljište od drugog poduzeća.

Poduzeće u sustavu PDV-a će moći odbiti pretporez na građevinsko zemljište nabavljeno od prodavatelja koji je također u sustavu PDV-a.

Primjer: poduzeće nabavlja građevinsko zemljište od fizičke osobe.

Rješenje: U ovom slučaju se obračunava porez na promet nekretnina. Razlog zbog kojeg ovdje na građevinsko zemljište nema PDV-a je što fizička osoba nije u sustavu PDV-a te ne može izdati račun sa PDV-om. Stoga troškovi kod poduzeća ostaju nepromijenjeni, jer se na takvo zemljište obračunava porez na promet nekretnina, koji se ne može odbiti kao pretporez.

U načelu se u svim novim državama članicama građevinsko zemljište, kao i nove nekretnine, oporezuju PDV-om po standardnim stopama, ali je izuzeto ne građevinsko zemljište, uz mogućnost opcijskog oporezivanja (PDV-om ili porezom na promet nekretnina).

Prije izmjena 2015 godine bilo je važno utvrditi da li su nekretnine sagrađene prije 01.01.1998. također su se oporezivale porezom na promet nekretnina po stopi od 5%, a nekretnine sagrađene nakon ovog datuma oporezuju se stopom PDV-a od 25%.

Sada je važno utvrditi da li je od početka korištenja nekretnine proteklo razdoblje od dvije godine.

- Ako je od početka korištenja nekretnine proteklo razdoblje od dvije godine porezni obveznik može odabrati želi li na nekretninu obračunavati Porez na dodanu vrijednost ili ne.
- Ako je od početka korištenja nekretnine nije proteklo razdoblje od dvije godine na nekretninu se mora obračunavati Porez na dodanu vrijednost.

Građevinske usluge

Prema Zakonu o PDV-u (NN 73/13), na snazi od 01.07.2013.g., jedna od bitnih novina je i način obračuna PDV-a na građevinske usluge.

Izvođači građevinskih radova, pod određenim uvjetima, ne obračunavaju više PDV na vrijednost izvedenih radova drugim poduzetnicima, obveznicima PDV-a.

Koje usluge se smatraju građevinskim uslugama?

Zakon u članku 75., st. 3. navodi, a Pravilnik o PDV-u u članku 152. dodatno razrađuje slijedeće usluge i isporuke:

- 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 onoga 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

Što znači da se PDV „ne obračunava“?

Radi se o institutu tzv. „prijenosa porezne obveze“ na kupca, poreznog obveznika.

Kod građevinskih usluga radi o prijenosu porezne obveze na drugog, domaćeg, poduzetnika-poreznog obveznika.

Konkretno, izvođač neće na računu obračunati PDV, već će na fakturi napisati napomenu: Prijenos porezne obveze prema čl. 75., st. 3. i čl. 79. Zakona o PDV-u. Kupac će sam obračunati PDV od 25% i iskazati ga u poreznoj prijavi.

Primjer: da li kupac-porezni obveznik (investitor) plaća PDV?

Kupac-investitor-poduzetnik (B2B) u ovom slučaju također ne plaća PDV, jer kao obveznik PDV-a ima pravo na pretporez, uz pretpostavku da nabavlja navedene usluge isključivo u poslovne svrhe. On ga samo obračunski iskazuje u prijavi PDV-a. U drugim slučajevima, kada odbitak pretporeza nije dopušten, obračunati će PDV i platiti ga prilikom plaćanja obveze PDV-a.

Primjer: tko obračunava PDV ako je kupac krajnji korisnik (fizička osoba)?

Ukoliko je kupac-naručitelj radova krajnji korisnik (B2C, npr. fizička osoba sebi gradi kuću za stanovanje), ili nije obveznik PDV-a, tada izvođač na fakturi obračunava PDV (25%), kao i do sada.

Primjer: da li je za isporuku postrojenja i opreme, koju se ugrađuje, dopušten prijenos porezne obveze?

Da, uz uvjet da nakon ugradnje postaje dio nekretnine u koju se ugrađuje. Ukoliko se pokretnine mogu nesmetano seliti nakon isporuke, tada nije zadovoljen uvjet za prijenos porezne obveze i na takvu isporuku prodavatelj treba zaračunati PDV.

Primjer: Izvođač građevinskih radova primio je predujam za građevinske radove od kupca koji je obveznik PDV-a. Tko će u ovom slučaju obračunati i platiti PDV?

Rješenje: Obzirom da u slučaju primjene postupka iz članka 75. stavka 3. Zakona dolazi do prijenosa porezne obveze na primatelja usluge isto se odnosi i na primljene predujmove za građevinske usluge. Stoga na računima izdanim za predujmove dane nakon 01.07.2013. isporučitelj (u ovom slučaju izvođač) neće obračunati PDV, već je investitor obavezan obračunati PDV za predujam.

Primjer: trebaju li kooperanti građevinskih tvrtki izdavati račune sa ili bez PDV-a?

Rješenje: Bez PDV-a ako je naručitelj obveznik PDV-a. Sa PDV-om ako naručitelj nije obveznik PDV-a.

7.2. Ugostiteljska djelatnost

U ugostiteljskoj djelatnosti u osnovnim poslovima primjenjuje se snižena stopa poreza na dodanu vrijednost.

Snižena stopa 13% primjenjuje se na usluge pripremanja pripremanje i usluživanje jela i slastica u ugostiteljskom objektu i izvan ugostiteljskog objekta prema posebnom propisu.

Ako se iz naknade u kojoj je sadržan porez mora izračunati iznos poreza, primjenjuje se preračunata porezna stopa, na sljedeći način:

$$\text{porezna stopa} \times 100/100 + \text{porezna stopa}$$

Preračunata porezna stopa kod porezne stope od 25% iznosi 20%, a kod porezne stope od 13% iznosi 11,5044%.

7.3. Turistička djelatnost

S poreznog gledišta potrebno je razlikovati uslugu smještaja od usluge najma, odnosno ostalih usluga koje se obično pružaju gostima kroz ugostiteljsku uslugu.

To je prije svega predmet sklopljenog ugovora između iznajmljivača i gosta, odnosno agencije ako se usluga pruža putem agencije.

Stopom od 13% oporezuju se: usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pensiona u hotelima ili objektima slične namjene, uključujući smještaj za vrijeme odmora,

iznajmljivanje prostora u kampovima za odmor ili u mjestima određenima za kampiranje te smještaj u plovnim objektima nautičkog turizma.

U poreznom smislu, komercijalnim ugostiteljskim objektima smatraju se hoteli, apart-hoteli, turistička naselja, turistički apartmani, pansioni, guest-house, kampovi, kamp naselja, kampirališta, kuće za odmor, sobe za iznajmljivanje, apartmani, prenoćišta, odmarališta, hosteli, planinarski i lovački domovi, objekti za robinzonski smještaj i plovni objekti – brodovi ili brodice koji nisu prilagođeni i opremljeni za višednevni boravak posade i turista na krstarenjima i kružnim putovanjima.

Stopa PDV-a od 13% primjenjuje se samo na izričito propisane usluge pri čemu su važna dva elementa: da je uslugu pružio komercijalni ugostiteljski objekt i da je riječ o usluzi noćenja koja može, ali i ne mora uključivati uslugu prehrane, odnosno polupansion ili pension.

7.4. Pekarska djelatnost

Iako kod pekarske djelatnosti nema neke specijalne specifičnosti ovdje je izdvojena zbog stope koja se promjenjuje na osnovni proizvod u toj djelatnosti, a to je kruh.

Stope PDV u pekarskoj djelatnosti:

Pekarska djelatnost je specifična jer se sukladno članku 10. a. St. 1. t. a. Zakona o PDV-u na kruh plaća PDV po stopi od 5%.

Pod kruhom se u smislu tog Zakona smatraju:

sve vrste ispečenog kruha, pšenični; raženi; ječmeni; kukuruzni; kruh od heljde; kruh od soje; kruh od posija i kruh od krumpira, a stavljaju se u promet pod nazivom kruh bijeli, polubijeli, crni, peciva, i drugi pekarski proizvodi, kao što su kifle, pereci, žemlje, pogače, lepinje, kajzerice, osim svih vrsta kolača, bureka i ostalih pekarskih i slastičarskih proizvoda.

Specifičnost pekarske djelatnosti:

Iz ranije navedenog proizlazi osnovna specifičnost pekarske djelatnosti, a to je povrat pretporeza kod većine poreznih obveznika.

8. POSEBAN POSTUPAK OPOREZIVANJA MARŽE

U okviru Zakona o porezu na dodanu vrijednost cijelo jedno poglavlje se bavi posebnim postupcima oporezivanja.

S obzirom na područje gdje se nalazimo u ovoj skripti posebna pažnja će se posvetiti posebnom postupku oporezivanja putničkih agencija i organizatora putovanja.

Prema odredbama članka 91. stavka 1. Zakona posebni postupak oporezivanja primjenjuje se u slučaju kada putničke agencije posluju s kupcima u svoje ime, a koriste isporuku dobara i usluge drugih poreznih obveznika za obavljanje usluga putovanja.

Posebni postupak primjenjuje se neovisno o tome koristi li putnička agencija isporuke dobara i usluga poreznih obveznika iz EU, trećih zemalja, ili tuzemnih poreznih obveznika.

Ono što ovaj članak zakona propisuje je da se ova pravila odnose ne samo na putničke agencije već na sve one koje se bave prodajom putovanja te nije važno na koji način je poduzetnik registriran.

Stoga i sam Zakon u članku 91. stavak 2. definira da se transakcije što ih putnička agencija obavi u vezi s putovanjem pod uvjetima iz članka 91. Zakona smatraju jedinstvenom uslugom koju putnička agencija obavlja kupcu.

8.1. Mjesto oporezivanja

Zakon o porezu na dodanu vrijednost definira i mjesto oporezivanja porezom na dodanu vrijednost kod posebnog postupka oporezivanja putničkih agencija i organizatora putovanja. Zakon u članku 91. stavak 3. definira da je obavljena usluga oporeziva je prema mjestu sjedišta ili stalne poslovne jedinice poreznog obveznika, odnosno putničke agencije iz koje se usluge obavljaju.

Što ovo znači za putničke agencije koje posluju na ovakav načina i obavljaju barem jednu od usluga putovanja smještaj ili prijevoz ?

Iz ove definicije je vidljivo da usluge za putničke agencije koja je registrirana u Splitu, a neovisno gdje su te usluge obavljene bilo u Hrvatskoj ili recimo u Italiji (na zajedničkom tržištu EU) ili u trećim zemljama bit će oporezive u Hrvatskoj sukladno propisima o PDV-u u Republici Hrvatskoj.

8.2. Porezni obveznik i porezna osnovica

Obveznik poreza na dodanu vrijednost koji obavlja uslugu smještaja ili putovanja prodaje te usluge te na ostvarenu razliku u cijeni primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže.

Porezna osnovica definirana u članku 92. Zakona a, u vezi s jedinstvenom uslugom koju obavlja putnička agencija razlika u cijeni putničke agencije odnosno razlika između ukupne naknade, bez PDV-a, koju plaća kupac i stvarnih troškova putničke agencije za isporuke dobara ili usluga koje su joj obavili drugi porezni obveznici.

Što ovo znači za putničke agencije koje posluju na ovakav načina i obavljaju barem jednu od usluga putovanja smještaj ili prijevoz ?

Svi oni koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja svoju poreznu obvezi računaju na način da se razlika u cijeni (marža) oporezuje stopom PDV-a od 25% , a s obzirom da se izračunava preračunatom stopom koja iznosi 20%.

8.3. Odbitak pretporeza

Ono što je svakako specifično kod ovog načina oporezivanja je odbitak pretporeza ili bolje rečeno ne mogućnost odbitka pretporeza.

Ovaj način oporezivanja ne dopušta mogućnost korištenja pretporeza za porezne obveznike koji posluju na ovakav način već im predstavlja trošak i umanjuje razliku u cijeni i na taj način umanjuje njihovo obvezu poreza na dodanu vrijednost.

Što se dobiva ovakvim načinom oporezivanja?

Putničke agencije i organizatori koji koriste usluge drugih poreznih obveznika za usluge putovanja i smještaja plaćaju porez na dodanu vrijednost u državi u kojoj su registrirane. Kako i ostale države ne bi ostale bez svog dijela kolača, a svima je poznato da se usluge putovanja odvijaju u pravilo u više različitih država nemogućnost korištenja pretporeza omogućava da taj porez ostane u onoj državi gdje je usluga i obavljena.

Recimo da je agencija iz Splita organizirala putovanje u Rim te koristila usluge smještaja hotela u Rimu. S obzirom da ne može koristiti pretporez koji im je obračuna hotel u Rimu taj dio poreza će ostati u proračunu Republike Italije.

Iznimke su samo kod: jedinstvena usluga putničke agencije je oslobođena plaćanja PDV-a samo za isporuke dobara i usluga izravno kupcu koje se obavljaju izvan EU jer se to u tom slučaju smatra izvozom.

Ako se usluge odvijaju i unutar EU i van EU tada treba podijeliti poreznu osnovicu na temelju omjera stvarnih troškova.

Primjer: organiziranja putovanja unutar i izvan EU

Putnička agencija organizirala je putovanje u Italiju i Švicarsku za 20 osoba po cijeni od 10.000,00 eura po osobi koje uz prijevoz autobusom uključuje smještaj u hotelima te obilaske s vodičem. Ukupni troškovi po ulaznim računima koji se odnose na isporuke primljene u Italiji iznose 60.000,00 eura sa talijanskim PDV-om, dok ukupni troškovi koji se odnose na isporuke primljene u Švicarskoj iznose 80.000,00 eura sa švicarskim PDV-om.

Ukupni troškovi po ulaznim računima iznose 140.000,00 (60.000,00+80.000,00) eura.

Ukupni prihod putničke agencije iznosi 200.000,00 (20 x 10.000,00) eura.

Ostvarena razlika u cijeni, odnosno ostvarena razlika u cijeni putničke agencije iznosi 60.000,00 (200.000,00-140.000,00) eura.

Obzirom da se u ovom slučaju radi o putovanju koje se odvija unutar EU te na području izvan EU putnička agencije treba odrediti udio nabavljenih troškova u državi članici (Italija), odnosno u trećoj zemlji (Švicarska) u ukupnim troškovima po ulaznim računima. S obzirom da su usluge van EU oslobođene plaćanja PDV-a

Udio primljenih usluga u Italiji u ukupnim troškovima iznosi 42,86% (60.000,00/140.000,00), dok udio usluga primljenih u Švicarskoj iznosi 57,14% (80.000,00/140.000,00).

Razlika u cijeni u ovom slučaju je jednaka udjelu u marži putničke agencije usluga primljenih u Italiji i iznosi 25.716,00 (60.000,00x42.86%) eura, PDV se izračunava preračunatom stopom i iznosi 5.143,20 (25.716,00 x 20%) eura.

8.4. Ostali oblici poslovanja putničkih agencija

- Redovni postupak oporezivanja za usluge obavljene vlastitim sredstvima – u svoje ime i za svoj račun

U slučaju kad putnička agencija koristi vlastite kapacitete bilo smještajne bilo prijevoz putnika tada se na takve usluge primjenjuje redovni postupak oporezivanja sukladno propisima te se obračunava snižena stopa od 13% za smještaj ili opća stopa od 25% za prijevoz.

- Usluge u svoje ime i za svoj račun (tzv. „mješovite“ usluge)

U slučaju kad putnička agencija koristi dijelom vlastite kapacitete bilo smještajne bilo prijevoz putnika, a dijelom usluge drugih poreznih obveznika. U tom slučaju se na usluge koje su korištene kod drugih poreznih obveznika primjenjuje posebni postupak oporezivanja.

Ovdje je potrebno naglasiti s obzirom da se posebni postupak primjenjuje samo na dio koji se koriste usluge drugih poreznih obveznika te je potrebno utvrditi iznos razlike u cijeni za korištene usluge drugih poreznih obveznika te preračunatom stopom od 20% izračunati obvezu poreza na dudu vrijednost.

- Usluge obavljene u svoje ime, a za tuđi račun

U slučaju kad putnička agencija obavlja usluge u svoje ime, a za tuđi račun smatra se da je u tom slučaju sam primio i obavio te usluge.

- Usluge obavljene u tuđe ime i za tuđi račun (posredničke usluge)

U slučaju kad putnička agencija obavlja usluge u tuđe ime i za tuđi račun putnička agencija je u stvari posrednik pri obavljanju usluge. U tom slučaju putnička agencija obračunava PDV po stopi od 25% na iznos provizije.

9. PDV U EUROPSKOJ UNIJI

Kako bi se oporezivanje porezom na dodanu vrijednost u okviru EU donekle ujednačilo, sve države oporezivanje trebaju uskladiti s šestom smjernicom. U većini država postoji opća stopa PDV-a i jedna ili dvije snižene stope PDV-a.

Tablica 9. Stope PDV-a u Europskoj uniji

DRŽAVA	OPĆA STOPA	MEĐUSTOPA	SNIŽENA STOPA
AUSTRIA	20	12	10
BELGIJA	21	12	6
BUGARSKA	20	-	9
CIPAR	18	8	5
ČEŠKA	21	-	15
DANSKA	25	-	-
ESTONIJA	20	-	9
FINSKA	24	14	10
FRANCUSKA	19,6	5,5 i 7	2,1
GRČKA	23	13	6
HRVATSKA	25	13	5
IRSKA	23	9 i 13,5	4,8
ITALIJA	22	10	4
LATVIJA	21	-	12
LITVA	21	9	5
LUKSEMBURG	15	6 i 12	3
MAĐARSKA	27	18	5
MALTA	18	7	5
NIZOZEMSKA	21	-	6
NJEMAČKA	19	-	7
POLJSKA	23	8	5
PORTUGAL	23	13	6
RUMUNJSKA	24	9	5
SLOVAČKA	20	-	10
SLOVENIJA	22	-	9,5

ŠPANJOLSKA	21	10	4
ŠVEDSKA	25	12	6

Izvor: izrada autora

Vidljivo je da je u pojedinim državama na snazi i stopa od 0% što je dozvoljeno državama koje su je imale na snazi prije 01.01.1993. godine. U tablici se može vidjeti da je najveća stopa poreza u Mađarskoj, a da u Danskoj ima samo jedna stopa PDV-a.

9.1. PDV identifikacijski broj

Prilikom poslovanja na zajedničkom tržištu Europske unije umjesto OIB-a koristi se PDV identifikacijski broj.

Sukladno tome od 01.07.2013.g. i ulaska Hrvatske u EU na fakturama za isporuke kupcima unutar EU navodi se PDV identifikacijski broj.

PDV identifikacijski broj se formira na način da se OIB-u doda predznak HR (npr. HR12345678912).

Prilikom poslovanja unutar Republike Hrvatske dakle na računima koje obveznici PDV-a izdaju domaćim kupcima ostaje OIB, kao i prije ulaska u EU.

9.2. Oporezivanje dobara i usluga u EU

Ranije je već navedeno da se kod oporezivanja porezom na dodanu vrijednost primjenjuje načelo odredišta. Ipak prilikom poslovanja na zajedničkom tržištu Europske unije i kod isporuke dobara i kod obavljanja usluga u pojedinim slučajevima primjenjivat će se načelo podrijetla.

9.2.1 Oporezivanje isporuke dobara unutar EU

Osnovno načelo oporezivanja isporuke dobara, kod isporuka između poduzetnika (B2B) iz država članica EU, biti će prema državi primatelja usluge (kupca) što je u skladu s načelom odredišta.

Prilikom obavljanja isporuka krajnjim kupcima (B2C), oporezivo će biti u državi prodavatelja što je u skladu s načelom zemlje podrijetla.

Bitno je naglasiti ovo je opće pravilo koje ima određene iznimke, a posebice je važno kod isporuke robe između B2C važno utvrditi da li su pređeni pragovi isporuka ili stjecanja, a kojima će biti više riječi u nastavku.

Izuzetak od ovog pravila je isporuka trošarinskih proizvoda koji se neovisno o tome kome se isporučuju, oporezuju u državi u kojoj se troše.

Isto vrijedi i za nova prijevozna sredstva koja će se oporezivati porezom na dodanu vrijednost u onoj državi u kojoj se registriraju.

9.2.2 Oporezivanje isporuke usluga unutar EU

Osnovno načelo kod oporezivanja usluga je na istom tragu kao i kod oporezivanja dobara (s time da se mora odmah naglasiti da kod usluga ima više izuzeća) te je važno i kod usluga utvrditi kome se izdaju računi.

Isporuka usluga B2B – dakle kod isporuke usluga između dva porezna obveznika osnovno je načelo da je usluga oporeziva u državi primatelja usluge.

Primjer isporuke usluge B2B

Primjerice, kada hrvatski poduzetnik primi račun za obavljenju uslugu od njemačkog poduzetnika ta usluga sukladno osnovnom načelu će biti oporeziva u Hrvatskoj.

Što to znači?

Njemački poduzetnik će sukladno reverse charge mehanizmu izdati račun bez PDV-a, a hrvatski poduzetnik će sam u tom obračunskom razdoblju obračunati i pretporez i obvezu za PDV-a sukladno hrvatskom zakonu o PDV-u.

Isporuka usluga B2C – dakle kod isporuke usluga između porezna obveznika i nekog tko nije porezni obveznik osnovno je načelo da je usluga oporeziva u državi pružatelja usluge.

Primjer isporuke usluge B2C

Primjerice, kada hrvatski građanin (nije porezni obveznik) primi račun za obavljenju uslugu od njemačkog poduzetnika ta usluga sukladno osnovnom načelu će biti oporeziva u Njemačkoj.

Što to znači?

Njemački poduzetnik će izdati račun s njemačkim PDV-om, a hrvatski građanin (nije porezni obveznik) će platiti njemački PDV na računu i nema pravo na povrat PDV-a.

Tablica 10. Mjesto oporezivanja kod isporuke usluga unutar EU

Opis usluge	Isporuke između B2B	Isporuke između B2C
Prijenos autorskih prava	u državi primatelja usluge (kupca)	u državi pružatelja usluge (prodavatelja)
Usluge oglašavanja		
Usluge konzultanata, računovođa		
Obrada podataka		
Telekomunikacijske usluge		u državi primatelja usluge (kupca)
Elektronički obavljene usluge		
Posredovanje	u državi primatelja usluge (dobavljača robe)	u državi gdje je obavljena usluga
Usluge u svezi s nekretninama	U državi gdje se nekretnina nalazi	U državi gdje se nekretnina nalazi
Usluge prijevoza putnika	Prema dionici puta	Prema dionici puta
Usluge prijevoza dobara unutar EU	u državi primatelja usluge (kupca)	U državi početka prijevoza
Usluge prijevoza dobara Izvan EU	u državi primatelja usluge (kupca)	Prema dionici puta
Usluge s vezi pokretnim dobrima	U državi primatelja usluge	U državi događanja
Usluge u svezi kulturnim sportskim događajima	U državi događanja	U državi događanja
Iznajmljivanje prijevoznih sredstava	U državi preuzimanja sredstava	U državi preuzimanja sredstava
Ostale usluge	U državi primatelja usluge.	U državi pružatelja usluge.

Izvor: izrada autora prema Direktivi o PDV-u

U tablici 10. su prikazane neke specifične usluge i vidljivo je da izuzeća ima značajno više nego kod isporuke dobara. Poglavitito na uslugama vezanim uz prijevoz i nekretnine.

9.3. Pragovi u EU

Prilikom poslovanja na zajedničkom tržištu ono na što pažnju moraju obratiti kako poduzeća tako i svi oni koji nisu porezni obveznici su određeni pragovi koji su vezani uz isporuke dobara. Pa tako moramo paziti na prag stjecanja i prag isporuke.

9.3.1. Prag stjecanja

Pragovi stjecanja se odnose na sve one koji nisu porezni obveznici PDV-a u svojoj matičnoj državi bez obzira na razlog.

Već smo ranije naveli da je osnovno načelo da kada dobro nabavlja netko tko nije porezno obveznik da se PDV obračunava i plaća u državi u kojoj se to dobro kupuje.

Ipak postoji određeni iznos do kojeg vrijedi ovo pravilo pa je tako i propisan prag stjecanja od otprilike 10.000 eura.

Prag stjecanja čini ukupna vrijednost stjecanja dobara unutar EU koji je plaćen u državi iz koje je započela otprema ili prijevoz tih dobara.

Što to znači?

Hrvatski građanin (nije porezni obveznik) kupuje dobra u drugoj državi članici dobra će biti otpremljena u Republiku Hrvatsku:

- Iznos plaćen za nabavljena dobra ne prelazi 10.000,00 eura, ta dobra će biti oporeziva u državi gdje su nabavljena.
- Iznos plaćen za nabavljena dobra prelazi 10.000,00 eura, ta dobra će biti oporeziva u državi odredišta dakle u Hrvatskoj i taj građanin se treba registrirati kao mali porezni obveznik i platiti hrvatski PDV.

Tablica 11. Pragovi stjecanja u Europskoj uniji

DRŽAVA	PRAG STJECANJA (u eurima)
AUSTRIA	11.000
BELGIJA	11.200
BUGARSKA	10.226
CIPAR	10.251,61
ČEŠKA	12.423

DANSKA	10.752
ESTONIJA	10.000
FINSKA	10.000
FRANCUSKA	10.000
GRČKA	10.000
HRVATSKA	10.000
IRSKA	41.000
ITALIJA	10.000
LATVIJA	10.000
LITVA	14.000
LUKSEMBURG	10.000
MAĐARSKA	10.000
MALTA	10.000
NIZOZEMSKA	10.000
NJEMAČKA	12.500
POLJSKA	10.966
PORTUGAL	10.000
RUMUNJSKA	7.291
SLOVAČKA	14.000
SLOVENIJA	10.000
ŠPANJOLSKA	10.000
ŠVEDSKA	8.970

Izvor: izrada autora prema Thresholds in EU

U tablici 11. koja prikazuje pragove stjecanja u EU je vidljivo da se uglavnom kreću oko iznosa od 10.000,00 eura uz nekoliko iznimki.

Kako je i navedeno kada se u Hrvatskoj pređe taj prag stjecanja od 10.000,00 eura postaje se mali porezni obveznik i dobiva se PDV identifikacijski broj.

Zbog toga što sada račune sukladno reverse charge mehanizmu od porezni obveznika iz drugih država članica dobiva bez PDV-a taj građanin mora sam obračunati hrvatski PDV, ali to još ne znači da ima pravo na pretporez. Dakle ne može vratiti sada hrvatski pretporez kao što nije mogao prije vratiti ni pretporez druge države članice EU.

Tzv. „mali porezni obveznici“ nemaju pravo na pretporez već ako želi ostvarit pravo na pretporez hrvatski građanin se mora registrirati kao obveznik PDV-a.

9.3.2. Prag isporuka

Prilikom poslovanja između B2B kako je i navedeno PDV se obračunava u državi kupca. Dok prilikom poslovanja između B2C kako je i navedeno PDV se obračunava u državi prodavatelja, ali do određen granice ta granica se naziva prag isporuka.

Ovo se ne odnosi na proizvode koji su propisani da se oporezuju u državi u kojoj se i troše, a to su trošarinski proizvodi i nova prijevozna sredstva.

Što to znači?

U slučaju da inozemni poduzetnik isporuči dobra hrvatskom građaninu (nije porezni obveznik iznad praga isporuka u Hrvatskoj on iznosi 35.835,16 eura u tom se slučaju taj inozemni poduzetnik treba registrirati kao obveznik PDV-a u RH.

Prag isporuke predstavlja vrijednost isporuka dobara unutar svake članice EU i primjenjuje se kod „isporuke na daljinu“.

Primjer

Njemački poduzetnik je isporučio hrvatskim građanima (nisu porezni obveznici) robe u vrijednosti od 34.000,00 eura na tu robu njemački poduzetnik je obračunao njemački PDV jer nije prešao prag isporuke, a hrvatski građanin je platio račun s njemačkim PDV-om.

Njemački poduzetnik je isporučio hrvatskim građanima (nisu porezni obveznici) robe u vrijednosti od 40.000,00 eura te je prešao prag isporuke. U ovom slučaju se njemački poduzetnik mora registrirati kao porezni obveznik u Hrvatskoj i na robu iznad praga mora obračunavati hrvatski PDV.

Tablica 12. Pragovi isporuka u Europskoj uniji

DRŽAVA	PRAG ISPORUKA (u eurima)
AUSTRIA	35.000
BELGIJA	35.000
BUGARSKA	35.791
CIPAR	35.000

ČEŠKA	43.442
DANSKA	37.630
ESTONIJA	35.000
FINSKA	35.000
FRANCUSKA	35.000
GRČKA	35.000
HRVATSKA	35.835,16
IRSKA	35.000
ITALIJA	100.000
LATVIJA	35.000
LITVA	35.000
LUKSEMBURG	100.000
MAĐARSKA	35.000
MALTA	35.000
NIZOZEMSKA	100.000
NJEMAČKA	100.000
POLJSKA	35.091
PORTUGAL	35.000
RUMUNJSKA	25.305
SLOVAČKA	35.000
SLOVENIJA	35.000
ŠPANJOLSKA	35.000
ŠVEDSKA	31.891

Izvor: izrada autora prema VAT Thresholds in EU

U tablici 12. koja prikazuje pragove isporuka u EU je vidljivo da se kreću u propisanim iznosima od 35.000,00 -100.000,00 eura. Ovdje je propisani raspon značajno viši nego kod praga stjecanja.

10. OBRASCI U SUSTAVU PDV-A

U okviru poslovanja poduzeća koji su u sustavu poreza na dodanu vrijednost koriste se razni obrasci. Pojedini obrasci se izdaju i građanima ili strancima koji nisu u sustavu PDV-a, ali mogu tražiti povrat PDV-a. U nastavku su prikazani prvo Obrazac PDV-a kojeg poduzeća moraju predavati ili mjesečno ili tromjesečno ovisi o njihovome prometu. Prikazane su i knjige izlaznih i ulaznih računa iz kojih se popunjava Obrazac PDV-a. Ovi navedeni obrasci će se koristiti u nastavku za rješavanje zadataka.

Sljedeća dva obrasca se odnose na povrat PDV-a u okviru putničkog prometa evidencija koju vodi poduzeće kao i ona koju trebaju imati građani da bi ostvarili pravo na povrat.

Posljednji navedeni obrazac je obrazac za stjecanje dobara iz drugih država članica što je s obzirom na obim trgovine s drugim državama članicama EU također obrazac koji se mora prilično često ispunjavati u velikom broju poduzeća.

U nastavku su vidljivi primjeri obrazaca preuzetih sa stranica Porezne uprave.

Obrazac PDV

POREZNI OBVEZNIK (naziv/firme i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/firme i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE OD []/[]/[] DO []/[]/[] GOD. []/[]/[]	
OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u eurima i centima)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I. + II.)			XX XXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU, OSLOBODENE I OPOREZIVE PO STOPI 0% - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.)			XX XXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (nuzamni prijenos porezne obveze)			XX XXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA			XX XXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU			XX XXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU			XX XXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH			XX XXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU			XX XXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU			XX XXX
8. TUZEMNE ISPORUKE			XX XXX
9. IZVOZNE ISPORUKE			XX XXX
10. OSTALA OSLOBODENJA			XX XXX
11. ISPORUKE PO STOPI 0%			XX XXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)			
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%			
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%			
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%			
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (nuzamni prijenos porezne obveze)			
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%			
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%			
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%			
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%			
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%			
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%			
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 0% i 5%			
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%			
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%			
14. NAKNADNO OSLOBODENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA			
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU			
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)			
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%			
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%			
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%			
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (nuzamni prijenos porezne obveze)			
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%			
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%			
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%			
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%			
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%			
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%			
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%			
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%			
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%			
14. PRETPOREZ PRI UVOZU			

Obrazac PDV

15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XX XXX	
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPлатU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XX XXX	
V. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		

OPIS	VRJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURIMA I CENTIMA	
VI. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)		
1.1. NABAVA NEKRETNOSTI		
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ		
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ		
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE		
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE		
2. OTUĐENJE/STECANJE GOSPODARSKIH POSREDOVANJE ILI POGONA		
3. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)		
4. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)		
5. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA		
6. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

☐ _____ eura
POVRAT

☐ _____ eura
PREDUJAM

☐ _____ eura
USTUP POVRATA

BROJ RAČUNA ZA POVRAT _____

OBRAČUN
SASTAVIO
(ime, prezime i potpis) _____

POTPIS _____

POREZNI OBVEZNIK:

(NAZIV/IME I PREZIME)

(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJU)

(PDV ID. BR/01B)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH) RAČUNA

- IZNOS U EURIMA I CENTIMA-

[illegible]

Obrazac I-RA

POREZNI OBVEZNIK:

(NAZIV/IME I PREZIME)

(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)

(PDV ID. BR. / OIB)

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U EURIMA I CENTIMA -

[illegible]

**Obrazac ZP-PDV
(Form ZP-PDV)**

Osobni identifikacijski broj (OIB) podnositelja
Personal identification number of applicant

POREZNA UPRAVA - PODRUČNI URED ZAGREB
TAX ADMINISTRATION - BRANCH OFFICE ZAGREB

ZAHTJEV ZA POVRAT PDV-a (VAT REFUND FORM)

1.	PODNOŠITELJ ZAHTJEVA (naziv poduzeća/ime i prezime) APPLICANT (Company/name and surname)	
2.	ULICA I KUĆNI BROJ (Address)	
3.	POŠTANSKI BROJ, GRAD, DRŽAVA (ZIP code, city, country)	
4.	VRSTA DJELATNOSTI PODNOŠITELJA ZAHTJEVA (Applicant type of business)	
5.	POREZNA UPRAVA I BROJ POD KOJIM SE PODNOŠITELJ ZAHTJEVA VODI U DRŽAVI U KOJOJ IMA SJEDIŠTE ILI PREBIVALIŠTE (Tax Office and the number under which the applicant is entered in the country where his office is registered or is domiciled)	
6.	RAZDOBLJE ZA POVRAT PDV-a (Period to be refunded)	
7.	UKUPAN IZNOS POVRATA PDV-a (u eurima i centima) (Total amount of tax refund in Euros and Cents)	
8.	POVRAT PDV-a IZVRŠITI NA RAČUN (Tax refund to be paid to the following account) NAZIV BANKE (The name of the bank)	
9.	BROJ PRILOGA (Enclosed number of documents)	
10.	PODNOŠITELJ IZJAVLJUJE (The applicant hereby states) a) da su isporuke dobara i usluga za koje se traži povrat PDV-a obavljene u poslovne svrhe, (that the goods for which VAT refund is claimed were supplied and the services for which VAT refund is claimed were performed for the business purpose) b) da u razdoblju za koje podnosi zahtjev za povrat PDV-a nema na području Europske unije sjedište, stalnu poslovnu jedinicu iz koje su obavljene isporuke, prebivalište ili uobičajeno boravište (that in the period for which the VAT refund is submitted the applicant is not established and has no fixed establishment rendering supplies, or permanent address or habitual residence in the territory of the European Union) c) da u Republici Hrvatskoj u razdoblju za koje podnosi zahtjev za povrat PDV-a nije obavljao isporuke dobara i usluga za koje je mjesto oporezivanja u tuzemstvu, osim: (that in the Republic of Croatia, in the period which it refers no taxable supply of goods or services has been performed, except) □ prijevoznih i s prijevozom povezanih usluga, oslobođenih plaćanja PDV-a u skladu s člankom 44. stavkom 1. točkom 35., člancima 45., 46. i 47., člankom 48. stavkom 1. i člankom 49. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, (transport services and services ancillary thereto, which are exempt from VAT pursuant to Article 44, paragraph 1, item 35, Articles 45, 46 and 47, Article 48, paragraph 1 and Article 49 of the Value Added Tax Act) □ usluga za koje je u skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost PDV obvezna platiti osoba kojoj su usluge obavljene, (supply of services in respect to which, in accordance with Article 75, paragraph 1, item 6 of the Value Added Tax Act the payment of VAT is the responsibility of the service recipient) d) pod materijalnom i kaznenom odgovornošću da su navodi u zahtjevu točni. Podnositelj je obavezan vratiti svaki nezakonito primljeni iznos (under financial and criminal liability that the statements in this application are true. The applicant shall return any illegal received amount)	

Mjesto i datum
(Place and date)

Potpis podnositelja
(Signature of applicant)

Opunomoćenik tražitelja povrata
(Representative of tax refund applicant)
Naziv/ime i prezime, OIB
(Company/name and surname, personal identification number)

Adresa, telefonski broj
(Address, telephone number)

Datum primitka
(Date of receipt)

Poledina obrasca – ZP-PDV
(Back page of the ZP-PDV form)

POPIS POJEDINAČNIH RAČUNA ZA KOJE SE TRAŽI POVRAT PDV-a (List of invoices for which VAT refund is claimed)				
Red. broj (No)	VRSTA ISPORUČENIH DOBARA I USLUGA (Type of delivered goods and services performed)	NAZIV I PDV ID. BR. / OIB ISPORUČITELJA (Name and VAT ID. No / OIB of the deliverer)	DATUM I BROJ RAČUNA (Date and no. of invoice)	PDV (VAT)
UKUPNO: (Total)				

NAPOMENA:

Osobni identifikacijski broj stranom podnosiocu određuje i dodjeljuje Ministarstvo financija – Porezna uprava.

(The Ministry of Finance - Tax Administration defines and assigns personal identification number to the foreign applicant.)

OBRAZAC PDV-S

POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED (1)	
ISPOSTAVA (2)	

PDV identifikacijski broj (3)	HR	
Porezni obveznik (naziv/ime i prezime) (4)		
Adresa (mjesto, ulica i broj) (5)		
PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika (6)	HR	

Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije
 Za mjesec _____ godina _____

(7)

Red. br. (8)	Kôd države isporučitelja (9)	PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez kôda države) (10)	Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama) (11)	Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama) (12)
Ukupna vrijednost			(13)	(14)

Potvrđujem istinitost navedenih podataka.	
Obračun sastavio (ime i prezime) (15)	

Potpis (16)	
Broj telefona/fax/e-mail (17)	

11.POREZNO PLANIRANJE

U ovom poglavlju dat će se osvrt na mogućnost poreznog planiranja u sustavu PDV-a. Kako u slučaju da poduzeća nakon ulaska u sustav PDV-a imaju malo mogućnosti planiranja PDV ovdje će se usredotočiti prvenstveno na mogućnost dobrovoljnog ulaska u sustav PDV-a.

Ono što je važno naglasiti je da u slučaju dobrovoljnog ulaska u sustav PDV-a u njemu se mora minimalno biti u razdoblju od 3 godine.

Osim u svezi dobrovoljnog ulaska u sustav PDV-a porezno planiranje se može provesti i u slučaju osnivanja poduzeća kada poduzeće može procijeniti da mu je zbog određenih razloga, a najčešće značajnih ulaganja isplati biti u sustavu PDV-a.

Poduzeća mogu u slučaju da nisu u obvezi ući u sustav PDV-a u pojedinim slučajevima procijeniti da im je bolje biti porezni obveznik i tako postati porezni obveznici .

U primjerima koji slijede vidjet će se neke od tih situacija kada je bolje ući u sustav PDV-a, a kada je bolje ostati izvan sustava PDV-a.

U nastavku su prikazani primjeri u kojima je poduzeće A u sustavu PDV-a (odlučilo je dobrovoljno ući), a poduzeće B nije u sustavu PDV-a.

Primjeri: razlika ako ste u sustavu PDV-a i ako niste u sustavu PDV-a

Poduzeće A je u sustavu PDV-a poduzeće B nije.

Primjer 1: izračuna neto prihoda kada poduzeće ostvaruje 4.000,00 eura prometa

	A	B
Promet	4000	4000
Trošak nabave pića (bez PDV-a)	1600	2000
PDV na nabavu pića	400	0
PDV na prodana pića	800	0
Neto prihod	1600	2000

U ovom slučaju viši prihod će ostvariti poduzeće B koje nije u sustavu PDV-a, te se u ovom slučaju ne isplati dobrovoljno ući u sustav PDV-a.

Primjer 2: Planirate otvoriti poduzeće koje se bavi prodajom robe. U prvoj godini poslovanja pretpostavljate da ćete imati sljedeće troškove i prihode?

Godišnja nabavka materijala iz Kine iznosi 4.000,00 eura.

Godišnji troškovi pakiranja robe iznose 2.000,00 eura plus 500,00 eura PDV-a.

Ukupno ste robu prodali za 20.000,00 eura ?

	A	B
Promet	16000	20.000
Trošak nabave (bez PDV-a)	6000	7.500
Ulazni PDV-pretporez	1500	0
Izlazni PDV-obveza	4000	0
Neto prihod	7.500	12.500

U ovom slučaju viši prihod će ostvariti poduzeće B koje nije u sustavu PDV-a te se u ovom slučaju ne isplati dobrovoljno ući u sustav PDV-a.

Primjer 3: Planirate otvoriti poduzeće koje se bavi prodajom robe. U prvoj godini poslovanja pretpostavljate da ćete imati sljedeće troškove i prihode?

Godišnja nabavka materijala iz Kine iznosi 10.000,00 eura.

Godišnji troškovi pakiranja robe iznose 2.000,00 eura plus 500,00 eura PDV-a.

Ukupno ste robu prodali za 20.000,00 eura ?

Donesite odluku želite li ući u sustav PDV-a ili ne?

Primjer 4: Planirate otvoriti poduzeće koje se bavi prodajom robe. U prvoj godini poslovanja pretpostavljate da ćete imati sljedeće troškove i prihode?

Godišnja nabavka materijala iz Kine iznosi 15.000,00 eura.

Godišnji troškovi pakiranja robe iznose 2.000,00 eura plus 500,00 eura PDV-a.

Ukupno ste robu prodali za 20.000,00 eura ?

Donesite odluku želite li ući u sustav PDV-a ili ne?

Primjer 5: Planirate otvoriti poduzeće koje se bavi prodajom robe. U prvoj godini poslovanja pretpostavljate da ćete imati sljedeće troškove i prihode? Pretpostavka je da ćete 90% robe izvoziti u Bosnu i Hercegovinu?

Godišnja nabavka materijala iz Kine iznosi 40.000,00 eura.

Godišnji troškovi pakiranja robe iznose 20.000,00 eura plus 5.000,00 eura PDV-a.

Ukupno ste robu prodali za 200.000,00 eura ?

Donesite odluku želite li odmah ući u sustav PDV-a ili ne?

Primjer 6: Planirate otvoriti poslovni objekt koji se bavi proizvodnjom . U prvoj godini poslovanja pretpostavljate da ćete imati sljedeće troškove i prihode?

Godišnja nabavka materijala iz iznosi 80.000,00 eura.

Nabavka opreme i strojeva za opremanja vašeg objekta iznosi 150.000,00 eura.

Planirate prodati proizvoda u vrijednosti od 120.000,00 eura u prvoj godini?

Donesite odluku želite li odmah ući u sustav PDV-a ili ne?

Primjer 7: Planirate otvoriti pekaru . U prvoj godini poslovanja pretpostavljate da ćete imati sljedeće troškove i prihode?

Godišnja nabavka materijala iz iznosi 80.000,00 eura.

Nabavka opreme za pekaru u trenutku opremanja pekare iznosi 120.000,00 eura.

Planirate prodati 200.000,00 eura kruha i 80.000,00 eura kolača godišnje?

Donesite odluku želite li ući u sustav PDV-a ili ne?

U okviru prodaje nekretnina porezno planiranje se može primijeniti u slučajevima kada se nekretnina nalazi u vlasništvu poduzeća i koristi u razdoblju duljem od dvije godine. Upravo primjeri koji slijede osam i devet prikazuju mogućnost poreznog planiranja kod isporuke nekretnina

Primjer 8: Prodajete građevinski objekt zajedno s zemljištem na kojem se nalazi.

Vrijednost građevinskog objekta je 800.000,00 eura, a vrijednost zemljišta je 200.000,00 eura.

Građevinski objekt s pripadajućim zemljištem je u vlasništvu poduzeća i poduzeće ga koristi već jedanaest godina?

Građevinski objekt prodajete drugom poduzeću koji i na koji način ćete obračunati porez?

Odgovor: s obzirom da se građevinski objekt prodaje drugom poduzeću on će ostati u sustavu PDV-a, ali će se sukladno zakonu o PDV-u koristiti institut prijenosa porezne obveze te će kupac sam obračunati i pretporez i obvezu za PDV u istom obračunskom razdoblju.

Primjer 9: Prodajete građevinski objekt zajedno s zemljištem na kojem se nalazi.

Vrijednost građevinskog objekta je 800.000,00 eura, a vrijednost zemljišta je 200.000,00 eura.

Građevinski objekt s pripadajućim zemljištem je u vlasništvu poduzeća i poduzeće ga koristi već jedanaest godina?

Građevinski objekt prodajete fizičkoj osobi koji i na koji način ćete obračunati porez?

12. RIJEŠENI ZADACI

U okviru ovog poglavlja prikazat će se riješeni zadaci koji obuhvaćaju razne djelatnosti sa svojim specifičnostima u obračunu poreza na dodanu vrijednost.

Svi zadaci se sastoje od izlaznih i ulaznih računa te će se na osnovu njih prvo popuniti knjiga izlaznih i ulaznih računa, a nakon toga i pripadajući PDV- obrazac.

Zadaci se rješavaju na stvarnim obrascima koje porezni obveznici predaju i u svom poslovanju.

Nakon prvog dijela u kojem se nalaze riješeni zadaci drugi dio ovog poglavlja obuhvatit će zadatke koji će se ostaviti studentima kako bi ih mogli samostalno rješavati na pripadajućim obrascima.

ZADATAK 1: Primjer poslovanja pekara P za mjesec srpanj

Izlazni računi

1. 10.07. izdan račun R-1 br. 50 za isporuku kruha Hotelu «Split» u iznosu od 5.100,00 eura plus PDV. Račun naplaćen 20.07.
2. 12.07. izdan račun R-1 broj 51 bolnici Split za kruh u iznosu od 7.980,00 eura plus PDV . Račun naplaćen 15.07.
3. 12.07. primljen predujam od hotela Split za razne kolače u iznosu od 2.960,00 eura. 13.07 izdan račun za predujam.
4. 20.07. izdan račun R-1 br. 52 hotelu Marjan u iznosu od 760,00 eura plus PDV za kruh i 800,00 eura plus PDV za kolače. Račun naplaćen 23.07.
5. 30.07. izvršen obračun vlastite potrošnje za kolače koje je izuzeo vlasnik u iznosu od 490,00 eura .
6. 31.07. naplaćen račun od hotela Marjan iz svibnja za isporučeni kruh u iznosu od 4.180,00 eura i kolače u iznosu 2.000,00 eura .
7. 31.07. izdan račun R-1 br. 53 za isporuku kruha Hotelu «Jadran» u iznosu od 640,00 eura plus PDV . Račun nije naplaćen.
8. 31.07. Promet blagajne za srpanj iznosi ukupno 21.430,00 eura. Od toga promet kolača 7.140,00 eura, a ostatak prometa se odnosi na kruh .

Ulazni računi:

1. 07.07. Primljen je račun R-1 od HEP-a za potrošnju električne energije u iznosu od 2.430,00 eura plus PDV .
2. 10.07.. primljen račun R-1 od Žitoprometa za brašno u iznosu od 8.720,00 eura plus PDV. Račun plaćen 17.07.
3. 15.07. Primljen je račun R-1 Vodovodu Split za potrošnju vode u iznosu od 780,00 eura plus PDV.
4. 20.07. primljen račun R-1 od šećerane Županja za šećer u iznosu od 1.960,00 eura plus PDV. Račun nije plaćen.
5. 21.07. plaćen račun R-1 Žitoprometu iz travnja za brašno u iznosu od 2.110,00 eura .
6. 25.07. primljen račun R-1 od šećerane Županja za šećer u iznosu od 960,00 eura plus PDV . Račun nije plaćen.
7. 28.07. primljen račun R-1 od poduzeća A za obavljenju uslugu u iznosu od 160,00 eura plus PDV . Račun nije plaćen.

Zadatak:

Na temelju zadanih poslovnih promjena popunite knjigu izlaznih računa (IRA), knjigu ulaznih računa (URA) i Obrazac PDV-a .

Obrazac I-RA

POREZNI OBVEZNIK:

Poduzeće A
(NAZIV/IME I PREZIME)

Kopilica 5
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
12345678901

(PDV ID. BR. / OIB)

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)

IZNOS U EURIMA I CENTIMA-

RED. BROJ	R A Č U N		K U P A C (PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGA)		IZNOS (S PDV-om)	NE PODLJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENO PDV-A										OPOREZIVO						
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)		TUZEMNI PRUENOS POREZNE OBVEZE	ISORUKE DOBARA U DRUGIM DRŽAVAMA	CLANICAMA	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH I SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI	CLANICI	ISPORUKE NPS U EU	U TUZEMSTVU	IZVOZNE ISPORUKE	OSTALA OSLOBOĐENJA	5%		13%		25%	
																	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
1		10.07	H. Split	xxx	5355											5.100	255					
2		12.07	KBC Split	xxx	8379											7980	399					
3		13.07	H. Split	xxx	2960															2368	592	
4		20.07	H. Marjan	xxx	1798											760	38			800	200	
5		30.07	Vlastita .potr.	xxx	612,50															490	122,50	
6																						
7		31.07	Hotel Jadran	xxx	672											640	32					
8		31.07	Blagajna	xxx	21430											13609,52	680,48			5712	1428	
			ukupno		41.206,50											28.089,52	1404,48			9370	2342,50	

Obrazac U-RA

POREZNI OBVEZNIK:

PODUZEĆE A
(NAZIV/IME I PREZIME)

Kopilica 5 Split
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
12345678901

(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U EURIMA I CENTIMA -															
RED. BROJ	R A Č U N		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)							PRETPOREZ					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om	UKUPNO	5%		13%		25%	
					5%	13%	25%			MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16
1		07.07	HEP	xxx		2430		2745,90	315,90			315,90			
2		10.07	ŽITOPROMET	xxx			8720	10900	2180					2180	
3		15.07	VODOVOD	xxx		780		881,40	101,40			101,40			
4		20.07	ŽUPANJA	xxx			1960	2450	490					490	
5															
6		25.07	ŽUPANJA	xxx			960	1200	240					240	
7		28.07	A	xxx			160	200	40					40	
Uku.						3210	11.800	18.377,30	3367,30			417,30		2950	

Obrazac PDV POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)		POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)		NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
A Kopilica 5, Split				PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB 12345678901		PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB		OD 01.10.2017.	DO 31.10.2017. GOD.
OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)		PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u eurima i centima)	
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)		37.459,52		X X X X X	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)				X X X X X	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)				X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA				X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU				X X X X X	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU				X X X X X	
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH				X X X X X	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI				X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU				X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE				X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE				X X X X X	
10. OSTALA OSLOBOĐENJA				X X X X X	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		37.459,52		3746,98	
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		28.089,52		1404,48	
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		9370,00		2342,50	
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%					
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)					
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%					
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%					
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%					
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%					
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%					
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%					
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%					
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%					
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%					
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA					
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU					
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		15.010,00		3367,30	
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%					
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%		3210,00		417,30	
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%		11.800,00		2950,00	
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)					
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%					
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%					
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%					
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%					
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%					
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%					
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%					
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%					
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%					

14. PRETPOREZ PRI UVOZU		
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	

IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPлатU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	X X X X X	379,68
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPPLAĆENO – POREZNI KREDIT	X X X X X	-
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPPLATU/ZA POVRAT	X X X X X	379,68
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURAMA I LIPAMA		
VIII. OSTALI PODACI			
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)			
1.1. NABAVA NEKRETNINA			
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA			
3. ISPORUKA NEKRETNINA			
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om		BROJ NEKRETNINA	
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)			
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMABEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)			
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA			
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA			

☐ _____ eura
POVRAT

☐ _____ eura
PREDUJAM

☐ _____ eura
USTUP POVRATA

ZADATAK 2

Primjer poslovanja trgovine Z za mjesec kolovoz.

Izlazni računi

1. 02.08. izdan je račun R-1 br. 61 za isporuku razne prehrambene robe poduzeću hotel Split od toga se na proizvode koji se oporezuju s stopom PDV- od 25% odnosi 6.200,00 eura plus PDV. Dok se na proizvode koji se oporezuju stopom 5% odnosi se 5.100,00 Eura plus PDV.
2. 07.08. izdan račun R-1 br. 62 za isporuku mlijeka dječjem vrtiću «Mediteran» u iznosu od 2.200,00 eura plus PDV i jogurta u iznosu od 540,00 eura plus PDV.
3. 20.08. izdan račun R-1 br. 63 poduzeću Hotel Split u iznosu od 800,00 eura plus PDV za dnevne novine.
4. 21.08. izdan račun R-1 br. 64 Hotelu Conzul u iznosu od 3.000,00 eura plus PDV za prodana razna pića.
5. 30.08. promet blagajne za mjesec kolovoz iznosi ukupno 40.000,00 eura. Od toga se na trgovačku robu koja se i oporezuje stopom od 5% odnosi 12.600,00 eura, a robu koja se oporezuje stopom od 13% 11.300,00 eura.
6. 31.08. izdali smo račun R-1 br. 65 za isporuku robe Hotelu Meteor u Neumu u iznosu od 1.000,00 eura.

Ulazni računi

1. 03.08. primljen račun br. 51 R-1 od «HEP-a» za potrošnju električne energije u iznosu od 1.800,00 eura plus PDV.
2. 05.08. primljen račun br. 52 R-1 od pekare X za nabavku kruha iznosu od 1.760,00 eura plus PDV . Račun nije plaćen.
3. 10.08. primljen račun br. 53 R-1 od poduzeća «Brodomerkur» za kupljenu raznu robu u iznosu od 5.180,00 eura plus PDV.
4. 10.08. primljen račun br. 53 R-1 od poduzeća «A» za kupljeno biljno ulje u iznosu 4.800,00 eura plus PDV .
5. 15.08. primljen je račun br.54 R-1 od poduzeća Atlas za renta car vozilo u svoti od 400,00 eura plus PDV .
6. 20.08. primljen račun br. 29 R-1 od poduzeća «Mljekare» za kupnju mlijeka u iznosu od 4.000,00 eura plus PDV i jogurta u svoti od 400,00 eura plus PDV.

Zadatak: Na temelju zadanih poslovnih promjena popunite sve propisane obrasce.

Na sve iznose potrebno je obračunati pripadajuću stopu PDV-a.

POREZNI OBVEZNIK:

Poduzeće Z
(NAZIV/IME I PREZIME)

Kopilica 5
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA)
DJELATNOSTI PREMA NACIONALNOJ
KLASIFIKACIJI)
23456789012

(PDV ID. BR. / OIB)

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA) -

IZNOS U EURIMA I CENTIMA-

RED. BROJ	R A Č U N		K U P A C (PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGA)		IZNOS (S PDV-om)	NE PODLIJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENO PDV-A										OPOREZIVO					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)		TUZEMNI PRUENOS POREZNE OBVEZE	ISORUKE DOBARA U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA EU	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH I SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	ISPORUKE NPS U EU	U TUZEMSTVU	IZVOZNE ISPORUKE	OSTALA OSLOBOĐENJA	5%		13%		25%		
															OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1		02.08	Hotel Split		13.105											5100	255			6200	1550
2		07.08	Mediteran		2.985											2200	110			540	135
3		20.08	Hotel Split		840											800	40				
4		21.08	Hotel Konzul		3.750															3000	750
5		30.08	Blagajna		40.000											12000	600	10000	1300	12880	3220
6		31.08	Meteor Neum		1.000									1000							
			ukupno		61.680									1.000		20.100	1.005	10.000	1.300	22.620	5.655

Obrazac U-RA

POREZNI OBVEZNIK:

PODUZEĆE Z
(NAZIV/IME I PREZIME)

Kopilica 5 Split
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA
NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
23456789012

(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U EURIMA I CENTIMA -															
RED. BROJ	RAČUN		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)							PRETPOREZ					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om	UKUPNO	5%		13%		25%	
					5%	13%	25%			MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16
1		03.08	HEP			1.800		2.034	234			234			
2		05.08	X		1.760			1.848	88	88					
3		10.08	Brodomerkur				5.180	6.475	1.295					1.295	
4		10.08	A		4.800			5.040	240	240					
5		15.08	Atlas				200	500	100					50	50
6		20.08	Mljekara		4000		400	4.700	300	200				100	
Uku.					10.560	1.800	5.780	20.597	2.257	528		234		1.445	50

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i		POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i		NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
Z Kopilica 5, Split				PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB 23456789012		PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB		OD 01.11.2018.	DO 31.12.2018. GOD.
OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)		PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u eurima i centima)	
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)		53.720,00		X X X X X	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)		1.000,00		X X X X X	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)				X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA				X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU				X X X X X	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU				X X X X X	
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH				X X X X X	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI				X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU				X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE				X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE		1.000		X X X X X	
10. OSTALA OSLOBOĐENJA				X X X X X	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		52.720,00		7.960,00	
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		20.100		1.005	
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		10.000		1.300	
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%		22.620		5.655	
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)					
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%					
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%					
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%					
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%					
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%					
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%					
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%					
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%					
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%					
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA					
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU					
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		18.140,00		2.207,00	
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%		10.560		528	
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%		1.800		234	
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%		5.780		1.445	
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)					
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%					
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%					
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%					
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%					
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%					
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%					
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%					
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%					
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%					
14. PRETPOREZ PRI UVOZU					

15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	
-------------------------	-----------	--

IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)		X X X X X	5.753,00
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT		X X X X X	-
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT		X X X X X	5.753,00
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)			
OPIS		VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI			
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)			
1.1. NABAVA NEKRETNINA			
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA			
3. ISPORUKA NEKRETNINA			
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om		BROJ NEKRETNINA	
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)			
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMABEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)			
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA			
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA			

☐ _____ eura
POVRAT

☐ _____ eura
PREDUJAM

☐ _____ eura
USTUP POVRATA

ZADATAK 3

Primjer poslovanja ugostiteljskog objekta X za mjesec srpanj.

Izlazni računi

1. 01.07. izdan račun R-1 br. 50 za konzumaciju pića poduzeću «Trast» u iznosu od 200,00 eura plus PDV.
2. 05.07. izdan račun R-1 br. 51 poduzeću «L» za poslovni ručak u iznosu od 900,00 eura plus PDV za hranu i 320,00 eura za piće plus PDV .
3. 10.07. izdan račun R-1 br. 52 poduzeću A za konzumaciju pića u iznosu od 940,00 eura plus PDV . Račun naplaćen 18.07.
4. 26.07. izdan račun R-1 br. 53 poduzeću «S» za konzumaciju pića u iznosu od 300,00 eura plus PDV za hranu i 120,00 eura plus PDV za piće. Račun nije naplaćen.
5. 26.07. izdan račun R-1 br. 53 poduzeću «D» za konzumaciju pića u iznosu od 400,00 eura plus PDV za hranu i 140,00 eura za piće. Račun je naplaćen 28.07. plus PDV
6. 31.07. promet blagajne za 7. mjesec iznosi 822,00 eura od čega se 452,00 eura odnosi na hranu, a ostatak na piće.

Ulazni računi:

1. 01.07. primljen račun R-1 od poduzeća «Konzum» za razna pića u ukupnom iznosu od 2.600,00 eura plus PDV.
2. 06.07. primljen račun R-1 od poduzeća «Dal» za razna bezalkoholna pića u iznosu od 940,00 eura plus PDV .
3. 12.07. plaćen račun R-1 za električnu energiju poduzeću «HEP» u iznosu od 1.100,00 eura plus PDV.
4. 22.07. primljen račun R-1 od poduzeća «J pivovara» u iznosu od 720,00 eura plus PDV pivo. Račun nije plaćen.
5. 27.07. primljen račun R-1 od «Vodovoda» u iznosu od 240,00 eura plus PDV.
6. 30.07. primljen račun R-1 od poduzeća «D» za meso i ribu u iznosu od 2.940,00 eura plus PDV.

Zadatak: Na temelju zadanih poslovnih promjena popunite sve propisane obrasce.

Na sve iznose potrebno je obračunati pripadajuću stopu PDV-a.

Obrazac I-RA

POREZNI OBVEZNIK:

Poduzeće X
(NAZIV/IME I PREZIME)

Kopilica 5
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
34567890123

(PDV ID. BR. / OIB)

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)

IZNOS U EURIMA I CENTIMA-

RED. BROJ	R A Č U N		K U P A C (PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGA)		IZNOS (S PDV-om)	NE PODLJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENO PDV-A										OPOREZIVO					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE E ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)		TUZEMNI PRIENOS POREZNE OBVEZE	ISORUKE DOBARA U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH I SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI	ISPORUKE NPS U EU	U TUZEMSTVU	IZVOZNE ISPORUKE	OSTALA OSLOBOĐENJA	5%		13%		25%		
															OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1		01.07	Trast		250															200	50
2		05.07	L		1417													900	117	320	80
3		10.07	A		1175															940	235
4		26.07	S		489													300	39	120	30
5		26.07	D		627													400	52	140	35
6		31.07	Blagajna		822													400	52	296	74
			ukupno		4.780													2.000	260	2016	504

Obrazac U-RA

POREZNI OBVEZNIK:

PODUZEĆE X
(NAZIV/IME I PREZIME)

Kopilica 5 Split
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA
NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
34567890123
(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U EURIMA I CENTIMA -															
RED. BROJ	R A Č U N		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)							PRETPOREZ					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om	UKUPNO	5%		13%		25%	
					5%	13%	25%			MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16
1		01.07	Konzum				2600	3250	650					650	
2		06.07	Dalmacijavino				940	1175	235					235	
3															
4		22.07	J pivovara				720	900	180					180	
5		27.07	Vodovod			240		271,2	31,2			31,2			
6		30.07	D			2940		3322,2	382,2			382,2			
Uku.						3180	4260	8918,4	1478,4			413,4		1065	

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i X Kopilica 5, Split	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB 34567890123	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE OD 00_01_07 DO 03_11_07 GOD.	
OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u eurima i centima)	
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)	4016,00	X X X X X	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBODENE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)		X X X X X	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA <i>ČLANICAMA</i>		X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU		X X X X X	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU		X X X X X	
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH		X X X X X	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI <i>ČLANICAMA</i>		X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE		X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE		X X X X X	
10. OSTALA OSLOBODENJA		X X X X X	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	4016,00	764,00	
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%			
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%	2000	260	
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%	2016	504	
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)			
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%			
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%			
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%			
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%			
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%			
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%			
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%			
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%			
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%			
14. NAKNADNO OSLOBODENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA			
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU			
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	7.440,00	1.478,40	
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%			
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%	3180	413,4	
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%	4260	1065	
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)			
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%			
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%			
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%			
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%			
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%			
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%			
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%			
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%			
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%			
14. PRETPOREZ PRI UVOZU			

15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	
-------------------------	-----------	--

IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)		X X X X X	-714,40
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT		X X X X X	-
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU ZA POVRAT		X X X X X	-714,40
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)			
OPIS		VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI			
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)			
1.1. NABAVA NEKRETNINA			
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA			
3. ISPORUKA NEKRETNINA			
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om		BROJ NEKRETNINA	
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)			
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMABEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)			
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA			
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA			

☐ _____ eura
POVRAT

☒ 714,40 _____ eura
PREDUJAM

☐ _____ eura
USTUP POVRATA

ZADATAK 4

Primjer poslovanja tvrtke C mjesec siječanj.

Izlazni računi

1. 05.01. Izdali smo račun R-1 poduzeću B iz Splita za obavljene usluge savjetovanja u svoti od 2.000,00 eura plus PDV .
2. 08.01. Poduzeću B odobrili smo kredit u svoti od 100.000,00 eura te smo ispostavili račun za kamate u svoti od 1.200 eura.
3. 14.01. Izdali smo račun R-1 za obavljene usluge savjetovanja poduzeću C iz Zagreba u svoti od 4.000,00 eura plus PDV .
4. 18.01. Izdali smo račun R-1 poduzeću D iz Splita za obavljene računovodstvene usluge u svoti od 800,00 eura .
5. 22.01. Prodali smo poslovni prostor i ispostavili račun R-1 poduzeću X iz Zagreba u svoti od 150.000,00 eura. Poslovni prostor je korišten od 2017. godine
6. 25.01. Naplatili smo račun R-1 poduzeću B iz Splita za obavljene usluge savjetovanja u svoti od 4.000,00 eura .
7. 26.01. Iznajmili smo stambeni prostor poduzeću Z i ispostavili račun u svoti od 4.000,00 eura.

Ulazni računi

1. 03.01. godine primljen račun br. 51 R-1 od «HEP-a» za potrošnju električne energije u iznosu od 600,00 eura plus PDV .
2. 10.01. godine primljen račun br. 53 R-1 od poduzeća «Brodomekur» za kupljeni softver u iznosu od 3.000,00 eura plus PDV.
3. 16.01. godine primljen račun br. 51 R-1 od «Vodovod» za potrošnju vode u iznosu od 200,00 eura plus PDV.
4. 20.01. godine primljen račun br. 56 R-1 od poduzeća «Brodomekur» za kupljenu nadogradnju softvera u iznosu od 300,00 eura plus PDV .
5. 22.01. godine primili smo račun br. 56 R-1 od poduzeća Enel za obavljenju uslugu u svoti od 700,00 eura plus PDV .
6. 23.01. godine primljen račun br. 53 R-1 od poduzeća «Atlas» za iznajmljeno renta-car vozilo u iznosu od 500,00 eura plus PDV .
7. 23.01. godine primljen račun br. 53 R-1 od restorana «A» za poslovnu večeru u iznosu od 500,00 eura plus PDV.

Zadatak: Na temelju zadanih poslovnih promjena popunite sve propisane obrasce.

Na sve iznose potrebno je dodati pripadajuću stopu PDV-a.

Obrazac I-RA

POREZNI OBVEZNIK:

Poduzeće C
(NAZIV/IME I PREZIME)

Kopilica 5
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
45678901234

(PDV ID. BR. / OIB)

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)

IZNOS U EURIMA I CENTIMA-

RED. BROJ	R A Č U N		K U P A C (PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGA)		IZNOS (S PDV-om)	NE PODLJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENO PDV-A										OPOREZIVO					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)		TUZEMNI PRIJENOS POREZNE OBVEZE	ISORUKE DOBARA U DRUGIM DRŽAVAMA	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI	ISPORUKE NPS U EU	U TUZEMSTVU	IZVOZNE ISPORUKE	OSTALA OSLOBOĐENJA	5%		13%		25%	
																OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1		05.01	B		2500															2000	500
2		08.01	B		1200										1.200						
3		14.01	C		5000															4000	1000
4		18.01	D		1000															800	200
5		22.01	X		150.000	150.000															
6																					
7.		26.01	Z		4000										4000						
			ukupno		163.700	150.000									5.200					6.800	1.700

Obrazac U-RA

POREZNI OBVEZNIK:

PODUZEĆE C
(NAZIV/IME I PREZIME)

Kopilica 5 Split
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA
NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
45678901234

(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U EURIMA I CENTIMA -															
RED. BROJ	R A Č U N		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)							PRETPOREZ					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om	UKUPNO	5%		13%		25%	
					5%	13%	25%			MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16
1		03.01	Hep-a			600		678	78			78			
2		10.01	Brodomerkur				3000	3750	750					750	
3		16.01	Vodovod			200		226	26			26			
4		20.01	Brodomekur				300	375	75					75	
5		22.01	Enel				700	875	175					175	
6		23.01	Atlas				250	625	125					62,50	62,50
7		23.01	A			0		565	65				65		
Uku.						800	4250	8918,4				104	65	1062,50	62,50

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i C Kopilica 5, Split		POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i		NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB 45678901234		PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB		OD 00_01_07 DO 03_01_07 GOD.	
OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)		PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u eurima i centima)	
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)		162.000,00		X X X X X	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)		155.200,00		X X X X X	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		150.000		X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA <i>ČLANICA</i>				X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU				X X X X X	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU				X X X X X	
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH				X X X X X	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI <i>ČLANICA</i>				X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU				X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE				X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE				X X X X X	
10. OSTALA OSLOBOĐENJA		5.200		X X X X X	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		6.800,00		1.700,00	
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%					
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%					
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%		6.800		1.700	
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)					
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%					
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%					
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%					
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%					
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%					
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%					
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%					
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%					
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%					
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA					
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU					
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		5.050,00		1.166,50	
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%					
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%		800		104	
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%		4.250		1062,50	
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)					
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%					
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%					
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%					
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%					
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%					
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%					
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%					
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%					
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%					
14. PRETPOREZ PRI UVOZU					

15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	
-------------------------	-----------	--

IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)		X X X X X	533,50
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT		X X X X X	-
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT		X X X X X	533,50
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)			
OPIS		VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI			
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)			
1.1. NABAVA NEKRETNINA			
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA			
3. ISPORUKA NEKRETNINA			
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om		BROJ NEKRETNINA	
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)			
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMABEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)			
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA			
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA			

☐ _____ eura

POVRAT

☐ _____ eura

PREDUJAM

☐ _____ eura

USTUP POVRATA

ZADATAK 5

Primjer poslovanja građevinara Y za mjesec srpanj.

Izlazi računi

1. 01.07. godine izdan račun R-1 br. 17 za uslugu građevinskog održavanja Hotela Park u iznosu od 15.000,00 eura. Račun naplaćen 17.07. godine.
2. 02.07. godine izvršen obračun vlastite potrošnje za popravak stana vlasnika u ukupnom iznosu od 9.000,00 eura.
3. 04.07. godine primljen predujam od poduzeća Robot u iznosu od 30.000,00 eura. Izdan račun za predujam.
4. 12.07. godine izdan račun R-1 br. 16 za popravak krova Medicinskog fakulteta u ukupnom iznosu od 18.000,00 eura plus PDV. Račun naplaćen 18.07. godine.
5. 15.07. godine naplaćen račun R-1 broj 18 od 15.02. godine od poduzeća Konzum u ukupnom iznosu od 10.990,00 eura.
6. 20.07. godine izdan račun R-1 broj 19 za popravak poslovne zgrade poduzeća Tomy u ukupnom iznosu od 5.500,00 eura. Račun nije naplaćen.
7. 29.07. godine naplaćen račun R-1 broj 10 od 07.03. godine od poduzeća Elektropromet u ukupnom iznosu od 14.440,00 eura za razne građevinske usluge.
8. 30.07. godine izdan račun R-1 broj 33 poduzeću Alfa za poslovni prostor u iznosu od 410.000,00 eura od toga se na zemljište se odnosi 110 000,00 eura. (Poslovni prostor je u funkciji od 2017. godine)
9. 31.07. godine promet blagajne za mjesec srpanj za razne građevinske usluge građanima iznosi ukupno 63.000,00 eura.

Ulazni račun

1. 01.07. godine primljen račun R-1 od poduzeća Brodomerkur za kupnju građevinskog materijala u iznosu od 16.000,00 eura plus PDV. Račun plaćen 09.08. godine.
2. 04.07. godine primljen račun R-1 od poduzeća X za usluge bojanja Medicinskog fakulteta u iznosu od 11.000,00 eura plus PDV. Račun nije plaćen.
3. 05.07. godine primljen račun R-1 od HEP-a za potrošnju električne energije u iznosu od 1.700,00 eura plus PDV. Račun plaćen 10.07. godine.
4. 15.07. godine od grada Splita primili smo račun za komunalnu naknadu u iznosu od 320,00 eura. Račun plaćen 26.08. godine.
5. 20.07. godine primljen račun R-1 od poduzeća Dalstroja za uslugu popravka dizalice u iznosu od 7.300,00 eura plus PDV. Račun plaćen 26.08. godine.
6. 22.07. godine primljen račun R-1 od poduzeća Vodovod za trošak vode u iznosu od 2.100,00 eura. Račun plaćen 29.08. godine.
7. 25.07. godine primljen račun R-1 od poduzeća X za usluge bojanja pri popravku zgrade poduzeća Tomy u ukupnom iznosu od 4.560,00 eura. Račun nije plaćen.

Zadatak:

Na temelju zadanih poslovnih promjena popunite sve propisane obrasce.

Obrazac I-RA

POREZNI OBVEZNIK:

Poduzeće Y
(NAZIV/IME I PREZIME)

Kopilica 5
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
56789012345

(PDV ID. BR. / OIB)

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)

IZNOS U EURIMA I CENTIMA-

RED. BROJ	R A Č U N		K U P A C (PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGA)		IZNOS (S PDV-om)	NE PODLIJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENO PDV-A										OPOREZIVO					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠT E ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)		TUZEMNI PRIENOS POREZNE OBVEZE	ISORUKE DOBARA U DRUGIM DRŽAVAMA	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH I SASTAVLJANJE	POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI	ISPORUKE NPS U EU	U TUZEMSTVU	IZVOZNE ISPORUKE	OSTALA OSLOBOĐENJA	5%		13%		25%	
																OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1		01.07	H. Park		15.000	15.000															
2		02.07	Vl. potrošja		11.250															9000	2250
3		04.07	Robot		30000	30000															
4		12.07	Med. Fak.		22500															18000	4500
5																					
6		20.07	Tomx		5500	5500															
7.																					
8.		30.07	Allfa		410000	410000															
9.		31.07	Blagajna		63000															50400	12600

			ukupno		557.250	460.500														77.400	19.350
7U		25.07	Tuz.prij.p or.obvr		5700															4560	1140

Obrazac U-RA

POREZNI OBVEZNIK:

PODUZEĆE Y
(NAZIV/IME I PREZIME)

Kopilica 5 Split
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA
NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
56789012345
(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U EURIMA I CENTIMA -

RED. BROJ	RAČUN		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)							PRETPOREZ					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om	UKUPNO	5%		13%		25%	
					5%	13%	25%			MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16
1		01.07	Brodomerkur				16000	20000	4000					4000	
2		04.07	X				11000	13750	2750					2750	
3		05.07	Hep			1700		1921	221			221			
4		15.07	Komuna naknada					320							
5		20.07	Dalstroj				7300	8125	1825					1825	
6		22.07	Vodovod			2100		2373	273			273			
7		25.07	X					4560							
Uku.						3.800	34.300	51.049	9.069			494		8575	
7U		25.07	Tuz.prij.por.obvr				4560	5700	1140					1140	

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i Y Kopilica 5, Split	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB 56789012345	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE OD 000107 DO 030107 GOD.	
OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u eurima i centima)	
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)	542.460,00	X X X X X	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	460.500,00	X X X X X	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	460.500	X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA <i>ČLANICA</i>		X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU		X X X X X	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU		X X X X X	
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH		X X X X X	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI <i>ČLANICA</i>		X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE		X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE		X X X X X	
10. OSTALA OSLOBOĐENJA		X X X X X	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	81.960,00	20.490,00	
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%			
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%			
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%	77.400	19350	
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	4560	1140	
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%			
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%			
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%			
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%			
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%			
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%			
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%			
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%			
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%			
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA			
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU			
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	42660,00	10.209,00	
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%			
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%	3800	494	
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%	34300	8575	
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	4560	1140	
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%			
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%			
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%			
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%			
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%			
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%			
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%			
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%			
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%			
14. PRETPOREZ PRI UVOZU			

15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	
-------------------------	-----------	--

IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPлатU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)		X X X X X	10.281
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPPLAĆENO – POREZNI KREDIT		X X X X X	-
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPPLATU/ZA POVRAT		X X X X X	10.281
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)			
OPIS		VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI			
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)			
1.1. NABAVA NEKRETNINA			
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA			
3. ISPORUKA NEKRETNINA			
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om		BROJ NEKRETNINA	
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)			
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMABEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)			
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA			
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA			

☐ _____ eura
POVRAT

☐ _____ eura
PREDUJAM

☐ _____ eura
USTUP POVRATA

ZADATAK 6

Primjer poslovanja tvrtke L mjesec siječanj.

(poduzeće je u prethodnoj godini imalo 90% prihoda od poslova koji su u sustavu PDV-a, a 10 % prihoda od poslova koji nisu u sustavu PDV-a)

Primici

1. 05.01. Izdali smo račun R-1 poduzeću B iz Splita za obavljene usluge savjetovanja u svoti od 2.000,00 eura plus PDV .
2. 08.01. Poduzeću B odobrili smo kredit u svoti od 100.000,00 eura te smo ispostavili račun za kamate u svoti od 2.000,00 eura.
3. 14.01. Izdali smo račun R-1 za obavljene usluge savjetovanja poduzeću C iz Zagreba u svoti od 5.000,00 eura plus PDV .
4. 18.01. Izdali smo račun R-1 poduzeću D iz Milana za obavljene računovodstvene usluge u svoti od 3.000,00 eura .
5. 24.01. Izdali smo račun R-1 za obavljene usluge savjetovanja poduzeću C iz Zagreba u svoti od 1.000,00 eura plus PDV.
6. 26.01. Iznajmili smo stambeni prostor fizičkoj osobi X i ispostavili račun R-1 u svoti od 800,00 eura.
7. 26.01. Iznajmili smo poslovni prostor poduzeću Y i ispostavili račun R-1 u svoti od 4.000,00 eura plus PDV.

Izdaci

1. 03.01. godine primljen račun br. 51 R-1 od «HEP-a» za potrošnju električne energije u iznosu od 1.000,00 eura plus PDV. Električna energija korištena je za obavljanje usluga u sustavu PDV-a i usluga koje nisu u sustavu PDV-a.
2. 10.01. godine primljen račun br. 53 R-1 od poduzeća «Brodmerkur» za kupljeni softver u iznosu od 5.000,00 eura plus PDV. Softver korišten je za obavljanje usluga u sustavu PDV-a i usluga koje nisu u sustavu PDV-a.
3. 16.01. godine primljen račun br. 51 R-1 od «Vodovod» za potrošnju vode u iznosu od 400,00 eura plus PDV. Voda korištena je za obavljanje usluga u sustavu PDV-a i usluga koje nisu u sustavu PDV-a.
4. 20.01. godine primljen račun br. 56 R-1 od poduzeća «Brodmerkur» za kupljenu nadogradnju softvera u iznosu od 300,00 eura plus PDV. Nadogradnja softvera potrebna je za obavljanje usluga koje nisu u sustavu PDV-a.
5. 22.01. Primili smo račun br. 56 R-1 od poduzeća En za obavljenu uslugu u svoti od 7.000,00 eura plus PDV. Usluga se odnosila na poslove koji su u sustavu PDV-a.
6. 26.01. Primili smo račun br. 56 R-1 od poduzeća E za obavljenu uslugu u svoti od 7.000,00 eura plus PDV. Usluga se odnosila na poslove koji nisu u sustavu PDV-a.

Zadatak: Na temelju zadanih poslovnih promjena popunite sve propisane obrasce.

POREZNI OBVEZNIK:

Poduzeće L
(NAZIV/IME I PREZIME)

Kopilica 5
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
67890123456

(PDV ID. BR. / OIB)

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)

IZNOS U EURIMA I CENTIMA-

RED. BROJ	R A Č U N		K U P A C (PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGA)		IZNOS (\$ PDV-om)	NE PODLJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENO PDV-A										OPOREZIVO					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠT E ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)		TUZEMNI PRIENOS POREZNE OBVEZE	ISORUKE DOBARA U DRUGIM DRŽAVAMA	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI	ISPORUKE NPS U EU	U TUZEMSTVU	IZVOZNE ISPORUKE	OSTALA OSLOBOĐENJA	5%		13%		25%		
															OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1		05.01	B		2500															2000	500
2		08.01	B		2000										2000						
3		14.01	C		6250															5000	1250
4		18.01	D		3000				3000												
5		24.01	C		1250															1000	250
6		26.01	X		800										800						
7.		26.01	Y		5000															4000	1000
			ukupno		20.800				3000						2800					12.000	3.000

Obrazac U-RA

POREZNI OBVEZNIK:

PODUZEĆE L_____
(NAZIV/IME I PREZIME)

Kopilica 5 Split_____
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA
NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
67890123456

(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U EURIMA I CENTIMA -

RED. BROJ	R A Č U N		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)							PRETPOREZ					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om	UKUPNO	5%		13%		25%	
					5%	13%	25%			MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16
1		03.01	HEP			900		1130	130			117	13		
2		10.01	BRODOMERKUR				4500	6250	1250					1125	125
3		16.01	VODOVOD			360		452	52			46,8	5,2		
4		20.01	BRODOMERKUR				0	375	75						75
5		22.01	EN				7000	8750	1750					1750	
6		26.01	E				0	8750	1750						1750
Uku.						1260	11.500	25.707	6007			163,80	18,2	2875	1950

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i ...)		POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i ...)		NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
L Kopilica 5, Split				PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB 67890123456		PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB		OD 01.01.2021.	DO 31.12.2021. GOD.
OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)		PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u eurima i centima)	
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)		17.800,00		X X X X X	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)		5.800,00		X X X X X	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)				X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA				X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU				X X X X X	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU		3.000		X X X X X	
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH				X X X X X	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI				X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU				X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE				X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE				X X X X X	
10. OSTALA OSLOBOĐENJA		2.800		X X X X X	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		12.000,00		3.000,00	
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%					
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%					
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%		12.000		3000	
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)					
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%					
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%					
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%					
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%					
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%					
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%					
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%					
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%					
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%					
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA					
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU					
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		12.760,00		3.038,80	
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%					
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%		1260		163,80	
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%		11.500		2875	
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)					
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%					
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%					
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%					
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%					
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%					
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%					
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%					
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%					

13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH no stoni 25%		
14. PRETPOREZ PRI UVOZU		
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	

IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	X X X X X	-38,80
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT	X X X X X	-
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	X X X X X	-38,80
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURAMA I LIPAMA		
VIII. OSTALI PODACI			
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)			
1.1. NABAVA NEKRETNINA			
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA			
3. ISPORUKA NEKRETNINA			
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om		BROJ NEKRETNINA	
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)			
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMABEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)			
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA			
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA			

☒ 38,80 eura
POVRAT

☐ eura
PREDUJAM

☐ eura
USTUP POVRATA

ZADATAK 7

Primjer poslovanja tvrtka N za mjesec kolovoz .

PDV SE OBRAČUNAVA PO NAPLAĆENIM NAKNADAMA.

Izlazni računi

1. 02.08. izdan je račun R-1 br. 61 za isporuku razne prehrambene robe poduzeću hotel Split u iznosu od 7.442,00 eura plus PDV. Od toga na proizvode koji se oporezuju stopom 5% odnosi se 2.510,00 eura plus PDV . Račun je naplaćen 05.08.
2. 07.08. izdan račun R-1 br. 62 za isporuku mlijeka dječjem vrtiću «Mediteran» u iznosu od 12.250,00 eura plus PDV i jogurta u iznosu od 3.540,00 eura plus PDV.
3. 10.08. naplaćen je račun R-1 br. 63 poduzeću Hotel Split u iznosu od 1.800,00 eura plus PDV za dnevne novine.
4. 11.08. izdan račun R-1 br. 64 Hotelu Konzul u iznosu od 3.800,00 eura plus PDV za prodana razna pića. Račun je naplaćen 14.08.
5. 20.08. naplaćen je račun R-1 br. 63 poduzeću Hotel Split u iznosu od 800,00 eura plus PDV za tjedne novine.
6. 30.08. promet blagajne za mjesec kolovoz iznosi ukupno 12.000,00 eura. Od toga se na trgovačku robu koja se i oporezuje stopom od 5% odnosi 4.200,00 eura, a robu koja se oporezuje stopom od 13% 1.356,00 eura.

Ulazni računi

1. 03.08. plaćen je račun br. 51 R-1 od «HEP-a» za potrošnju električne energije u iznosu od 640,00 eura plus PDV .
2. 05.08. primljen račun br 52 R-1 od Konzuma za nabavku pića u iznosu od 2.700,00 eura plus PDV . Račun nije plaćen.
3. 10.08. plaćen je račun br 53 R-1 od poduzeća «Brodomerкур» za kupljenu raznu robu u iznosu od 1.200,00 eura plus PDV .
4. 15.08. primljen je račun br.54 R-1 od poduzeća Atlas za renta car vozilo u svoti od 800,00 eura plus PDV. Račun je plaćen 18.08.
5. 20.08. plaćen je račun br. 29 R-1 od poduzeća «Mljekare» za kupnju mlijeka u iznosu od 4.000,00 eura plus PDV i jogurta u svoti od 1.400,00 eura plus PDV .
6. 23.08. plaćen je račun br. 61 R-1 od «Vodovoda» za vodu u iznosu od 600,00 eura plus PDV .

Zadatak: Na temelju zadanih poslovnih promjena popunite sve propisane obrasce.

Obrazac I-RA

POREZNI OBVEZNIK:

Poduzeće N
(NAZIV/IME I PREZIME)

Kopilica 5
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
778901234567

(PDV ID. BR. / OIB)

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)

IZNOS U EURIMA I CENTIMA-

RED. BROJ	R A Č U N		K U P A C (PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGA)		IZNOS (S PDV-om)	NE PODLJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENO PDV-A										OPOREZIVO					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PD V ID. BR./ OIB)		TUZEMNI PRIENOS POREZNE OBVEZE	ISORUKE DOBARA U DRUGIM DRŽAVAMA	ISORUKE DOBARA UNUTAR EU	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI	ISPORUKE NPS U EU	U TUZEMSTVU	IZVOZNE ISPORUKE	OSTALA OSLOBOĐENJA	5%		13%		25%		
															OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1		05.08	Hotel Split		8800,5											2510	125,50			4932	1233
2																					
3		10.08	Hotel Split		1890											1800	90				
4		14.08	Hotel Konzul		4750															3800	950
5		20.08	Hotel Split		904													800	104		
6		30.08	Blagajna		12.000											4000	200	1200	156	5155,2	1288,8
			ukupno													8310	415,5	2000	260	13.887,2	3.471,8

Obrazac U-RA

POREZNI OBVEZNIK:

PODUZEĆE N
(NAZIV/IME I PREZIME)

Kopilica 5 Split
(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA
NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)

778901234567

(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA)

IZNOS U EURIMA I CENTIMA -

RED. BROJ	RAČUN		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)							PRETPOREZ					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBİČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om	UKUPNO	5%		13%		25%	
					5%	13%	25%			MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16
1		03.08	HEP			640		723,2	83,2			83,2			
2															
3		10.08	Brodmerkur				1200	1500	300					300	
4		18.08.	Atlas				400	1000	200					100	100
5		20.08	Mljekara	4000			1400	5950	550	200				350	
6		23.08	Vodovod			600		678	78			78			
Uku.				4000		1240	3000	9851,20	1211,20	200		161,20		750	100

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i		POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i		NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
N Kopolica 5, Split				PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB 778901234567		PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB		OD 0_0_1_0_8_	DO 3_1_1_0_8_ GOD.
OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)		PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u eurima i centima)	
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)		24.197,20		X X X X X	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)				X X X X X	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)				X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA				X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU				X X X X X	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU				X X X X X	
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH				X X X X X	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI				X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU				X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE				X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE				X X X X X	
10. OSTALA OSLOBOĐENJA				X X X X X	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		24.197,20		4.147,30	
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		8310		415,5	
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		2000		260	
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%		13.887,2		3.471,8	
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)					
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%					
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%					
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%					
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%					
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%					
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%					
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%					
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%					
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%					
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA					
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU					
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		8240,00		1.111,20	
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%		4000		200	
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%		1240		161,20	
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%		3000		750	
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)					
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%					
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%					
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%					
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%					
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%					
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%					
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%					
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%					
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%					

14. PRETPOREZ PRI UVOZU		
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	

IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	X X X X X	3036,10
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT	X X X X X	-
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	X X X X X	3036,10
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)		
1.1. NABAVA NEKRETNINA		
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ		
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ		
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE		
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE		
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA		
3. ISPORUKA NEKRETNINA		
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA	BROJ NEKRETNINA	
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	BROJ NEKRETNINA	
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	BROJ NEKRETNINA	
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)		
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMABEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)		
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA		
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA	DA	

☐ _____ eura
POVRAT

☐ _____ eura
PREDUJAM

☐ _____ eura
USTUP POVRATA

13.ZADACI ZA VJEŽBU

ZADATAK 1

Primjer poslovanja tvrtke C mjesec siječanj.

Izlazni računi

1. 10.07. izdan račun R-1 br. 50 za isporuku kruha Hotelu «Split» u iznosu od 4.100,00 eura plus PDV. Račun naplaćen 20.07.
2. 12.07. izdan račun R-1 broj 51 bolnici Split za kruh u iznosu od 7.140,00 eura plus PDV . Račun naplaćen 15.07.
3. 12.07. primljen predujam od hotela Split za razne kolače u iznosu od 2.120,00 eura. 13.07 izdan račun za predujam.
4. 20.07. izdan račun R-1 br. 52 hotelu Marjan u iznosu od 720,00 eura plus PDV za kruh i 820,00 eura plus PDV za kolače. Račun naplaćen 23.07.
5. 24.07. izvršen obračun vlastite potrošnje za kruh koji je izuzeo vlasnik u iznosu od 490,00 eura .
6. 28.07. naplaćen račun od hotela Marjan iz svibnja za isporučeni kruh u iznosu od 4.180,00 eura i kolače u iznosu 2.000,00 eura .
7. 31.07. Promet blagajne za srpanj iznosi ukupno 20.430,00 . Od toga promet kolača 7.120,00 eura, a ostatak prometa je kruh.

Ulazni računi

1. 07.07. Primljen je račun R-1 od HEP-a za potrošnju električne energije u iznosu od 2.100,00 eura plus PDV .
2. 10.07. primljen račun R-1 od Žito za brašno u iznosu od 8.720,00 eura plus PDV. Račun plaćen 17.07.
3. 15.07. Primljen je račun R-1 Vodovodu Split za potrošnju vode u iznosu od 740,00 eura plus PDV.
4. 20.07. primljen račun R-1 od šećerane Županja za šećer u iznosu od 960,00 eura plus PDV. Račun nije plaćen.
5. 25.07. primljen račun R-1 od šećerane Županja za šećer u iznosu od 960,00 eura plus PDV . Račun nije plaćen.
6. 28.07. primljen račun R-1 od poduzeća A za uslugu reprezentacije u iznosu od 160,00 eura plus PDV . Račun nije plaćen.

Zadatak: Na temelju zadanih poslovnih promjena popunite sve propisane obrasce.

Na sve iznose potrebno je dodati pripadajuću stopu PDV-a.

POREZNI OBVEZNIK:

(NAZIV/IME I PREZIME)

(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)

(PDV ID. BR. / OIB)

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)

IZNOS U EURIMA I CENTIMA-

RED. BROJ	R A Č U N		K U P A C (PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGA)		IZNOS (S PDV-om)	NE PODLIJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENO PDV-A										OPOREZIVO					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE I ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)		TUZEMNI PRIENOS POREZNE OBVEZE	ISORUKE DOBARA U DRUGIM DRŽAVAMA	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH I SASTAVLJANJE	POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI	ISPORUKE NPS U EU	U TUZEMSTVU	IZVOZNE ISPORUKE	OSTALA OSLOBOĐENJA	5%		13%		25%	
																OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

POREZNI OBVEZNIK:

(NAZIV/IME I PREZIME)

(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA
NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
45678901234

(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U EURIMA I CENTIMA -															
RED. BROJ	R A Č U N		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)							PRETPOREZ					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om	UKUPNO	5%		13%		25%	
					5%	13%	25%			MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mesto, ulica i	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mesto, ulica i	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB 4	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	OD 0	DO GOD.
OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u eurima i centima)	
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)		X X X X X	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)		X X X X X	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU		X X X X X	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU		X X X X X	
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH		X X X X X	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE		X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE		X X X X X	
10. OSTALA OSLOBOĐENJA		X X X X X	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)			
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%			
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%			
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%			
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)			
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%			
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%			
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%			
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%			
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%			
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%			
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%			
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%			
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%			
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA			
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU			
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)			
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%			
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%			
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%			
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)			
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%			
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%			
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%			
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%			
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%			
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%			
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%			
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%			
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%			
14. PRETPOREZ PRI UVOZU			

15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	
-------------------------	-----------	--

IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	X X X X X	
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT	X X X X X	
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	X X X X X	
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)		
1.1. NABAVA NEKRETNINA		
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ		
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ		
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE		
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE		
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA		
3. ISPORUKA NEKRETNINA		
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA		BROJ NEKRETNINA
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA		BROJ NEKRETNINA
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om		BROJ NEKRETNINA
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)		
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMABEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)		
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA		
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

☐ _____ eura

POVRAT

☐ _____ eura

PREDUJAM

☐ _____ eura

USTUP POVRATA

ZADATAK 2

Primjer poslovanja trgovine Z za mjesec kolovoz .

Izlazni računi

1. 02.08. izdan je račun R-1 br. 61 za isporuku razne prehrambene robe poduzeću hotel Split od toga se na proizvode koji se oporezuju s stopom PDV- od 25% odnosi 4.200,00 eura plus PDV. Dok se na proizvode koji se oporezuju stopom 5% odnosi se 5.200,00 eura plus PDV.
2. 07.08. izdan račun R-1 br. 62 za isporuku mlijeka dječjem vrtiću «Mediteran» u iznosu od 2.400,00 eura plus PDV i jogurta u iznosu od 640,00 eura plus PDV.
3. 20.08. izdan račun R-1 br. 63 poduzeću Hotel Split u iznosu od 400,00 eura plus PDV za dnevne novine.
4. 21.08. izdan račun R-1 br. 64 Hotelu Conzul u iznosu od 2.000,00 eura plus PDV za prodana razna pića.
5. 30.08. promet blagajne za mjesec kolovoz iznosi ukupno 50.000,00 eura. Od toga se na trgovačku robu koja se i oporezuje stopom od 5% odnosi 12.600,00 eura, a robu koja se oporezuje stopom od 13% 11.300,00 eura.
6. 31.08. izdali smo račun R-1 br. 65 za isporuku robe Hotelu Meteor u Mostaru u iznosu od 2.000,00 eura.

Ulazni računi

1. 03.08. primljen račun br. 51 R-1 od «Elektrodalmacije» za potrošnju električne energije u iznosu od 2.800,00 eura plus PDV
2. 05.08. primljen račun br. 52 R-1 od pekare X za nabavku kruha iznosu od 760,00 eura plus PDV . Račun nije plaćen.
3. 10.08. primljen račun br. 53 R-1 od poduzeća «Brodomerkur» za kupljenu raznu robu u iznosu od 3.180,00 eura plus PDV.
4. 10.08. primljen račun br. 53 R-1 od poduzeća «A» za kupljeno biljno ulje u iznosu 2.800,00 eura plus PDV .
5. 15.08. primljen je račun br.54 R-1 od poduzeća Atlas za renta car vozilo u svoti od 200,00 eura plus PDV .
6. 20.08. primljen račun br. 29 R-1 od poduzeća «Mljekare» za kupnju mlijeka u iznosu od 2.000,00 eura plus PDV i jogurta u svoti od 600,00 eura plus PDV.

Zadatak: Na temelju zadanih poslovnih promjena popunite sve propisane obrasce.

Na sve iznose potrebno je dodati pripadajuću stopu PDV-a.

POREZNI OBVEZNIK:

(NAZIV/IME I PREZIME)

(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)

(PDV ID. BR. / OIB)

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)

IZNOS U EURIMA I CENTIMA-

RED. BROJ	R A Č U N		K U P A C (PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGA)		IZNOS (S PDV-om)	NE PODLJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENO PDV-A										OPOREZIVO					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠT E ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)		TUZEMNI PRIENOS POREZNE OBVEZE	ISORUKE DOBARA U DRUGIM DRŽAVAMA	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTALRH I SASTAVLJANJE	POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI	ISPORUKE NPS U EU	U TUZEMSTVU	IZVOZNE ISPORUKE	OSTALA OSLOBOĐENJA	5%		13%		25%	
																OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

POREZNI OBVEZNIK:

(NAZIV/IME I PREZIME)

(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
45678901234

(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U EURIMA I CENTIMA -															
RED. BROJ	R A Č U N		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)						PRETPOREZ						
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om	UKUPNO	5%		13%		25%	
					5%	13%	25%			MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mesto, ulica i		POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mesto, ulica i		NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
				PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB 4		PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB		OD 0	DO GOD.
OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)		PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u eurima i centima)	
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)				X X X X X	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)				X X X X X	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)				X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA				X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU				X X X X X	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU				X X X X X	
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH				X X X X X	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICAMA				X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU				X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE				X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE				X X X X X	
10. OSTALA OSLOBOĐENJA				X X X X X	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)					
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%					
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%					
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%					
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)					
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%					
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%					
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%					
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%					
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%					
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%					
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%					
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%					
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%					
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA					
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU					
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)					
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%					
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%					
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%					
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)					
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%					
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%					
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%					
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%					
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%					
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%					
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%					
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%					
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%					
14. PRETPOREZ PRI UVOZU					

15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	
-------------------------	-----------	--

IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPлатU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)		X X X X X		
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPPLAĆENO – POREZNI KREDIT		X X X X X		
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPPLATU/ZA POVRAT		X X X X X		
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)				
OPIS		VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURAMA I LIPAMA		
VIII. OSTALI PODACI				
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)				
1.1. NABAVA NEKRETNINA				
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ				
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ				
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE				
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE				
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA				
3. ISPORUKA NEKRETNINA				
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA		BROJ NEKRETNINA		
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA		BROJ NEKRETNINA		
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om		BROJ NEKRETNINA		
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)				
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMABEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)				
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA				
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA				

☐ _____ eura
POVRAT

☐ _____ eura
PREDUJAM

☐ _____ eura
USTUP POVRATA

ZADATAK 3

Primjer poslovanja ugostiteljske djelatnosti za 07. mjesec.

Izlazni računi

1. 01.07. izdan račun R-1 br. 50 za konzumaciju pića poduzeću «Trast» u iznosu od 300,00 eura plus PDV.
2. 05.07. izdan račun R-1 br. 51 poduzeću «L» za poslovni ručak u iznosu od 800,00 eura plus PDV za hranu i 380,00 eura za piće plus PDV .
3. 10.07. izdan račun R-1 br. 52 poduzeću A za konzumaciju pića u iznosu od 640,00 eura plus PDV . Račun naplaćen 18.07.
4. 26.07. izdan račun R-1 br. 53 poduzeću «S» za konzumaciju pića u iznosu od 200,00 eura plus PDV za hranu i 220,00 eura plus PDV za piće. Račun nije naplaćen.
5. 26.07. izdan račun R-1 br. 53 poduzeću «D» za konzumaciju pića u iznosu od 300,00 eura plus PDV za hranu i 120,00 eura za piće. Račun je naplaćen 28.07. plus PDV
6. 31.07. promet blagajne za 7. mjesec iznosi 2.822,00 eura od čega se 1.450,00 eura odnosi na hranu, a ostatak na piće.

Ulazni računi

1. 01.07. primljen račun R-1 od poduzeća «Konzum» za razna pića u ukupnom iznosu od 1.600,00 eura plus PDV.
2. 06.07. primljen račun R-1 od poduzeća «Dalmacijavino» za razna bezalkoholna pića u iznosu od 840,00 eura plus PDV .
3. 12.07. plaćen račun R-1 za električnu energiju poduzeću «Elektrodalmaciju» u iznosu od 1.500,00 eura plus PDV.
4. 22.07. primljen račun R-1 od poduzeća «J pivovara» u iznosu od 620,00 eura plus PDV pivo. Račun nije plaćen.
5. 27.07. primljen račun R-1 od «Vodovoda» u iznosu od 140,00 eura plus PDV.
6. 30.07. primljen račun R-1 od poduzeća «D» za meso i ribu u iznosu od 1.920,00 eura plus PDV.

Zadatak: Na temelju zadanih poslovnih promjena popunite sve propisane obrasce.

Na sve iznose potrebno je dodati pripadajuću stopu PDV-a.

POREZNI OBVEZNIK:

(NAZIV/IME I PREZIME)

(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)

(PDV ID. BR. / OIB)

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)

IZNOS U EURIMA I CENTIMA-

RED. BROJ	R A Č U N		K U P A C (PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGA)		IZNOS (S PDV-om)	NE PODLJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBODENO PDV-A										OPOREZIVO					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠT E ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)		TUZEMNI PRIENOS POREZNE OBVEZE	ISORUKE DOBARA U DRUGIM DRŽAVAMA	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTALRH I SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI	ISPORUKE NPS U EU	U TUZEMSTVU	IZVOZNE ISPORUKE	OSTALA OSLOBODENJA	5%		13%		25%		
															OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

POREZNI OBVEZNIK:

(NAZIV/IME I PREZIME)

(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA
NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
45678901234

(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U EURIMA I CENTIMA -															
RED. BROJ	R A Č U N		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)							PRETPOREZ					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om	UKUPNO	5%		13%		25%	
					5%	13%	25%			MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mesto, ulica i	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mesto, ulica i	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB 4	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	OD 0	DO GOD.
OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u eurima i centima)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)			X X X X X
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)			X X X X X
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)			X X X X X
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA			X X X X X
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU			X X X X X
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU			X X X X X
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH			X X X X X
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICAMA			X X X X X
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU			X X X X X
8. TUZEMNE ISPORUKE			X X X X X
9. IZVOZNE ISPORUKE			X X X X X
10. OSTALA OSLOBOĐENJA			X X X X X
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)			
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%			
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%			
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%			
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)			
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%			
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%			
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%			
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%			
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%			
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%			
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%			
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%			
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%			
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA			
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU			
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)			
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%			
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%			
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%			
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)			
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%			
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%			
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%			
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%			
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%			
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%			
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%			
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%			
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%			
14. PRETPOREZ PRI UVOZU			

15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	
-------------------------	-----------	--

IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPлатU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)		X X X X X		
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPЛАČENO – POREZNI KREDIT		X X X X X		
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPлатU/ZA POVRAT		X X X X X		
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)				
OPIS		VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURAMA I LIPAMA		
VIII. OSTALI PODACI				
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)				
1.1. NABAVA NEKRETNINA				
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ				
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ				
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE				
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE				
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA				
3. ISPORUKA NEKRETNINA				
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA		BROJ NEKRETNINA		
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA		BROJ NEKRETNINA		
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om		BROJ NEKRETNINA		
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)				
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMABEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)				
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA				
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA				

☐ _____ eura
POVRAT

☐ _____ eura
PREDUJAM

☐ _____ eura
USTUP POVRATA

ZADATAK 4

Primjer poslovanja tvrtke c mjesec siječanj.

Izlazni računi

1. 05.01. Izdali smo račun R-1 poduzeću B iz Splita za obavljene usluge savjetovanja u svoti od 2.200,00 eura plus PDV .
2. 08.01.. Poduzeću B odobrili smo kredit u svoti od 100.000,00 eura te smo ispostavili račun za kamate u svoti od 200 eura plus PDV .
3. 14.01. Izdali smo račun R-1 za obavljene usluge savjetovanja poduzeću C iz Zagreba u svoti od 3.000,00 eura plus PDV .
4. 18.01. Izdali smo račun R-1 poduzeću D iz Splita za obavljene računovodstvene usluge u svoti od 600,00 eura .
5. 22.01. Prodali smo poslovni prostor i ispostavili račun R-1 poduzeću X iz Zagreba u svoti od 100.000,00 eura. Poslovni prostor je korišten od 2014. godine
6. 25.01. Naplatili smo račun R1 poduzeću B iz Splita za obavljene usluge savjetovanja u svoti od 2.000,00 eura .
7. 26.01. Iznajmili smo poslovni prostor poduzeću Z i ispostavili račun u svoti od 2.000,00 eura.

Ulazni računi

1. 03.01. godine primljen račun br. 51 R-1 od «HEP-a» za potrošnju električne energije u iznosu od 400,00 eura plus PDV .
2. 10.01. godine primljen račun br. 53 R-1 od poduzeća «Brodomekur» za kupljeni softver u iznosu od 2.000,00 eura plus PDV.
3. 16.01. godine primljen račun br. 51 R-1 od «Vodovod» za potrošnju vode u iznosu od 180,00 eura plus PDV.
4. 20.01. godine primljen račun br. 56 R-1 od poduzeća «Brodomekur» za kupljenu nadogradnju softvera u iznosu od 400,00 eura plus PDV .
5. 22.01. godine primili smo račun br. 56 R-1 od poduzeća Enel za obavljenju uslugu u svoti od 500,00 eura plus PDV .
6. 23.01. godine primljen račun br. 53 R-1 od poduzeća «Atlas» za iznajmljeno renta-car vozilo u iznosu od 600,00 eura plus PDV .
7. 23.01. godine primljen račun br. 53 R-1 od restorana «A» za poslovnu večeru u iznosu od 600,00 eura plus PDV.

Zadatak: Na temelju zadanih poslovnih promjena popunite sve propisane obrasce.

Na sve iznose potrebno je dodati pripadajuću stopu PDV-a.

POREZNI OBVEZNIK:

(NAZIV/IME I PREZIME)

(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)

(PDV ID. BR. / OIB)

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)

IZNOS U EURIMA I CENTIMA-

RED. BROJ	R A Č U N		K U P A C (PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGA)		IZNOS (S PDV-om)	NE PODLJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBODENO PDV-A										OPOREZIVO					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠT E ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR/ OIB)		TUZEMNI PRIENOS POREZNE OBVEZE	ISORUKE DOBARA U DRUGIM DRŽAVAMA	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBA MA BEZ SJEDIŠTALIH SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI	ISPORUKE NPS U EU	U TUZEMSTVU	IZVOZNE ISPORUKE	OSTALA OSLOBODENJA	5%		13%		25%		
															OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

POREZNI OBVEZNIK:

(NAZIV/IME I PREZIME)

(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA
NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
45678901234

(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U EURIMA I CENTIMA -															
RED. BROJ	R A Č U N		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)							PRETPOREZ					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om	UKUPNO	5%		13%		25%	
					5%	13%	25%			MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i		POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i		NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
				PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB 4		PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB		OD _ _ _ 0 _	DO _ _ _ _ GOD. _ _ _ _
OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)		PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u eurima i centima)	
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)				X X X X X	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)				X X X X X	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)				X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA				X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU				X X X X X	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU				X X X X X	
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH				X X X X X	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI				X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU				X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE				X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE				X X X X X	
10. OSTALA OSLOBOĐENJA				X X X X X	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)					
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%					
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%					
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%					
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)					
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%					
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%					
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%					
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%					
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%					
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%					
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%					
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%					
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%					
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA					
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU					
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)					
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%					
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%					
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%					
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)					
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%					
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%					
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%					
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%					
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%					
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%					
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%					
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%					
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%					
14. PRETPOREZ PRI UVOZU					

15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	
-------------------------	-----------	--

IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)		X X X X X		
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT		X X X X X		
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT		X X X X X		
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)				
OPIS		VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURAMA I LIPAMA		
VIII. OSTALI PODACI				
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)				
1.1. NABAVA NEKRETNINA				
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ				
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ				
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE				
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE				
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA				
3. ISPORUKA NEKRETNINA				
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA			BROJ NEKRETNINA	
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA			BROJ NEKRETNINA	
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om			BROJ NEKRETNINA	
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)				
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMABEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)				
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA				
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA				

☐ _____ eura
POVRAT

☐ _____ eura
PREDUJAM

☐ _____ eura
USTUP POVRATA

LITERATURA

1. Direktiva vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost; https://CELEX_32006L0112_HRTXT.pdf
2. Europa EU; https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2021-06/vat_rates_en.pdf
3. Europa EU; VAT THRESHOLDS (1 JANUARY 2021)
4. Friganović M.; Oporezivanje PDV-om prodaje dobara na daljinu unutar EU; Računovodstvo i porezi
5. Jankač T.; PDV na građevinske usluge; <http://www.ekonoss.hr/porezi/pdv-na-građevinske-usluge/>
6. Jankač T.; PDV nakon ulaska u EU – 2. dio; <http://www.ekonoss.hr/porezi/pdv-nakon-ulaska-u-eu-2-dio/>
7. Jankač T.; PDV nakon ulaska u EU – 3. dio – Mjesto oporezivanja usluga; <http://www.ekonoss.hr/porezi/pdv-nakon-ulaska-u-eu-3-dio-mjesto-oporezivanja-usluga/>
8. Jelčić, B, 2001. Javne financije. U: Javne financije. Zagreb: Ekonomsko pravna biblioteka
9. Markota Lj. et al. (2017). Porez na dodanu vrijednost VII. potpuno izmijenjeno izdanje. Zagreb: RRiF Plus d.o.o.
10. Markota Lj, IX. (2015). PDV na „inozemne usluge“ (I. dio) , Računovodstvo revizija i financije, (1), str. 95-109
11. Markota Lj, X. (2015). PDV na „inozemne usluge“ (II. dio) , Računovodstvo revizija i financije, (1), str. 112-122
12. Opći porezni zakon, NN 115/16, 106/18.
13. Porezna uprava; PDV za početnike, Zagreb 2012
14. Porezna uprava; https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx
15. Porezna uprava; <https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Stranice/CPPpdvZakon.aspx>
16. Porezna uprava; https://www.porezna-uprava.hr/hr_publikacije/lists/mislenje33/display.aspx?id=19183.
17. Porezna uprava; https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=19183

18. Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom, NN 146/12, NN 46/17
19. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost NN 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 01/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 01/21, 73/21, 41/22, 133/22, 43/23
20. Pravilnik o provedbi općeg poreznog zakona, NN 45/2019-895.
21. Računovodstvo i porezi; https://www.racunovodstvo-porezi.hr/sites/default/files/mmfwweb-10_pdv-v11.pdf
22. Šimović, J., Šimović, H., (2006), Fiskalni sustav i fiskalna politika Europske unije, Pravni fakultet, Zagreb
23. Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom, NN 133/12, 115/16, 106/18, 121/19
24. Zakon o lokalnim porezima NN 115/16, 101/17
25. Zakon o porezu na dobit NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22
26. Zakon o porezu na dodanu vrijednost NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23
27. Zakon o porezu na dohodak NN 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22

Popis tablica

Tablica 1. Primjer izračuna obveze za uplatu PDV-a.	12
Tablica 2. Primjer izračuna povrata pretporeza	13
Tablica 3. Neutralnost poreza na dodanu vrijednost	14
Tablica 4. Porezna osnovica	19
Tablica 5. Stopa PDV od 5%	21
Tablica 6. Stopa PDV od 13%	22
Tablica 7. Stopa PDV od 0%	23
Tablica 8. Vrijeme nastanka porezne obveze	24
Tablica 9. Stope PDV-a u Europskoj uniji.....	46
Tablica 10. Mjesto oporezivanja kod isporuke usluga unutar EU	49
Tablica 11. Pragovi stjecanja u Europskoj uniji	50
Tablica 12. Pragovi isporuka u Europskoj uniji	52