



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA – SREDIŠNJI URED

Zagreb, 28. lipnja 2013.

Predmet: Pitanja i odgovori na temu izmjena u PDV-u vezanih za pristupanje Republike Hrvatske u Europsku uniju

1. Što se podrazumijeva pod slobodnim zonama nakon 01. 07. 2013. godina?

Danom pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji slobodne zone se u fiskalnom smislu uključuju u teritorij RH. Na isporuke dobara i usluga u slobodne zone primjenjivat će se iste odredbe Zakona koje se odnose na poslovanje drugih poreznih obveznika u tuzemstvu s tuzemnim poreznim obveznicima, poreznim obveznicima iz drugih država članica EU ili iz trećih zemlja.

Ako porezni obveznik iz druge države članice ili tuzemni porezni obveznik nabavlja dobra koja će smjestiti u slobodnu zonu radi izvoza izvan EU ta dobra će biti oslobođena plaćanja PDV-a.

2. Kako će biti tretirati carinsko skladište?

U skladu s carinskim propisima nakon 01. 07. 2013. godine neće biti postupka carinskog skladištenja za dobra iz EU. Ako se dobra iz tuzemstva smještaju u carinsko skladište, primjerice radi prepakiranja, dobra se prepakiraju i izvoze, primjenjuje se oslobođenje od PDV-a. I u slučaju ako dobro dolazi iz druge države članice i ide u izvoz oslobođeno je od plaćanja PDV-a.

Ako se dobro koje nije prethodno pušteno u slobodan promet proda unutar carinskog skladišta, ne nastaje porezna obveza. Međutim, ako je dobro došlo iz Republike Hrvatske pa se proda u carinskom skladištu ili slobodnoj zoni, PDV se plaća jer dobro ne ide u izvoz.

3. Kada će se sistemski dodijeliti PDV ID broj? Da li postoji unificirani zahtjev koji će se predavati za izdavanje PDV ID broja?

Inicijalna dodjela PDV identifikacijskog broja izvršena je nakon usvajanja Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Ostalim poreznim obveznicima PDV identifikacijski broj bit će dodijeljen po podnesenom zahtjevu. Zahtjev za dodjelu PDV identifikacijskog broja podnosi se na Zahtjevu za registriranjem za potrebe PDV-a

4. Kako će izgledati Zbirna prijava i ostale prijave/obraci koje će porezni obveznici biti obvezni podnositi u elektroničkom obliku zbog što prije implementacije u IT sustav poreznih obveznika?

Prijave koje će se podnositi elektroničkim putem Obrazac PDV, Obrazac ZP i Obrazac PDV-S objavljeni su na Internetskoj stranici Porezne uprave u dijelu Porez na dodanu vrijednost & EU.

5. Koje su kontrole povezivanja iznosa unesenih u prijavama?

Zbirna prijava i Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije uspoređivat će se sa Prijavom PDV-a te putem VIES sustava.

6. Da li će uz Zbirnu prijavu trebati i popratna dokumentacija? Koja?

Nije potrebno podnošenje popratne dokumentacija uz Zbirnu prijavu, međutim porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravovremeno obračunavanje i plaćanje PDV-a te mora imati i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezno oslobođenje prilikom isporuke dobara unutar EU.

7. Gdje se može provjeriti propisani prag stjecanja drugih država članica, odnosno isporuke u druge države članice EU?

Propisani pragovi isporuka i stjecanja u drugim državama članicama mogu se provjeriti na Internetskoj stranici Europske komisije

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_ec_annexi.pdf

8. Koja popratna dokumentacija služi kao dokaz o prijevozu robe u drugu državu članicu?

Dokumentacija koja može poslužiti kao dokaz da je dobro otpremljeno ili prevezeno u drugu državu članicu je račun, otpremnica, primka, CMR ili drugi dokument iz kojeg je razvidno da se odnosi na otpremu ili prijevoz dobara navedenih u računu.

Ako dobra otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njen račun, prodavatelj dobra uz račun i umjesto prethodno navedenih dokumenta, koristi pisanu izjavu o otpremi ili prijevozu dobara u drugu državu članicu koju je potpisala osoba koja je otpremila ili prevezla dobra.

9. Za koje se isporuke vrši registracija tuzemnih obveznika u drugim državama članicama i koji je postupak registracije u drugoj državi članici?

U vezi registracije te samom postupku registracije u drugim državama članicama EU tuzemni porezni obveznici moraju se obratiti poreznim vlastima pojedinih država članica.

10. Gdje se mogu naći primjeri sudskih presuda za porezna pitanja budući da su oni obvezujući za primjenu Zakona?

Presude Europskog suda pravde mogu se pronaći na sljedećim Internetskim stranicama:

http://europa.eu/eu-law/case-law/index_en.htm
<http://eur-lex.europa.eu/JURISIndex.do?ihmlang=en>

11. Po kojim kriterijima se razgraničavaju dionice puta prijeđenih u određenoj državi članici – po stvarnoj kilometraži ili po propisanoj preko npr. Google.maps ili HAK-u?

Dionice puta prijeđenih u određenoj državi članici razgraničavaju se po stvarnoj kilometraži.

12. Za koga se utvrđuje prag stjecanja?

Prag stjecanja utvrđuje se za porezne obveznike koji isključivo obavlja isporuke dobara ili usluga za koje nije dopušten odbitak PDV-a (pretporeza), za malog poreznog obveznika te za pravne osobe koje nisu porezni obveznik.

13. Da li se može izdavati zbirni račun na mjesečnoj bazi ili se mora izdavati isključivo u trenutku nastanka obveze?

Zbirni račun izdaje se na mjesečnoj razini. Porezni obveznik može izdati zbirni račun za više zasebnih isporuka dobara ili usluga, pod uvjetom da PDV na isporuke navedene u zbirnom računu obračunava tijekom istog kalendarskog mjeseca.

14. Dali će tuzemnim poreznim obveznicima koji obavljaju isporuke u tuzemstvu biti potreban PDV identifikacijski broj?

Tuzemnim poreznim obveznicima koji obavljaju samo isporuke u tuzemstvu neće biti potreban PDV identifikacijski broj.

15. Kako će se u tuzemstvu oporezivati isporuke dobara i usluga od 01. 07. 2013. godine između dva poduzetnika, a kako između poduzetnika i nepoduzetnika; kada nastaje porezna obveza; tko je obavezan obračunati i uplatiti PDV; kakva izvješća je potrebno podnijeti?

Isporuke dobara i usluga između poduzetnika koje će se nakon 01. 07. 2013. godine obavljati u tuzemstvu oporezivati će se kao i dosad, osim u slučaju građevinskih usluga, rabljenog materijala, i ostalo iz članka 75. stavka 3. Zakona o PDV-u kada će primatelj takve usluge biti obavezan obračunati PDV. Isporuke dobara i usluga u tuzemstvu između poduzetnika i nepoduzetnika oporezivati će se kao i dosad.

Obveza obračuna PDV-a nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojem je nastao oporezivi događaj (obavljena isporuka dobara ili usluga). PDV je obavezan obračunati porezni obveznik koji obavlja isporuku dobara ili usluga, osim u slučaju građevinskih usluga kada će primatelj takve usluge biti obavezan obračunati PDV.

Obveznici PDV-a koji obavljaju isporuke dobara i usluga u tuzemstvu podnose prijavu PDV-a (obrazac PDV) do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja te obrazac PDV-K do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.

16. Kada se smatra da je obavljeno stjecanje dobara unutar EU u smislu nastanka obveze PDV i obveze prijavljivanja; kako utvrditi tržišnu vrijednost dobra ili usluge; tko će kontrolirati ispravnost osnovice u poslovnim odnosima između poduzetnika s područja EU?

Obveza obračuna PDV-a kod stjecanja dobara unutar Europske unije nastaje u trenutku izdavanja računa ili najkasnije petnaestog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj ako račun do tada nije izdan.

Porezni obveznik koji je stekao dobra unutar EU to stjecanje prijavljuje u prijavi PDV-a te Prijavi za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije. Stjecanje se prijavljuje u prijavama koje se odnose na obračunsko razdoblje u kojem je izdan račun. Ako račun nije primljen stjecanje se prijavljuje u prijavama koje se odnose na mjesec koji slijedi mjesec u kojem je nastao oporezivi događaj.

Tržišna vrijednost se utvrđuje u slučaju isporuka dobara i obavljanja usluga osobama koje su u obiteljskim i drugim bliskim osobnim vezama s poreznim obveznikom te u slučaju postojanja financijskih i pravnih veza, uključujući odnose poslodavca i zaposlenika kao i članova njihovih obitelji, veza na temelju članstva, upravljanja ili vlasništva.

U pravilu se kod stjecanja dobara unutar EU prihvaća cijena navedena na računu, osim ako postoji dokaz da taj iznos nije točan. Porezna osnovica kod stjecanja dobara unutar EU se utvrđuje na isti način kao i za isporuke istih dobara u tuzemstvu. Porezna uprava će pomoću

raspoložive poslovne dokumentacije izvršavati provjere u vezi stjecanja dobara iz drugih država članica u RH.

17. Kakve su obveze rezidenta RH ako nabavlja rabljeni osobni automobil iz Njemačke ako je faktura izdana prije 01. 07. 2013. godine, a isporuka slijedi nakon 01. 07. 2013. godine?

Ako u ovom slučaju do 1. srpnja 2013. godine nije podniet zahtjev za carinjenje prijevoznog sredstva Carinskoj upravi, a isporuka slijedi nakon 01. 07. 2013. godine kupac rabljenog osobnog automobila bi trebao tražiti ispravak računa ili ugovora.

18. Koje su obveze slovenskog poduzetnika u RH u slučaju kada obavi uslugu najma soba slovenskom građaninu, a nekretnina se nalazi u RH?

Mjestom obavljanja usluga u vezi s nekretninama smatra se mjesto gdje se nekretnina nalazi. Stoga, poduzetnik iz Slovenije se u ovom slučaju treba registrirati za potrebe PDV-a u RH. Od trenutka izdavanja PDV ID broja slovenski poduzetnik postaje obveznik podnošenja PDV prijave u RH te će na svoje usluge obračunavati hrvatski PDV.

19. Da li se može ostvariti povrat PDV- a u okviru putničkog prometa i nakon ulaska RH u EU ako je roba prevezena u RH prije ulaska u EU – npr. 25. 06. 2013. godine?

U pravilu bi se povrat PDV-a trebao moći ostvariti, međutim navedeno pitanje je u nadležnosti porezne vlasti države članice iz koje su dobra prevezena.

20. Kako će se oporezivati „uvoz“ rabljenog automobila iz Švicarske i iz Slovenije nakon ulaska RH u EU od strane fizičke osobe – nepoduzetnika?

Uvoz iz zemalja koje nisu članice EU (u ovom slučaju Švicarska) oporezivati će se PDV-om kao i sada, što znači da će Carinska uprava i dalje biti nadležna za utvrđivanje carinske osnovice pri uvozu.

Kod stjecanja dobara iz drugih država članica EU (u ovom slučaju Slovenija) pojam „uvoz“ zamjenjuje se pojmom „stjecanje dobara unutar Europske unije“. Međutim, fizičke osobe – nepoduzetnici ne mogu biti obveznici PDV-a na stjecanje. Ako je fizičkoj osobi rabljeni automobil isporučio slovenski obveznik PDV-a tada će na isporuku rabljenog automobila biti obračunan slovenski PDV. U slučaju kada je isporučitelj rabljenog automobila osoba koja nije obveznik PDV-a (građanin, porezni obveznik koji obavlja isporuke koje su oslobođene PDV-a bez prava na odbitak pretporeza, mali porezni obveznik, ili pravna osoba koja nije porezni obveznik) tada na takvu isporuku neće biti obračunan PDV.

21. Kako se obračunava PDV-a prilikom stjecanja dobara iz članica EU (građani i poduzetnici) te kako se obračunava PDV-a za poduzetnike koji isporučuju dobra i usluge u države članice EU?

Građani ne mogu biti obveznici PDV-a na stjecanje dobara, osim novih prijevoznih sredstava te će u pravilu prilikom nabave dobara snositi PDV države članice iz koje nabavljaju dobra.

Hrvatskim poreznim obveznicima koji obavljaju stjecanje dobara unutar Europske unije bit će potreban PDV identifikacijski broj, kako bi mogli imati oporezivo stjecanje u RH. Hrvatski porezni obveznik koji stječe dobra obavezan na takvo stjecanje dobara obračunati hrvatski PDV. Stjecanje dobara unutar Europske unije i obračunani PDV na stjecanje porezni obveznik iskazuje u prijavi PDV-a (Obrazac PDV), ali u istoj prijavi iskazuje i pravo na odbitak tako obračunanog PDV-a, što znači da ne dolazi do fizičkog plaćanja PDV-a. Porezni obveznik podnosi i Obrazac PDV-S.

22. Kako se strani porezni obveznici mogu upisati u sustav PDV-a u RH?

Strani porezni obveznici podnose Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb Zahtjev za registriranjem za potrebe PDV-a, a danom dodjele PDV identifikacijskog broja ujedno se upisuju u registar obveznika PDV-a. U vezi stranih poreznih obveznika skrećemo pažnju da porezni obveznici koji imaju sjedište u Europskoj uniji mogu u Republici Hrvatskoj imenovati poreznog zastupnika, dok porezni obveznici koji imaju sjedište izvan Europske unije moraju imenovati poreznog zastupnika kao osobu koja je obvezna platiti PDV. Potrebne obrasce za registriranje za potrebne PDV-a moguće je koristiti s Internet stranice Porezne uprave – www.porezna-uprava.hr u dijelu Porez na dodanu vrijednost & EU.

23. Koje su promjene u sustavu PDV-a pri uvozu i izvozu u EU?

Ukidaju se fizičke granice i kontrola na njima te se stvara jedinstveno zajedničko tržište bez fiskalnih granica. Uvoz i izvoz između država članica EU se zamjenjuju pojmom stjecanje dobara i isporuka dobara unutar EU. U slučaju kada međusobno posluju poduzetnici na zajedničkom tržištu radi se o oslobođenim isporukama, a kada hrvatski porezni obveznik stječe dobra unutar EU obvezan na takvo stjecanje dobara obračunati hrvatski PDV. Uvoz i izvoz kao pojam koji imamo danas, ostaje kod isporuka prema trećim zemljama (koje nisu članice EU), a u poreznom smislu kod uvoza i izvoza nema promjena u odnosu na stanje prije pristupanja EU:

24. Koje su promjene u sustavu PDV-a kod obavljanja međunarodnog prijevoza?

Plaćanja PDV-a oslobođena je usluga međunarodnog prijevoza putnika, osim cestovnog i željezničkog prijevoza. Strani prijevoznici koji obavljaju uslugu prijevoza morat će se registrirati za potrebe PDV-a u RH te obračunavati PDV na dionicu puta u RH. Hrvatski autoprijevoznici koji obavljaju uslugu međunarodnog prijevoza putnika trebaju se obratiti poreznim vlastima drugih država članica kako bi saznali pravila za pojedine države.

25. Da li porezni obveznik koji posluje na EU tržištu postaje mjesečni obveznik za cjelokupno poslovanje na tržištu u tuzemstvu i EU-tržištu?

Porezni obveznik koji obavlja transakcije unutar EU mjesečni je obveznik za svoje cjelokupno poslovanje.

26. Kada će Hrvatska imati svoju VIES bazu za provjeru PDV identifikacijskih brojeva?

Hrvatska VIES baza Porezne uprave za provjeru PDV identifikacijskih brojeva počeo će funkcionirati danom pristupanja RH u EU. Porezni obveznici će nakon pristupanja RH u EU moći Internetske stranice Europske komisije http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies izvršiti provjeru PDV identifikacijskog broja svojih poslovnih partnera iz EU.

27. Koje su porezne obveze isporučitelja i stjecatelja rabljenog plovila koje će talijanski građanin nakon 01. 07. 2013. godine isporučiti hrvatskom građaninu; koje je prijave potrebno podnijeti; kojem tijelu, u kojem roku i koja se davanja plaćaju; kojim je propisima određeno plaćanje tih davanja, te na koji se način utvrđuje iznos tih davanja?

Isporuke rabljenih prijevoznih sredstava između građana nisu predmet oporezivanja PDV-om. Prema tome u ovom slučaju ni talijanski građanin niti hrvatski građanin nemaju obvezu obračuna PDV-a na rabljeno plovilo. Na plovila se ne plaća ni posebni porez, a Zakonom o PDV-u nije propisana obveza podnošenja prijave za stjecanje rabljenih prijevoznih sredstava.

28. Kakav je status rabljenog plovila koje će talijanski građanin nakon 01. 07. 2013. godine isporučiti hrvatskom građaninu ako će plovilo prije 01. 07. 2013. godine biti privremeno uvezeno (iz Italije); koje je obveze dužan platiti vlasnik plovila?

Danom pristupanja RH u EU rezidenti EU koji su vlasnici plovila registriranih u EU koja se nalaze u privremenom uvozu u RH, a izgubila su carinski status robe EU, obvezni su sukladno carinskom zakonodavstvu EU, podnijeti carinsku deklaraciju za puštanje u slobodan promet tih plovila uz plaćanje carine i PDV-a.

Status robe EU nakon dana pristupanja RH u EU ovisi prvenstveno o carinskom statusu robe. Ako je u ovom slučaju riječ o brodu koji ima status EU te je za njega PDV već plaćen u Italiji ili u nekoj državi članici EU prilikom puštanja u slobodan promet navedenog broda u RH ne plaća se PDV.

29. Kakav je status nakon 01. 07. 2013. godine plovila koje ima više od 8 godina i u vlasništvu slovenskog građanina, a u statusu je privremenog uvoza, na vezu u Hrvatskoj, plovi pod američkom zastavom te će nakon 01. 07. 2013. godine biti upisano u Hrvatski registar plovila?

U ovom slučaju plovilo se treba regulirati svoj status u RH ili u nekoj državi članici EU. Međutim, u ovom slučaju plovilo se može uvesti uvoz u RH bez plaćanja PDV-a obzirom da je datum prvog korištenja plovila bio prije više od 8 godina prije dana pristupanja RH u EU.

30. Što se s 01. 07. 2013. godine događa s plovilom koje je na privremenom uvozu iz Amerike?

Načelno plovila koja su na privremenom uvozu iz trećih zemalja mogu i nakon 01. 07. 2013. godine ostati u privremenom uvozu prema uvjetima iz carinskih propisa.

31. Kako se utvrđuje porezna obveza u slučaju kada obveznik PDV-a (obrtnik) stječe novi traktor od talijanskog dilera, tako što će prije 01. 07. 2013. godine platiti 50% kupoprodajne cijene (predujam), a po isporuci nakon 01. 07. 2013. godine platiti preostalih 50% kupoprodajne cijene?

Ako u ovom slučaju do 1. srpnja 2013. godine nije podnjet zahtjev za carinjenje prijevoznog sredstva Carinskoj upravi obveznik PDV-a bi trebao tražiti ispravak računa te nakon ispravka obračunati na takvo stjecanje PDV u RH. Porezna osnovica kod stjecanja dobara unutar EU se utvrđuje na isti način kao i za isporuke istih dobara u tuzemstvu.

32. Koje su obveze kupca – obrtnika iz Hrvatske u slučaju kada nakon 01. 07. 2013. godine kupi rabljeni traktora od građanina iz Italije?

Ako u ovom slučaju hrvatski porezni obveznik traktor kupi rabljeni od građanina iz Italije tada PDV neće obračunati ni talijanski građanin, niti će obvezu za obračuna PDV-a imati hrvatski porezni obveznik.

33. Koje su obveze hrvatskog građana glede izvješćivanja nadležnih tijela i plaćanja javnih davanja u slučaju kada rabljeno osobno vozilo (automobil) kupi od dilera iz Njemačke te u slučaju njemačkog građanina?

Ako hrvatski građanin rabljeni automobil kupi od njemačkog dilera na isporuku takvog automobila biti će obračunan njemački PDV. Ako hrvatski građanin rabljeni automobil kupi od njemačkog građanina takva isporuka nije predmeta oporezivanja PDV-om. Zakonom o PDV-u nije propisana obveza podnošenja prijave za stjecanje rabljenih prijevoznih sredstava.

34. Javna ustanova nakon 01. 07. 2013. godina organizira filmski festival koji se osim iz prodanih ulaznica, financira i doznakom sredstava iz državnog, županijskog i općinskog proračuna. Pristup festivalu se osim putem kupljene ulaznice (uz naknadu), ostvaruje i bez plaćanja naknade na dva način (dio ulaznica dijeli se bez naknade te putem podijeljenih pozivnica). Da li se sredstva dodijeljena iz proračuna u smislu Zakona o PDV-u smatraju oporezivim subvencijama? Da li se PDV za pruženu uslugu

bez naknade može obračunati na prodajnu cijenu ulaznice. a prema pojedinoj kategoriji cijene (koja je otisnuta na ulaznici dodijeljenoj bez plaćanja naknade) ili je poreznu osnovicu potrebno utvrditi polazeći od cijene koštanja?

U opisanom slučaju subvencija nije oporeziva prema Zakonu o PDV-u. Usluga obavljena bez naknade nije predmet oporezivanja PDV-om.

Tržišna vrijednost se utvrđuje u slučaju isporuka dobara i obavljanja usluga osobama koje su u obiteljskim i drugim bliskim osobnim vezama s poreznim obveznikom te u slučaju postojanja financijskih i pravnih veza, uključujući odnose poslodavca i zaposlenika kao i članova njihovih obitelji, veza na temelju članstva, upravljanja ili vlasništva.

35. Kako se utvrđuje porezna obveza u slučaju izvođača (pjevača, umjetnika) iz EU te onih iz trećih zemalja, ako izvođači imaju status obveznika PDV-a odnosno ako nisu u sustavu PDV-a?

Mjestom obavljanja usluga pristupa kulturnim, umjetničkim, sportskim, znanstvenim, obrazovnim, zabavnim i sličnim događanjima kao što su izložbe i sajmovi te pomoćnih usluga u vezi s tim pristupom, obavljenih poreznom obvezniku, smatra se mjesto gdje se ta događanja stvarno odvijaju. Međutim, pretpostavka je da izvođači imaju ugovor s organizatorom zabavnog događaja koji su obveznici PDV-a pa će izvođači za svoju uslugu organizatoru izdati račun bez obračunanog PDV, a organizator događaja će biti obavezan obračunati PDV na tako primljenu uslugu.

36. Gdje je mjesto oporezivanja elektroničkih usluga (isporuka web hostinga, udomljavanje internetskih stranica, registracija internetskih domena) koje obavlja hrvatski porezni obveznik?

Mjesto oporezivanje elektroničkih usluga koje hrvatski porezni obveznik obavi u RH drugim hrvatskim poreznim obveznicima i krajnjim potrošačima je RH te je hrvatski porezni obveznik obavezan obračunati hrvatski PDV na tako obavljene usluge i nakon 01. 07. 2013. godine.

Ako hrvatski porezni obveznik elektroničke usluge obavlja poreznim obveznicima neovisno o tome jesu li iz EU ili izvan EU tada na računu za takvu uslugu neće obračunati PDV obzirom da je primatelj usluge obavezan obračunati PDV na tu uslugu u svoj državi.

U slučaju kada hrvatski porezni obveznik primi elektroničke usluge biti će obavezan na tako primljene usluge obračunati hrvatski PDV.

37. Koje su obveze hrvatskog poreznog obveznika kada mu uslugu obrazovanja obavi talijanski porezni obveznik u Italiji?

Mjestom obavljanja usluga pristupa kulturnim, umjetničkim, sportskim, znanstvenim, obrazovnim, zabavnim i sličnim događanjima kao što su izložbe i sajmovi te pomoćnih usluga u vezi s tim pristupom, obavljenih poreznom obvezniku, smatra se mjesto gdje se ta događanja stvarno odvijaju.

U ovom slučaju talijanski porezni obveznik će na uslugu obrazovanja obračunati talijanski PDV, a hrvatski porezni obveznik ima pravo na povrat PDV-a u Italiji.

38. Kakva je obveza i način izdavanja računa putničkih agencija za primljene predujmove nakon ulaska RH u EU?

Posebni postupak oporezivanja putničkih agencija iz članka 91. Zakona o PDV-u primjenjuje se na usluge putničkih agencija, organizatora putovanja, za usluge putovanja koje su obavljene (korištene, završene) nakon 01. 07. 2013. godine.

39. Da li PDV obrazac do 20. u mjesecu trebaju predavati svi porezni obveznici ili samo oni koji rade u EU i izvan EU? Kako se od 01. 07. 2013. godine tretiraju usluge prijevoza dobara u EU i izvan EU; razvrstavaju li se usluge prijevoza na destinacije kao do sada; kako se postupa kada tuzemnom prijevozniku uslugu obavi prijevoznik iz EU i izvan EU, a on dalje prefakturira uslugu domaćem poreznom obvezniku; koje članke Zakona treba navesti na računu; da li obrtnici predaju obrasce do 20. u mjesecu prema fakturiranoj ili naplaćenju realizaciji?

Svi porezni obveznici moraju Obrazac PDV-a predati do 20-og dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Mjestom obavljanja usluga prijevoza dobara unutar EU između smatra se mjesto sjedišta poreznog obveznika primatelja usluge prijevoza. Porezni tretman usluge prijevoza dobara izvan EU ostaje kao i sada odnosno biti će oslobođene PDV jer su vezane uz izvozne isporuke.

Kada tuzemnom prijevozniku uslugu obavi prijevoznik iz EU tuzemni prijevoznik obavezan je obračunati PDV na primljenu uslugu prijevoza. Tuzemni prijevoznik obavezan je obračunati PDV na primljenu uslugu prijevoza i kada mu takvu uslugu obavi prijevoznik koji ima sjedište izvan EU. Kada tuzemni prijevoznik prefakturira takve usluge prijevoza domaćem poreznom obvezniku mora obračunati PDV pozivajući će na odredbe članka 4. stavka 1. točke 3. Zakona.

Porezni obveznik koji je obveznik poreza na dohodak PDV može do 31. 12. 2014. godine obračunavati na temelju primljene ili naplaćene naknade za isporučena dobra i obavljene usluge. Navedeno se ne primjenjuje na isporuke dobara unutar Europske unije, na stjecanje dobara unutar Europske unije, na isporuke ili premještanje dobara iz članka 30. stavaka 8. i 9. Zakona, na usluge iz članka 17. stavka 1. i isporuke dobara, za koje je primatelj obavezan platiti PDV prema članku 75. stavku 1. točki 6. i članku 75. stavcima 2. i 3. Zakona te u slučaju iz članka 7. stavka 9. Zakona.

40. Treba li se slovačka agencija registrirati za plaćanje PDV-a u RH u slučaju kada surađuje s vlasnicima apartmana u RH na način da posreduje pri prodaji smještaja u RH; gdje se plaća PDV?

Mjestom obavljanja usluga posredovanja poreznom obvezniku koji djeluje kao takav smatra se mjesto sjedišta tog poreznog obveznika. Mjestom obavljanja usluga osobi koja nije porezni obveznik koje obavlja posrednik u tuđe ime i za tuđi račun, smatra se mjesto gdje je obavljena transakcija za koju se posreduje.

Ako slovačka putnička agencija uslugu posredovanja za smještaj u RH obavlja vlasniku smještaja koji nije porezni obveznik tada je mjesto obavljanja takve usluge RH jer je tu obavljena usluga smještaja za koju se posreduje. U tom slučaju slovačka putnička agencija obavezna je registrirati se za potrebe PDV-a u RH te na svoje usluge posredovanja mora obračunavati hrvatski PDV ako ih zaračunava. Ako slovačka putnička agencija uslugu posredovanja za smještaj u RH obavlja vlasniku smještaja koji je porezni obveznik tada je vlasnik smještaja obavezan obračunati PDV na primljenu uslugu posredovanja. U tom slučaju slovačka putnička agencija nije obavezna registrirati se za potrebe PDV-a u RH obzirom da dolazi do prijenosa porezne obveze na primatelja usluge.

41. Koje su promjene u fakturiranju dosadašnjih izvoznika iz RH koji su plasirali robu na područje zemalja EU te izvan zemalja EU?

Hrvatski porezni obveznici koji će obavljati isporuke dobara u EU (dosadašnji izvoznici) bit će oslobođena PDV-a uz uvjet da je dobro napustilo RH i da strani porezni obveznik ima važeći PDV identifikacijski broj u svojoj državi članici, te da su PDV identifikacijski brojevi iskazani na računu.

Izvoz u zemlje koje nisu članice Europske unije biti će i dalje oslobođen PDV-a, postupak oslobođenja ostaje isti kao što je i sada, što znači da za porezne obveznike koji izvoze u treće zemlje ne dolazi do promjena u vezi s oporezivanjem PDV-om.

42. Koji je službeni tečaj za obračun za cijene ugovorene u valuti npr. euro?

Ako su elementi za utvrđivanje porezne osnovice, osim pri uvozu dobara, utvrđeni u stranoj valuti, za preračun u kune koristi se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna PDV-a. Iznimno, porezni obveznik može primijeniti tečaj koji na dan nastanka obveze obračuna PDV-a objavi Europska središnja banka. Konverzija drugih valuta koje nisu euro vršit će se primjenom tečaja svake valute za euro.

43. Kakav tretman ima repromaterijal; da li će biti izuzet od dvostrukog oporezivanja obzirom da dobavljači iz Francuske navode da će na isporučeni repromaterijal iz Francuske obračunavati „francuski PDV“?

Ako francuski porezni obveznik repromaterijal isporuči hrvatskom poreznom obvezniku koji mu dostavi PDV identifikacijski broj takva isporuka bi trebala biti oslobođena PDV u Francuskoj, a hrvatski porezni obveznik treba na takvo stjecanje obračunati hrvatski PDV.

Ako francuski porezni obveznik repromaterijal isporučuje građanima i osobama koje nisu porezni obveznici u RH na takvu isporuku bit će obračunan francuski PDV sve dok francuski porezni obveznik ne prijeđe ili odustane od praga isporuke koji je propisala RH (270.000,00 HRK) te će na sve daljnje isporuke u RH obračunavati hrvatski PDV.