



KORACI SURADNJE II

Savjetovanje za tvrtke, obrte i poljoprivredna gospodarstva



REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo regionalnoga razvoja
i fondova Europske unije



HAMAG



BIORO





POREZNI TRETMAN ON LINE PRODAJE I PDV TRETMAN TRANSAKCIJA S EU

Ivan Čevizović

ivan.cevizovic@cevizovic.eu



REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo regionalnoga razvoja
i fondova Europske unije



HAMAG



BIORO



POREZNI OBVEZNIK

- svaka osoba koja
 - samostalno obavlja
 - bilo koju
 - gospodarsku djelatnost
 - bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti

MALI POREZNI OBVEZNIK

- Pravna i fizička osoba sa sjedištem/prebivalištem u tuzemstvu čija vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini ne prelazi 300.000 kn
 - Oslobođen je plaćanja PDV-a na isporuke dobara i usluga
 - Ne primjenjuje se kod isporuke novih prijevoznih sredstva
 - Ne primjenjuje se u slučaju prijenosa porezne obveze kod primljenih usluga iz EU
 - Nema pravo odbijati pretporez
 - Nije upisan u registar poreznih obveznika

PREDMET OPOREZIVANJA

- Predmet oporezivanja PDV-om je:
 1. isporuka dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koju obavi
 - porezni obveznik,
 2. stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu
 - porezni obveznik
 - porezni obveznik koji isključivo obavlja isporuke dobara ili usluga za koje nije dopušten odbitak PDV-a (ako prelaze prag stjecanja)
 - pravna osoba koja nije porezni obveznik (ako prelaze prag stjecanja)
 3. uvoz dobara
 - bilo koja osoba

PRAG STJECANJA

- Važan za utvrđivanje obveze obračuna PDV na stjecanje dobara iz druge države članice
 - pravnih osoba koje nisu porezni obveznici
 - „malih poreznih obveznika”
 - poreznih obveznika koji obavljaju isključivo oslobođene isporuke bez prava na odbitak pretporeza
- Ako prijeđu prag stjecanja?
 - stjecanje oporezivo u Hrvatskoj
 - nemaju pravo na pretporez
- Prag stjecanja se ne utvrđuje
 - za nova prijevozna sredstva
 - za trošarinske proizvode
- prag stjecanja 77.000 kn
- Odustanak od praga stjecanja?

ISPORUKA DOBARA

- Isporukom dobara omogućuje se prijenos prava raspolaganja materijalnom imovinom osobi koja tim dobrima može raspolagati kao vlasnik
 - Mjerodavno je postojanje gospodarskog vlasništva, a ne posjeda kao stvarnog vlasništva nad dobrom



OBAVLJANJE USLUGA

- Uslugama se smatraju sve transakcije uz naknadu koje ne predstavljaju isporuku dobara
- Uslugama se osobito smatraju
 - usluge prepuštanja na uporabu i korištenje dobara (najam ili zakup), davanje, prijenos i osiguravanje prava na patente, pronalazačka prava, prava industrijskog vlasništva i slična prava
 - trpljenje neke radnje ili stanja i suzdržavanje od neke radnje predstavljaju usluge u smislu PDV-a



MJESTO OPOREZIVANJA

- Dobarra
- Usluga

- Poreznim obveznicima
- Osobama koje nisu porezni obveznici

PRIMJER – ISPORUKE B2B



PRIMJER – ISPORUKE B2C



MJESTO ISPORUKE DOBARA KOJA SE POSTAVLJAJU

- Mjesto isporuke dobara koja je otpremio ili prevezao isporučitelj, kupac ili treća osoba
- koja sastavlja ili postavlja isporučitelj ili druga osoba za njegov račun sa ili bez probnog rada
- je mjesto gdje se ta dobra sastavljaju ili postavljaju

ISPORUKA USLUGE B2B



ISPORUKA USLUGE B2C



USLUGE U VEZI S NEKRETNINAMA

- Mjestom obavljanja usluga u vezi s nekretninama smatra se mjesto gdje se nekretnina nalazi



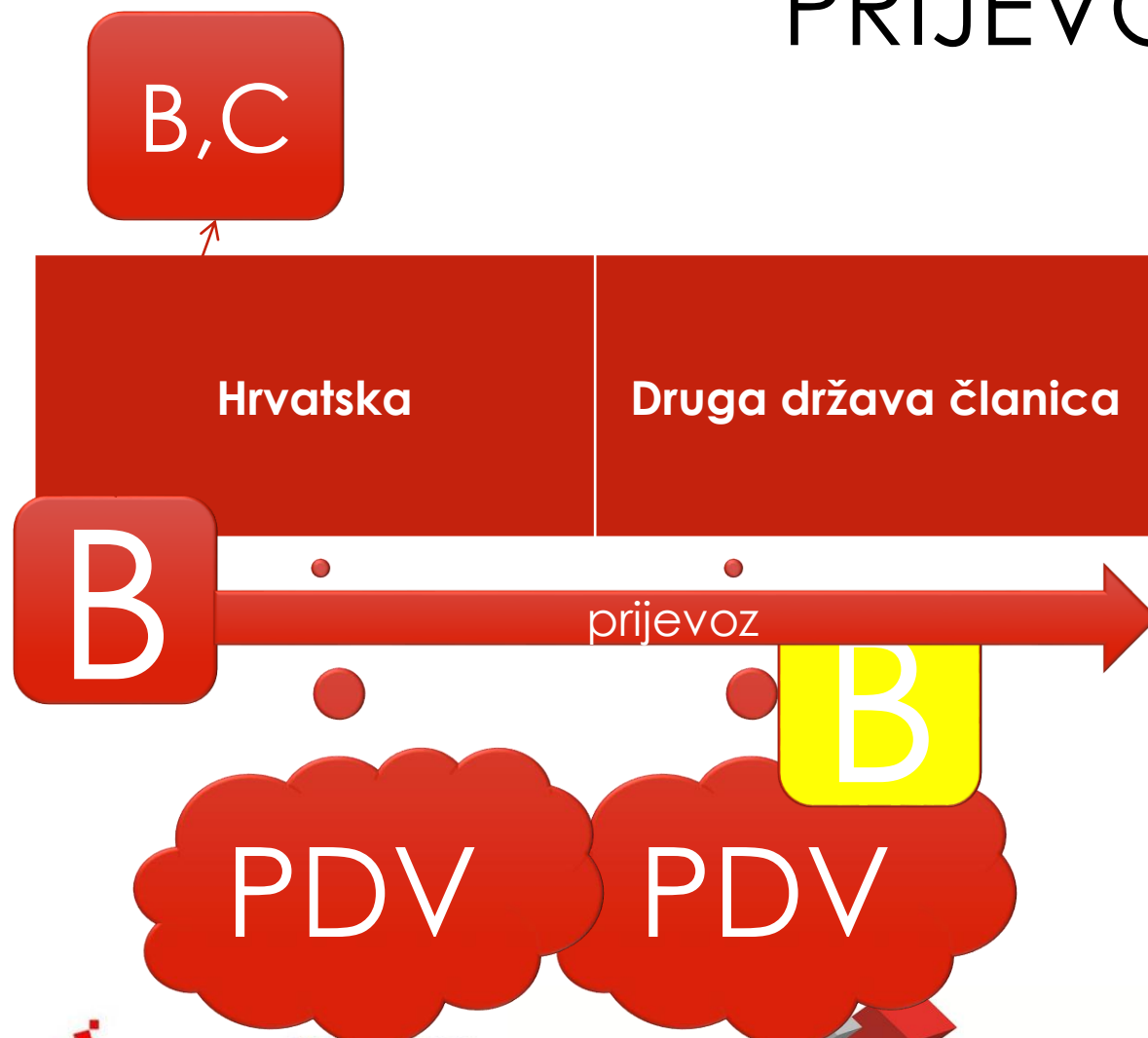
USLUGE U VEZI S NEKRETNINAMA OBUHVAĆAJU

- usluge koje se obavljaju pomoću nekretnina
 - iznajmljivanje kuća, stanova, soba, smještaj u hotelima, apartmanima, kampovima za odmor i objektima slične namjene, 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 se obavljaju na nekretnini
 - usluge koje služe neposredno uređivanju nekretnine (npr. geodetski radovi), usluge koje služe za pripremu građevinskih radova (npr. usluge arhitekata, građevinskih inženjera, statičara), obavljanje građevinskih radova, obavljanje usluga građevinskog nadzora, vještačenja na nekretninama, inženjering usluge
- usluge koje se obavljaju u vezi s kupovinom i prodajom nekretnina
 - usluge odvjetnika, bilježnika i posrednika pri kupoprodaji nekretnina

PRIJEVOZ PUTNIKA



PRIJEVOZ PUTNIKA



POREZNE STOPE RH



NASTANAK POREZNE OBVEZE

- Isporuke dobara
 - isporuke u tuzemstvu
 - po datumu isporuke
 - stjecanje iz EU
 - po datumu računa
- Obavljene usluge
 - pružene u tuzemstvu i primljene iz EU
 - po datumu obavljene usluge, odnosno, kada je završilo njihovo korištenje

PRIMJER – ISPORUKA DOBARA U TUZEMSTVU

Datum isporuke dobara	Datum izdavanja računa	Obračunsko razdoblje u kojem nastaje obveza PDV-a
15.07.	15.07.	07. mjesec
15.07.	15.08.	07. mjesec
15.07.	račun nije izdan	07. mjesec
15.08.	15.07.	07. mjesec
Nije obavljena	15.07.	07. mjesec (ako račun nije storniran)

PRIMJER – STJECANJE DOBARA IZ EU

Stjecanja dobara	Datum izdavanja računa	Obračunsko razdoblje i datum nastanka obveza PDV-a
15.07.	15.07.	15.07.
15.07.	15.08.	15.08.
15.07.	25.08.	15.08.
15.07.	10.09.	15.08.
05.08.	15.07.	15.07.

POVRAT PDV IZ DRUGIH DRŽAVA ČLANICA

- Putem portala PU
- <https://esustavi.porezna-uprava.hr/wps/myportal>
- Povrat za godinu
 - ne manje od 400 kn
- Povrat unutar godine
 - ne kraće od 3 mjeseca
 - 3.100 kn

ON LINE PRODAJA

- Prodaja dobara na daljinu
 - prag isporuke
- Elektronički obavljene usluge
 - MOSS



PRAG ISPORUKE

- primjenjuje se kod isporuke na daljinu krajnjim kupcima (isporuka putem kataloga, internet prodaja)
- isporuka do propisanog praga?
 - oporeziva u zemlji porijekla
- isporuka nakon prelaska praga?
 - oporeziva u zemlji odredišta
 - obveza registracije u zemlji primatelja
- ne primjenjuje se
 - nova prijevozna sredstva
 - za trošarinske proizvode
 - uvijek oporezivo u državi odredišta



MOSS

- Pojednostavljenje za slijedeće usluge
 - telekomunikacijske usluge
 - usluge radijskog i televizijskog emitiranja
 - elektronički obavljene usluge
- Mjesto obavljanja usluga osobi koja nije porezni obveznik smatra se mjesto gdje ta osoba ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište
 - ne primjenjuje se ako ukupna vrijednost u godini nije veća od 77.000,00 kuna
- Omogućuje
 - Prijavu PDV u jednoj državi članici za isporuke u svim državama članicama

ON LINE PRODAJA

- Porez na dobit
- Web shop
 - nije stalna poslovna jedinica → oporezivo u RH
- Elektroničke usluge
 - potencijalno oporezive porezom po odbitku u državi izvora
 - ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja
 - uračunavanje u tuzemnu poreznu obvezu



ODGOVORNOST POREZNOG OBVEZNIKA

- Porezni obveznik koji obavlja u tuzemstvu isporuke dobara i usluga s pravom na odbitak pretporeza smatrat će se odgovornim
 - ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da će zbog prijevernih aktivnosti dio ili cijeli iznos PDV vezan za isporuku koja mu je obavljena, ili bilo koju prethodnu ili sljedeću isporuku istih dobara ili usluga, ostati neplaćen
 - istome će se osporiti pravo na pretporez
- Porezni obveznik kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu odgovara kao jamac platac za plaćanje PDV
 - kada poreznom obvezniku koji mu je obavio isporuku nije platio najmanje iznos PDV obračunanog u računu u roku propisanom posebnim propisom o financijskom poslovanju od dana izdavanja računa

HVALA NA POZORNOSTI!



Europska unija
Zajedno do fondova EU



REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo regionalnoga razvoja
i fondova Europske unije



EUROPSKI STRUKTURNI
I INVESTICIJSKI FONDOVI



Operativni program
KONKURENTNOST
I KOHEZIJA

HAMAG



BIORO

