

PROGRAM RADIONICE

Škola PDV-a, vodič za primjenu PDV-a

06. – 08.10.2025.

Program:

I. Dan

- **Normativni okvir za primjenu PDV-a (hrvatski propisi, Direktive i Uredbe Vijeća, presude Europskog suda)**
- **Područje primjene (tuzemstvo, područje EU i treće područje, treće zemlje)**
- **Predmet oporezivanja**
 - definicija isporuke kao predmeta oporezivanja
 - isporuke dobara i usluga (u tuzemstvu, isporuke dobara unutar EU, izvoz)
 - posebni slučajevi isporuke dobara i usluga
 - izuzimanje i isporuke bez naknade
 - stjecanje dobara iz drugih država članica
 - stjecanje i isporuka prijevoznih sredstava
 - uvoz dobara
- **Transakcije koje nisu predmet oporezivanja PDV-om (npr. naknada štete)**
- **Računi za isporuke dobara i usluga i utjecaj Fiskalizacije 2.0 na izdavanje računa**
- **Stope PDV-a, nastanak porezne obveze i porezna osnovica**
- **Naknadna promjena porezne osnovice kod povrata robe, naknadnih popusta, nemogućnosti naplate i otpisa potraživanja**
- **Obveznici PDV-a**
 - upisani u registar obveznika PDV-a
 - registrirani za potrebe PDV-a
 - sa sjedištem u inozemstvu
 - porezni zastupnik
- **Tuzemni prijenos porezne obveze**
- **Oslobođenje od PDV-a**
 - Oslobođenje bez prava na odbitak pretporeza
 - Porezna oslobođenja s pravom na odbitak pretporeza
- **Oporezivanje prometa nekretnina**
- **Vrijednosni kuponi**

II. Dan

- **Mjesto isporuke dobara**
 - Stjecanje dobara unutar EU
 - Trostrani posao
 - Isporuke u nizu
 - primjena pojednostavljenja kod registracije i obračuna PDV-a

- važnost prijenosa prava raspolaganja (paritet isporuke)
- **Isporuke dobara unutar EU**
 - Uvjeti za primjenu poreznog oslobođenja kod isporuka dobara u drugu državu članicu, primjena čl. 41. Zakona o PDV-u
 - Mjesto isporuke dobara s prijevozom (važnost dokaza o otpremi)
 - Mjesto isporuke dobara bez prijevoza
 - Prodaja na daljinu
- **Uvoz dobara**
 - Nastanak porezne obveze kod uvoza
 - Pravo na odbitak PDV-a plaćenog pri uvozu
 - Porezna osnovica kod uvoza
 - Primjena poreznih oslobođenja pri uvozu
 - Carinski postupak 42 i 63
 - Porezna oslobođenja
- **Izvoz dobara**
 - Porezna oslobođenja pri izvozu
 - Oslobođenja za transakcije koje se odnose na međunarodnu trgovinu
 - Oslobođenja za određene isporuke koje su izjednačene s izvozom (diplomatska predstavništva, NATO)
 - Povrat PDV-a za iznesena dobra u putničkom prometu
- **Mjesto obavljanja usluga**
 - Opće odredbe o mjestu obavljanja usluga
 - Posebne odredbe o mjestu obavljanja usluga (izuzeća od općeg načela oporezivanja usluga)
 - Usluge u vezi s nekretninama
 - Usluge prijevoza dobara i prijevoza putnika
 - Telekomunikacijske usluge i elektroničke usluge
 - Obračun PDV-a na usluge stranog poreznog obveznika

III. Dan

- **Obračun PDV-a prema naplaćenim naknadama**
- **Odbitak pretporeza, ispravak pretporeza, podjela pretporeza**
- **Troškovi osobnih automobila s aspekta PDV-a**
- **Posebni postupci oporezivanja**
 - za male porezne obveznike
 - putničke agencije
 - marže (rabljena dobra, investicijsko zlato)
 - posebni postupak oporezivanja na jednom mjestu (One Stop Shop, OSS)
- **Povrat PDV-a**
- **Podnošenje poreznih prijava i rokovi plaćanja PDV-a**
 - Sastavljanje prijave Obrasca PDV-a nakon početka primjene Zakona o fiskalizaciji
 - Prava i uvjeti korištenja besplatne aplikacije MikroeRačun za male porezne obveznike
 - Sastavljanje Obrazaca, PDV-S i Zbirne prijave

- Ispravci elektronički poslanih obrazaca (PDV, PPO, PDV-S i ZP) u razdoblju kada je greška učinjena, te ispravci u razdoblju kada je greška uočena
- Brisanje pogrešno dostavljenih obrazaca
- Suspenzija i ukidanje PDV ID broja
- Brisanje iz registra obveznika PDV-a ako se gospodarska djelatnost ne obavlja u razdoblju duljem od 1 kalendarske godine
- **Sprječavanje prijevара u području PDV-a**
 - Direktiva Vijeća o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu pravila o PDV-u za digitalno doba (VIDA) – nova pravila od 1. srpnja 2030.
 - Primjena čl. 127. Zakona o PDV-u
 - Područje visokog rizika vezana uz zakonito obračunavanje i uplatu PDV-a
 - Značajke kružnih prijevара
 - Zakonske mogućnosti smanjenja PDV prijevара
 - Pravo na potraživanje pretporeza povezanog s prijevаrnim transakcijama (Presuda KITTEL C-439/04 i C- 438/09 Bogosław Julius Dankowski)
 - Poduzimanje mjera pri procjeni rizika u poduzetničkom poslovanju – KYC (Know Your Customer – upoznajte svog klijenta)
- **Ustupanje prava na povrat PDV-a sklapanjem ugovora o ustupu i cesiji**
 - prava i obveze poreznog obveznika i poreznog tijela u porezno dužničkom odnosu
 - povrat više plaćenog poreza i kamata na porez koji je plaćen bez pravne osnove, a prema posebnom zahtjevu za povrat
 - porezna zastara
 - podmirenje obveza za poreznog obveznika od solidarnog dužnika i treće osobe
 - obračunska plaćanja ako je blokiran račun poslovnog subjekta
 - sudionici u cesiji pri čemu je cesus ili dužnik Porezna uprava
 - iznimni slučajevi kada dostavljeni ugovor o ustupu nije obvezujući za porezno tijelo
 - propisani rok u kojem je Porezna uprava obvezna riješiti zaprimljeni ugovor o ustupu potraživanja
 - radni postupci službenika u Poreznoj upravi po zaprimanju ugovora o ustupu potraživanja

Tema:	Vremenski raspored	Predavač:
I. <u>dan</u>		
Normativni okvir za primjenu i područje primjene PDV-a, Predmet oporezivanja, Transakcije koje nisu predmet oporezivanja PDV-om, Računi za isporuke dobara i usluga, Stope PDV-a, nastanak porezne obveze i porezna osnovica, Naknadna promjena porezne osnovice,	9:30-12:00	Mr. sc. Miljenka Cutvarić

Obveznici PDV-a, Tuzemni prijenos porezne obveze, Oslobođenja od PDV-a, Oporezivanje prometa nekretnina, Vrijednosni kuponi	12:30 – 15:00	Domagoj Bakran, mag. oec.
II. <u>dan</u>		
Mjesto isporuke dobara, Isporuke dobara unutar EU	9:30-12:00	Mr. sc. Miljenka Cutvarić
Uvoz dobara, Carinski postupak 42 i 63, Izvoz dobara	12:30 – 14.00	Milan Brkan, mag. oec.
Mjesto obavljanja usluga	14:00 – 15:00	Mr. sc. Miljenka Cutvarić
III. <u>dan</u>		
Porezne evidencije, porezne prijave, plaćanje poreza, Obračun PDV-a prema naplaćenim naknadama, Odbitak pretporeza, ispravak pretporeza, podjela pretporeza, Troškovi osobnih automobila s aspekta PDV-a, Posebni postupci oporezivanja (mali porezni obveznici, putničke agencije, oporezivanje marže kod isporuke rabljenih dobara), Povrati PDV-a, Podnošenje poreznih prijava i rokovi plaćanja PDV-a	9:30-12:00	Mr. sc. Miljenka Cutvarić
Podnošenje poreznih prijava i rokovi plaćanja PDV-a, Ispravci elektronički poslanih obrazaca, Brisanje pogrešno dostavljenih obrazaca, Sprječavanje prijevara u području PDV-a, Ustupanje prava na povrat PDV-a sklapanjem ugovora o ustupu i cesiji	12:30 – 15:00	mr. sc. Mirjana Mahović-Komljenović