

Smjernice za popunjavanje Prijave PDV-a za 2024.

Ako se u objašnjenjima upućuje na zakonske odredbe bez daljnje specifikacije, smatra se da se upućuje na odredbe Zakona o PDV-u iz 1994. (UStG 1994.). Obrubljeni brojevi odnose se na brojeve objašnjenja koji su navedeni u Prijavi PDV-a.

1 Pod šifrom **000** unosi se zbroj **oporezivih transakcija (isporuke i ostale usluge)** u skladu s čl. 1. st. 1. prvim retkom, za koji je porezni dug nastao tijekom poreznog razdoblja. Oporezivim transakcijama smatraju se i oporezive transakcije kao i transakcije izuzete od poreza, uključujući transakcije kod kojih porezni dug prelazi na primatelja usluge (npr. građevinske usluge u skladu s čl. 19. st. 1.a). S obzirom na to da kod ovih transakcija pružatelj usluga ne treba platiti PDV, ove se transakcije pod šifrom **021** trebaju opet odbiti (vidi s tim u vezi i objašnjenje pod točkom 3.). Pod šifrom **000** treba unijeti i primljene predujmove (s tim u vezi vidi objašnjenja u sljedećem odlomku). Stjecanja unutar Zajednice (čl. 1.) ne unose pod ovu šifru nego pod šifru **070**.

Za „**poreznog obveznika po izdanim računima**“ (oporezivanje prema **ugovorenim naknadama**) porezni dug načelno nastaje istekom onog kalendarskog mjeseca u kojem je isporuka izvršena ili druga usluga pružena; ovaj će se trenutak pomaknuti za jedan kalendarski mjesec ako se računi izdaju tek nakon isteka onog kalendarskog mjeseca u kojem je isporuka izvršena ili druga usluga pružena. Ako je porezni obveznik po izdanim računima naplatio dio naknade ili naknadu u cijelosti prije nego što je usluga pružena (primljeni predujam ili akontacije), porezni dug nastaje istekom onog kalendarskog mjeseca u kojem je naknada naplaćena, neovisno o izdavanju računa (s tim u vezi vidi i objašnjenja u točki 25. u pogledu odbitka pretporeza iz plaćenih predujmova).

U slučajevima oporezivanja prema **naplaćenim naknadama**, porezni dug za isporuke i druge usluge nastaje istekom onog kalendarskog mjeseca u kojem su naknade naplaćene. Oporezivanje prema naplaćenim naknadama predviđeno je za poduzetnike koji obavljaju djelatnost koja prema svojoj vrsti odgovara jednoj od djelatnosti u smislu čl. 22. prvog reda Zakona o porezu na dohodak 1988. (npr. pisci, znanstvenici, službeno ovlašteni i prisegnuti inženjeri građevinarstva, odvjetnici, javni bilježnici, porezni savjetnici, umjetnici). Porezna uprava ovim će poduzetnicima na njihov zahtjev odobriti da PDV mogu obračunati prema ugovorenoj naknadi. Prema naplaćenju naknadi oporezuju i opskrbljivači (poduzeća za opskrbu plinom, vodom, strujom i toplane), kao i poduzeća za odlaganje otpada i odvoz vode za ispiranje i otpada. Ova poduzeća ne mogu podnijeti zahtjev za oporezivanje prema ugovorenoj naknadi. I nastavno navedena poduzeća oporezuju prema naplaćenim naknadama: Poljoprivrednici i trgovci koji nisu podvrgnuti obvezi vođenja računovodstvenih knjiga; nadalje, osobito najmodavci ako su u jednoj od dviju prethodnih godina ostvarili promet do najviše 110.000 eura. Porezna uprava ovim će poduzetnicima na njihov zahtjev odobriti da PDV mogu obračunati prema ugovorenoj naknadi.

Poreznu osnovicu kod isporuka i drugih usluga čini naknada. Naknada je sve što primatelj isporuke ili druge usluge treba platiti da bi dobio isporuku ili drugu uslugu. PDV nije sastavni dio naknade. Kod predujmova treba navesti naplaćeni iznos, a PDV koji otpada na taj dio treba oduzeti od naplaćenog iznosa. U dvama posebnim slučajevima (putni aranžmani iz čl. 23. i rabljena vozila iz čl. 24.) poreznu osnovicu čini uglavnom razlika između nabavne i prodajne cijene umanjena za PDV.

2 Pod šifrom **001** iskazuje se vlastita potrošnja za koju je porezni dug nastao tijekom poreznog razdoblja.

Riječ je o vlastitoj potrošnji:

1. kada poduzetnik stvari izuzima iz poduzeća (uključujući darove zaposlenicima). To su također i pokloni u vrijednosti iznad 40 eura koji se daju iz poslovnih razloga (npr. darovi za kupce). Ovime je obuhvaćeno i izuzimanje čitavog poduzeća ili jedne grane aktivnosti (osobito prijenos darovanjem), pri čemu se poduzetniku stjecatelju omogućuje odbitak pretporeza

2. kada poduzetnik stvari poduzeća koristi za svrhe izvan poduzeća (uključujući njihovo korištenje od strane osoblja). Primjer: Poduzetnik koristi svoj službeni mali autobus u privatne svrhe. Evidentiranje vlastite potrošnje prema točki 1. i 2. pretpostavlja da je poduzetnik za odnosnu stvar bio ovlašten u cijelosti ili djelomično koristiti odbitak pretporeza. Stoga, primjerice, nije riječ o vlastitoj potrošnji kada je fizička osoba nekada kupila stvar poduzeća (bez odbitka pretporeza) pa se ta stvar kasnije izuzme
3. kada poduzetnik pruža druge usluge u svrhe izvan poduzeća (uključujući u svrhe osoblja). Primjer: Građevinar koristi svoje zaposlenike za popravke u svojoj privatnoj vili
4. ako je poduzetnik u tuzemstvu imao troškove (rashode) koji se odnose na usluge, koje su izvršene većim dijelom u korist poduzeća i koje se prema načelima poreza na dohodak ne mogu odbiti jer primjerice nije riječ o troškovima reprezentacije koji se mogu odbiti. I ova vlastita potrošnja pretpostavlja da je poduzetnik za odnosnu stvar bio ovlašten u cijelosti ili djelomično koristiti odbitak pretporeza.

Porezni dug za vlastitu potrošnju nastaje istekom onog kalendarskog mjeseca u kojem se stvari izuzimaju ili koriste odnosno u kojem su usluge pružene odnosno rashodi nastali. Osnovicu za vlastitu potrošnju čine (u svakom slučaju bez PDV-a):

- u slučaju iz točke 1.: troškovi zamjene (nabavna cijena za sličnu stvar odnosno cijena troška) u trenutku izuzimanja
- u slučaju iz točke 2.: troškovi za korištenje u svrhe izvan poduzeća (npr. razmjerni troškovi motornog vozila koji otpadaju na vožnje u privatne svrhe)
- u slučaju iz točke 3.: troškovi koji otpadaju na predmetne usluge
- u slučaju iz točke 4.: dotični troškovi (rashodi).

3 Pod šifru **021** treba unijeti one transakcije kod kojih dolazi do prijenosa poreznog duga na primatelja usluge. To se odnosi primjerice na transakcije (uključujući predujmove) poduzeća koja pružaju građevinske usluge u smislu čl. 19. st. 1.a, isporuke i određene druge usluge u vezi s ostatcima i otpadom (čl. 19. st. 1.d Pravilnik o PDV-u na ostatke Savezni službeni list II br. 129/2007), transakcije iz prijenosa emisijskih jedinica stakleničkih plinova (čl. 19. st. 1.e slovo a) ili transakcije iz isporuka određene mobilne radijske opreme i integriranih sklopova ako naknada koja je iskazana u računu iznosi najmanje 5.000 eura (čl. 19. st. 1.e slovo b). Nadalje, pod ovu šifru inozemna poduzeća kojima je u Austriji obračun PDV trebaju unijeti one transakcije (isporuke radova i drugih usluga) kod kojih u skladu s čl. 19. st. 1. drugom rečenicom dolazi do prijenosa poreznog duga na primatelja usluge.

Sve transakcije koje su navedene pod šifrom **021** treba evidentirati u šifru **000**, ali se one pod predmetnom šifrom **021** potom opet odbijaju.

Neoporezive transakcije (npr. transakcije čije je mjesto isporuke u inozemstvu) ne unose se niti pod šifru **000** niti pod šifru **021**.

4 Kod **isporuka u inozemstvo koje su izuzete od poreza** treba razlikovati isporuke za izvoz koje su izuzete od poreza, a to su isporuke u zemlje izvan EU-a („treće zemlje“, „regije trećih zemalja“), od isporuka unutar Zajednice koje su izuzete od poreza, a to su isporuke u druge EU zemlje (na drugi dio „teritorija Zajednice“). Pod šifru **011** treba unijeti samo isporuke za izvoz koje su izuzete od poreza (čl. 7.), dok se isporuke unutar Zajednice koje su izuzete od poreza (čl. 6. st. 1. u vezi s čl. 7.) unose pod šifru **017**. Isporuke za izvoz koje su izuzete od poreza mogu biti izvršene prema poduzećima, kao i prema fizičkim osobama u regije trećih zemalja. Odbitak pretporeza neće biti ugrožen („pravo izuzimanja od poreza“).

5 Odnosi se na **prerade na temelju ugovora** kada obrađeni ili dorađeni predmet stigne u regiju trećih zemalja (čl. 8.). I ovdje odbitak pretporeza neće biti ugrožen.

6 Ovdje su evidentirana različita druga izuzimanja od poreza za koje ostaje pravo na odbitak pretporeza.

7 Ovdje treba navesti **isporuke unutar Zajednice koje su izuzete od poreza** (vidi i točku 4.), osim ona dva slučaja koja su navedena pod šifrom **018**. Isporuke unutar Zajednice koje su izuzete od poreza u pravilu pretpostavljaju da je primatelj poduzetnik, koji predmet stječe za svoje poduzeće i da je kupac dostavio svoj PDV ID broj. Odbitak pretporeza neće biti ugrožen.

8 U sljedećim slučajevima ovdje treba unijeti isporuke novih vozila unutar Zajednice:

PAŽNJA: U tim slučajevima treba obvezno ispuniti i nadležnoj poreznoj upravi dostaviti obrazac U 17 odnosno U 17 a.

Isporučka novih vozila kupcima bez PDV-ID broja

Ako poduzetnik koji se bavi trgovinom vozila uz naknadu (npr. trgovac automobila) novo vozilo (to je primjerice auto starosti do 6 mjeseci od prvog stavljanja u pogon, bez obzira na prijeđene kilometre, kao i svaki auto s prijeđenih najviše 6000 km) isporuči u drugu EU državu, a kupac nije predočio PDV-ID broj, takva je isporuka vozila ipak izuzeta od poreza. Ona se ovdje posebno iskazuje. Odbitak pretporeza neće biti ugrožen.

Dobavljač vozila u skladu s čl. 2.

Ovo se odnosi na poseban slučaj u kojem fizička osoba ili poduzetnik koji se ne bavi trgovinom vozila (osobnih motornih vozila) uz naknadu i koji nema pravo na odbitak pretporeza za vozilo, isporuči vozilo u drugu EU državu. Kad bi se takvo vozilo isporučilo u tuzemstvo, ne bi postojala oporeziva transakcija, niti bi se kao pretporez mogao odbiti PDV koji je dobavljaču ranije stavljen u račun za to vozilo. Isporuka novog vozila u drugu EU državu dovodi do oporezive transakcije (stoga se ta transakcija i treba unijeti gore pod šifru **000**), ali se potom izuzima od poreza. S ovom isporukom povezano je pravo na odbitak pretporeza za nova vozila isporučena u EU inozemstvo, a predmetni pretporez treba odbiti pod šifrom **064**.

9 Sa šifrom **019** počinju transakcije koje su izuzete od poreza, a s kojima je istodobno povezan gubitak prava na odbitak pretporeza („nepravo izuzimanje od poreza“). Pod šifrom **019** treba evidentirati isporuke nekretnina i vlastitu potrošnju (npr. izuzimanje stana koji je do sada korišten u poslovne svrhe ili bio u najmu). U roku od dvadeset godina od tada korištenog odbitka pretporeza za nekretninu, kao i u roku od 10 godina u slučaju prijenosa prava vlasništva na temelju prava iz čl. 15.c WGG-a, provodi se ispravak pretporeza (vidi točku 33).

Za isporuke nekretnina uključujući vlastitu potrošnju postoji mogućnost odricanja od izuzimanja od poreza u tom se slučaju na transakciju primjenjuje porezna stopa od 20 % i ne smije se unijeti pod šifru **019** u ovom slučaju ne provodi se ispravak pretporeza.

10 Ovdje se unose transakcije **malih poduzetnika** na koje se primjenjuje nepravo izuzimanje od poreza. Ako vaš prihod (uključujući vlastitu potrošnju) u poreznom razdoblju ne prelazi prag od 35.000 eura neto, vi ste kao mali poduzetnik automatski izuzeti od poreza. U tom slučaju ne smijete naplatiti PDV niti koristiti odbitak pretporeza. Kod izračuna praga prihoda isključeni su prihodi od pomoćnih poslova, uključujući prijenos imovine društva, kao i transakcije koje su u skladu s čl. 6. st. 1. 8. redak, slovo d i j, 9. redak, slovo b i d, 10. – 15. redak, 17. – 26. redak i 28. redak izuzeti od poreza. Pomoćni poslovi su otuđenja dugotrajne imovine (npr. strojeva), kao i otuđenja čitavog poduzeća ili jedne grane aktivnosti. Izuzimanje od poreza ostaje i u slučaju da vaš prihod u razdoblju od pet godina samo jednom prekorači prag od 35.000 eura neto za najviše 15 %. Ako svoje poduzeće ne vodite u Austriji (strani poduzetnik), nemate pravo na izuzimanje od poreza kao mali poduzetnik.

Pisanom izjavom možete se odreći izuzimanja malog poduzetnika od poreza; u tom će se slučaju transakcije oporezivati prema općim propisima, a imate i pravo na odbitak pretporeza („standardno oporezivanje“). Predmetnu izjavu možete predati i zajedno s Prijavom PDV-a, ali u posebnom, neformalnom dopisu ili putem obrasca U 12 koji je dostupan u poreznoj upravi. Ova vas izjava obvezuje najmanje pet kalendarskih godina. Ako nakon 5 godina (ili kasnije) više ne želite koristiti standardno oporezivanje, potrebno je opozvati zahtjev za standardnim oporezivanjem do isteka prvog kalendarskog mjeseca one godine za koju opet želite koristiti nepravo izuzimanje od poreza.

Kod prijelaza s nepravog izuzimanja od poreza na poreznu obvezu (ili zbog opcije porezne obveze ili zbog prekoračenja praga za male poduzetnike) ili obrnuto (prijelaz s porezne obveze na nepravo izuzimanje od poreza) mogući su ispravci pretporeza (vidi objašnjenja u točki 33.).

11 Pod šifrom **020** treba navesti **ostale transakcije koje su izuzete od poreza (bez prava na odbitak pretporeza)**. To su primjerice usluge na području novčanog, kreditnog i osiguravajućeg gospodarstva, naknade za nadzorni odbor, prihodi udomitelja i stručnih osoba za čuvanje djece, prihodi slijepih osoba s najviše tri zaposlenika koji vide prihodi privatnih škola, prihodi dobrotvornih sportskih udruženja.

Prihodi zdravstvenih ustanova i toplica, ustanova za skrb, kao i domova za stare, slijepe i nemoćne, domova za djecu izuzeti su od poreza ako ih ostvare subjekti javnog prava ili dobrotvorna ustanova. Međutim, za ustanovu za skrb, domove za stare, slijepe i nemoćne i domove za djecu pod određenim se okolnostima može odreći izuzimanja od poreza pred poreznom upravom. U tom se slučaju na prihode primjenjuje porezna stopa od 10 % te je dopušten odbitak pretporeza.

Nadalje su, primjerice, prihodi liječnika, psihoterapeuta, zubnih tehničara, kao i prijevoz bolesnika izuzeti od poreza. U ovom slučaju nije moguće odreći se izuzimanja od poreza.

Za najam nekretnina vrijedi sljedeće: Na najam stanova primjenjuje se porezna stopa od 10 %. Najam nekretnina u poslovne svrhe, osim ako je riječ o kratkoročnom najmu, načelno je izuzet od poreza (u tom slučaju prihod treba unijeti pod šifru **020**), međutim najmodavac se za svaki pojedini prihod (za svaki poslovni lokal, svaki drugi prostor) može i odreći izuzimanja od poreza („opcija“). To, međutim, vrijedi samo ako najmoprimac nekretninu koristi gotovo isključivo za transakcije koje ne isključuju pravo na odbitak pretporeza. Tada se primjenjuje osnovna porezna stopa od 20 %. Ako najmodavac poslovnih prostorija koristi pravo na izuzimanje od poreza, moguće je ispraviti pretporez koji je ranije odbijen (vidi točku 33.).

12 Osnovna porezna stopa iznosi 20 %. Ova porezna stopa primjenjuje se na sve oporezive prihode za koje nije predviđena posebna (snižena) porezna stopa.

13 **Snižena porezna stopa od 10 %** primjenjuje se u skladu s čl. 10. st. 2. redak 1. do 8. na sljedeće transakcije:

isporuke i vlastitu potrošnju stvari koji su navedeni u privitku 1. Zakona o PDV-u, osobito poljoprivredne proizvode, prehrambene proizvode i pripremu hrane, knjige, novine i dr., najam nekretnina u svrhu stanovanja, osim troškova za grijanje (u vezi s najmom poslovnih prostorija vidi objašnjenja u točki 11.), usluge udruženja osoba za održavanje, upravljanje ili rad dijelova i pogona nekretnine koja su u njihovu zajedničkom vlasništvu, na kojoj postoji etažno vlasništvo i koja služi stanovanju (kod poslovnih prostorija s etažnim vlasništvom postoji nepravo izuzimanje od poreza s opcijom – pod pretpostavkom da najmoprimac nekretninu koristi gotovo isključivo za prihode, koje ne isključuju pravo na odbitak pretporeza, u kojem slučaju se na prihod primjenjuje standardna porezna stopa), smještaj u namještenim dnevnim i spavaćim sobama, kao i sporedne usluge koje su redovito s tim povezane (uključujući grijanje) te najam (prepuštanje korištenja) nekretnina za svrhe kampiranja, određene neprofitne, dobrotvorne i crkvene udruge, prijevoz osoba (osim zrakoplovima u tuzemstvu), odvoz otpada, prihodi privatnih zdravstvenih ustanova i toplica, ustanova za skrb, domova za stare, slijepe i nemoćne.

14 **Snižena porezna stopa od 13 %** primjenjuje se u skladu s čl. 10. st. 3. redak 1. do 12. na sljedeće transakcije: isporuke i vlastitu potrošnju stvari koje su navedene u privitku 2. Zakonu o PDV-u, osobito žive životinje, biljke, ogrjevno drvo, prihodi od rada kao umjetnik (npr. slikar, kipar, pjesnik i pisci koji se time bave kao umjetnošću, međutim ne i pisci stručnih tekstova), prihodi bazena i termi, privatnih kazališta i privatnih koncertnih događanja, privatni muzeji, cirkuske predstave i usluge zabavljača, usluge privatnih domova za odgoj, obrazovanje, usavršavanje i odmor za djecu i mlade (npr. jaslice, dječji vrtići, ustanove za čuvanje djecu), kao i prijevoz putnika s zrakoplovima. Umjetnički predmeti (ako ih umjetnik isporuči kao i u drugim posebnim slučajevima, kada se ne primjenjuje tzv. sustav oporezivanja marže). Stopa od 13 % primjenjuje se i na **isporuke i vlastitu potrošnju vina** poljoprivrednog gospodarstva (proizvođača). U slučaju vina, koje se proizvodi od dokupljenog grožđa, kao i na prodaju vina u vinskim podrumima („za šankom“), primjenjuje se osnovna porezna stopa od 20 %. Navedeno vrijedi za poljoprivrednike i šumare koji nisu podvrgnuti obvezi vođenja računovodstvenih knjiga samo ako su odabrali opciju standardnog oporezivanja (obvezujući učinak 5 godina); u protivnom vidi točke 16. i 17.

15 Za prihode poduzetnika koji na području općine Jungholz i Mittelberg imaju svoje prebivalište (sjedište), stalni boravak ili dio pogona smanjuje se standardna porezna stopa od 20 % na 19 % (upisati pod šifru **037**). Ipak se primjenjuju snižene porezne stope od 10 % odnosno 13 %.

16 17 Šifre **052** i **007** relevantne su samo za poljoprivrednike i šumare koji nisu podvrgnuti obvezi vođenja računovodstvenih knjiga i koji nisu odabrali opciju standardnog oporezivanja. U načelu za prihode ovih poljoprivrednika i šumara zbog paušalnog obračuna ne nastaje obveza plaćanja PDV-a, ali niti mogućnost da im porezna uprava prizna povrat pretporeza. Samo u nastavno navedenim slučajevima poljoprivrednik-paušalist treba poreznoj upravi platiti određeni porez (dodatni porez), bez prava da mu porezna uprava prizna povrat pretporeza.

16 Dodatni porez od 10 % primjenjuje se kada kupac nije poduzetnik, osobito u slučaju prodaje vina u vinskim podrumima vinara-paušalista („za šankom“) ili općenito na prodaju vina koje je proizvedeno od dokupljenog grožđa. Dodatni porez primjenjuje se i na prodaju pića koja nisu navedena u privitku 1. Zakonu o PDV-u.

17 Dodatni porez od 7 % primjenjuje se na pića koja su navedena u točki 16. ako je kupac poduzetnik.

18 Ovdje trebate unijeti iznos PDV-a koji ste nepravilno obračunali i koji se stoga duguje poreznoj upravi (čl. 11. st. 12. i st. 14.). Ako je primatelj isporuke u drugoj državi članici EU-a zbog davanja netočnih podataka svojem tuzemnom dobavljaču zbog tretman isporuke unutar Zajednice koja je izuzeta od opreza (vidi točku 7.), tada primatelj duguje nenaplaćeni porez (čl. 7. st. 4); i ovaj iznos potrebno je unijeti pod šifru **056**.

19 U sljedećim slučajevima PDV ne duguje poduzetnik koji pruža uslugu, nego vi kao kupac (primatelj usluge) te ga je potrebno unijeti pod šifru **057**. Međutim, pod šifrom **066** možete porez koji dugujete odmah odbiti kao pretporez ako načelno niste isključeni iz sustava odbitka pretporeza (npr. zbog nepravog izuzimanja prihoda od poreza). Poduzetnik koji pruža uslugu ne treba isti staviti u račun; vi ipak imate pravo na odbitak pretporeza. Šifra **057** obuhvaća nastavno navedene usluge:

1. ostale usluge i isporuke radova (npr. izgradnja zgrade) koje vam pruža inozemni poduzetnik (čl. 19. st. 1. druga rečenica)
2. određene isporuke struje i plina od strane inozemnog poduzetnika (čl. 19. st. 1.c)
3. prihodi od transakcija iz prijenosa emisijskih jedinica stakleničkih plinova (čl. 19. st. 1.e slovo a) ili transakcija iz isporuka određene

mobilne radijske opreme i integriranih sklopova ako naknada koja je iskazana u računu iznosi najmanje 5.000 eura (čl. 19. st. 1.e slovo b)

4. Isporuke tuzemnom kupcu u okviru trostranog posla (čl. 25. st. 5.)

Treba imati na umu da se u slučajevima prijelaza poreznog duga (čl. 19. st. 1. druga rečenica) koji su navedeni u točki 1., trenutak nastanka poreznog duga ne može pomaknuti kasnijim izdavanjem računa. Porezni dug u tim slučajevima nastaje općenito istekom onog kalendarskog mjeseca u kojem je usluga pružena.

20 Kada ste primatelj građevinskih usluga (uklj. predujmova) kod kojih porezni dug prelazi, tada porez ne duguje poduzeće koje pruža uslugu, nego vi ako ste primatelj usluge. Iznos poreza koji je prešao potrebno je unijeti pod šifru **048**. Kada ne postoji izuzeće od odbitka pretporeza, vi taj porezni dug možete opet odbiti kao pretporez pod šifrom **082**.

Nadalje, do prijelaza poreznog duga na primatelja usluge dolazi i kod isporuka u okviru fiducijarnog vlasništva, pridržanog prava vlasništva, kao i kod prihoda od zemljišta u okviru javne dražbe (čl. 19. st. 1.b). Iznos poreza koji je prešao potrebno je unijeti pod šifru **044**. Kada ne postoji izuzeće od odbitka pretporeza, primatelj usluge porezni dug opet može odbiti kao pretporez pod šifrom **087**.

Pod šifrom **032** unosi se porezni dug koji je prešao na vas kao primatelja isporuke i određene druge usluge u vezi s ostacima i otpadom (čl. 19. st. 1. d, Pravilnik o PDV-u na ostatke Savezni službeni list II br. 129/2007). Ovdje treba evidentirati i prihode prema Uredbi o borbi protiv utaje PDV-a (USTBBKV), Savezni službeni list II br. 369/2013, (konzole za videoigre, prijenosna računala, tableti, plin i električna energija, certifikati za plin i električnu energiju, metali, investicijsko zlato) kod kojih također dolazi do prijelaza poreznog duga na primatelja usluge. Kada ne postoji izuzeće od odbitka pretporeza, vi taj porezni dug možete opet odbiti kao pretporez pod šifrom **089**.

21 Riječ je o **stjecanju robe unutar Zajednice** kada u okviru svojeg poduzeća (dakle ne u privatne svrhe!) od poduzeća u nekoj od država članica EU-a primite „prekograničnu isporuku“, tj. kada predmet isporuke iz jedne od država članica EU-a dođe u tuzemstvo. Nadalje, riječ je o stjecanju robe unutar Zajednice kada predmet koji već jest imovina vašeg poduzeća, ali se nalazi u drugoj državi članici (npr. predmet se nalazi u podružnici u inozemstvu), trajno premjestite u tuzemstvo. Nije riječ o stjecanju robe unutar Zajednice kada se predmet u tuzemstvu samo privremeno koristi.

Ako imate pravo na odbitak pretporeza, vi PDV koji otpada na stjecanje robe unutar Zajednice možete odmah opet odbiti kao pretporez (šifra **065**). Porez na stjecanje određenih motornih vozila ne možete odbiti kao pretporez (čl. 12. st. 2. drugi red, slovo b). Ispunjavanje šifri o stjecanju robe unutar Zajednice, među ostalim, služi kontroli točnog oporezivanja prekograničnih transakcija.

Nije riječ o stjecanju robe unutar Zajednice kada ste poduzetnik koji obavlja transakcije s nepravim izuzimanjem od poreza (vidi točke 9., 10. i 11., dakle i ako ste mali poduzetnik koji nije podnio zahtjev za standardnim oporezivanjem) ili ako ste poljoprivrednik/šumar-paušalist (vidi točke 16. i 17.) i ako istodobno stjecanje robe unutar Zajednice nije ni u prethodnoj kao ni u tekućoj godini prekoračilo prag stjecanja od 11.000 eura. Ako je prag stjecanja prekoračen samo u tekućoj godini, nastaje obveza plaćanja poreza za stjecanje s prvim stjecanjem kojim je prekoračen prag. Porez na stjecanje uvijek se primjenjuje na trošarinsku robu (npr. duhanski proizvodi, vino i ostali alkohol), kao i na nova vozila (u pogledu definicije „novog vozila“ vidi točku 8.), dakle ove isporuke ne ulaze u izračun praga stjecanja. Moguće je odricati se praga stjecanja (npr. kada je domaći PDV niži od dotičnog inozemnog PDV-a); predmetno odricanje veže poduzetnika najmanje dvije kalendarske godine i to općenito u pogledu svakog stjecanja iz drugih država članica.

22 Pod šifrom **071** treba odbiti posebne slučajeve stjecanja koja su izuzeta od poreza. Ovdje se ubraja osobito stjecanje takvih stvari čija bi isporuka u tuzemstvu ili čiji bi uvoz iz treće zemlje bio izuzet od poreza. Na oporeziva stjecanja primjenjuju se standardne porezne stope (šifre **072**, **073** i **088**).

23 Vidi objašnjenja za točke 12., 13., 15. i 17.

24 Ako ste u slučaju stjecanja predmeta unutar Zajednice, koji se na kraju transporta ili dostave nalazi na području druge države članice, koristili austrijski PDV-ID broj, tada se na predmetno stjecanje korištenjem austrijskog PDV-ID broja načelno primjenjuje austrijski porez na stjecanje. Međutim, na ovo stjecanje ne trebate plaćati porez u Austriji ako možete dokazati da ste porez platili u državi članici mjesta isporuke/pružanja usluge. Takva stjecanja ne unose se pod šifru **070**, nego samo pod šifru **076**.

U slučaju tzv. „trostranih poslova“ na stjecanje također ne treba platiti porez, nego se samo unosi pod šifru **077**, ako poduzetnik može dokazati da je riječ o takvom trostranom poslu i da je ispunio svoju obvezu prijave (unosim u „Sažeta obavijest“).

25 Pod šifrom **060** treba prijaviti iznose poreza iz poreznog razdoblja koje je drugi poduzetnik posebno iskazao u računu za isporuke ili druge usluge, koje su u tuzemstvu izvršene odnosno pružene za tog poduzetnika, uključujući porez koji je u računu iskazan za plaćene predujmove te pretporez koji je utvrđen primjenom prosječnih stopa. Poseban je uvjet za odbitak pretporeza za porezne obveznike po naplaćenim naknadama, čiji prihodi u skladu s čl. 1. st. 1. prvim i drugim redom u prethodnom poreznom razdoblju nisu prekoračili iznos od 2.000.000 eura – s time da ovdje u obračun ne ulaze prihodi od pomoćnih poslova, uključujući od prijenosa imovine društva – da je plaćanje izvršeno.

Uvjet za odbitak pretporeza u vezi s isporukama i drugim uslugama je da barem 10 % služi poslovnim svrhama.

Ako, primjerice, trgovački zastupnik kupi mali autobus (uz pravo na odbitak pretporeza) te isti 25 % koristi za svrhe svojeg poduzeća, on je ovlašten koristiti 100 % odbitka pretporeza; na privatni udio od 75 %, uključujući na razmjerni dio amortizacije, primjenjuje se oporezivanje za vlastitu potrošnju (vidi točku 2.).

Nemate pravo na odbitak pretporeza za troškove koji se prema zakonodavstvu o porezu na dohodak ne mogu u cijelosti ili većim dijelom odbiti. Također nije dopušten odbitak pretporeza u pogledu nabave (proizvodnje), najma ili korištenja osobnog motornog vozila, kombija ili motocikla, osim motornih vozila za vozačke škole, motornih vozila u svrhu prezentacije, kao i motornih vozila koja su isključivo namijenjena komercijalnoj preprodaji te motornih vozila koja barem 80 % služe komercijalnom prijevozu osoba ili komercijalnom najmu.

Kod osobnih motornih vozila ili karavana ili kombi vozila s vrijednosti emisija CO₂ od 0 grama po kilometru (npr. osobna motorna vozila ili karavan ili kombi vozila isključivo na električni ili elektrohidraulični pogon) moguć je odbitak pretporeza pod općim uvjetima iz čl. 12. Zakona o PDV-u 1994.

26 U šiframa **084, 085, 086, 078, 068 i 079** treba posebno iskazati paušalno utvrđen pretporez, koji bi već trebao biti unesen pod šifrom **060**. Ovdje treba evidentirati paušalni obračun pretporeza za određena zanimanja ili djelatnosti.

27 Pod šifrom **061** treba prijaviti porez na promet pri uvozu koji je plaćen carinskoj upravi za stvari koji su uvezeni za poduzeće. Navedeno ne vrijedi ako postoji izuzeće od odbitka pretporeza.

28 Pod šifrom **083** treba unijeti pretporez u pogledu onog poreza na promet pri uvozu (EUST) koji zbog mogućnosti izbora nije uplaćen na račun carinske uprave nego na račun porezne uprave onog poduzetnika za kojeg je roba uvezena. Navedeno ne vrijedi ako postoji izuzeće od odbitka pretporeza.

29 Pod šifrom **065** treba navesti zbroj poreza na stjecanje prema šiframa **072 i 088**, ako ne postoji izuzeće od odbitka pretporeza.

30 Pod šifre **066, 082, 087 i 089** treba unijeti porez koji je prešao na primatelja usluge ako ne postoji izuzeće od odbitka pretporeza. Više detalja pronaći ćete u objašnjenjima za točke 19. i 20.

31 U slučajevima u kojima osoba koja nije poduzetnik zbog isporuke novog motornog vozila postane poduzetnik, ona može zatražiti odbitak pretporeza (vidi i objašnjenja u točki 8.). U skladu s čl. 12. st. 3. odbitak pretporeza moguć je samo za troškove nabave, ali ne i za operativne troškove koji nastanu do preprodaje; u slučaju da se vozilo preproda za nižu cijenu, odbitak pretporeza ograničen je iznosom poreza koji fiktivno otpada na tu nižu cijenu, a pretporez smije se odbiti tek kad isporuka novog vozila bude izvršena unutar Zajednice.

32 Pod šifru **062** treba unijeti pretporeze koji su prijavljeni u šiframa **060, 061, 083, 065, 066, 082, 087 i 089**, a koji se trebaju dodati tzv. „transakcijama koje su nepravdo izuzete od poreza“ (vidi točke 9., 10. i 11.) ili transakcijama koje su izvršene u inozemstvu i koje bi – da su obavljene u tuzemstvu – bile nepravdo izuzete od poreza.

33 **Ako se tijekom poreznog razdoblja odnosi** koji su bili relevantni za korištenje odbitka pretporeza u prethodnim godinama izmijene, pretporez treba ispraviti na temelju odredbi čl. 12. st. 10. do 13. Ispravak se prijavljuje pod šifrom **063**. Navedeno vrijedi i za prijelaz s nepravog izuzimanja od poreza na standardno oporezivanje i obrnuto. Ovisno o tome je li inicijalni odbitak pretporeza sada nedopušten (npr. prodaja nekretnine poduzeća bez odricanja od izuzimanja od poreza, vidi i objašnjenja u točki 9.) ili pak nekada nedopušten odbitak pretporeza sada dopušten (npr. prijelaz sa sustava oporezivanja malog poduzetnika na standardno oporezivanje), nastaje ili pravo na povrat pretporeza ili porezni kredit.

34 U šifri **067** treba izvršiti **ispravak pretporeza** u skladu s čl. 16. st. 1. (Promjena osnovice) i st. 3. (nemogućnost naplate naknade).

35 **Ostali ispravci:**

Ovaj redak predviđen je za ostale ispravke.

Ovdje treba primjerice unijeti ispravak naknade u odnosu na transakcije prethodnih poreznih razdoblja, pri čemu se unosi iznos poreza (a ne porezna osnovica). Ispravak naknade u odnosu na transakcije tekućeg poreznog razdoblja već je trebao biti uzet u obzir pod šifrom **000**.

Ovdje treba unijeti i porezne kredite koji nastanu u slučajevima iz čl. 7. st. 4. drugi podstavak zbog izuzimanja od poreza transakcija izvoza (koji su prvotni oporezivani) iz prethodnih poreznih razdoblja, kada dokaz o izvozu bude podnesen tek u tekućem poreznom razdoblju.

Ove upute sadržavaju samo najvažnije napomene za ispunjavanje ove prijave. U slučaju sumnje obratite se svojem poreznom savjetniku ili zaposlenicima porezne uprave koja je za vas nadležna!