

8. Porez na dodanu vrijednost - obrasci

Naziv obrasca	Obveznik sastavljanja/podnošenja	Rokovi podnošenja
PDV obrazac Prijava poreza na dodanu vrijednost	<ul style="list-style-type: none"> tuzemni porezni obveznici (pravne i fizičke osobe) upisani u registar obveznika PDV-a - obvezno podnose PDV obrazac mjesečno ili tromjesečno inozemni porezni obveznici registrirani za potrebe PDV-a u RH - podnose PDV obrazac Područnom uredu Zagreb mjesečno putem poreznog zastupnika tuzemne osobe koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a, ali obavljaju transakcije s inozemstvom za koje imaju obvezu podnošenja PDV prijave - podnose PDV obrazac samo za ona razdoblja oporezivanja u kojima su obavili oporezivo stjecanje dobara unutar EU-a, primale usluge za koje su obvezne platiti PDV, odnosno obavljale usluge za koje je ino-primatelj obavezan platiti PDV 	<ul style="list-style-type: none"> do 20. dana u mjesecu po proteku razdoblja oporezivanja (mjeseca ili tromjesečja) podnosi se elektroničkim putem (sustav e-Porezna) u papirnatom obliku mogu podnositi samo: <ul style="list-style-type: none"> porezni obveznici koji u RH nemaju sjedište, a obavljaju isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području RH, mali porezni obveznici koji isključivo primaju usluge od poreznih obveznika iz trećih zemalja ili obavljaju usluge poreznim obveznicima iz trećih zemalja, te kada su obvezni platiti PDV prema čl. 75. st. 2. Zakona
P-PDV Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a	<ul style="list-style-type: none"> porezni obveznik koji podnosi zahtjev za upis u registar obveznika PDV-a, jer je prešao prag za ulazak u sustav PDV-a ili dobrovoljno ulazi u sustav PDV-a porezni obveznik koji podnosi zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja, jer obavlja transakcije unutar EU-a strani porezni obveznici, koji obavljaju transakcije u RH 	<ul style="list-style-type: none"> do 15. siječnja tekuće godine odnosno do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je porezni obveznik obavio isporuke u iznosu preko 60.000,00 eura 15 dana prije početka obavljanja transakcija unutar EU-a prije prve isporuke u tuzemstvu
U-RA Knjiga primljenih (ulaznih) računa	<ul style="list-style-type: none"> porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a obvezno vodi Knjigu primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA) radi osiguravanja podataka o primljenim računima i PDV-u sadržanom u tim računima 	<ul style="list-style-type: none"> porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a uz prijavu PDV-a podnosi elektroničkim putem i posebnu evidenciju o primljenim računima za razdoblje oporezivanja za koje je u prijavi PDV-a iskazan pretporez u točki III.1, III.2 i/ili III.3. evidenciju o primljenim računima ne podnosi porezni obveznik koji prijavu PDV-a može podnijeti u papirnatom obliku
I-RA Knjiga izdanih (izlaznih) računa	<ul style="list-style-type: none"> porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a obvezno vodi Knjigu izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA) radi osiguravanja podataka o izdanim računima i PDV-u sadržanom u tim računima 	<ul style="list-style-type: none"> ne dostavlja se u Poreznu upravu
PDV-S Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU-a	<p>pravna ili fizička osoba koja je:</p> <ul style="list-style-type: none"> upisana u registar obveznika PDV-a registrirana za potrebe PDV-a u RH i ima PDV identifikacijski broj i stječe dobra ili prima usluge iz EU-a 	<ul style="list-style-type: none"> podnosi se u elektroničkom obliku najkasnije do 20. dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja (mjeseca)
ZP Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice EU-a	<p>pravna ili fizička osoba koja je:</p> <ul style="list-style-type: none"> upisana u registar obveznika PDV-a registrirana za potrebe PDV-a u RH <p>i obavlja isporuke dobara i usluga u druge države članice EU-a pravnim i fizičkim osobama registriranim za potrebe PDV-a u drugim državama članicama EU-a te za dobra koja se otpremaju ili prevoze u okviru aranžmana za premještanje dobara</p>	<ul style="list-style-type: none"> podnosi se u elektroničkom obliku najkasnije do 20. dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja (mjeseca)
Isporuka NPS Prijava za isporuke novog prijevoznog sredstva iz RH u drugu državu članicu	<ul style="list-style-type: none"> porezni obveznik koji obavlja isporuku novog prijevoznog sredstva u drugu državu članicu osobi koja nije registrirana za potrebe PDV-a porezni obveznik iz čl. 6. st. 4. Zakona (svaka osoba koja povremeno isporučuje nova prijevozna sredstva) u drugu državu članicu 	<ul style="list-style-type: none"> najkasnije 10 dana od dana isporuke novog prijevoznog sredstva u drugu državu članicu EU-a podnosi se Carinskoj upravi
Stjecanje NPS Prijava za stjecanje novog prijevoznog sredstva iz druge države članice EU	<ul style="list-style-type: none"> kupci/stjecatelji koji stječu nova prijevozna sredstva unutar EU-a sukladno čl. 4. st. 1. toč.2.b) Zakona o PDV-u 	<ul style="list-style-type: none"> najkasnije 10 dana od dana stjecanja novog prijevoznog sredstva podnosi se Carinskoj upravi

Naziv obrasca	Obveznik sastavljanja/podnošenja	Rokovi podnošenja
PDV-P Zahtjev za povrat poreza na dodanu vrijednost	<ul style="list-style-type: none"> putnici (fizičke osobe) iz trećih zemalja, koji u okviru putničkog prometa prevezu ili iznesu dobra iz Europske unije ako je ukupna vrijednost kupljenih dobara s PDV-om iskazana na jednom računu veća od 98,21 eura na zahtjev kupca koji nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području EU-a, prodavatelj izdaje Obrazac PDV-P 	<ul style="list-style-type: none"> kupcu ili podnositelju zahtjeva vraća se plaćeni PDV ako u roku od 6 mjeseci od dana izdavanja računa dostavi ovjereni izvornik Obrasca PDV-P prodavatelju od kojega je kupio dobra ovjereni izvornik Obrasca PDV-P (ovjerava carinarnica) predstavlja zahtjev za povrat PDV-a
PDV-F Evidencija računa o prodanim dobrima radi povrata poreza na dodanu vrijednost u okviru putničkog prometa	<ul style="list-style-type: none"> prodavatelj - porezni obveznik vodi Evidenciju računa o prodanim dobrima radi povrata poreza na dodanu vrijednost u okviru putničkog prometa 	<ul style="list-style-type: none"> Obrazac PDV-F dostavlja se nadležnoj ispostavi Porezne uprave uz prijavu PDV-a koja se podnosi za razdoblje oporezivanja
PDV-H Zahtjev za povrat poreza ovlaštenim tijelima za izvezena dobra	<ul style="list-style-type: none"> ovlaštena tijela koja dobra nabavljena u RH izvoze izvan EU-a u okviru svojih humanitarnih, dobrotvornih ili obrazovnih djelatnosti izvan EU-a 	<ul style="list-style-type: none"> u roku 6 mjeseci nakon proteka kalendarske godine u kojoj su ostvareni uvjeti za povrat PDV-a
PDV-MI Evidencija o prodanim dobrima na koje se primjenjuje poseban postupak oporezivanja marže	<ul style="list-style-type: none"> preprodavatelj koji obavlja isporuke rabljenih dobara, umjetničkih djela, kolekcionarskih ili antiknih predmeta kada se primjenjuje posebni postupak oporezivanja razlike u cijeni (marže) koju ostvari preprodavatelj 	<ul style="list-style-type: none"> u PDV obrazac (red. br. II.3.) unose se podaci iz stupaca 10 i 11 Obrasca PDV-MI
PDV-MU Evidencija o nabavljenim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže	<ul style="list-style-type: none"> preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete vodi evidenciju o nabavljenim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže 	<ul style="list-style-type: none"> podaci se ne upisuju u PDV prijavu Evidencija se ne dostavlja u PU
ZP-PDV Zahtjev za povrat (Tax refund form)	<ul style="list-style-type: none"> porezni obveznik koji nema sjedište na području EU-a, može dati Zahtjev za povrat PDV-a zaračunatog za pokretna dobra i usluge koje su mu obavili drugi porezni obveznici u RH ili koji mu je zaračunan prilikom uvoza dobara u RH 	<ul style="list-style-type: none"> najkasnije do 30. 6. kalendarske godine nakon završetka kalendarske godine na koju se zahtjev odnosi
Izvjешće PDV Izvjешće o ostvarenim oslobođenjima od plaćanja PDV-a	<ul style="list-style-type: none"> Državno tijelo nadležno za projekte financirane iz pretpristupnih programa i Programa Unije sklopljene prije 1. srpnja 2013. (čl. 198. Pravilnika o PDV-u) 	<ul style="list-style-type: none"> do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
Obrazac - PZ 42 i 63 Porezno zastupanje	<ul style="list-style-type: none"> porezni zastupnik za dobra uvezena u okviru postupaka 42 i 63 koja se isporučuju u drugu državu članicu 	<ul style="list-style-type: none"> podnosi se u elektroničkom obliku najkasnije do 20. dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja (mjeseca)
PPO obrazac Prijava o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze	<ul style="list-style-type: none"> porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a u tuzemstvu kada obavlja isporuke dobara i usluga iz čl. 75. st. 3. Zakona 	<ul style="list-style-type: none"> podnosi se u elektroničkom obliku za razdoblje od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju razvrstano po mjesecima najkasnije do 20. dana u mjesecu koji slijedi po završetku tromjesečja
DONH Izvjешće o obavljenim donacijama hrane	<ul style="list-style-type: none"> porezni obveznik koji obavlja isporuke hrane bez naknade (doniranje) 	<ul style="list-style-type: none"> podnosi se u elektroničkom obliku do 20. dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja (mjeseca ili tromjesečja)
Obrazac ZGP Zahtjev za korištenje gotovinskog pologa	<ul style="list-style-type: none"> porezni obveznik koji stječe rabljena prijevozna sredstva iz druge države članice podnosi zahtjev za korištenje gotovinskog pologa kao iznosa osiguranja za ispunjenje obveze PDV-a iz čl. 127.b st. 1. Zakona o PDV-u 	<ul style="list-style-type: none"> pisani zahtjev se podnosi nadležnom carinskom uredu kod stjecanja rabljenog prijevoznog sredstva iz druge države članice, prije njegove registracije
Obrazac GP Potvrda o korištenju gotovinskog pologa	<ul style="list-style-type: none"> na temelju podnesenog zahtjeva nadležni carinski ured izdaje potvrdu o korištenju gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja plaćanja obveze PDV-a iz čl. 127.b st. 1. Zakona 	<ul style="list-style-type: none"> izdaje nadležni carinski ured provjerava nakon što provjeri da je porezni obveznik izvršio uplatu
Obrazac MCP Prijava usluga međunarodnog cestovnog prijevoza putnika	<ul style="list-style-type: none"> strani porezni obveznik koji na području RH obavlja isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika autobusom, mini-busom, kombi vozilom ili taxi službom 	<ul style="list-style-type: none"> putem aplikacije za elektroničku predaju Obrasca MCP prije svakog obavljanja usluge međunarodnog cestovnog prijevoza putnika na području RH

Naziv obrasca	Obveznik sastavljanja/podnošenja	Rokovi podnošenja
e-trgovina Pregled telekomunikacijskih usluga, radio i tv emitiranja i elektronički obavljenih usluga te isporuka dobara na daljinu osobama koji nisu porezni obveznici u EU	tuzemni porezni obveznici koji obavljaju: <ul style="list-style-type: none"> ▪ telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici ▪ isporuke dobara na daljinu unutar EU-a 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ do 20. siječnja tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu ▪ u roku od 8 dana od dana kada je porezni obveznik obavio isporuku kojom je prešao prag od 10.000,00 eura
Obrazac PDV - ispravak	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Porezni obveznik koji umanjuje poreznu osnovicu u slučaju nemogućnosti naplate dospjelih potraživanja 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ do 20. dana u mjesecu po proteku razdoblja oporezivanja u kojem je ispravljena porezna osnovica ▪ dostavlja se uz PDV obrazac