

**Primjer:**

Domaći poduzetnik obavio je drugom domaćem poduzetniku uslugu edukacije koja je održana u Mariboru.

Domaći poduzetnik na izlaznom računu ne obračunava PDV jer je usluga edukacije stvarno obavljena u inozemstvu, te na računu navodi tekst da PDV nije obračunat prema čl. 5. st. 4. t. 3. Zakona o PDV-u.

**15. Zaključak**

Kod oporezivanja inozemnih usluga prvo treba utvrditi je li usluga oporeziva prema pravilima koja su navedena kao iznimke u članku 5. stavci 4.-6. Zakona, a to su usluge:

- u svezi s nekretninama (vidjeti točku 2.);
- prijevoza (vidjeti točku 3.);
- koje su oporezive prema stvarnom mjestu obavljanja (vidjeti točku 4.);
- posredovanja (vidjeti točku 5.);
- koje su oporezive prema mjestu primatelja (vidjeti točku 6.).

Ako usluga ne spada niti u jedno od prije navedenih grupa, onda je usluga oporeziva prema općem načelu oporezivanja usluga, a to znači da se pod mjestom obavljanja usluge smatra mjesto gdje je sjedište davatelja usluge (vidi točku 1.).

U ovom članku nisu razmatrane turističke usluge koje se oporezuju po stopi 10% (usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata i usluge agencijske provizije za navedene usluge). Kako bi vam olakšali određivanje je li neka usluga u poslovanju s inozemnim poduzetnikom oporeziva PDV-om, prikazujemo dijagram za određivanje oporezivosti određene usluge s PDV-om. Ispod njega dana je Tablica 7. u kojoj se nalazi popis određenih usluga i načelo prema kojem se te usluge oporezuju PDV-om. U popis su stavljene one usluge koje se navode u Zakonu i Pravilniku te u raznim mišljenjima Porezne uprave.

**15.1. Dijagram za određivanje je li određena usluga u poslovanju s inozemstvom oporeziva PDV-om**

<b>PDV KOD INOZEMNIH USLUGA</b> (dijagram za određivanje je li određena usluga u poslovanju s inozemstvom oporeziva PDV-om)	
ODREDITI O KOJOJ SE USLUZI RADI	OBJAŠNENJE JE LI USLUGA OPOREZIVA
<p><b>USLUGE U SVEZI S NEKRETNINAMA (uključujući i najam ili zakup).</b> Obavljene usluge u svezi s nekretninom smatraju se:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>usluge koje se obavljaju pomoću nekretnina (primjerice, iznajmljivanje kuća, stanova, soba, hotelskih soba, apartmana, 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),</li> <li>usluge koje se obavljaju na nekretnini obuhvaćaju 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, vještačenja na nekretninama, inženjering usluge,</li> <li>usluge koje se obavljaju u svezi s kupovinom i prodajom nekretnina (npr. usluge odvjetnika, bilježnika i posrednika pri kupoprodaji nekretnina).</li> </ol> <p>Uslugama u neposrednoj vezi s nekretninama NE smatraju se npr. usluge objavljivanja oglasa u svezi s kupoprodajom ili najmom nekretnine, financiranje nekretnina, pravno i porezno savjetovanje glede nekretnina, ustupanje osoblja građevinskim poduzetnicima.</p>	<p>Kod usluga u svezi s nekretninama mjestom obavljanja usluge smatra se mjesto gdje se nekretnina stvarno nalazi.</p> <p>Ako domaći poduzetnik obavi uslugu u svezi s <u>nekretninom koja se nalazi u Hrvatskoj</u> na računu <u>zaračunava PDV 23%</u>.</p> <p>Ako <u>domaći</u> poduzetnik obavi uslugu u svezi s <u>nekretninom koja se nalazi u inozemstvu</u> na izlaznom računu <u>NE zaračunava PDV</u>, te navodi sljedeći tekst: »<i>Ne podliježe oporezivanju sukladno čl. 5. st. 4. t. 1. Zakona o PDV-u i čl. 33. st. 3. Pravilnika o PDV-u</i>«.</p> <p>Ako <u>inozemni</u> poduzetnik obavi uslugu u svezi s <u>nekretninom koja se nalazi u Hrvatskoj</u>, domaći poduzetnik na ulaznom računu obračunava <u>PDV 23%</u>.</p> <p>Ako <u>inozemni</u> poduzetnik obavi uslugu u svezi s <u>nekretninom koja se nalazi u inozemstvu</u>, domaći poduzetnik na ulaznom računu <u>NE obračunava PDV</u>.</p>

**DA**  
→

**NE** ↓


**Telefon za savjete 01/ 48 36 046**  
**01/ 49 21 739**  
(isključivo putem PIN-a)

**Svakim radnim danom od 8.30-13.00 sati**

**PDV KOD INOZEMNIH USLUGA**

(dijagram za određivanje je li određena usluga u poslovanju s inozemstvom oporeziva PDV-om)

**ODREDITI O KOJOJ SE USLUZI RADI**
**OBJAŠNJENJE JE LI USLUGA OPOREZIVA**
**NE ↓**
**USLUGA PRIJEVOZA**
**DA**


Kod usluga prijevoza, mjesto obavljanja usluge, smatra se dionica puta na kojoj se prijevoz obavlja. Ako se usluga prijevoza ne obavlja samo u Hrvatskoj, onda dio puta koji otpada na tuzemstvo podliježe oporezivanju, a dio puta koji se odnosi na inozemstvo ne oporezuje se PDV-om. U tom slučaju uslugu prijevoza treba podijeliti razmjerno broju kilometara na dio koji otpada na područje Hrvatske i koji se oporezuje i dio koji otpada na inozemstvo i ne podliježe oporezivanju.

Tako primjerice, pri uvozu dobara, prijevozne usluge su oporezive za dionicu puta u Hrvatskoj, neovisno o tome je li prijevoz obavio domaći ili inozemni poduzetnik.

Ako se radi o prijevozu dobara koja se izvoze tada su, prema odredbi čl. 13. st. 1. t. 1. Zakona, oslobođene od poreza i usluge prijevoza na dionici puta koja se odnosi na tuzemstvo, tj. cijela dionica puta (tuzemstvo i inozemstvo) nije oporeziva PDV-om.

Kod prekograničnog pomorskog, riječnog i zračnog prijevoza putnika i robe NE utvrđuje se dionica puta u tuzemstvu, tj. cijela dionica puta NE podliježe oporezivanju.

**NE ↓**
**USLUGE KOJE SE OPOREZUJU PREMA STVARNOM MJESTU OBAVLJANJA**, a to su sljedeće usluge:

- 1) kod **umjetničkih** (npr. opernih, glumačkih, pjevačkih), **znanstvenih** (npr. znanstvena predavanja i davanja mišljenja, ali ne i savjetovanja naručitelja), **nastavnih** (npr. usluge poduke, organiziranje tečajeva), **športskih** (npr. tenis, ronjenje), **zabavnih ili sličnih usluga** (npr. filmske predstave, plesne prirode) i usluga njihovog organiziranja;
- 2) kod **pomoćnih usluga u prijevozu**, kao što su: utovar, istovar, uskladištenje i druge usluge u svezi s prijevozom;
- 3) kod **usluga koje se obavljaju na pokretnim dobrima**, uključujući usluge stručnog mišljenja, procjene i ocjene tih dobara.

**DA**


Ako uslugu (koja je oporeziva prema stvarnom mjestu obavljanja) obavi **domaći** poduzetnik u Hrvatskoj, na ispostavljenom računu obračunava **PDV 23%**. Ako **domaći** poduzetnik obavi uslugu u inozemstvu, na izlaznom računu **NE obračunava PDV**, te navodi sljedeći tekst: »*Ne podliježe oporezivanju sukladno čl. 5. st. 4. t. 3. Zakona o PDV-u i čl. 33. st. 6. Pravilnika o PDV-u.*«

Ako uslugu (koja je oporeziva prema stvarnom mjestu obavljanja) obavi **inozemni** poduzetnik u Hrvatskoj, na ulaznom računu domaći poduzetnik obračunava **PDV 23%**.

Ako **inozemni** poduzetnik obavi uslugu u inozemstvu, na ulaznom računu domaći poduzetnik **NE obračunava PDV**.

**NE ↓**
**POSREDOVANJE KOD ISPORUKE DOBARA**

Kod usluga posredovanja u svezi s dobrima, mjesto obavljanja usluga smatra se **mjesto** gdje se dobro nalazi u **trenutku isporuke**, odnosno mjesto na kojem se dobro nalazilo na početku otpreme.

**DA**


Ako je **domaći** poduzetnik obavio posredovanje za **dobro koje je isporučeno iz Hrvatske**, na izlaznom računu **obračunava PDV 23%**.

Ako je **domaći** poduzetnik obavio posredovanje za **dobro koje je isporučeno iz inozemstva**, na izlaznom računu **NE obračunava PDV**, te je potrebno navesti sljedeći tekst: »*Ne podliježe oporezivanju sukladno čl. 5. st. 4. t. 4. Zakona o PDV-u i čl. 33. st. 7. Pravilnika o PDV-u.*«

Ako je **inozemni** poduzetnik obavio posredovanje za **dobro koje je isporučeno iz Hrvatske**, na ulaznom računu domaći poduzetnik obračunava **PDV 23%**. Ako je **inozemni** poduzetnik obavio posredovanje za **dobro koje je isporučeno iz inozemstva**, na ulaznom računu domaći poduzetnik **NE obračunava PDV**.

**NE ↓**
**POSREDOVANJE KOD OBAVLJANJA USLUGA**

Kad se radi o posredovanju pri obavljanju usluga, mjestom obavljanja usluga **smatra se mjesto gdje je usluga, za koju se vrši posredovanje, stvarno obavljena.**

**DA**


Ako **domaći** poduzetnik obavi posredovanje za uslugu koja je **obavljena u Hrvatskoj**, takvo posredovanje je oporezivo **PDV-om 23%**. Ako domaći poduzetnik obavi posredovanje za uslugu koja je **obavljena u inozemstvu**, takvo posredovanje **NIJE oporezivo PDV-om**, te je na izlaznom računu potrebno navesti sljedeći tekst: »*Ne podliježe oporezivanju sukladno čl. 5. st. 4. t. 4. Zakona o PDV-u i čl. 33. st. 7. Pravilnika o PDV-u.*«

Ako **inozemni** poduzetnik obavi posredovanje za **uslugu koja je obavljena u Hrvatskoj**, na ulaznom računu za posredovanje domaći poduzetnik obračunava **PDV 23%**. Ako **inozemni** poduzetnik obavi posredovanje za uslugu koja je **obavljena u inozemstvu**, takvo posredovanje **NIJE oporezivo PDV-om**.

**NE ↓**

**PDV KOD INOZEMNIH USLUGA**

(dijagram za određivanje je li određena usluga u poslovanju s inozemstvom oporeziva PDV-om)

**ODREDITI O KOJOJ SE USLUZI RADI**
**OBJAŠNJENJE JE LI USLUGA OPOREZIVA**
**NE ↓**
**USLUGE OPOREZIVE PREMA SJEDIŠTU PRIMATELJA**, a to su sljedeće usluge:

- 1) **prijenosa, ustupanja i korištenja autorskih prava, patenata, licencija, zaštitnog znakovlja i sličnih prava,**
- 2) **promidžbenih usluga**, uključujući i usluge posredovanja u tim uslugama (npr. usluge oglašavanja u novinama),
- 3) **usluga inženjera, odvjetnika, revizora, računovođa, tumača, prevoditelja i drugih usluga savjetovanja,**
- 4) **usluga obrade podataka,**
- 5) **ustupanja informacija** (npr. rezultata ispitivanja javnog mnijenja i istraživanja tržišta, ustupanje softvera koji je izrađen specijalno za naručitelja),
- 6) **bankarskih i financijskih usluga** te usluga **osiguranja**, uključujući **reosiguranje**, uz iznimku iznajmljivanja sefova,
- 7) **ustupanja osoblja,**
- 8) iznajmljivanja **pokretnih dobara** (npr. jaružala, građevinske dizalice, ploveće dizalice), **osim prijevoznih sredstava,**
- 9) **odustajanja od obavljanja poslovne djelatnosti,**
- 10) omogućavanja pristupa do sustava za **distribuciju prirodnog plina ili električne energije i prijevoza ili prijenosa putem tih sustava**, te obavljanje drugih usluga koje su s time izravno povezane,
- 11) **telekomunikacijskih usluga**
- 12) **usluga radijskog i televizijskog emitiranja,**
- 13) **elektronički obavljenih usluga** kojima se smatraju:
  - a) isporuka web sjedišta, udomljavanje web sjedišta, daljinsko održavanje programa i opreme,
  - b) isporuka računalnih programa i njihovo ažuriranje,
  - c) isporuka slika, tekstova i informacija te osiguravanje pristupa bazama podataka,
  - d) isporuka glazbe, filmova i igara, uključujući igre na sreću i kockarske igre,
  - e) isporuka raznih emisija i priredbi (političkih, kulturnih, umjetničkih, sportskih, znanstvenih i zabavnih),
  - f) obavljanje usluga učenja na daljinu.
- 14) **usluge posredovanja u svezi s prije navedenim uslugama u točkama od 1 do 13.**

**DA**

 Ako **domaći** poduzetnik obavi uslugu inozemnom poduzetniku, koja je oporeziva prema sjedištu primatelja, tada na izlaznom računu **NE obračunava PDV**, te navodi sljedeći tekst: »*Ne podliježe oporezivanju sukladno čl. 5. st. 5. i 6. Zakona o PDV-u i čl. 33. st. 8. i 9. Pravilnika o PDV-u.*«

 Ako **inozemni** poduzetnik obavi uslugu domaćem poduzetniku, koja je oporeziva prema sjedištu primatelja, tada je na ulaznom računu potrebno obračunati **PDV 23%**.

**NE ↓**
**OPĆE NAČELO OPOREZIVANJA USLUGA**

 Ako usluga **nije oporeziva niti prema jednom prije navedenom kriteriju**, onda se usluga oporezuje prema **općem načelu** oporezivanja usluga (tj. prema sjedištu davatelja usluge).

**DA**

 Ako **domaći** poduzetnik obavi uslugu, koja se oporezuje prema općem načelu, obračunava PDV 23%, i to bez obzira na to je li usluga izvršena u Hrvatskoj ili inozemstvu.

 Ako uslugu koja se oporezuje prema općem načelu obavi **inozemni** poduzetnik, domaći poduzetnik na ulaznom računu **NE obračunava PDV**, i to bez obzira je li usluga izvršena u Hrvatskoj ili inozemstvu.

## Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na RiPup,

mjesečnik za računovodstvena, porezna i druga ekonomska područja