

| PROSINAC 2022. | BR. 121

# Novosti

*your business partner* **27** years!

## U OVOM BROJU PROČITAJTE:

1. Nova pravila za pretporez vrijede već od 1. prosinca
2. Izmjene Zakona o porezu na dobit
3. Izmjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost

**UHY** in Croatia

Your Partner in Business

## STRUČNJACI ZA POSLOVNI USPJEH

UHY mreža u Hrvatskoj okuplja iskusne financijske stručnjake koji vaše poslovanje čine jednostavnijim i uspješnijim.



Dobrodošli u UHY svijet.  
Sve što uspješnom  
poslovanju treba!



### 1. Nova pravila za pretporez vrijede već od 1. prosinca

**Poduzetnici koji obračunavaju PDV na temelju izdanih računa, od sada će morati najprije platiti račune pa tek onda odbiti pretporez iz ulaznih računa dobavljača koji plaćaju PDV-a prema naplati.**

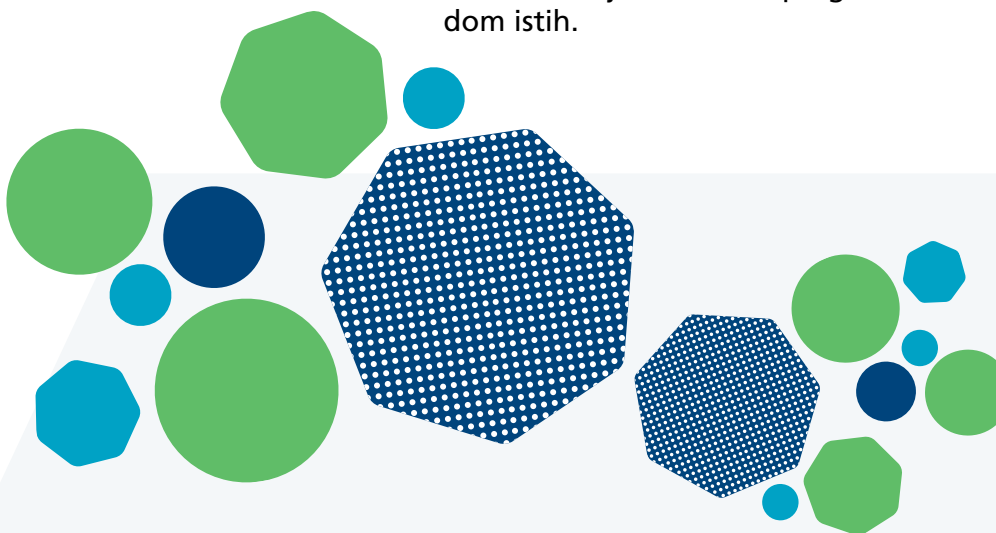
Porezna uprava donijela je, naime, 30. studenog mišljenje da, prema presudi Suda EU u predmetu C-9/20, „porezni obveznik, koji primjenjuje redovni postupak oporezivanja, kada primi račun za isporuku dobra ili za uslugu koju mu je obavio porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama, može odbiti pretporez tek kada tom dobavljaču plati račun.

Republika Hrvatska je, kao država članica EU, bila obvezna uzeti u obzir sudsku praksu Suda Europske unije, nadležnog za tumačenje odredbi Direktive Vijeća 2006/112/EZ, a spomenuta presuda je inače objavljena još 10. veljače 2022. godine. Iako je presuda objavljena 10. veljače 2022. godine, a mišljenje 30.11.2022. odredba se neće primjenjivati unazad.

### 2. Izmjene Zakona o porezu na dobit

Zakonom o izmjenama Zakona o porezu na dobit (NN br. 114/22) koji stupa na snagu 01.01.2023., doneseni su iznosi u eurima već postojećih zakonskih ograničenja, uvjeta i kazna koji su do sada bili iskazani u kunama.

U nastavku je tablica sa pregledom istih.







OPIS	IZNOS PRIJE IZMJENE ZAKONA	IZNOS NAKON IZMJENE ZAKONA
Ukupni primitak kao uvjet plaćanja poreza na dobit ("dobitaši")	7.500.000,00 kn	995.421,06 €
Pokloni male vrijednosti i reklamni predmeti koji se ne smatraju reprezentacijom	160,00 kn	21,24 €
Priznati otpis potraživanja od povezanih osoba	5.000,00 kn	663,61 €
Priznati otpis potraživanja od nepovezanih fizičkih osoba	do 200,00 kn	do 26,54 €
Iznos za priznavanje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	3.500,00 kn	464,53 €
Priznati iznos amortizacije za osobne automobile	400.000,00 kn	53.089,12 €
Iznos porezne osnovnice do koje se obračunava porez na dobit od 10%	7.500.000,00 kn	995.421,06 €
Novčane kazne iz članka 38. Zakona o porezu na dobit za pravne i fizičke osobe	od 2.000,00 kn do 200.000,00 kn	od 260,00 € do 26.540,00 €
Novčane kazne iz članka 38. Zakona o porezu na dobit za odgovorne osobe u pravnoj osobi	od 2.000,00 kn do 20.000,00 kn	od 260,00 € do 2.650,00 €
Novčane kazne iz članka 38. Zakona o porezu na dobit za pravne i fizičke osobe kod ponovljenih prekršaja	od 3.000,00 kn do 300.000,00 kn	od 390,00 € do 39.810,00 €
Novčane kazne iz članka 38. Zakona o porezu na dobit za odgovorne osobe u pravnoj osobi kod ponovljenih prekršaja	od 3.000,00 kn do 30.000,00 kn	od 390,00 € do 3.980,00 €

### 3. Izmjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost

**Nulta stopa (0%) PDV-a na isporuku i ugradnju solarnih ploča na privatne kuće te javne zgrade** uvedena je još 1. listopada ove godine, ali tek 11. studenoga je pojašnjeno koja oprema i radovi su obuhvaćeni nultom stopom.

Dakle, s nultom stopom PDV-a je moguće nabaviti sljedeću opremu: **fotonaponske panele, inverter, baterije (opcionalno), građevinske konstrukcije i kabelski razvod, solarne kolektore, spremnike tople vode i cirkulacijske pumpe.** Kada su u pitanju radovi riječ je o sljedećim uslugama: **izvođenje radova na montaži, projektiranje i ishođenje dozvola te priključenje na elektroenergetsku distribucijsku mrežu.**

Nadalje, **isporuka solarnih ploča bez ugradnje** te ostale opreme koja prati ugradnju solarnih ploča kao trgovačke robe, kao i isporuka i ugradnja solarnih ploča koja ne podrazumijeva realizaciju projekta izvedbe jednostavne građevine i nadalje je oporeziva **općom stopom PDV-a od 25%.**

Izvođač koji obavlja isporuku i ugradnju solarnih ploča **ima pravo na odbitak pretporeza.** U praksi, to znači da će pri kupnji solarnih ploča, ostale opreme i usluga potrebnih za njihovu ugradnju, po ulaznom računu platiti 25% PDV-a, kojeg u cijelosti može odbiti kao pretporez.

Sve navedeno definirano je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN, br. 113/22), koji je stupio stupa na snagu 1.10.2022, a

primjena stopa PDV-a je pojašnjena odredbama čl. 47. Pravilnika o PDV-u (NN, br. 133/22).

#### **OBAVIJESTI ZA RAČUNOVOĐE: Novi PDV obrazac i Knjige I-RA i U-RA**

Kako bi se evidentirale isporuke s nultom stopom PDV-a, doći će i do izmjena u obrascima PDV prijava i evidencija, koje su sastavni dio Pravilnika o PDV-u. Međutim, novi će se obrasci primjenjivati za isporuke koje će biti obavljene od 1.1.2023. pa nadalje.

Sukladno predloženim izmjenama Pravilnika o PDV-u, u **Knjizi izdanih računa (I-RA)**, dodan je novi stupac 17. a u **PDV obrascu** će se isporuka i ugradnja solarnih ploča po stopi od 0% PDV-a iskazivati pod točkom I.11. Obrasca PDV – Isporuke oporezive po stopi od 0%.

U Knjizi primljenih računa (U-RA), u dijelu iskazivanja podatka o poreznoj osnovici dodan je novi stupac 6. u kojem se iskazuje porezna osnovica 0%.

U novom obrascu PDV-a se **brišu** i točke V. Po prethodnom obračunu: neuplaćeni PDV do dana podnošenja ove prijave – više uplaćeno, i VI. Ukupno razlika: za uplatu/za povrat.

#### **Upute za iskazivanje isporuka s PDV-om od 0%**

Sve isporuke oporezive PDV-om po stopi od 0%, porezni obveznici **od 1. listopada pa do 31. prosinca 2022. iskazuju u stupcu 16.** Knjige izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA) – Ostala oslobođenja, odnosno u točki I.10. Obrasca PDV – Ostala oslobođenja za razdoblje oporezivanja u kojem su obavljene.

Zbog uvođenja eura od 1.1.2023, izmijenjene su odredbe povezane s iznosima u kunama koji se trebaju iskazati u eurima. Pratećim izmjenama Pravilnika o PDV-u bit će propisani novi obrasci PDV prijava, u kojima će **iznosi umjesto u kunama i lipama biti iskazani u eurima i centima.**

Slijedom toga mijenjaju se: Obrazac PDV, Obrazac I-RA, Obrazac U-RA, Obrazac ZP, Obrazac PDV-S, Obrazac PZ 42 i 63, Obrazac PPO, Obrazac PDV-P, Obrazac PDV-F, Obrazac ZP-PDV, Obrazac PDV-H, Izvješće o ostvarenim oslobođenjima od plaćanja PDV-a, Obrazac DONH, Obrazac ZGP, Obrazac GP i Obrazac e-trgovina, koji su sastavni dio ovog Pravilnika.

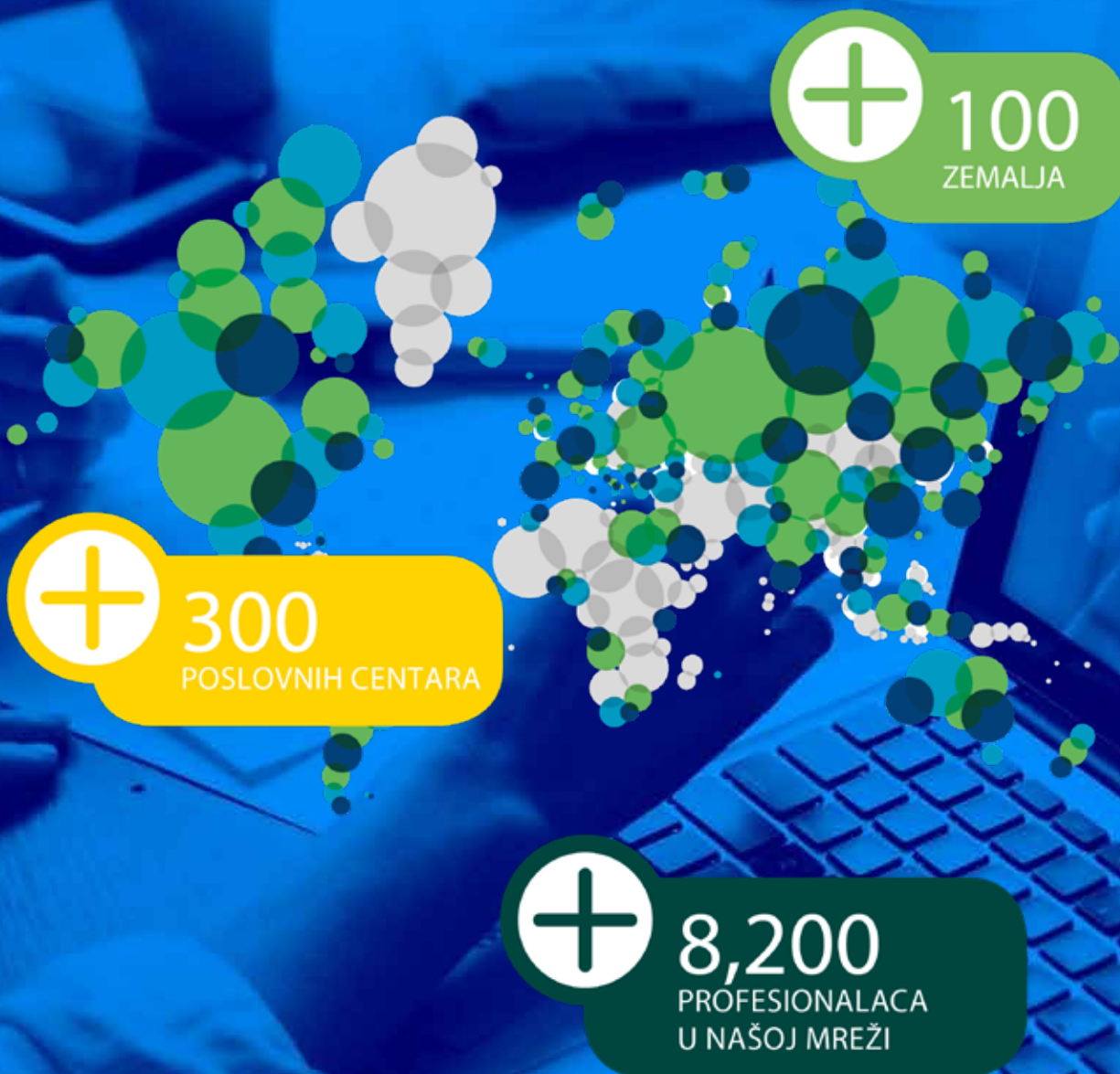




# UHY in Croatia

UHY HB EKONOM d.o.o.  
UHY RUDAN d.o.o.  
UHY POREZNI SAVJETNIK d.o.o.  
UHY SAVJETOVANJE d.o.o.

(u nastavku "Firma") je član UrbachHackerYoungInternationalLimited društva sa sjedištem u Londonu, te sačinjava dio međunarodne UHY mreže zakonski neovisnih računovodstvenih i konzultantskih tvrtki. Usluge opisane ovdje su pružene od strane Firma a ne od strane UHY-a ili bilo koje druge tvrtke članice UHY. Niti UHY niti nijedna tvrtka članica UHY ima odgovornost za usluge pružene od strane drugih članica. Informacije sadržane u ovom materijalu su opće naravi i nije im namjera adresirati okolnosti bilo kojeg pojedinca ili društva. U svim slučajevima preporučujemo da se obratite stručnom savjetniku



## UHY Split:

Računovodstvo, revizija,  
porezno savjetovanje: 021/ 38 11 20  
EU fondovi i consulting: 021/ 61 26 73  
E-mail: split@uhy.hr

## UHY Zagreb:

Revizija, porezno savjetovanje:  
01/ 39 06 374  
E-mail: info@uhy.rudan.hr



REVIZIJA



POREZNO SAVJETOVANJE



RAČUNOVODSTVENE USLUGE



EU FONDOVI I FINANCIJSKO SAVJETOVANJE



EDUKACIJE