



513-07-01 410-19/25-01/8 2

REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINACIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ZAGREB

KLASA: 410-19/25-01/8  
URBROJ: 513-07-01-26-2

Zagreb, Avenija Dubrovnik 32, 9. veljače 2026.

**HRVATSKA KOMORA EDUKACIJSKIH  
REHABILITATORA**  
Nad lipom 13/1

**10 000 Zagreb**

**PREDMET: PDV i usluge edukacijskih rehabilitatora**

Porezni obveznik Hrvatska komora edukacijskih rehabilitatora, postavio je pitanje u vezi obračuna poreza na dodanu vrijednost (PDV) na usluge edukacijskog rehabilitatora, koje se pružaju u okviru društva s ograničenom odgovornošću, registriranog pod djelatnošću NKD 86.99.00 - Ostale djelatnosti zdravstvene zaštite.

U svom upitu porezni obveznik navodi da pojedine zdravstvene usluge mogu biti oslobođene od PDV-a kada ih pružaju ovlaštene pružatelji zdravstvene zaštite, te traži pojašnjenje podliježu li navedene usluge obvezi obračuna PDV-a ili su oslobođene PDV-a te koje bi kriterije društvo trebalo ispuniti kako bi ostvarilo pravo na oslobođenje od PDV-a, ako takva mogućnost postoji za ovu djelatnost.

U vezi s postavljenim upitom u nastavku odgovaramo.

Prema članku 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, 114/23, 35/24, 152/24, 52/25, 151/25; Rješenje USRH 99/13, 153/13.) u daljnjem tekstu Zakon o PDV-u, predmet oporezivanja PDV-om je isporuka dobara i obavljanje usluga, te stjecanje i uvoz dobara u tuzemstvu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav.

Odredbama članka 8. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21, 41/22, 133/22, 43/23, 1/24, 39/24, 16/25, 68/25, 11/26), u daljnjem tekstu Pravilnik o PDV-u, propisano je da se transakcijama koje su predmet oporezivanja, razumijevaju sve transakcije čije oporezivanje je propisano Zakonom, a mogu biti oporezive ili oslobođene plaćanja poreza. Bitno obilježje oporezive transakcije je međusobna uzročna veza između transakcije i naknade. Za prosudbu o postojanju ovog obilježja mjerodavan je gospodarski interes sudionika, neovisno o tome kako su sami sudionici određeni posao nazvali.

Zakonom o PDV-u propisan je posebni postupak oporezivanja za male porezne obveznike. Malim poreznim obveznikom smatra se pravna ili fizička osoba čija vrijednost obavljenih isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu nije veća od 60.000,00 €. Do prelaska navedenog iznosa mali porezni obveznik oslobođen je plaćanja PDV-a na isporuke dobara ili usluga, nema pravo iskazivati PDV na izdanim računima i nema pravo na odbitak pretporeza, a na računu mora navesti da su njegove isporuke oslobođene plaćanja PDV-a prema članku 90. stavak 2. Zakona o PDV-u.

Nadalje, odredbama članka 39. stavka 1. točke b) Zakona o PDV-u propisano je da je PDV-a oslobođena bolnička i medicinska njega i s time usko povezane djelatnosti koje obavljaju tijela s javnim ovlastima ili koje, u uvjetima koji su u socijalnom smislu slični uvjetima koji se primjenjuju na tijela s javnim ovlastima, obavljaju bolnice, centri za liječenje ili medicinsku dijagnostiku i druge priznate ustanove slične prirode

Odredbama članka 50. stavak 1. Pravilnika o PDV-u, detaljnije je propisano da se PDV ne plaća na usluge bolničke i medicinske njege i s time usko povezane usluge i isporuke dobara koje obavljaju tijela s javnim ovlastima, ili koje, u uvjetima koji su u socijalnom smislu slični uvjetima koji se primjenjuju na tijela s javnim ovlastima obavljaju osobito zdravstvene ustanove: domovi zdravlja, hitna medicinska pomoć, poliklinike, opće i specijalne bolnice i klinike. Ove isporuke dobara i obavljene usluge kao i usluge zdravstvene njege koje obavljaju zdravstvene ustanove za njegu u kući oslobođene su plaćanja PDV-a i u slučaju kad ih obavljaju tijela odnosno pravne osobe s javnim ovlastima ili druge organizacije slične prirode na temelju javnih ovlasti.

Ističe se da su zdravstvene usluge koje trgovačko društvo obavi u istim uvjetima u kojima se te usluge obavljaju u bolnicama i drugim zdravstvenim ustanovama, primjerice specijalnim bolnicama, poliklinikama, domovima zdravlja, obuhvaćene odredbama članka 39. stavka 1. točke b) Zakona o PDV-u, kojim je propisano oslobođenje od plaćanja PDV-a.

Prema tome, zdravstvene usluge mogu biti oslobođene od PDV-a kada ih pružaju trgovačka društva u istim uvjetima u kojima se te usluge obavljaju u bolnicama i drugim zdravstvenim ustanovama. Odredbama članka 79. stavak 3. Zakona o PDV-u, propisano je da se porezni obveznik koji obavlja oslobođene isporuke dobara ili usluga, mora u računu pozvati na odredbe Zakona o PDV-u kojim je to oslobođenje propisano.

