



Ulazak i izlazak iz sustava PDV-a u 2018.

Neven Baica, mag. oec.

Za malog poreznog obveznika, od iznimne je važnosti, da prije propisanih zakonskih rokova utvrdi da li za 2018. godinu ima obvezu ulaska u sustav PDV-a. Porezni obveznici koji su u sustavu PDV-a i 2018. godine žele izaći, trebaju provjeriti da li su za brisanje iz registra obveznika PDV-a stekli sve propisane uvjete. Za 2018. postoji i dodatna obveza izjasniti se i u slučaju želje za ostankom u sustavu PDV-a. U ovom članku detaljno pišemo o uvjetima i postupku ulaska i izlaska iz sustava PDV-a, te upozoravamo na zakonske rokove za podnošenje zahtjeva za promjenom ili zadržavanjem PDV statusa.

1. Uvod

Kao i svake godine, kraj godine je razdoblje u kojem se potrebno pripremiti za sastavljanje godišnjih financijskih i poreznih izvještaja, te godišnjih korekcija i ispravaka. Sada je potrebno obraditi knjigovodstvenu dokumentaciju i brže nego inače, kako bi pravovremeno pripremili podatke za provjere i na kraju za sastavljanje izvještaja. Poslovne aktivnosti i njihovi rezultati nisu samo bitni za potrebe izvještavanja, već su potrebni i za utvrđivanje statusa poreznih obveznika u različitim poreznim i računovodstvenim kategorijama. To je slučaj i sa statusom u sustavu PDV-a, koji se može promijeniti početkom godine, ako su za to stečeni propisani uvjeti.

U ovom članku ne pišemo o registriranju za potrebe PDV-a za potrebe dobivanja PDV identifikacijskog broja već isključivo o tome tko je obavezan ući u sustav PDV-a, a tko i pod kojim uvjetima iz tog sustava može izaći, te o uvjetima koje treba ispuniti da se status promijeni s 1. siječnja 2018.

Sustav oporezivanja PDV-om te postupci ulaska i izlaska iz sustava PDV-a regulirani su:

- **Zakonom o porezu na dodanu vrijednost** (Nar. nov., br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14 i 115/2016; u nastavku: *Zakon*) te
- **Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost** (Nar. nov., br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17 i 41/2017); u nastavku: *Pravilnik*).

Zadnjim izmjenama Zakona, promijenjene su odredbe koje utiču na uvjete za izlazak i ulazak u sustav PDV-a u odnosu na proteklu godinu.



ističemo...

Izmijenjeni su uvjeti za ulazak i izlazak iz sustava PDV-a u odnosu na proteklu godinu.

U poglavlju koje slijedi ukratko pojašnjavamo što se promijenilo u odnosu na proteklu godinu.

2. Što je novo?

Za ulazak i izlazak iz sustava PDV-a u 2018. godini vrijede izmijenjena pravila propisana **Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost** (Nar. nov., br. 115/2016; u daljnjem tekstu: **Izmjena Zakona iz 2016.**). Detaljno o primjeni izmijenjenih pravila pišemo uz temu na koju se promjena odnosi, a u nastavku sve promjene navodimo ukratko.

2.1. Novi prag za ulazak i izlazak iz sustava

Iz izmijenjene odredbe članka 90. st. 1. Zakona proizlazi da se **prag za ulazak u sustav ili izlazak iz njega povećava sa 230.000,00 kuna na 300.000,00 kuna**. Odredbama članaka 26. i članka 31. **Izmjene Zakona iz 2016.** proizlazi da se prag od 300.000,00 kuna primjenjuje za ulazak ili izlazak iz sustava u 2018. godini. Navedeno ističemo u nastavku.



ističemo...

Porezni obveznik čija vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u 2017. nije bila veća od 300.000,00 kuna, ne mora u 2018. godini ući u sustav PDV-a, niti u njemu mora ostati (ako već je u sustavu).

2.2. Smanjena obveza ostanka u sustavu "dobrovoljaca"

Prema se rok od tri godine primjenjivao već i prilikom izlaska iz sustava 2017. godinu ističemo ga i ove godine. Radi se o izmjeni članka 90. stavke 3. Zakona koja se odnosi na **obvezu ostanka u**

sustavu PDV-a poreznih obveznika koji su u sustav ušli po vlastitoj želji, a koja je **skraćena sa pet na tri godine**.

Dakle i na one porezne obveznike koji su u sustav ušli kada je vrijedila obveza ostanka od 5 godina primjenjuje se novi rok obveze ostanka od 3 godine. Navedeno se primjenjuje neovisno i o izdanom rješenju s obvezom ostanka od 5. godina. Dakle, ako su s 1. siječnjem 2018. godine protekle tri kalendarske godine od ulaska u sustav, porezni obveznik više nema zakonsku obvezu ostanka, te može izaći iz sustava ako je zadovoljio i ostale uvjete za izlaskom iz sustava.



ističemo...

Obvezu ostanka u sustavu od 1. siječnja 2018. godine više nemaju porezni obveznici koji su u sustav ušli na vlastiti zahtjev 2015. god. ili ranije.

2.3. Obveza izjašnjavanja poreznih obveznika koji mogu izaći iz sustava i u slučaju kada u njemu ostaju

Značajna novina u odnosu na proteklu godinu propisana je člankom 26. stavkom 2. *Izmjene Zakona iz 2016.* Prema navedenoj odredbi **porezni obveznici u sustavu PDV-a koji su zadovoljili uvjete za izlazak moraju do 15. siječnja 2018.**

- podnijeti zahtjev za brisanje iz registra obveznika PDV-a nadležnoj ispostavi Porezne uprave ili
- zatražiti da se na njih primjenjuju odredbe članka 90. stavka 3. Zakona.

Navedenu odredbu možemo sažeti na slijedeći način:



ističemo...

Porezni obveznici u sustavu PDV-a koji su zadovoljili uvjete za izlazak **moraju se do 15. siječnja 2018. izjasniti da li žele izaći iz sustava ili u njemu ostati kao dobrovoljci s obvezom ostanka u sustavu do kraja 2020. god.**

U poglavlju 6. ovog članka pojašnjavamo koji su ostali uvjeti i mogućnosti bitni da bi takvi porezni obveznici mogli izaći iz sustava, te do kojeg roka i kako sastaviti zahtjev za brisanjem ili ostankom u sustavu PDV-a.

Prije nego toga upoznat ćemo se detaljno sa definicijama pojmova ključnih za razumijevanje ove tematike, kao što su *porezni obveznik*, *registar obveznika PDV-a te registriranje za potrebe PDV-a*.

3. Općenito

Obveza plaćanja PDV-a kao i mogućnost ostvarivanja poreznih prava, te postojanje obveze ulaska u sustav izravno su vezani uz ispravno definiranje pojma *poreznog obveznika*, te pojma *gospodarske djelatnosti*. Zakonom koji je stupio na snagu ulaskom Republike Hrvatske u Europsku Uniju, promijenjene su određene definicije. Tako se u propisima o PDV-u koji su danas na snazi pojam poduzetnika više ne koristi, dok je pojam poreznog obveznika redefiniran, te sada odgovara pojmu poduzetnika iz Zakona o PDV-u koji je bio na snazi prije ulaska u Europsku uniju.

3.1. Porezni obveznik - definiranje pojma

Prema čl. 6. st. 1. Zakona **porezni obveznik je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti.**

Prema stavku 4. istog članka poreznim obveznikom smatra se i svaka osoba koja **povremeno isporučuje nova prijevorna sredstva** iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona, koja kupcu otpremi ili preveze prodavatelj, sam kupac ili druga osoba za njihov račun na područje druge države članice.

Prema članku 4. stavku 3. Pravilnika, porezni obveznik je i svaka osoba koja na području Republike Hrvatske **nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište, a u tuzemstvu obavlja** isporuke dobara ili usluga za koje postoji pravo na odbitak PDV-a, osim kada obavlja isporuke dobara ili usluga za koje PDV plaća primatelj dobara ili usluga u skladu s člankom 75. stavkom 1. točkama 3., 6. i 7. te člankom 75. stavkom 2. Zakona. Na tog poreznog obveznika se primjenjuju odredbe Zakona i Pravilnika osim ako nije drugačije propisano.

Odredbom članka 4. stavke 4. Pravilnika propisano je tko se smatra poreznim obveznikom u slučaju **kada više fizičkih osoba zajednički obavlja djelatnost**. U tom slučaju **svaka fizička osoba smatra se poreznim obveznikom** za dio primitaka koji joj pripada od zajedničkog obavljanja djelatnosti. Fizičke osobe koje zajednički obavljaju djelatnosti **obvezne su utvrditi jednu osobu (nositelja zajedničke djelatnosti)** koji je odgovoran za vođenje poslovnih knjiga, plaćanje PDV-a i drugih obveza iz područja PDV-a. Ako supoduzetnici ne imenuju nositelja zajedničke djelatnosti, imenovat će ga Porezna uprava. Supoduzetnici za porezne obveze odgovaraju solidarno.



ističemo...

Pravna ili fizička osoba smatra se poreznim obveznikom u smislu Zakona neovisno o tome smatra li se poreznim obveznikom i prema drugim zakonima (čl. 4. st. 7. Pravilnika).

3.2. Pojam: gospodarska djelatnost

U definiciji poreznog obveznika navodi se da je to svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju **gospodarsku djelatnost** bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti. Dakle, za određivanje tko se u smislu Zakona smatra poreznim obveznikom bitno je utvrditi da li ta osoba obavlja gospodarsku djelatnost. Pojam gospodarske djelatnosti definiran je člankom 6. stavkom 2. Zakona, te člankom 6. Pravilnika.

Prema navedenim odredbama **"gospodarska djelatnost"** u smislu definiranja pojma poreznog obveznika **smatra se svaka djelatnost proizvođača, trgovaca ili osoba koje obavljaju usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja**. Gospodarskom djelatnošću **smatra se i iskorištavanje materijalne ili nematerijalne imovine (najam, zakup i slično)** u svrhu trajnog ostvarivanja prihoda. Pri tome nije nužna i namjera ostvarivanja dohotka odnosno dobiti.

Smatra se da **osoba obavlja gospodarsku djelatnost**, ako se njeno **obavljanje ponavlja s ciljem trajnog ostvarivanja prihoda**, odnosno primitaka. Ako se vidi namjera ponavljanja djelatnosti tada već jednokratna radnja može značiti početak obavljanja gospodarske djelatnosti.

U gospodarsku djelatnost ulaze **osnovne i sporedne djelatnosti**. U sporedne djelatnosti ubraja se sve ono što se obavlja uz osnovnu djelatnost pri čemu nije bitna trajnost tih djelatnosti. Prodaja predmeta imovine također se smatra gospodarskom djelatnošću ako su ti predmeti bili dio otuđiteljeve gospodarske djelatnosti.





Unutar istog poreznog obveznika ne dolazi do prometa koji podliježu oporezivanju budući da nema drugog sudionika u isporuci dobara ili usluga. Navedeno se ne primjenjuje u slučaju

- 1) premještanja dobara unutar Europske unije i
- 2) uvoza dobara.

To znači da interno fakturiranje između poslovnih jedinica unutar iste pravne osobe ne smatra se prometom, odnosno isporukom u smislu Zakona u svim slučajevima osim u dva gore nabrojana slučaja.

3.3. Pojam: samostalno obavljanje djelatnosti

Za definiranje poreznog obveznika značajna je i činjenica da li osoba djelatnost obavlja samostalno ili ne. Pojam *samostalnog obavljanja djelatnosti* definiran je člankom 6. stavkom 3. Zakona i člankom 4. stavkom 5. i 6. Pravilnika.

Tako prema navedenim odredbama porezni obveznik **obavlja djelatnost samostalno, ako je obavlja za vlastiti račun i na vlastitu odgovornost. Za razgraničenje samostalnog obavljanja djelatnosti ili samostalnog rada od nesamostalnog rada** bitna su njihova obilježja, a ne naziv ugovora. Samostalnost ne postoji u slučaju zaposlenika i drugih osoba koje su povezane s poslodavcem ugovorom o radu ili drugim ugovorom kojim se uređuje odnos poslodavca i posloprimca u pogledu radnih uvjeta, naknada i obveza poslodavca, a koji ima obilježja nesamostalnosti.

U svezi **fizičkih osoba** treba naglasiti činjenicu da one mogu obavljati dijelom samostalnu djelatnost, a dijelom nesamostalan rad.



ističemo...

Za potrebe određivanja fizičke osobe kao poreznog obveznika u smislu Zakona **u obzir se uzima samo njegovo samostalno obavljanje gospodarske djelatnosti.**

Svaka osoba mora Poreznoj upravi **prijaviti početak svoje djelatnosti kao poreznog obveznika** (članak 77. stavak 1. Zakona).

Prema članku 186. stavku 6. Pravilnika **trgovački sud ili mjerodavno tijelo** obvezno je u roku 8 dana od dana upisa u svoj registar **izvijestiti ispostavu Porezne uprave** nadležnu prema sjedištu poreznog obveznika **o obavljenom upisu poreznog obveznika u taj registar. Obveza prijave upisa poreznog obveznika ne postoji, ako se podaci o upisu razmjenjuju s Poreznom upravom putem sustava OIB-a.**

3.4. Tko se ne smatra poreznim obveznikom?

Prema članku 6. stavku 5. Zakona i članku 5. Pravilnika propisana je iznimka za određene pravne osobe koje se ne smatraju poreznim obveznicima i za koje ne vrijede ista pravila kao za ostale male porezne obveznike. Navedenim odredbama propisano da se **poreznim obveznicima ne smatraju:**

- tijela državne vlasti,
- tijela državne uprave,
- tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- komore te
- druga tijela s javnim ovlastima,

i u slučaju kada ubiru pristojbe, naknade i druga plaćanja u vezi s obavljanjem djelatnosti ili transakcija u okviru svog djelokruga ili ovlasti.

Ako tijelo nadležno za zaštitu tržišnog natjecanja utvrdi da **bi obavljanje tih djelatnosti**, kao da nisu porezni obveznici, **dovelo do znatnog narušavanja načela tržišnog natjecanja, ta se tijela smatraju poreznim obveznicima** u vezi s tim djelatnostima ili transakcijama, za što će Porezna uprava donijeti rješenje.

U slučaju da takva tijela **obavljaju djelatnosti iz Dodatka I.** ovoga Zakona **smatrat će se poreznim obveznicima, osim ako ih obavljaju u zanemarivom opsegu.**

Dodatak I. - popis djelatnosti iz članka 6. stavka 5. Zakona	
1.	telekomunikacijske usluge,
2.	isporuka vode, plina, električne energije i grijanja,
3.	prijevoz dobara,
4.	lučke usluge i usluge zračnih luka,
5.	prijevoz putnika,
6.	isporuka novih dobara proizvedenih za prodaju,
7.	transakcije u vezi s poljoprivrednim proizvodima koje obavljaju poljoprivredne interventne službe u skladu s propisima o zajedničkoj organizaciji tržišta tih proizvoda,
8.	organizacija trgovačkih sajmova i izložbi,
9.	skladištenje,
10.	djelatnosti pravnih osoba koje se bave komercijalnim oglašavanjem,
11.	djelatnosti putničkih agencija
12.	vođenje trgovina za potrebe osoblja, zadruga, industrijskih kantina i slično.

Člankom 5. stavkom 3. Pravilnika dodano je da, u slučaju kada navedena tijela **obavljaju gospodarsku djelatnost** (kako je definirana člankom 6. stavkom 2. Zakona) koja uključuje i djelatnost iskorištavanja materijalne ili nematerijalne imovine (najam, zakup i slično) **smatrat će se poreznim obveznicima, osim ako te djelatnosti obavljaju u zanemarivom opsegu.**



ističemo...

Člankom 5. stavkom 4. Pravilnika propisano je kako se **smatra da se prije navedene djelatnosti obavljaju u zanemarivom opsegu, ako vrijednost obavljenih isporuka u okviru tih djelatnosti, u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 300.000,00 kuna.**

Iz navedenih odredbi proizlazi da gore navedena tijela nisu porezni obveznici:

- **za djelatnosti iz njihova djelokruga** - sve dok tijelo nadležno za zaštitu tržišnog natjecanja ne utvrdi da je došlo do narušavanja načela tržišnog natjecanja i porezna uprava ne donese rješenje
- **za gospodarske djelatnosti (Dodatak 1 i sve one izvan njihovog djelokruga rada)** - sve dok u prethodnoj kalendarskoj godini ne prijeđu vrijednost obavljenih isporuka od 300.000,00 kuna.

3.5. Pojašnjenje pojma poreznog statusa i ostalih pojmova u vezi poreznog statusa

Koje će obveze i prava imati porezni obveznik ovisi o tome da li je upisan u registar obveznika PDV-a.

Upisivanje u registar obavlja se postupkom registriranja za potrebe PDV-a. Izraz registriranje za potrebe PDV-a koristi se i u slučaju kada porezni obveznik predaje zahtjev u svrhu dobivanja PDV

identifikacijskog broja (upisivanje u registar VIES baze). Treba naglasiti da premda se koristi isti termin, radi se o **dva potpuno različita postupka**. odnosno o upisivanju u **dva posve odvojena registra**. Tako se

- 1) **registriranjem za potrebe PDV-a radi upisivanje u registar poreznih obveznika** - porezni obveznik upisuje se u registar poreznih obveznika koji se vodi u Poreznoj upravi RH.
- 2) **registriranjem za potrebe PDV-a radi dobivanja PDV identifikacijskog broja** - porezni obveznik upisuje se u **registar koji se vodi na razini EU (tzv VIES baza)** a koja uključuje porezne obveznike iz svih zemalja članica koji su u svojim ili drugim državama članica obavili takvu registraciju. Registriranjem, porezni obveznik dobiva PDV identifikacijski broj koji mu omogućuje ispunjenje zakonske obveze prijenosa porezne obveze ili preuzimanja porezne obveze kod obavljanja određenih isporuka s poreznim obveznikom iz druge države članice EU.

Učinak registracija za potrebe dobivanja PDV identifikacijskog broja ukratko pojašnjavamo u poglavlju koje slijedi, a u svim ostalim poglavljima bavimo se isključivo registriranjem za potrebe PDV-a radi upisivanje u registar poreznih obveznika koji se vodi u Poreznoj upravi RH.

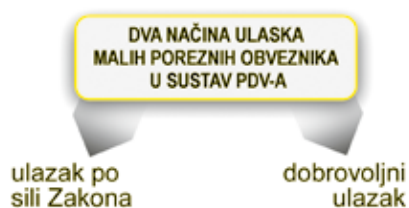
Kako bi u ovom članku smanjili mogućnost zabune, **za postupak registriranja kojim se porezni obveznik upisuje u registar poreznih obveznika koristit ćemo termin "ulazak u sustav PDV-a"**.



ističemo...

Ulazak i izlazak iz sustava PDV-a je termin koji se uobičajeno koristi za upisivanje i brisanje iz registra poreznih obveznika.

Ulaskom u sustav PDV-a porezni obveznik upisuje se u registar obveznika PDV-a koji vodi Ministarstvo financija - Porezna uprava. Kada je ulazak u sustav PDV-a zakonska obveza, govorimo o **ulasku u sustav PDV-a po sili zakona**. Kada zakonske obveze nema, poreznom obvezniku ostaje mogućnost da se samostalno odluči o ulasku u sustav PDV-a za što predaje zahtjev za upis, te ima obvezu ostanka slijedeće tri godine. Za takvog poreznog obveznika kažemo da je **u sustav PDV-a ušao na vlastiti zahtjev**. Zbog jednostavnijeg izričaja u ovom članku, za porezne obveznike koji su u sustav PDV-a ušli na vlastiti zahtjev koristimo naziv **dobrovoljni porezni obveznici ili dobrovoljci**.



Ulaskom, odnosno izlaskom iz sustava PDV-a, mijenja se **porezni status poreznog obveznika** čime se mijenjaju i određena prava i obveze koja porezni obveznik ima vezano uz PDV. Stoga je za ispravno porezno postupanje od izrazite važnosti pravovremeno provjeriti da li postoji zakonska obveza promjene statusa, odnosno da li su zadovoljeni uvjeti da se porezni obveznik za to dobrovoljno odluči.

3.6. Registriranje radi dobivanja PDV identifikacijskog broja

U ovom članku ne bavimo se ovim oblikom registriranja, ali smatramo korisnim detaljnije pojasniti učinak takve registracije na malog poreznog obveznika.

Naime, **mali porezni obveznici mogu biti registrirani za potrebe PDV-a, a da nisu ujedno i upisani u registar obveznika PDV-a**. To su slučajevi kada mali porezni obveznici, zbog određenih transakcija s EU, **moraju od Porezne uprave zahtijevati dodjelu PDV identifikacijskog broja**. Zakonom je dopušteno i da se na dobivanje PDV identifikacijskog broja mali porezni obveznik odluči dobrovoljno.

Mali porezni obveznici koji imaju PDV identifikacijski broj u određenim vrstama transakcija s poreznim obveznikom iz EU koji isto ima PDV identifikacijski broj u svojoj državi članici provode:

- kod primanja dobara i usluga iz EU postupak stjecanja,
- kod isporuka dobara i usluga postupak prijenosa porezne obveze.

Premda u navedenim slučajevima mali porezni obveznici prenose i preuzimaju poreznu obvezu i o tome izvještavaju Poreznu upravu (predaju obrazac PDV), i dalje su izvan sustava PDV-a. To znači da **na svojim tuzemnim izlaznim računima** za oporezive transakcije **neće zaračunavati PDV**, već će se pozivati na primjenu posebnog postupka za male porezne obveznike iz članka 90. stavke 2. Zakona. Isto tako i dalje **nemaju pravo priznavanja pretporeza**, pa će pri preuzimanju porezne obveze kod stjecanja iz EU, morati **obračunati PDV ujedno i uplatiti** u proračun RH.

Ova dva odvojena postupka - registracije radi dobivanja PDV identifikacijskog broja i registracije radi ulaska u sustav, **objedinjuju se kada je u pitanju strani porezni obveznik**, kojeg Porezna uprava s dodjelom hrvatskog PDV identifikacijskog broja istovremeno upisuje i u registar obveznika PDV-a. Takav strani porezni obveznik tada postaje poreznim obveznikom u RH u smislu Zakona, te primjenjuje gotovo identična pravila hrvatskog PDV sustava kao i hrvatski redovni porezni obveznik.

Zahtjev za dodjelom PDV identifikacijskog broja popunjavaju i porezni obveznici koji već jesu u sustavu PDV-a, kada obavljaju transakcije s EU.

Zahtjev za dodjelom PDV identifikacijskog broja ispunjava se na istom obrascu kao i za predaju zahtjeva za upisivanje u registar obveznika PDV-a, samo se zaokružuju drugi redni brojevi). Obzirom da ova činjenica i sličan naziv postupka i danas stvara zabunu, u ovom članku pišemo isključivo o registriranju za potrebe PDV-a kojem je svrha upis u registar obveznika PDV-a. O registriranju za potrebe PDV-a u svrhu dobivanja PDV identifikacijskog broja pisali smo u članku *"Registriranje za potrebe PDV-a radi dobivanja PDV identifikacijskog broja"* objavljenom u RiPup-u br. 3/2014.

4. Utvrđivanje poreznog statusa

Obveza ulaska u sustav PDV-a, kao i mogućnost izlaska iz sustava vezana je uz Zakonom propisana pravila. U ovom poglavlju pojašnjavamo koje kriterije treba zadovoljiti i kako i kada provjeriti da li postoji obveza za promjenom poreznog statusa ili se za to otvara mogućnost.

Za malog poreznog obveznika, od iznimne je važnosti, da prije propisanih zakonskih rokova utvrdi **da li za 2018. godinu ima obvezu ulaska u sustav redovnog oporezivanja PDV-om** kako bi pravovremeno predali prijavu Poreznoj upravi.

Porezni obveznici koji već jesu u sustavu PDV-a, i žele iz njega izaći, trebaju **provjeriti da li su za brisanje iz registra obveznika PDV-a stekli sve propisane uvjete**, te moraju voditi računa da pravovremeno o tome obavijeste Poreznu upravu.

U nastavku pojašnjavamo načine utvrđivanja kriterija bitnog za utvrđivanje obveze ili mogućnosti promjene statusa.

4.1. Visina praga

Porezni status utvrđuje se tako da se **uspoređi vrijednost isporuka s pragom za utvrđivanje poreznog statusa koji je propisan**



člankom 90. stavkom 1. Zakona u okviru definicije malog poreznog obveznika.

PRAG ZA UTVRĐIVANJE POREZNOG STATUSA

Za utvrđivanje poreznog statusa Zakonom je propisan iznos od **300.000,00 kuna** (bez PDV-a). Sa ovim iznosom, koji predstavlja prag za ocjenu statusa, uspoređuje se vrijednost isporuka obavljenih u godini koja prethodi godinu za koju utvrđujemo status. O odnosu ova dva iznosa, ovisi da li neki porezni obveznik može ostati ili postati malim poreznim obveznikom ili ima obvezu ulaska, odnosno ostanka u sustavu PDV-a.



vrijednost isporuka obavljenih u godini koja prethodi godini za koju utvrđujemo status

Prag za utvrđivanje poreznog statusa povećan je Izmjenama Zakona iz 2016. sa 230.000 kuna na 300.000 kuna. Iz odredbi o stupanju na snagu, ali i iz članka 26. Izmjene Zakona iz 2016. proizlazi da se prag od 300.000 kn primjenjuje već za ulazak, odnosno izlazak iz sustava u 2018. godinu. Navedenu odredbu Izmjene Zakona iz 2016. citiramo u nastavku:

„Članak 26

(1) Porezni obveznici koji u 2017. godini ostvare vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga iz članka 90. stavka 5. i 6. Zakona veće od 300.000,00 kuna (bez PDV-a) obvezni su se od 1. siječnja 2018. upisati u registar obveznika PDV-a.

(2) Porezni obveznici koji u 2017. godini ne ostvare isporuke iz stavka 1. ovoga članka veće od 300.000,00 kuna obvezni su do 15. siječnja 2018. podnijeti zahtjev za brisanje iz registra obveznika PDV-a nadležnoj ispostavi Porezne uprave ili u tome roku pisanim putem zatražiti da se na njih primjenjuju odredbe članka 90. stavka 3. Zakona.

(3) Porezni obveznici koji u 2017. godini ne ostvare isporuke iz stavka 1. ovoga članka veće od 300.000,00 kuna ostaju i dalje porezni obveznici ako su bili upisani u registar obveznika PDV-a na vlastiti zahtjev što ih obvezuje sljedeće tri kalendarske godine na redovni postupak oporezivanja PDV-om.“

Uspoređivanjem vrijednosti oporezivih isporuka dobara i usluga obavljenih u 2017. (bez PDV-a) i propisanog praga od **300.000,00** kuna utvrdit ćemo da li porezni obveznik mora biti u sustavu PDV-a u 2018. godini ili ne. U grafičkom prikazu koji slijedi pojašnjavamo navedeno.

Procjena statusa poreznog obveznika usporedbom vrijednosti oporezivih isporuka sa pragom



4.2. Koje isporuke ulaze u prag od 300.000 kuna

Dakle, **status poreznog obveznika u 2018. ovisi o vrijednosti isporuka (bez PDV-a)** koje je obavio u 2017. Odredbama Zakona

i Pravilnika propisano je koje se to točno isporuke uključuju u iznos koji se uspoređuje sa pragom od 300.000,00 kuna. Tako prema odredbi članka 90. stavka 5. Zakona **vrijednost isporuka dobara i usluga radi usporedbe s pragom od 300.000,00 kuna obuhvaća:**

- vrijednost isporuka dobara ili usluga koje su oporezive,**
- vrijednost isporuka oslobođenih PDV-a iz slijedećih članaka Zakona:**
 - članka 45. - Oslobođenja pri izvozu,
 - članka 46. - Oslobođenja kod obavljanja usluga na pokretnoj imovini,
 - članka 47. - Oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom,
 - članka 48. - Oslobođenja za određene isporuke koje su izjednačene s izvozom i
 - članka 49. - Oslobođenja za usluge posredovanja.
- vrijednost isporuka nekretnina i transakcija iz članka 40. stavka 1. točaka a) do g) Zakona, osim ako su te transakcije pomoćne.**

Transakcije iz članka 40. stavka 1. točaka a) do g) Zakona

a)	transakcije osiguranja i reosiguranja, uključujući s njima povezane usluge što ih obavljaju posrednici u osiguranju i reosiguranju i zastupnici u osiguranju,
b)	odobravanje kredita i zajmova, uključujući i posredovanje u tim poslovima te upravljanje kreditima ili zajmovima kada to čini osoba koja ih odobrava,
c)	ugovaranje kreditnih garancija i svi drugi poslovi po kreditnim garancijama ili kojemu drugom osiguranju novca te upravljanje kreditnim garancijama kada to čini osoba koja odobrava kredit,
d)	transakcije, uključujući posredovanje, u vezi sa štednim, tekućim i žiroračunima, plaćanjima, transferima, dugovima, čekovima i drugim prenosivim instrumentima, osim naplate duga,
e)	transakcije, uključujući posredovanje, u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama koje se koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja, osim kolekcionarskih predmeta, odnosno kovanica od zlata, srebra ili drugog metala te novčanica koje se u pravilu ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja ili kovanica od numizmatičkog interesa,
f)	transakcije, uključujući posredovanje, osim upravljanja i pohrane, u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima, uz iznimku dokumenata kojima se utvrđuje neko pravo nad dobrima te prava ili vrijednosnih papira kojima se utvrđuju određena prava na nekretninama,
g)	usluge upravljanja investicijskim fondovima,



ističemo...

Odredbom članka 90. stavka 6. Zakona propisano je da se pri obračunavanju vrijednosti isporuka dobara i usluga za potrebe usporedbe s pragom, **ne uzima u obzir isporuka materijalnih i nematerijalnih gospodarskih dobara** poreznog obveznika.

Dakle, pri izračunu isporuka obavljenih tijekom 2017. godine porezni obveznik mora voditi računa o ispravnom obuhvatu isporuka koje

ulaze u izračun. Tako primjerice nekretnina koja je bila u dugotrajnoj imovini i služila je za obavljanje oporezive djelatnosti ne ulazi u izračun, obzirom da se isporuke materijalnih i nematerijalnih gospodarskih dobara ne uzimaju u obzir čak i kada su oporezive PDV-om. U suprotnom, ako je nekretnina nabavljena radi daljnje prodaje, tada se primjenjuju slijedeća pravila:

- ako je nekretnina oporeziva s PDV-om ulazi u izračun,
- ako je izabrano oporezivanje PDV-om s prijenosom porezne obveze - ulazi u izračun,
- ako je nekretnina oslobođena oporezivanja PDV-om temeljem članka 40. stavka 1. točke j) ili k) Zakona - ne ulazi u izračun.

Primjer 1. - Provjera statusa poreznog obveznika koji je 2017. bio u sustavu redovnog oporezivanja PDV-om

Porezni obveznik Ted d.o.o. koji je redovni porezni obveznik u 2017. godini, želi provjeriti da li sa 1. siječnja 2018. može izaći iz sustava. Porezni obveznik je u 2017. obavio slijedeće isporuke:

Red. br.	Naziv isporuke	Iznos	PDV	Iznos s PDV-om
1	2	3	4	5
1.	Isporučeno robe oporezive s 25%	160.000	40.000	200.000
2.	Izvoz	40.000	0	40.000
3.	Isporučeno usluga oporezivo s 25%	80.000	20.000	100.000
	UKUPNO OPOREZIVIH ISPORUKA u 2017.	280.000	60.000	340.000

Dakle, porezni obveznik je u 2017. godini obavio isporuka u vrijednosti 280.000,00 kuna. Obzirom da iznos obavljenih isporuka nije veći od 300.000,00 porezni obveznik koji je u 2017. godini bio redovan porezni obveznik, može ako želi u 2018. godini izaći iz sustava PDV-a.

4.3. Specifičnosti utvrđivanja statusa

U nastavku kroz formu pitanja i odgovora pojašnjavamo neke specifičnosti ili dvojbe koje se mogu javiti kod određivanja da li neku isporuku treba uključiti u izračun iznosa za usporedbu s pragom od 300.000 kuna, ili ne.

Preračunava li se iznos isporuka na godišnju razinu za novoosnovane porezne obveznike?

Način izračuna isporuka koji se uspoređuju s pragom od 300.000 kuna od 1. srpnja 2013. kod **новоosnovanih poreznih obveznika** identičan je načinu izračuna poreznih obveznika koji su poslovali cijelu godinu. Dakle **ne primjenjuje se preračunavanje isporuka na godišnju razinu**, kako je to bilo prema Zakonu koji je na snazi bio prije navedenog datuma. Tako sada porezni obveznik koji je primjerice započeo s obavljanjem djelatnosti **u prosincu 2017. godine** i obavio **oporezivih isporuka u iznosu od 299.000,00 kuna, nema obvezu ulaska u sustav PDV-a u 2018. godini** jer nije prešao propisani prag od 300.000,00 kuna.

Kako utvrditi vrijednost isporuka u slučaju zajedničkog obavljanja djelatnosti obrta (supoduzetništva)?

Kod **zajedničkog obavljanja djelatnosti obrta** (supoduzetništva) prag od 300.000,00 kuna oporezivog prometa odnosi se **na ukupno ostvareni promet djelatnosti**. Dakle ne promatraju se oporezive isporuke po svakom od supoduzetnika.

Kako se izračunava vrijednost isporuka sezonskog obrta?

Za **ocjenu statusa sezonskog obrta** nije presudna činjenica koliki je dio godine obrt u mirovanju, odnosno koliki dio godine obavlja

svoju sezonsku djelatnost. I kod ovog poreznog obveznika status se utvrđuje usporedbom vrijednosti obavljenih oporezivih isporuka sa propisanim pragom. Dakle **ista pravila koja vrijede za porezne obveznike koji djeluju cijele godine** primjenjuju se na sezonske obrte koji su radili samo dio godine. Primjena svođenja isporuka na godišnju razinu se ne primjenjuje.

Je li se kod poreznih obveznika koji porez obračunavaju i plaćaju PDV prema naplaćenim naknadama uzimaju u obzir i nenaplaćene isporuke?

Nikakav učinak na izračun vrijednosti isporuka nema činjenica da li su isporuke obavili porezni obveznici koji PDV plaćaju prema izdanim računima ili oni koji porez plaćaju prema naplaćenim naknadama. Naime, i porezni obveznici koji porez plaćaju prema naplaćenim naknadama u izračun unose vrijednosti isporuka koje su obavili tijekom 2017. godine, neovisno o tome da li su te isporuke naplaćene ili nisu. Dakle **za porezne obveznike koji PDV plaćaju prema naplaćenim naknadama vrijede ista pravila kao i za one koji PDV plaćaju prema izdanim računima** - bitno je kada su isporuke obavljene, a ne kada su i da li su naplaćene. Navedeno dodatno pojašnjavamo u primjerima. 2 i 3. koji slijede.

Primjer 2. - Provjera PDV statusa za 2018. poreznog obveznika koji PDV obračunava prema naplaćenim naknadama

Obrtnik ABC je mali porezni obveznik u 2017. godini i želi provjeriti da li ima obvezu upisati se u registar obveznika PDV-a sa 1. siječnjem 2018.. Tijekom 2017. godine porezni obveznik **obavio je isporuka u vrijednosti od 200.000 kuna. Ukupni primici za 2017. godinu iznose 310.000 kuna**, od čega je:

- naplaćeno isporuka iz 2016. godine **60.000** kuna,
- naplaćeni predujmovi u iznosu od **80.000** kuna,
- naplaćene isporuke iz 2017. godine **170.000** kuna.

U ovom slučaju mali porezni obveznik je u 2017. obavio isporuka u vrijednosti **200.000** kuna. Obzirom da iznos obavljenih isporuka **nije veći od 300.000** kuna obrtnik **nije dužan u 2018. ući u sustav PDV-a**, neovisno o tome koliko je isporuka te ili prethodnih godina naplaćeno.

Primjer 3. - Provjera PDV statusa za 2018. poreznog obveznika koji PDV obračunava prema naplaćenim naknadama

Društvo ALA d.o.o. mali je porezni obveznik i želi provjeriti da li sa 1. siječnjem 2018. ima obvezu upisa u registar obveznika PDV-a. Tijekom 2017. godine **obavio je isporuka u vrijednosti od 420.000 kuna. Ukupno primici za 2017. godinu iznose 95.000 kuna.**

U ovom slučaju mali porezni obveznik je u 2017. obavio isporuka u vrijednosti **420.000** kuna. Obzirom da je iznos obavljenih isporuka **veći od 300.000** kuna obrtnik **je dužan u 2018. godini ući u sustav PDV-a** neovisno o tome što je tijekom 2017. godine naplatio svega **95.000** kuna.

U nastavku kroz primjere u tabelarnom prikazu pojašnjavamo koje se isporuke uključuju u iznos koji se uspoređuje s pragom od 300.000 kuna.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 980,00 kn + PDV
Tel.: 01 / 49 21 737





Treba li isporuku (poslovni događaj) uključiti u iznos za usporedbu sa pragom od 300.000,00 kuna?

Opis događaja	S	Obrazloženje
Isporuke u tuzemstvu - oporezive po stopama 5%, 13% i 25%	DA	oporezive isporuke
Tuzemni prijenos porezne obveze iz čl. 75. stavka 3. Zakona	DA	radi se o usluzi oporezivoj u tuz. gdje se porezna obveza prenosi
Isporuke u drugu državu članicu EU - PDV se ne obračunava temeljem čl. 41. Zakona - prijenos porezne obveze	DA	oporeziva isporuka čije se oporezivanje prenosi na primatelja dobara
Obavljene oporezive isporuke u 2017., račun izdan u 2018.	DA	isporuka je obavljena u 2017. - nebitno je da li će i kada biti ispostavljen račun
U 2017. izdan račun za isporuku iz 2016. godine	NE	ne radi se o isporuci iz 2017. godine, nebitno je što je račun iz 2017.
Primljeni predujmovi i izdan račun za predujam u 2017.	NE	nije isporuka
Isporuke usluga iz čl. 39. Zakona	NE	ne uključuje se sukladno čl. 90. st 5. Zakona
Uvoz dobara za koji je plaćen PDV		
Primljena isporuka iz EU s prijenosom porezne obveze	NE	to nije obavljena već primljena isporuka za koju se preuzima obračun PDV-a
Primljena isporuka s tuzemnim prijenosom porezne obveze		
Članarine udruga	NE	nije isporuka pod uvjetima iz čl. 24. Pravilnika
Primljene donacija ili poticaji	NE	nije isporuka jer nema protučinidbe

Tek kada utvrdimo vrijednost isporuka sukladno članku 90. stavku 5. Zakona, te dobivenu vrijednost usporedimo s pragom od 300.000,00 kuna možemo znati:

- da li mali porezni obveznik mora u 2018. godini po sili zakona prijeći na redovan postupak oporezivanja, odnosno
- da li porezni obveznik oporezivan u 2017. po redovnom postupku može u 2018. izaći iz sustava redovnog oporezivanja i postati malim poreznim obveznikom.



ističemo...

Mora li porezni obveznik u 2018. godini biti u sustavu PDV-a ili ne, ovisi o tome da li je godišnja vrijednost oporezivih isporuka u 2017. godini bila veća od 300.000,00 kuna ili nije.

No, **niti ulazak po sili zakona, niti izlazak iz sustava ne odvija se automatski čim su zadovoljeni uvjeti, već porezni obveznici moraju pravovremeno poduzeti odgovarajuće radnje** o čemu pišemo u posebnim poglavljima koje slijede.

5. Ulazak u sustav PDV-a

Svi mali porezni obveznici koji su u 2017. bili izvan sustava PDV-a, trebaju provjeriti da li i dalje zadovoljavaju uvjete da ostanu izvan sustava PDV-a, ili imaju obvezu ulaska u sustav s 1. siječnja 2018. godine.

Postoje dva načina kako mali porezni obveznici mogu ući u sustav, odnosno, kako mogu prijeći s posebnog postupka oporezivanja za male porezne obveznike, na redovan postupak oporezivanja:

- po sili zakona, u slučaju kada prijeđu prag isporuka od 300.000,00 te
- dobrovoljno, u slučaju kada navedeni prag nije prijeđen, ali se mali porezni obveznik samostalno odluči ući u sustav PDV-a.



U slučaju obveze **ulaska u sustav PDV-a** porezni obveznici imaju krajnji rok do kojega Poreznoj upravi moraju predati zahtjev za upisom u registar. Za **dobrovoljni ulazak u sustav PDV-a** nije propisan rok prijave, već se ulazak može obaviti s bilo kojim datumom u godini. No, u slučaju dobrovoljnog ulaza potrebno je imati na umu da takav ulazak povlači i obvezu ostanka u sustavu slijedeće tri kalendarske godine. U odvojenim poglavljima koja slijede, pojašnjavamo o čemu mora voditi računa mali porezni obveznik u slučaju ulaska u sustav "po sili zakona", odnosno kada odluči u sustav ući "dobrovoljno".

5.1. Ulazak u sustav "po sili zakona"

Obveza prijave u registar obveznika PDV-a propisana je odredbom članka 77. stavka 1. Zakona, a detaljnije obrađena odredbama članka 186. stavaka 1.- 3. Pravilnika.

Prema navedenim odredbama, porezni obveznik iz članka 6. stavka 1. Zakona koji ima sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu i u prethodnoj kalendarskoj godini je obavio isporuke dobara i usluga iznad propisanog praga od 300.000,00 kuna **upisuje se u registar obveznika PDV-a od 1. siječnja tekuće godine.**

O činjenici da je u prethodnoj kalendarskoj godini obavio isporuke iz članka 90. stavka 5. Zakona u iznosu većem od 300.000,00 kuna i time postao obavezan upisati se u registar poreznih obveznika, **porezni obveznik obavještava nadležnu ispostavu Porezne uprave** prema svome sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu **podnošenjem Zahtjeva za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a najkasnije do 15. siječnja tekuće godine.**



ističemo...

Mali porezni obveznik koji u 2017. godini ostvari vrijednost isporuka preko 300.000,00 kuna, postaje u 2018. godini **obveznik PDV-a po sili zakona** te je obavezan podnijeti prijavu za upis u sustav PDV-a do **15. siječnja 2018.**

Mali porezni obveznici koji nisu prešli propisani prag, ako žele mogu i dalje ostati izvan sustava PDV-a.

Pravila za ulazak "po sili zakona"

Obrazac P-PDV	DA
Predati do:	15. siječnja 2018.
U sustavu od:	1. siječnja 2018.

5.2. Dobrovoljni ulazak

Prema članku 90. stavku 3. Zakona mali porezni obveznik može od Porezne uprave zatražiti da se na njega ne primjenjuju odredbe članka 90. stavka 2. Zakona što ga obvezuje sljedeće 3 kalendarske godine na redovni postupak oporezivanja prema ovome Zakonu. Ako je porezni obveznik podnio zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a smatrat će se da je zahtjev usvojen ako Porezna uprava u roku 8 dana od dana primitka zahtjeva ne donese rješenje o istom.¹

Postupanje pri dobrovoljnom ulazu propisano je člankom 186. stavkom 2. Pravilnika. Prema navedenoj odredbi takav porezni obveznik nadležnoj ispostavi Porezne uprave **podnosi zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a.**

Porezni obveznik dužan je obračunavati PDV od dana navedenog u zahtjevu koji ne može biti prije dana podnošenja zahtjeva. Smatrat će se da je zahtjev usvojen ako Porezna uprava u roku od 8 dana od dana primitka zahtjeva ne donese rješenje o odbijanju zahtjeva te ga Porezna uprava upisuje u registar obveznika PDV-a od dana navedenog u zahtjevu. Porezna uprava zahtjev za upis u registar obveznika PDV-a može odbiti osobito kada porezni obveznik nije dostupan nadležnoj ispostavi Porezne uprave ili se ne nalazi na adresi koja je navedena u zahtjevu.

Pravila za "dobrovoljni" ulazak

Obrazac P-PDV	DA
Predati:	bilo kada tijekom godine
U sustavu od:	datuma prijave (ako Porezna uprava ne donese rješenje)
Dodatna obveza:	ostanak u sustavu slijedeće 3 kalendarske godine

Dakle, dobrovoljni ulazak u sustav PDV-a, u odnosu na onaj "po sili zakona", nije vezan za početak godine, ali nameće obvezu ostanka u sustavu naredne 3 kalendarske godine. Stoga, porezni obveznik, prije nego što se odluči na dobrovoljni ulazak, treba **procijeniti isplativost takve odluke, obzirom da naredne 3 kalendarske godine, neovisno o tome koliko oporezivih isporuka obavi tijekom tih godina poslovanja, ne može izaći iz sustava.**

Da bi porezni obveznik mogao donijeti odluku o ulasku u sustav PDV-a potrebno je izračunati kakav će financijski učinak imati ulazak, odnosno izlazak iz sustava PDV-a. Načelno, dobrovoljni ulazak u sustav PDV-a najpovoljniji je onim poreznim obveznicima koji obavljaju:

- oporezive izvozne isporuke, i/ili
- oporezive isporuke s prijenosom porezne obveze, i/ili
- isporuke oporezive sniženom stopom PDV-a od 13% ili 5% i/ili
- druge oslobođene isporuke (osim tuzemnih bez prava na odbitak pretporeza iz članka 39. i 40. Zakona.),

dok istovremeno dobra i usluge za potrebe tih isporuka uglavnom nabavljaju od dobavljača na čijim računima je iskazan iskazuju PDV od 25%. U takvim uvjetima porezni će obveznik imati više iznose pretporeza od porezne obveze, pa će kroz prijave PDV-a ostvarivati pravo na povrat PDV-a.

Porezna uprava u roku od 8 dana od dana primitka prijave može donijeti **rješenje o odbijanju zahtjeva** za upis u registar obveznika PDV-a u osobito u slučajevima kada porezni obveznik nije dostupan nadležnoj ispostavi Porezne uprave ili se ne nalazi na adresi koja je navedena u zahtjevu. U kojim još slučajevima može doći do odbijanja zahtjeva Porezna uprava se nije izjasnila.

5.3. Ulazak u sustav novoosnovanih poreznih obveznika

Odredbama članka 7. stavaka 1. i 2. Pravilnika propisano je da pravna ili fizička osoba **postaje porezni obveznik s prvim izvana primjetljivim aktivnostima koje su usmjerene na obavljanje gospodarske djelatnosti.** Prvim izvana primjetljivim aktivnostima smatraju se osobito pripremne radnje, prva nabava robe, nabava osnovnih sredstava i slično. Porezni obveznik s prvim aktivnostima postaje obavezan upisati se u registar obveznika PDV-a u skladu s člankom 154. i 186. Pravilnika.

Prema članku 186. stavka 7. Pravilnika, porezni obveznik koji počinje s obavljanjem djelatnosti i nije upisan u registar obveznika PDV-a, a na obavljene isporuke obračunavao je PDV i podnio je prijavu PDV-a za razdoblje oporezivanja u propisanom roku za njeno podnošenje, Porezna uprava upisat će u registar obveznika PDV-a **od prvog dana razdoblja oporezivanja na koje se prijava PDV-a odnosi, a porezni obveznik upisuje se u registar obveznika PDV-a na vlastiti zahtjev.**



ističemo...

Iz navedenih odredbi proizlazi da **novoosnovani porezni obveznik ne mora podnositi zahtjev za ulaskom u sustav PDV-a već se smatra da je ušao dobrovoljno u obračunskom razdoblju u kojem je počeo obračunavati PDV na oporezive isporuke,** pod uvjetom da je za to razdoblje pravovremeno podnio prijavu PDV-a.

Pravila za "dobrovoljni" ulazak novoosnovanih poduzetnika

Obrazac P-PDV	NE
Obrazac PDV	Novoosnovani porezni obveznik ulazi u sustav prvom predajom obrasca PDV
U sustavu od:	prvog dana razdoblja oporezivanja na koje se prijava PDV-a odnosi
Dodatna obveza:	ostanak u sustavu slijedeće 3 kalendarske godine

Ovdje još jednom naglašavamo da se način izračuna isporuka koji se uspoređuju s pragom od 300.000 kuna kod **novoosnovanih poreznih obveznika** ne razlikuje od onog koji se primjenjuje na porezne obveznike koji su poslovali cijelu godinu. Dakle **ne primjenjuje se preračunavanje isporuka na godišnju razinu.**

5.4. Postupak prijavljivanja i upis u Registar

Postupak prijavljivanja u registar obveznika PDV-a detaljnije je propisan odredbama Pravilnika.

¹ Navedena odredbe na snazi je od 1. siječnja 2015. Do tada je Porezna uprava bila obvezna izdati rješenje, a kao prvi dan "boravka" u sustavu uzimao se datum rješenja.

**ističemo...**

Prema članku 154. stavku. 14. Pravilnika, zahtjev za upis u registar obveznika PDV-a podnosi se putem **Zahtjeva za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost (Obrazac P-PDV)** koji je sastavni dio Pravilnika.

U nastavku dajemo prikaz obrasca te odredbe koje pojašnjavaju način ispunjavanja rednih bojeva Obrasca P-PDV.

5.4.1. Obrazac P-PDV

Obrazac P-PDV podnosi se poreznoj upravi kada se porezni obveznik želi registrirati za potrebe PDV-a. Pojam registriranja za potrebe PDV-a obuhvaća i slučajeve upisivanja u registar poreznog obveznika i slučajeve kada se zahtjeva PDV identifikacijski broj. Obrazac P-PDV sastavni je dio pravilnika, a člankom 155. Pravilnika propisan je način iskazivanja podataka u Obrascu P-PDV.

MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA		Obrazac P-PDV
PODRUČNI URED	<u>Zagreb</u>	
ISPOSTAVA	<u>Maksimir</u>	
ZAHTEJ ZA REGISTRIRANJE ZA POTREBE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST		
1. OPĆI PODACI O PODNOSITELJU ZAHTEJA		
NAZIVIME I PREZIME	<u>TDE d.o.o.</u>	
OIB	<u>1234567890123</u>	POREZNI BROJ U DRŽAVI SJEDIŠTA _____
ADRESA	<u>Aleja A. Augustinčića 9</u>	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ U DRŽAVI SJEDIŠTA _____
	<u>10.000 Zagreb</u>	
DRŽAVA SJEDIŠTA	<u>Hrvatska</u>	
DATUM POČETKA OBAVLJANJA DJELATNOSTI/PREDVIĐENO RAZDOBLJE OBAVLJANJA ISPORUKA U RH <u>1. siječanj 2002.</u>		
TELEFON/FAX PODNOSITELJA ZAHTEJA	<u>Tel: 01 2330-2511</u>	<u>Fax: 01 2330-2512</u>
2. PODACI O POREZNOJ ZASTUPNIKU		
NAZIVIME I PREZIME	_____	
OIB	_____	
ADRESA	_____	
3. UPIS U REGISTAR OBVEZNIKA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST <input checked="" type="checkbox"/>		
VRIJEDNOST OPOREZIVIH ISPORUKA U PRETHODNOJ GODINI	<u>225.000,00 (2016. god.)</u>	
VRIJEDNOST OPOREZIVIH ISPORUKA U TEKUĆOJ GODINI	<u>310.000,00 (2017. god.)</u>	
DATUM UPISA U REGISTAR OBVEZNIKA PDV-a	<u>1. siječanj 2018.</u>	
POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA	<input type="checkbox"/>	
4. DODJELA PDV IDENTIFIKACIJSKOG BROJA TUZEMNOM POREZNOJ OBVEZNIKU <input type="checkbox"/>		
Tuzemni porezni obveznik traži PDV identifikacijski broj iz razloga:		
1. obavlja transakcije unutar EU (2)	<input type="checkbox"/>	3. odustao od praga stjecanja (4) <input type="checkbox"/>
2. prijedon prag stjecanja (3)	<input type="checkbox"/>	4. obavlja ili prima usluge unutar EU (8) <input type="checkbox"/>
5. DODJELA PDV IDENTIFIKACIJSKOG BROJA STRANOM POREZNOJ OBVEZNIKU <input type="checkbox"/>		
Strani porezni obveznik traži PDV identifikacijski broj iz razloga:		
1. prijedon prag isporuke (5)	<input type="checkbox"/>	3. obavlja isporuke u RH (7) <input type="checkbox"/>
2. odustao od praga isporuke (6)	<input type="checkbox"/>	4. povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika u RH (9) <input type="checkbox"/>
BROJČANA ILI OPISNA OZNAKA - (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI		
<u>69.20 - Računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti; porezno savjetovanje</u>		
OBLIK VLASNIŠTVA		
TRGOVAC POJEDINAC	<input type="checkbox"/>	TRGOVAČKO DRUŠTVO <input checked="" type="checkbox"/>
OSTALO	_____	
Potpis podnositelja zahtjeva	_____	
Datum primitka zahtjeva	_____	Potpis djelatnika _____
Napomena: Ako se PDV identifikacijski broj traži zbog odustajanja od praga stjecanja, ili odustajanja od praga isporuke tada je porezni obveznik obavezan takav način oporezivanja primjenjivati 2 kalendarske godine. Strani porezni obveznik kojem se dodijeli PDV identifikacijski broj, dodjelom toga broja ujedno se upisuje i u registar obveznika PDV-a.		

* Popunjava se kada se zahtjeva dodjela PDV identifikacijskog broja. Porezni obveznik koji ulazi u sustav i traži PDV identifikacijski broj treba staviti oznaku "x" u polje opcije 4.1. - obavlja transakcije unutar EU (2)

Prema odredbi članka 155. Pravilnika, u Obrascu P-PDV podaci se iskazuju kako slijedi:

- 1) **U redni broj 1.** upisuju se opći podaci o podnositelju zahtjeva: naziv, odnosno ime i prezime podnositelja zahtjeva, osobni identifikacijski broj, porezni broj ili PDV identifikacijski broj u državi sjedišta, adresa, država i adresa sjedišta, datum početka obavljanja djelatnosti ili predviđeno razdoblje obavljanja isporuka u Republici Hrvatskoj, te broj telefona ili faksa podnositelja zahtjeva.
- 2) **U redni broj 2.** unose se podaci o poreznom zastupniku kao što su naziv odnosno ime i prezime, osobni identifikacijski broj i adresa.
- 3) **U redni broj 3.** unose se podaci o upisu u registar obveznika PDV-a. Unosi se podatak o isporukama dobara i usluga u prethodnoj godini, podatak o isporukama dobara i usluga u tekućoj godini, datum upisa u registar obveznika PDV-a **te oznaka da li obveznik primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama.**
- 4) **U redni broj 4.** unose se podaci potrebni za dodjelu PDV identifikacijskog broja tuzemnom poreznom obvezniku. Podnositelj zahtjeva označava razlog radi kojeg traži dodjelu PDV identifikacijskog broja (obavlja transakcije unutar EU, prijeđen prag stjecanja, odustao od praga stjecanja, obavlja ili prima usluge unutar EU).
- 5) **U redni broj 5.** unose se podaci potrebni za dodjelu PDV identifikacijskog broja stranom poreznom obvezniku. Podnositelj zahtjeva označava razlog radi kojeg traži dodjelu PDV identifikacijskog broja (prijeđen prag isporuke, odustao od praga isporuke, obavlja isporuke u Republici Hrvatskoj, **obavlja isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika u RH**). Porezni obveznik unosi brojčanu ili opisnu oznaku, odnosno šifru djelatnosti prema nacionalnoj klasifikaciji te podatke o tome da li je registriran kao trgovac pojedinac ili trgovačko društvo ili ima neki drugi oblik vlasništva.

5.4.2. Mjesečno i tromjesečno razdoblje oporezivanja

Obzirom na roкове obveze obračuna PDV-a i plaćanja PDV-a, **porezni obveznici upisani u registar PDV-a mogu biti:**

- mjesečni obveznici PDV-a ili
- tromjesečni obveznici PDV-a.

Navedeno proizlazi iz odredbi članka 84. stavaka 1. i 2. Zakona kojima je propisano da je **razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno** porezni obveznik čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga uključujući i PDV u prethodnoj kalendarskoj godini **manja od 800.000,00 kuna, razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju.**



Dakle porezni obveznik koji u 2017. ostvari **800.000,00** kuna oporezivih isporuka ili više, PDV će tijekom 2018. godine **obračunavati i**

plaćati u mjesečnim obračunskim razdobljima, dok porezni obveznik koji ostvari manje oporezivih isporuka od gore navedenog praga, PDV može **obračunavati i plaćati** tromjesečno, ali pod uvjetom iz članka 84. stavka 3. Zakona - **samo ako ne obavljaju transakcije s Europskom unijom.**



ističemo...

Tromjesečni porezni obveznici ne mogu biti oni porezni obveznici koji obavljaju transakcije unutar Europske unije.

U slučaju kada tromjesečni porezni obveznik ostvari transakciju unutar Europske unije, **prelazi u mjesečne porezne obveznike u onom razdoblju oporezivanja u kojem je takva transakcija i ostvorena.**

Porezni obveznik koji ima uvjete za primjenom tromjesečnog obračuna PDV-a **može svojevoljno izabrati obračun i plaćanje PDV-a** obavljati u mjesečnim razdobljima.

Na navedeno se mogu odlučiti i porezni obveznici koji u prethodnoj godini **nisu niti bili u sustavu PDV-a ili su tek započeli s poslovanjem**, pa začuđuje činjenica da na Obrascu P-PDV nije predviđeno polje kojim bi se porezni obveznik o tome izjasnio. Iz tog razloga **predlažemo da se Obrascu P-PDV priloži izjava o željenom razdoblju oporezivanja.**

Istu izjavu poreznoj upravi (bez obrasca P-PDV **dostavit će i porezni obveznik koji je već u sustavu PDV-a**, u slučaju kada ima mogućnost i želi promijeniti način oporezivanja sa mjesečnog na tromjesečni ili obrnuto. Porezna uprava mogla bi uz takve zahtjeve tražiti i dokumente koji dokazuju pravo na promjenu oporezivanja PDV-om sa mjesečnih razdoblja na tromjesečna razdoblja.

5.4.3. Izbor postupka plaćanja PDV-a prema naplaćenim naknadama

Izmjenama Zakona koje su stupile na snagu 1. siječnja 2016. godina, dana je mogućnost svim poreznim obveznicima da po zadovoljenju određenih uvjeta, PDV obračunavaju i plaćaju prema naplaćenim naknadama sukladno postupku propisanom člancima 125.i do 125.k Zakona.

Sada se na Obrascu P-PDV kojim se prijavljuju za ulazak u sustav, porezni obveznici mogu izjasniti da će PDV obračunavati i plaćati po naplaćenim naknadama, jasno, ako su za to stekli uvjete. Mogućnost izbora plaćanja PDV-a po naplaćenim naknadama imaju i porezni obveznici koji već jesu u sustavu PDV-a po zadovoljenju propisanih uvjeta.

Detalnije o početku primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama ili njegovom prestanku, te obvezama izvještavanja pisat ćemo u članku "Postupak oporezivanja PDV-om prema naplaćenim naknadama", koji će biti objavljen u slijedećem broju časopisa RiPup.²

6. Izlazak iz sustava PDV-a

Porezni obveznici koji su u sustavu PDV-a iz njega izlaze:

- **temeljem zahtjeva za izlazak** iz sustava kada oporezive isporuke u prethodnoj godini nisu bile veće od **300.000,00** kuna i pod uvjetom da je istekao rok obveze ostanka od naredne 3 kalendarske godine te
- **gubitkom svojstva poreznog obveznika**, odnosno prestankom obavljanja registrirane djelatnosti.

2 Do tada o navedenom možete čitati u članku "Postupak oporezivanja PDV-om prema naplaćenim naknadama", koji je objavljen u časopisu RiPup 12/2015. Sve napisano i danas je aktualno.



Da bi porezni obveznik znao na koji način može izaći iz sustava, bitno je na koji način je u sustav ušao. Naime, različite uvjete za izlazak imaju porezni obveznici koji su ušli po sili zakona od onih poreznih obveznika koji su u sustav PDV-a ušli na vlastiti zahtjev (dobrovoljno). U nastavku, u posebnim poglavljima pojašnjavamo izlazak iz sustava PDV-a poreznih obveznika ovisno o tome kako su u njega ušli.

6.1. Izlazak poreznih obveznika koji su u sustav ušli po sili zakona

Prema članku 186. stavku 4. Pravilnika porezni obveznik koji je po sili zakona bio obvezan upisati se u registar obveznika PDV-a, o čijem statusu da je u prethodnoj kalendarskoj godini ostvario promet manji 300.000,00 kuna i da ne želi i dalje biti upisan u registar obveznika PDV-a, **podnosi** nadležnoj ispostavi Porezne uprave **pisani zahtjev do 15. siječnja tekuće godine**.



ističemo...

Porezni obveznik koji u 2018. godini ima mogućnost izaći iz sustava, ako to i želi, dužan je **do 15. siječnja 2018.** Poreznoj upravi **predati zahtjev za brisanjem iz Registra obveznika PDV-a**.

Dakle, porezni obveznici koji su u 2017. godini bili u sustavu PDV-a po sili zakona, a žele iz sustava izaći, trebaju provjeriti kakav će im biti status u 2018. godini uspoređujući iznos oporezivih isporuka s pragom od 300.000,00 kuna. Zahtjev mogu predati tek ako je taj uvjet zadovoljen, pa smatramo da je uputno u zahtjevu iskazati i iznos ostvarenih isporuka u prethodnoj godini.

Forma zahtjeva za brisanjem iz registra obveznika PDV-a koju treba predati do 15. siječnja 2018. nije propisana pa u nastavku dajemo primjer kako bi taj zahtjev mogao izgledati.

Primjer: Zahtjev za brisanjem iz registra obveznika PDV-a

Ted. d.o.o.
Avenija AA 10
10000 Zagreb
OIB: 1234567890123

sukladno čl. 26. st. 2. Zakona o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 115/16) donosi i upućuje Ministarstvu financija, Porezna uprava, Ispostava xxxx:

Zahtjev za brisanjem iz registra obveznika PDV-a

Obzirom da je 2017. godini društvo Ted. d.o.o. Avenija AA 10, 10.000 Zagreb, OIB 1234567890123 obavilo oporezivih isporuka utvrđenih prema članku 90. stavku 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od **280.230,25** kuna, **molimo da navedeno društvo sa datumom 1. siječnja 2018. godine brišete iz Registra obveznika poreza na dodanu vrijednost.**

Prilog: Obrazac PDV 12/2017

Datum, 5. siječnja 2018.

Potpis podnositelja zahtjeva

No, prilikom izlaska iz sustava treba voditi računa i o odredbi članka 26. stavke 2. *Izmjene Zakona iz 2016.* Prema navedenoj odredbi

porezni obveznici koji u 2017. godini **ne ostvare isporuke** iz stavka 1. ovoga članka **veće od 300.000,00 kuna** obvezni su do 15. siječnja 2018.:

- 1) podnijeti zahtjev za brisanjem iz registra obveznika PDV-a nadležnoj ispostavi Porezne uprave ili
- 2) u tome roku pisanim putem zatražiti da se na njih primjenjuju odredbe članka 90. stavka 3. Zakona.

To znači da se i **porezni obveznici koji ne žele iskoristiti mogućnost izlaska iz sustava PDV-a moraju o tome izjasniti pisanim putem do 15. siječnja 2018. godine**, čime potvrđuju da se na njih primjenjuju odredbe članka 90. stavka 3. Zakona, prema kojoj kao "dobrovoljci" imaju obvezu ostanka u sustavu do kraja 2020. godine. Predlažemo da se dopis sastavi u formi Zahtjeva za ostankom u registru obveznika PDV-a koji prikazujemo u nastavku:

Primjer: Zahtjev za ostankom u registru obveznika PDV-a

Ted. d.o.o.
Avenija AA 10
10000 Zagreb
OIB: 1234567890123

Sukladno čl. 26. st. 2. Zakona o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 115/16) donosi i upućuje Ministarstvu financija, Porezna uprava, Ispostava xxxx:

Zahtjev za ostankom u registru obveznika PDV-a

Društvo Ted. d.o.o. Avenija AA 10, 10.000 Zagreb, OIB 1234567890123 u 2017. godini obavilo oporezivih isporuka utvrđenih prema članku 90. stavku 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od **280.230,25** kuna. Zahtijevamo da se na naše društvo u 2018. godini primijene odredbe iz članka 90. stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, odnosno da gore navedeno društvo ostane upisano u registru obveznika PDV-a u 2018. s što ga obvezuje sljedeće tri kalendarske godine na redovni postupak oporezivanja prema spomenutom Zakonu.

Prilog: Obrazac PDV 12/2017

Datum, 5. siječnja 2018.

Potpis podnositelja zahtjeva

6.2. Izlazak "dobrovoljaca"

Postupak izlaska iz sustava PDV-a "dobrovoljaca" - poreznih obveznika koji su u sustav PDV-a ušli dobrovoljno i imali obvezu ostanka u sustavu naredne 3 kalendarske godine propisan je odredbama članka 186. stavaka 8. i 9. Pravilnika.

Prema navedenim odredbama porezni obveznik da bi izašao **mora zadovoljiti osnovni uvjet - da je istekao rok koji ga je obvezivao naredne 3 kalendarske godine**. Takav porezni obveznik ne može tijekom trajanja navedenog razdoblja predati zahtjev za izlazak iz sustava. Tek **po isteku treće godine**, otvara se **mogućnost izlaska iz sustava**, no pod istim uvjetima kao i za ostale porezne obveznike - **ako je obavio oporezivih isporuka manje od 300.000,00 kuna**. U slučaju da je vrijednost isporuka obavljenih u prethodnoj kalendarskoj godini veća od 300.000,00 kuna porezni obveznik obvezan je i dalje ostati u sustavu PDV-a.

**ističemo...**

Po isteku 3 kalendarske godine, i u slučaju kada je, u zadnjoj godini obveze ostanka u sustavu, **iznos oporezivih isporuka manji od 300.000,00 kuna** porezni obveznik može izaći iz sustava PDV-a, pod uvjetom da Poreznoj upravi podnese zahtjev najkasnije do 15. siječnja tekuće godine.

Što je s dobrovoljcima kojima je izdano rješenje obveze ostanka slijedećih pet kalendarskih godina?

Člankom 26. stavkom 4. zadnjih *Izmjena Zakona*, propisano je da porezni obveznici koji imaju izdano rješenje kojim se obvezuju da slijedećih pet kalendarskih godina budu upisani u registar obveznika PDV-a mogu tražiti brisanje iz registra obveznika PDV-a ako nisu u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili vrijednosti isporuka dobara ili obavljenih usluga veće od iznosa iz članka 90. stavka 1. Zakona i ako su prošle tri kalendarske godine.

To znači da iz sustava PDV-a 1. siječnja 2018. godine može izaći i porezni obveznik koji je 2015. godine u sustav ušao dobrovoljno.

Primjenu poreznih pravila za izlazak iz sustava poreznih obveznika sa obvezom ostanka od tri godine prikazujemo kroz primjer u nastavku.

Primjer 4. Izlazak dobrovoljca iz sustava

Porezni obveznik AAA .d.o.o. ušao je dobrovoljno u sustav PDV-a 1. rujna 2015. godine, za što mu je izdano rješenje s obvezom ostanka 5 kalendarskih godina (do 2019.). U naredne 3 kalendarske godine obavio oporezivih isporuka u slijedećim iznosima:

- u 2015. godini ➔ 99.000,00 kuna (bez PDV-a)
- u 2016. godini ➔ 179.000,00 kuna (bez PDV-a)
- u 2017. godini ➔ 287.000,00 kuna (bez PDV-a)

Premda je porezni obveznik u svim godinama nakon ulaska ostvario promet manji od propisanog praga, u tim godinama nije mogao iz sustava izaći zbog propisane obveze ostanka.

Obzirom da je prijelaznim odredbama *Izmjena Zakona* (članak 26. stavak 4.) predviđen izuzetak prema kojem se i na takve obveznike primjenjuje smanjeni zakonski rok obveze ostanka od 3 godine. proizlazi da i ovaj porezni obveznik kojem je u trenutku ulaska bila propisana obveza ostanka do 2019. godine, može izaći u 2018. godini obzirom da su protekle 3 kalendarske godine.

Ono što je bitno, jest da je u 2017. godini - zadnjoj godini obveze ostanka u sustavu, porezni obveznik ostvario oporezivih isporuka u iznosu manjem od propisanog praga (300.000,00 kuna), pa je s time otklonjena i posljednja prepreka da podnese zahtjev za izlaskom iz sustava.

**ističemo...**

U 2018. godini, iz sustava PDV-a pod navedenim uvjetima mogu izaći oni dobrovoljni porezni obveznici koji su u sustav ušli 2015. godine, za što moraju predati zahtjev najkasnije do 15. siječnja 2018.

Da rezimiramo, dobrovoljni porezni obveznici kojima je izdano rješenje o obvezi ostanka u sustavu, mogu 2018. godine izaći iz sustava pod uvjetom:

- da su istekle tri kalendarske godine od ulaska
- da su u 2017. godini ostvarili isporuka manje od 300.000 kuna bez PDV-a
- da su predali Zahtjev za izlaskom iz sustava PDV-a najkasnije do 15. siječnja 2018.

Stoga bi zahtjev za izlaskom dobrovoljnih poreznih obveznika trebao bi sadržavati i iskaz kojim se potvrđuje da je rok obveze ostanka u sustavu prošao. Obzirom da nema propisane forme zahtjeva, u nastavku predlažemo kako bi zahtjev dobrovoljnog poreznog obveznika za izlaskom trebao izgledati:

Primjer: Zahtjev za brisanjem dobrovoljca iz registra obveznika PDV-a:

Ted. d.o.o.
Avenija AA 10
10000 Zagreb
OIB: 1234567890123

sukladno čl. 26. st. 2. Zakona o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 115/16) donosi i upućuje Ministarstvu financija, Porezna uprava, Ispostava xxxx:

Zahtjev za brisanjem iz registra obveznika PDV-a

Društvo Ted. d.o.o. Avenija AA 10, 10.000 Zagreb, OIB 1234567890123, upisano je u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost s datumom 1. siječnja 2015. godine na vlastiti zahtjev.

Obzirom da je s 1. siječnja 2018. istekao rok obveze ostanka od 3 godine, te da je navedeno društvo obavilo oporezivih isporuka utvrđenih prema članku 90. stavku 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 280.230,25 kuna, molimo da temeljem ovog zahtjeva navedeno društvo sa datumom 1. siječnja 2018. godine brišete iz Registra obveznika poreza na dodanu vrijednost.

Prilog: Obrazac PDV 12/2017

Datum, 5. siječnja 2018.

Potpis podnositelja zahtjeva

No, prilikom izlaska iz sustava treba voditi računa i o odredbi članka 26. stavke 2. *Izmjene Zakona iz 2016.* Prema navedenoj odredbi porezni obveznici koji u 2017. godini ne ostvare isporuke iz stavka 1. ovoga članka veće od 300.000,00 kuna obvezni su do 15. siječnja 2018.:

- 1) podnijeti zahtjev za brisanjem iz registra obveznika PDV-a nadležnoj ispostavi Porezne uprave ili
- 2) u tome roku pisanim putem zatražiti da se na njih primjenjuju odredbe članka 90. stavka 3. Zakona.

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi





To znači da se i **porezni obveznici koji ne žele iskoristiti mogućnost izlaska iz sustava PDV-a moraju o tome izjasniti pisanim putem do 15. siječnja 2018. godine**, čime potvrđuju da se na njih primjenjuju odredbe članka 90. stavka 3. Zakona, prema kojoj kao "dobrovoljci" imaju obvezu ostanka u sustavu do kraja 2020. godine. Predložimo da se dopis sastavi u formi Zahtjeva za ostankom u registru obveznika PDV-a koji prikazujemo u nastavku:

Primjer: Zahtjev za ostankom dobrovoljca u registru obveznika PDV-a

Ted. d.o.o.
Avenija AA 10
10000 Zagreb
OIB: 1234567890123

Sukladno čl. 26. st. 2. Zakona o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 115/16) donosi i upućuje Ministarstvu financija, Porezna uprava, Ispostava xxxx:

Zahtjev za ostankom u registru obveznika PDV-a

Društvo Ted. d.o.o. Avenija AA 10, 10.000 Zagreb, OIB 1234567890123, upisano je u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost s datumom 1. siječnja 2015. godine na vlastiti zahtjev.

S 1. siječnja 2018. **istekao rok obveze ostanka od 3 godine**, te da je navedeno društvo obavilo oporezivih isporuka utvrđenih prema članku 90. stavku 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od **280.230,25 kuna**.

Obzirom na navedene činjenice **molimo da se na navedeno društvo u 2018. godini primijene odredbe iz članka 90. stavke 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost**, odnosno da društvo **ostane upisano u registru obveznika PDV-a u 2018.** što ga obvezuje sljedeće tri kalendarske godine na redovni postupak oporezivanja prema spomenutom Zakonu.

Prilog: Obrazac PDV 12/2017

Datum, 5. siječnja 2018.

Potpis podnositelja zahtjeva

Treba naglasiti da porezni obveznici koji su u sustav ušli 2016. ili kasnije imaju obvezu ostanka u sustavu, pa se za 2018. nisu dužni izjašnjavati dopisom, što jasno proizlazi iz članka 26. stavke 3. *Izmjene Zakona iz 2016.*

6.3. Brisanje iz registra zbog prestanka poslovanja

Iz sustava PDV-a izlazi se i u slučajevima kada se smatra da je porezni obveznik prestao djelovati kao takav, što je propisano odredbama članka 7. stavaka 4. do 6. Pravilnika.

Prema navedenim odredbama **porezni obveznik prestaje djelovati kao takav posljednjim poslovnim aktivnostima**. Fizička i pravna osoba prestaje djelovati kao porezni obveznik **trajnom odjavom djelatnosti**, odnosno brisanjem iz registra kod nadležnog tijela. Prije odjave djelatnosti porezni obveznik mora obračunati PDV na sve isporuke do dana odjave, uključujući u te isporuke i sva dobra

koja mu preostanu i koja se smatraju izuzimanjem u neposlovne svrhe, a za koja je mogao koristiti odbitak pretporeza.

Vrijeme obustave ili privremene odjave djelatnosti nije bitno za djelovanje poreznog obveznika kao takvog. Ne smatra se obustavom djelatnosti ako se razbire da porezni obveznik ima namjeru nastaviti djelatnost ili je u dogledno vrijeme ponovno pokrenuti. To znači da se i obrtnik koji je stavio obrt u mirovanje i dalje smatra poreznim obveznikom.

Porezni obveznik djeluje kao takav i

- **pod prisilnom upravom,**
- **u likvidaciji,**
- **u stečaju** te u ostalim sličnim postupcima ili
- **u provedbi oporuke.**

To znači da niti u navedenim slučajevima porezni obveznik neće biti brisan iz registra obveznika PDV-a.

Odredbom članka 186. stavka 5. Pravilnika propisano je da će se porezni obveznik koji **ne obavlja gospodarsku djelatnost u razdoblju duljem od 2 kalendarske godine** brisati iz registra obveznika PDV-a po službenoj dužnosti. Iznimno, Porezna uprava može brisati poreznog obveznika i u kraćem roku ako porezni obveznik sudjeluje u prijevornim radnjama.

7. Izvještavanje

Izlazak i sustava PDV-a donosi i obvezu usklađenja i ispravaka PDV-a na razini kalendarske godine koji se trebaju obaviti kroz prijavu PDV-a za zadnje razdoblje oporezivanja prije izlaska iz sustava PDV-a.



ističemo...

Za 2017. godinu godišnja usklađenja i ispravci podnose se na **Obrascu PDV za prosinac 2017. odnosno za razdoblje listopad-prosinac kod tromjesečnih obveznika PDV-a.**

I porezni obveznici **koji prestaju sa poslovanjem** svoju obvezu usklađenja i ispravka do dana prestanka poslovanja podnose na Obrascu PDV koji predaju za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem su poslovali.

O načinu ispunjavanja navedenih Obrasca PDV, s primjerima godišnjih ispravaka i korekcija zbog izlaska iz sustava PDV-a pisat ćemo u posebnom članku u slijedećem broju RiPup-a.

8. Na kraju

Postupak izlaska i ulaska u sustav PDV-a u 2018. godini bilježi značajnu promjenu u odnosu na proteklu godinu, a to je povišenje praga s **230.000,00 kuna na 300.000,00 kuna**. Značajno je naglasiti i promjenu roka u kojem je dobrovoljni porezni obveznik dužan ostati u sustavu s **pet na tri godine**, te obvezu izjašnjavanja i u slučaju kada se ostaje u sustavu PDV-a.

Neovisno o tome što ulazak i izlazak iz sustava ima jasna pravila i propisana ograničenja, iz svega dosad napisanog vidljivo je da je poreznim obveznicima ostavljena i određena sloboda pri odlučivanju da li će biti u sustavu PDV-a ili će iz njega izaći. Zato bi i navedena odluka trebala biti razmatrana i donesena u okviru planiranja poslovnih aktivnosti poreznog obveznika.