

Podjela pretporeza – konačan obračun za 2017.

Neven Baica, mag. oec.

Konačan obračun podjele pretporeza dužni su obaviti svi porezni obveznici koji su tijekom 2017. obavljali privremenu podjelu pretporeza, ali i ne samo oni. Tko je sve obveznik konačnog obračuna podjele pretporeza te kako se obavlja postupak usklađenja podjele pretporeza, u koracima, možete pročitati u ovom članku.

1. Uvod

Pravo na odbitak pretporeza jedno je od temeljnih poreznih prava propisanih **Zakonom o porezu na dodanu vrijednost** (Nar. nov., br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14 i 115/2016; u daljnjem tekstu: *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 daljnjem tekstu: *Pravilnik*). U navedenim propisima, odredbe vezane za pravo na odbitak pretporeza dane su člancima 57. do 65.a Zakona, te člancima 130 do 142.a Pravilnika.

Sažetak svih zakonskih uvjeta koje je bitno zadovoljiti da bi se ostvarilo pravo na priznavanje pretporeza, dani su člankom 60. Pravilnika koji u nastavku citiramo.

“(1) Porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- a) odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavku 1. te članku 62. stavku 1. ovoga Zakona,
- b) ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članaka 78., 79., 80. i 81. ovoga Zakona, osim u slučaju iz točke c) ovoga stavka,
- c) da za uvezena dobra ima jedinstvenu carinsku deklaraciju u kojoj je naveden kao primatelj ili uvoznik dobara te u kojoj je iskazan iznos PDV-a koji treba platiti ili je omogućeno njegovo izračunavanje,
- d) kada je obvezan platiti PDV temeljem prijenosa porezne obveze prema članku 75. stavku 1. točkama 3., 6. i 7. te članku 75. stavcima 2. i 3. ovoga Zakona,
- e) da iznos obveze PDV-a, kao i sve podatke potrebne za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskaže u prijavi PDV-a iz članka 85. stavka 1. ovoga Zakona i da ima račun,
- f) kod plaćenog predujma pretporez može odbiti ako je primljeni račun izdan u skladu s člankom 78. stavkom 1. ovoga Zakona.”

No, da bi jasnije uočili bit postojanja postupka podjele pretporeza moramo se vratiti na osnovnu odredbu o pravu na pretporez iz članka 58. stavke 1. Zakona. Prema navedenoj odredbi **porezni obveznik ima pravo** od PDV-a, koji je obvezan platiti, **odbiti iznos PDV-a (pretporez)** koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu **za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.**

U ovoj odredbi temelji se obveza provođenja postupka podjele pretporeza. Radi se o povezanosti PDV-a iz ulaznih računa za primljena dobara i usluga i isporuka koji porezni obveznik temeljem tih dobara i usluga obavlja drugima. Pretporez se može koristiti samo iz onih ulaznih računa kojima su zaračunata dobra i usluge koje se koriste za oporezive isporuke. To znači da se pretporez ne može koristiti u svim slučajevima, odnosno, pravo na pretporez ovisi o tome kako se koriste dobra i usluge.

Dakle, čak i u slučaju kada su svi ostali uvjeti iz članka 60. Zakona zadovoljeni, pravo na korištenje pretporeza nije zagarantirano, jer ono **ovisi i o tome koja je namjena tako zaračunate isporuke.** U slučaju kada se radi o dobrima i uslugama koje porezni obveznik ne koristi u cijelosti za obavljanje svojih oporezivih isporuka, korištenje pretporeza je ograničeno. To primjerice **moгу biti sljedeći slučajevi:**

- dobro i usluga namijenjena je za privatne potrebe vlasnika ili članova njegove obitelji
- dobro i usluga namijenjeno je doniranju drugom društvu.
- dobro i usluga u cijelosti namijenjeno je za obavljanje isporuka oslobođenih PDV-a određenim odredbama Zakona.
- dobro i usluga djelomično je namijenjeno je za obavljanje isporuka nabrojanih člankom 58. stavkom 4. Zakona.

Samo kod posljednje točke nastaje slučaj kada se pretporez iz računa dobavljača treba dijeliti na dio koji se može priznati i dio koji se ne može priznati, odnosno **na takvom računu treba primijeniti postupak podjele pretporeza** - postupak čija je primjena propisana člankom 62. Zakona i člancima 137. i 138. Pravilnika.





2. Općenito o podjeli pretporeza

Podjela pretporeza propisana je odredbom članka 62. stavke 1. Zakona.

"Ako porezni obveznik koristi dobra i usluge koje su mu obavljene, djelomično za isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza u skladu s odredbama ovoga Zakona i za obavljanje isporuka dobara i usluga za koje nije dopušten odbitak pretporeza, tada može odbiti samo onaj dio pretporeza koji se odnosi na transakcije za koje je dopušten odbitak pretporeza."

Navedena odredba pojašnjena je člankom 137. stavkom 1. Pravilnika, u kojem se ističe da porezni obveznici koji dijelom obavljaju isporuke dobara i usluga oslobođene plaćanja PDV-a, a dijelom isporuke koje nisu oslobođene, imaju pravo na odbitak pretporeza u dijelu koji se odnosi na oporezive isporuke.

U tom slučaju u knjigovodstvu ili izvanknjigovodstvenim evidencijama porezni obveznik treba osigurati podatke o pretporezu koji se odnosi na oporezive i oslobođene isporuke dobara i obavljene usluge.

Iznos pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i obavljene usluge za koje je dopušten odbitak, a koji se ne može izravno pripisati tim isporukama na temelju knjigovodstvene i druge dokumentacije, određuje se na godišnjoj razini kao razmjerni dio koji se može odbiti odnosno kao postotak. Iznimno, porezni obveznik može dio pretporeza koji može odbiti utvrđivati odvojeno za svaki dio svog poslovanja, uz uvjet da vodi odvojeno knjigovodstvo i da o tome prethodno obavijesti nadležnu ispostavu Porezne uprave.

2.1. Koji porezni obveznici moraju, a koji ne moraju obavljati podjelu pretporeza?

Za koje transakcije nije dopušten odbitak pretporeza propisano je odredbom članka 58. stavka 4. Zakona. Prema navedenoj odredbi porezni obveznik ne može odbiti pretporez sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge što ih koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga:

- 1) oslobođenih plaćanja PDV-a u tuzemstvu prema člancima 39., 40. i 114. ovoga Zakona,
- 2) u inozemstvu, koje bi prema člancima 39., 40. i 114. ovoga Zakona bile oslobođene PDV-a da su obavljene u tuzemstvu.



ističemo...

Isporuke iz članka 39., 40. i 114. Zakona koje obavlja porezni obveznik oslobođene su plaćanja PDV-a, ali poreznom obvezniku nije dopušten odbitak pretporeza za primljena dobra i usluge koje koristi za obavljanje tih isporuka.

Do podjele pretporeza može doći samo kod poreznih obveznika koji obavljaju gore navedene djelatnosti i istovremeno obavljaju oporezive djelatnosti za koje je moguć odbitak pretporeza. To znači da se podjela pretporeza neće se trebati obavljati kod poreznih obveznika, ukoliko obavljaju samo te djelatnosti, a oporezive djelatnosti uopće ne obavljaju ili ih obavljaju u zanemarivom opsegu. Naime takvi porezni obveznici nemaju pravo na korištenje pretporeza niti iz jednog računa, pa podjelu pretporeza ne obavljaju (ako su uopće u sustavu PDV-a). Navedeno pojašnjavamo kroz grafički prikaz.



Porezni obveznik koji obavlja isključivo isporuke za koje je dopušten odbitak pretporeza (**1. slučaj**) ima pravo po računima zaprimljenim od dobavljača odbiti sav iskazani pretporez, dok porezni obveznik koji je obavljao isključivo isporuke oslobođene poreza iz čl. 39., 40. i 114. Zakona (**2. slučaj**) ne može koristiti pretporez sa računa dobavljača. Dakle, u slučajevima pod. 1 i 2. podjela pretporeza se ne provodi.

Samo porezni obveznik iz 3. slučaja primjenjuje podjelu pretporeza i to opet ne u svim slučajevima, odnosno na svim računima koje je zaprimio. Navedeno ističemo u slijedećem poglavlju.

2.2. Na koje ulazne račune se primjenjuje postupak podjele pretporeza?

U prethodnom poglavlju utvrdili smo kod kojeg poreznog obveznika može doći do podjele pretporeza. No, niti kod takvih poreznih obveznika podjela pretporeza ne obavlja se na svim računima zaprimljenim od dobavljača. Navedeno proizlazi iz odredbe članka 138. stavka 2. Pravilnika:

"Podjela pretporeza utvrđuje se ako porezni obveznik ne može iznos pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza izravno pripisati tim isporukama na temelju knjigovodstvene i druge dokumentacije."

Dakle podjela pretporeza, neće se primjenjivati na računima koji se mogu izravno pripisati isporukama za koje je dopušten odbitak pretporeza, već će se pretporez takvih računa u cijelosti koristiti. Premda nije izriekom navedeno, podjela pretporeza, razumljivo, ne provodi se niti kada se računi mogu izravno pripisati isporukama za koje nije moguć odbitak pretporeza iz članka 39., 40. i 114. Zakona. U tom slučaju neće se provoditi podjela pretporeza jer se pretporez u cijelosti ne može koristiti.

Odredbama članka 137. stavaka 2., 3. i 4. Pravilnika navedeni su i još neki slučajevi kada se postupak podjele pretporeza ne provodi.

Tako prema navedenim odredbama vrijedi slijedeće:

- ako će se isporuka kod primatelja u **beznačajnom dijelu koristiti za poslovne svrhe**, smatra se da je isporuka u cijelosti obavljena u neposlovne svrhe;
- ako će se isporučeno dobro u **cijelosti ili skoro u cijelosti koristiti u poslovne svrhe**, smatra se da je isporuka u cijelosti obavljena u poslovne svrhe
- ako se isporučeno dobro ili usluga koristi u poslovne i neposlovne svrhe, a **moguće je odrediti udjel korištenja u neposlovne svrhe**,
 - pretporez se mora podijeliti prema svrsi uporabe na dio koji se može i na dio koji se ne može odbiti. Ovaj način razgraničenja provodi se ako se radi o nekretninama, a osobito o pokretnim dobrima koja se u gospodarskom prometu

količinski određuju po broju, mjeri ili težini te kod korištenja usluga.

- Ako gore navedena podjela nije moguća, a primljena isporuka se prema odluci poreznog obveznika u cijelosti uključuje u poslovne svrhe, u tom slučaju radi se o korištenju dobara poslovne imovine u privatne ili druge neposlovne svrhe, odnosno o uslugama obavljenima uz naknadu koje podliježu oporezivanju u smislu članka 8. stavka 3. Zakona.

Iz navedenog proizlazi da se **postupak podjele pretporeza ne obavlja na računima koji se odnose i na primljena dobra i usluga koji se koriste u neposlovne svrhe**. Tada, kako odredbe upućuju, ili se pretporez koristi temeljem utvrđenog udjela korištenja u poslovne svrhe ili ukoliko je pretporez u cijelosti korišten treba obaviti obračun PDV-a sukladno odredbama koje uređuju korištenje dobara poslovne imovine u privatne i druge neposlovne svrhe. Dakle, na ulaznim računima za isporuke koje se dijelom koristi u neposlovne svrhe ne obavlja se podjela pretporeza, pa takve račune **treba razlikovati od računa koji se odnose na poslovne namjene, ali se dio koristi za oporezive, a dio za neoporezive isporuke, jer se samo na takvim računima obavlja postupak podjele pretporeza**.

Kada sublimiramo sve gore navedeno dobit ćemo slijedeći zaključak.



ističemo...

Ukoliko porezni obveznik ocjeni da se račun odnosi istovremeno na oporezive i na neoporezive isporuke, i da nema zanemarivog djela korištenja, na takvom računu porezni obveznik dužan je primijeniti **postupak podjele pretporeza**.

Odredbom članka 138. stavka 3. Pravilnika istaknuto je da se pri ocjeni o korištenju pretporeza ne smiju zaboraviti i ostali uvjeti za korištenje pretporeza. Tako, prema navedenoj odredbi, **podjela pretporeza ne može se izvršiti za one iznose pretporeza koji se po svojoj uporabi mogu podijeliti, ali nisu ispunjeni ostali uvjeti za odbitak pretporeza iz članka 57. stavka 2. Zakona**. Primjerice, znači da u slučaju kada je zaprimljen račun na kojem bi se trebala obaviti podjela pretporeza, ali bez iskazanog OIB isporučitelja ili nekog drugog obveznog elementa iz članka 79. Zakona, tada se pretporez uopće ne može koristiti jer nisu zadovoljeni temeljni uvjeti za korištenje pretporeza, pa tako na takvom računu nema niti provođenja postupka podjele pretporeza.

2.3. Kada se pretporez ne utvrđuje postupkom podjele pretporeza?

Odredbama Zakona i Pravilnika predviđena su i dva slučaja kada porezni obveznik koji istovremeno obavlja oporezive isporuke i neoporezive isporuke **pretporez dijeli na drugi način a ne provođenjem postupka podjele pretporeza**. To su slučajevi kada porezni obveznik za svaki dio poslovanja vodi odvojeno knjigovodstvo te kada isporuka za koje je dopušten odbitak pretporeza nije bilo ili su njihovi iznosi bili zanemarivi.

2.3.1. Vođenje odvojenog knjigovodstva

Odredbom članka 62. st. 7. i 8. Zakona propisano je, da **iznimno** porezni obveznik može dio pretporeza koji može odbiti, **utvrđivati odvojeno za svaki dio svog poslovanja, uz uvjet da za svaki dio vodi odvojeno knjigovodstvo**. Stavkom 8 i odredbom članka 138. Pravilnika propisano da porezni obveznik koji namjerava voditi odvojeno knjigovodstvo:

- 1) o tome mora izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave 15 dana prije početka razdoblja oporezivanja u kojem započinje primjenjivati ovaj način podjele pretporeza te
- 2) mora primjenjivati izabrani način odbitka pretporeza najmanje 2 kalendarske godine o čemu nadležna ispostava Porezne uprave donosi rješenje.

Odredba članka 138. stavka 7. Pravilnika propisuje da ako porezni obveznik želi **promijeniti izabrani način utvrđivanja odbitka pretporeza**, mora o tome izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave najkasnije 15 dana prije početka kalendarske godine u kojoj počinje primjenjivati postotak za razmjerni odbitak pretporeza.

Porezna uprava može **zabraniti poreznom obvezniku** ovaj način utvrđivanja pretporeza ako ne omogućuje nadzor nad obračunavanjem i plaćanjem PDV-a u skladu s odredbama ovoga Zakona (čl. 62. st. 9. Zakona i čl. 138. st. 7. Pravilnika).

2.3.2. Podjela pretporeza na temelju procjene

Prema članku 62. stavku 5. Zakona dio pretporeza koji se može privremeno odbiti tijekom tekuće godine, izračunava se na temelju transakcija iz prethodne godine. Ako u prethodnoj godini takvih transakcija nije bilo ili su njihovi iznosi bili zanemarivi, porezni obveznik privremeno utvrđuje dio pretporeza koji može odbiti o čemu mora obavijestiti nadležna ispostava Porezne uprave.



ističemo...

Dakle, porezni obveznik koji će 2017. godine imati određene oporezive isporuke, a prethodne godine ih nije imao ili su bile zanemarive, **može sam utvrditi dio pretporeza koji može odbiti, te o tome mora obavijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave**.

2.3.3. Podjela pretporeza na temelju stvarnog korištenja dobara ili usluga

Postupak podjele pretporeza iz članka 60. stavka 1. ne primjenjuje se niti u slučaju iz članka 138. stavka 13. Pravilnika kada je dozvoljeno **odbiti pretporez na temelju stvarnog korištenja dobara ili usluga** u slučaju kada izračun postotka prava na odbitak pretporeza ne odražava stvarni omjer korištenja dobara za isporuke za koje ima pravo na odbitak pretporeza i za isporuke za koje je isključeno pravo na odbitak pretporeza, i **u tom slučaju porezni obveznik o ovoj namjeri, prije same primjene, mora obavijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave**.

3. Privremena podjela pretporeza i usklađenje (konačni obračun)

Postojanje privremene podjele pretporeza, te konačnog obračuna podjele pretporeza razvidan je iz odredbi članka 62. stavke 4. i 5. Zakona:

“Dio pretporeza koji se može odbiti utvrđuje se na godišnjoj razini kao postotak i zaokružuje se naviše do sljedećeg cijelog broja. Dio pretporeza koji se može privremeno odbiti tijekom tekuće godine, izračunava se na temelju transakcija iz prethodne godine. Ako u prethodnoj godini takvih transakcija nije bilo ili su njihovi iznosi bili zanemarivi, porezni obveznik privremeno utvrđuje dio pretporeza koji može odbiti o čemu mora obavijestiti nadležna ispostava Porezne uprave.”





Iz navedenih odredbi vidljivo je da se podjela pretporeza utvrđuje na godišnjoj razini. Obzirom da je navedenom odredbom propisana mogućnost podjele pretporeza i tijekom godine kada nije poznat konačan omjer oporezivih u odnosu neoporezive isporuke, očito je da se radi o **sustavu privremene podjele**. Postotak podjele pretporeza se u tom slučaju izračunava se temeljem obavljenih transakcija iz prethodnih godina pa je na kraju godine potrebno izvršiti usklađenje, odnosno obaviti **godišnji obračun u kojem će se postotak izračunati temeljem transakcija iz tekuće godine, te vrijednosno utvrditi razlika između privremene podjele obavljene tijekom godine i takve konačne podjele pretporeza**. Učinke navedenih odredbi o privremenoj podjeli pretporeza pojašnjavamo za aktualnu 2017. godinu u poglavljima koji slijede.

3.1. Privremena podjela u 2017.

Postotak podjele pretporeza utvrđuje se na godišnjoj razini, što znači da se to može obaviti tek po isteku 2017. godine. No, Zakonom je propisano i da se podjela pretporeza treba obavljati u razdoblju kada se pravo na pretporez ostvaruje. To znači da će se podjela obavljati tijekom godine kada nije poznat konačni godišnji postotak. Iz tog razloga podjela se obavlja temeljem privremeno utvrđene stope, na način propisan odredbama članka 62. stavka 5. Zakona.

U najvećem broju slučajeva postotak podjele pretporeza koji se koristi za privremenu podjelu izračunava se na temelju transakcija iz prethodne godine.



ističemo...

Privremena podjela pretporeza u 2017. obavljala se temeljem transakcija iz 2016. godine.

Samo u posebnim slučajevima može se primijeniti podjela temeljem procjene, uz uvjet da se o tome obavijesti Porezna uprava, o čemu smo pisali u prethodnim poglavljima ovog članka. To su slučajevi

- kada je porezni obveznik u tekućoj godini započeo s poslovanjem
- kada porezni obveznik u prethodnoj godini uopće nije obavljao oporezive ili uopće nije obavljao neoporezive djelatnosti
- kada su oporezive transakcije bile zanemarive ili
- kada smo spoznali da omjer isporuka iz prethodnih godina ne odgovara omjeru isporuka tekuće godine,

3.2. Konačni obračun podjele pretporeza za 2017.

Dakle tijekom 2017. godine primjenjuje se postotak podjele pretporeza koji je privremen, jer nije utvrđen temeljem omjera isporuka iz 2017. godine već temeljem isporuka iz 2016. godinen. Kako pravo na pretporez treba biti utvrđeno temeljem transakcija iz tekuće 2017. godine, potrebno je izvršiti usklađenje, što izrijekom propisuje odredba članka 60. stavka 6. Zakona.

"Odbitak pretporeza tijekom tekuće kalendarske godine na temelju privremenog izračuna porezni obveznik je obavezan uskladiti u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine, pri čemu utvrđuje konačni dio pretporeza koji može odbiti."

Razlike između konačnog obračuna podjele pretporeza i privremenog obračuna podjele pretporeza iskazuju se vrijednosno i uključuju u prijavu PDV-a koja se podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja

kalendarske godine gdje se unose i sva druga usklađenja i ispravci za tu kalendarsku godinu.



ističemo...

Konačni obračun podjele pretporeza treba predati **najkasnije sa 20. siječnja 2018. godine na obrascu PDV za prosinac 2017.**

Kako se obavlja postupak usklađenja podjele pretporeza dali smo u koracima u poglavlju 5. ovog članka, a u nastavku obrađujemo način izračuna postotka za podjelu pretporeza.

4. Izračun postotka za podjelu pretporeza

Iznos pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i obavljene usluge za koje je dopušten odbitak, a koji se ne može izravno pripisati tim isporukama na temelju knjigovodstvene i druge dokumentacije, **određuje se na godišnjoj razini kao razmjerni dio koji se može odbiti odnosno kao postotak.**

Izračun postotka za podjelu pretporeza obavlja se na isti način i za privremenu podjelu pretporeza kao i za konačnu podjelu, odnosno za usklađenje. Razlika je samo u tome što se za izračun privremene podjele uzimaju isporuke iz protekle godine, a za konačnu podjelu isporuke iz tekuće godine.

Sam postupak izračunavanja postotka za podjelu pretporeza propisan je odredbama članka 62. stavaka 2., 3. i 4. Zakona.

4.1. Izračunavanje postotka podjele pretporeza

Odredbom članka 62. stavke 2. Zakona dan je način izračunavanja iznosa pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza.

Prema navedenoj odredbi dio pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza izračunava se kao razmjerni dio na sljedeći način:

- **u brojniku** ➔ ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez PDV-a, od transakcija za koje je dopušten odbitak pretporeza u skladu s odredbama ovoga Zakona,
- **u nazivniku** ➔ ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez PDV-a, od transakcija uključenih u brojnik i transakcija za koje nije dopušten odbitak pretporeza te iznos subvencija, osim onih koje su izravno povezane s cijenom isporuka dobara ili usluga iz članka 33. stavka 1. ovoga Zakona.

Formula za izračun postotka pretporeza koji se može odbiti

Ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez PDV-a, za koje je dopušten odbitak pretporeza			x 100
Brojnik +	Ukup. vrijednost isporuka za koje nije dopušten odbitak pretporeza	+ Subvencije*	

* osim subvencija koje su izravno povezane s cijenom isporuka dobara ili usluga iz članka 33. stavka 1. Zakona

4.1.1. Isporuke koje se pri izračunu ne uzimaju u obzir

Odredbom članka 62. stavka 3. Zakona navedeni su iznosi prometa koji se pri izračunu ne uzimaju u obzir, a to su:

- a) iznos prometa koji se odnosi na isporuke **gospodarskih dobara** koja porezni obveznik koristi za obavljanje svoje gospodarske djelatnosti,
- b) iznos prometa koji se odnosi na **povremene isporuke nekretnina**,
- c) iznos prometa koji se odnosi na **povremene financijske transakcije** navedene u članku 40. stavku 1. točkama b) do g) ovoga Zakona.

Gospodarskim dobrima u smislu članka 64. stavka 3. Zakona¹ smatraju se dobra koja prema računovodstvenim propisima spadaju u dugotrajnu imovinu poreznog obveznika.

Povremenom isporukom nekretnine, iz članka 62. stavka 3. točke b) Zakona smatra se isporuka nekretnine u kojoj je porezni obveznik obavljao djelatnost ili ako isporuka nekretnina nije uobičajena djelatnost koju porezni obveznik obavlja (čl. 138. st. 4. Pravilnika)

Povremene financijske transakcije iz čl. 40. stavka 1. točkama b) do g) Zakona su:

- 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, novčanica 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,

Mišljenjem Ministarstva financija² pojašnjeno je, da se zajam koje društvo daje svojem povezanom društvu na poziv u okviru centraliziranog upravljanja novcem ne može smatrati povremenom financijskom transakcijom budući se sredstva odobravaju kontinuirano ovisno o njihovoj raspoloživosti i potrebi zajmoprimca. Stoga je porezni obveznik prilikom izračuna razmjernog dijela za koji je dopušten odbitak pretporeza u izračun obavezan uključiti kamate na tako odobrene zajmove.

4.2. Pojednostavljenje "98%"

Odredbom članka 138. stavka 12. Pravilnika, omogućeno je pojednostavljenje u slučaju kada se pri izračunu ispostavi da bi iznosi pretporeza koji se ne mogu odbiti bili zanemarivi. Prema navedenoj odredbi porezni obveznik koji u okviru svoje gospodarske djelatnosti obavlja isporuke dobara i usluga po kojima ima pravo na odbitak pretporeza i isporuke po kojima je isključeno pravo na odbitak pret-

poreza te na temelju izračuna iz članka 62. stavka 2. Zakona utvrđuje pravo na odbitak pretporeza **najmanje u iznosu od 98%** pri odbitku pretporeza za nabavljena dobra i usluge **nije obavezan primjenjivati podjelu pretporeza**.

pravo na odbitak
pretporeza



98%

**ne mora provoditi postupak
podjele pretporeza**

Odredbom čl. 62. st. 4. Zakona propisano da se dio pretporeza koji se može odbiti utvrđuje na godišnjoj razini kao postotak i **zaokružuje najviše do sljedećeg cijelog broja**.

Primjena odredbe o utvrđivanju prava i zaokruživanje izračunatog postotka dana je u mišljenju Ministarstva financija "Zaokruživanje postotka za primjenu prava na odbitak pretporeza"³ čiji zaključak citiramo:

*"U skladu s navedenim, iznos pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak izračunava se na način iz članka 62. stavka 2. Zakona o PDV-u i sukladno članku 62. stavku 4. Zakona o PDV-u zaokružuje se najviše do sljedećeg cijelog broja. Međutim, člankom 138. stavkom 12. Pravilnika o PDV-u nije propisano zaokruživanje, već da porezni obveznik nije obavezan primjenjivati podjelu pretporeza ako na temelju izračuna iz članka 62. stavka 2. Zakona o PDV-u utvrdi pravo na odbitak pretporeza najmanje u iznosu od 98%. Prema tome, **porezni obveznik koji je izračunao pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 97,00013% obavezan je u smislu članka 138. stavka 13. Pravilnika o PDV-u izvršiti podjelu pretporeza pri odbitku pretporeza za nabavljena dobra i usluge.**"*

U nastavku dajemo cjelovit primjer izračuna dijela pretporeza koji se može odbiti.

Primjer 1. – Izračun postotka podjele pretporeza

Porezni obveznik RTE d.d. u 2017. godini ostvario je ukupnu vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez PDV-a, za koje je dopušten odbitak pretporeza u iznosu od 2.000.000 kn, dok je godišnjih isporuka za koje nije dopušten odbitak pretporeza imao u vrijednosti od 55.000 kn.

Primjenjujući izračun temeljem odredbe članka 62. st. 2. Zakona porezni obveznik je izračunao sljedeće:

$$\begin{aligned} \text{Postotak za podjelu pretporeza} &= \frac{2.000.000}{2.055.000} \times 100 \\ &= 0,973 \times 100 \\ &= 97,3\% \end{aligned}$$

Obzirom da je utvrđeni iznos manji od 98% ne može se primijeniti odredba iz članka 138. stavke 12. Pravilnika, te **porezni obveznik ima obvezu podjele pretporeza**. Pri izračunu djela pretporeza koji se može odbiti **porezni obveznik koristi stopu od 98,0%** koju dobi-

1 Radi se o definiciji gospodarskih dobara za potrebe postupka ispravka pretporeza, a obzirom da je to jedina definicija gospodarskih dobara u Zakonu o PDV-u smatramo da se ista definicija koristi i u ovom slučaju.

2 Klasa: 410-01/14-01/3665, Ur. broj: 513-07-21-01/15-3, Zagreb, 18.02.2015. - objavljeno u časopisu RiPup br. 4/2015 str. 122

3 Broj klase:410-19/15-01/323, Urudžbeni broj:513-07-21-01/15-2, Zagreb, 20.10.2015.



je zaokruživanjem utvrđenog postotka (97,3%) naviše do sljedećeg cijelog broja sukladno članku 62. stavku 4. Zakona.

4.3. Priprema podataka potrebnih za izračun postotka

Podatke za potrebe izračuna postotka podjele pretporeza porezni obveznik trebao bi uzimati iz istih evidencija koje koristi za ispunjavanje pozicija poreznih izvještaja, odnosno obrazaca PDV. No, pri tome treba voditi računa da na istoj poziciji obrasca PDV mogu biti istovremeno iskazane transakcije koje ulaze u izračun i one koje ne ulaze u izračun. Primjerice u poziciji II.3. mogu biti uključeni iznosi vezani uz prodaju dugotrajne imovine koji ne ulaze u izračun, odnosno koji se ne uključuju niti u brojnik niti u nazivnik formule za izračun postotka podjele pretporeza. Isto tako na poziciji I.8 - Tuzemne isporuke nalaze se oslobođene isporuke bez prava na odbitak pretporeza. No, neke od tih isporuka uključuju se u izračun dok druge ne, pa ovu poziciju obrasca PDV treba razraditi po točkama oslobođenja.

Iz tog razloga podatke za izračun podjele pretporeza nije uputno uzimati izravno s pozicija obrasca PDV. Iz istog razloga analitika koja je bila dovoljna za ispunjavanje obrasca PDV neće biti dostatna za potrebe podjele pretporeza već je **potrebno osigurati detaljniju analitiku isporuka, sukladno odredbama vezanim uz izračun postotka podjele pretporeza.**

5. Usklađenje podjele pretporeza – privremeni vs. konačni obračun

Prema čl. 62. st. 5. Zakona dio pretporeza koji se može privremeno odbiti tijekom tekuće godine, izračunava se na temelju transakcija iz prethodne godine. Dakle **podjela pretporeza tijekom 2017. godine privremena je** i za nju su se koristili podaci o isporukama iz 2016. godine. Da bi se dobio ispravan, **konačan rezultat podjele pretporeza**, podjela treba biti obavljena temeljem isporuka iz 2017. godine. Dakle na kraju godine potrebno je ponoviti podjelu pretporeza na svim računima na kojima je obavljena privremena podjela pretporeza, pri čemu se u takvom postupku javljaju razlike o kojima treba izvijestiti u poreznom izvješću. Iz tog razloga za podjelu pretporeza obavljenu tijekom godine koristimo termin privremena podjela pretporeza, a za obračun nakon isteka godine kojim se korigira privremeni obračun nazivamo konačnom podjelom pretporeza.

Usklađenje podjele pretporeza za 2017.



Porezni obveznik, dakle, za konačnu podjelu pretporeza treba izračunati postotak podjele prema ostvarenim isporukama u 2017. godini. Iznos koji porezni obveznik dobije konačnom podjelom pretporeza je ukupan iznos podjele pretporeza za 2017. godinu, pa utvrđenu pozitivnu ili negativu razliku između privremenog i konačnog obračuna porezni obveznik treba unijeti u obrazac PDV za prosinac 2017.

Postupak usklađenja podjele pretporeza zapravo povezan je sa ispunjavanjem obrasca PDV za mjesec prosinac, jer se postupak ne može započeti dok nisu poznati iznosi na točkama pod I. i II. Obrasca PDV, a s druge strane Obrazac PDV ne može se do kraja sastaviti (točke pod III.) dok se ne izračuna iznos konačne podjele pretporeza.

Postupak konačne podjele pretporeza i usklađenje možemo pratiti kroz četiri koraka:

Korak 1.	Priprema podataka bitnih za izračun postotka
Korak 2.	Postupak izračuna postotka
Korak 3.	Priprema podataka o pretporezu na kojem se provodi postupak usklađivanja;
Korak 4.	Provođenje postupka godišnjeg usklađenja pretporeza.

U nastavku kroz navedene korake pojašnjavamo postupak konačne podjele pretporeza i usklađenja uz pretpostavku da je porezni obveznik tijekom 2017. obavljao **privremenu podjelu pretporeza po stopi od 11%** utvrđene konačnom podjelom pretporeza za 2016.

KORAK 1: Priprema podataka bitnih za izračun

Za usklađenje podjele pretporeza za 2017. bitno je utvrditi vrijednost isporuka koje se odnose na tu godinu.

Dakle, već u ovoj fazi potrebno je izvršiti sva potrebna knjiženja i evidentiranja u poreznim knjigama tako da podaci koji se koriste za podjelu pretporeza odgovaraju onome što će na kraju biti i uneseno u pozicije I. i II. Obrasca PDV za 12/2017.

Podatke za potrebe izračuna postotka podjele pretporeza porezni obveznik može uzimati iz istih evidencija koje koristi za ispunjavanje pozicija poreznih izvještaja, odnosno obrazaca PDV. No, treba naglasiti da određene transakcije iskazane na određenoj poziciji obrasca PDV ulaze u izračun, dok druge ne. Iz tog razloga analitika isporuka koja je bila dovoljna za ispunjavanje obrasca PDV neće biti dostatna za potrebe podjele pretporeza, pa je potrebno osigurati detaljniju analitiku, sukladno potrebama izračuna postotka podjele pretporeza.

KORAK 2: Postupak izračuna konačnog postotka podjele pretporeza

Nakon što su pripremljeni podaci za izračun, porezni obveznik pristupa izračunu postotka podjele pretporeza. **U brojnik se unosi** ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez PDV-a, od transakcija za koje je dopušten odbitak pretporeza u skladu s odredbama ovoga Zakona. **U nazivnik se unosi** ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez PDV-a, od transakcija uključenih u brojnik i transakcija za koje nije dopušten odbitak pretporeza te iznos subvencija, osim onih koje su izravno povezane s cijenom isporuka dobara ili usluga iz članka 33. stavka 1. ovoga Zakona.

U našem primjeru pretpostavimo da je izračunom dobiven **konačan postotak podjele pretporeza u iznosu od 28%**.

KORAK 3: Priprema podataka o iznosima pretporeza na kojima će se provesti postupak usklađenja

Da bismo postotak od 28% mogli ispravno primijeniti potrebno je pripremiti podatke o iznosima pretporeza na koje će se primijeniti novoutvrđeni postotak što je sljedeći korak.

Novoutvrđeni postotak porezni obveznik treba primijeniti na sve ulazne račune koji trebaju ući u postupak podjele pretporeza. Ukoliko se tijekom godine obavljala privremena podjela pretporeza, postupak je jednostavniji jer programskoj aplikaciji samo treba zadati da na tim istim računima primjeni i novoutvrđeni postotak podjele pretporeza.

Ukoliko nije bilo privremene podjele i nije se vršila prethodna priprema za primjenu postotka podjele pretporeza, nema automatske metode pronalaženja takvih računa. Iz tog razloga za potrebe konačnog obračuna pretporeza **smatramo uputnim formirati posebnu evidenciju ili barem popis računa koji se uključuju u postupak podjele pretporeza.** Iz takve evidencije jednostavno bi se mogau



utvrditi ukupni iznos pretporeza na koji treba primijeniti postotak podjele. Pretpostavimo da je iz evidencija dobiven iznos pretporeza na koje je potrebno primijeniti konačan postotak podjele pretporeza u iznosu od **35.048,30 kn**.

KORAK 4: Provođenje postupka godišnjeg usklađenja pretporeza

Prije samog usklađenja dobivene podatke prezentirat ćemo slijedećim kratkim pregledom.

Privremena podjela pretporeza tijekom 2017. objavljena po stopi od 11%	
korak 1.	Pripremljeni su podaci o isporukama u 2017. godini potrebni za izračun konačnog postotka podjele pretporeza.
korak 2.	Temeljem podataka prikupljenih u koraku 1. izračunata stopa za konačan obračun podjele pretporeza je 28%
korak 3.	Iz poreznih i dodatnih evidencija izvučeni su podaci o pretporezu na koji se primjenjuje konačna podjela pretporeza koji iznosi 35.048,30 kn

Na temelju ovih podataka možemo pristupiti samom usklađenju pretporeza:

Usklađenje pretporeza za 2017. god.

R. B.	Opis	Pretporez (Korak 1.)	Stopa podjele pretp.	Može se odbiti
1	2	3	4	5
A	Podjela pretporeza tijekom 2017. godine	35.048,30	11%	3.855,31
B	Konačna podjela pretporeza	35.048,30	28%	9.813,52
C	Razlika po godišnjem usklađenju pretporeza (B-A)			5.958,21

Dakle od ukupno iskazanog pretporeza koji se odnosi na oporezive i oslobođene isporuke dobara i obavljene usluge u 2017. godini porezni obveznik može koristiti pretporez u iznosu od **9.813,52 kn**. Obzirom da je tijekom 2017. godine kroz obrasce PDV iskoristio **3.855,31 kn**, porezni obveznik će **razliku od 5.958,21 kuna evidentirati u knjizi URA kao negativan iznos u stupcima "ne može se odbiti" i kao pozitivan iznos u stupcima "može se odbiti"**, te će se za tako utvrđeni iznos korigirati odgovarajuća pozicija unutar rimskog broja III obrasca PDV 12/2017.

Neovisno o tome što je ukinut Obrazac PDV-K koji se smatrao trinaestim izvješćem u godini, smatramo prikladnim da se za potrebe sastavljanja PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja uz 12. razdoblje koje mu pripada, **formira i takozvano 13. razdoblje oporezivanja unutar kojeg će se upisivati korekcije po konačnom obračunu podjele pretporeza, kao i drugi ispravci i korekcije PDV-a**. U redne brojeve Obrasca PDV unosit će se potom zbrojene vrijednosti 12. razdoblja u 2017. (12/2017) te vrijednosti iz 13. razdoblja u koji su uključene i korekcije obavljene na pozicijama unutar rimskog broja III. obrasca PDV gdje se unosi pravo na pretporez i ispravak pretporeza.

Mogući rezultati konačne podjele pretporeza

Unosom ispravnih podataka u formulu kao rezultat dobiti ćemo postotak konačne podjele pretporeza. Ovaj postotak treba primijeniti na sve ulazne račune na kojima treba obaviti podjelu pretporeza. Ovisno o tome da li je bilo privremene podjele pretporeza, odnosno da li je ona bila veća ili manja od iznosa dobivenog konačnom podjelom pretporeza mogu nastati slijedeće situacije:

1. situacija	Kada je izračunati postotak jednak ili veći od 98%, tada izračun konačne podjele pretporeza omogućuje primjenu pojednostavljenja iz članka 138. st. 13. Pravilnika. To znači da se podjela pretporeza za 2017. godinu ne treba obavljati. Ukoliko je tijekom 2017. na računima primijenjena privremena podjela pretporeza, sav pretporez koji se tijekom godine nije smio koristiti unosi se u obrazac PDV 12/2017 kao pretporez.
2. situacija	Ukoliko je izračunati postotak manji od 98% i različit od onog koji se primjenjivao za privremenu podjelu pretporeza tada će se kao rezultat usklađenja u Obrazac PDV 12/2017 upisati iznos čiji predznak ovisi o tome koji je postotak bio veći. Ukoliko je konačni postotak podjele pretporeza manji od onog korištenog za privremenu podjelu pretporeza tada se u Obrazac PDV 12/2017 upisuje iznos pretporeza s negativnim predznakom, što znači da se porezna obveza povećala jer se pravo na povrat pretporeza smanjilo. Ukoliko je konačni postotak podjele pretporeza veći, u Obrazac PDV upisuje se iznos pretporeza bez predznaka, što znači da se pravo na povrat pretporeza povećalo, te s tako porezna obveza smanjila.
3. situacija	Ako se tijekom 2017. godine nije obavljala privremena podjela pretporeza tada će se postotak konačne podjele pretporeza za 2017. primijeniti na računima utvrđenim u koraku 3. Iznos pretporeza koji se dobije izračunom može se koristiti, a preostali dio ne, te će se taj preostali dio iznosa unijeti u Obrazac PDV 12/2017 s predznakom minus, kako bi se pravo na pretporez smanjilo.

U nastavku kroz cjelovit primjer još jednom prolazimo postupak usklađenja podjele pretporeza.

Primjer 2. - Usklađenje podjele pretporeza

Privremena podjela pretporeza za 2017.

Porezni obveznik ostvario je u 2016. godini isporuke u vrijednosti od 162.000 kuna (bez PDV-a) za koje je dopušten odbitak pretporeza i isporuke u vrijednosti od 68.000 kuna (bez PDV-a) za koje nije dopušten odbitak pretporeza. Sve oporezive isporuke odnose se na stopu PDV-a od 25%.

Na temelju ovih isporuka izračunat je **postotak za privremenu podjelu pretporeza:**

$$\begin{aligned}
 \text{Postotak za podjelu pretporeza} &= \frac{162.000}{162.000 + 68.000} \times 100 \\
 &= 0,704 \times 100 \\
 &= \mathbf{70,4\% \approx 71\%}
 \end{aligned}$$

Tijekom 2017. godine ukupni **pretporez po ulaznim računima** iznosi **50.000 kn**, od toga se **26.000 kn** može pripisati oporezivim isporukama, **18.000 kn** oslobođenim isporukama, a **6.000 kn** odnosi se na pretporez koji se ne može isključivo pripisati ni oporezivim ni oslobođenim isporukama i na taj iznos primjenjivao se utvrđeni postotak za privremenu podjelu pretporeza.

Primjena privremenog postotka podjele pretporeza na pretporezu koji se ne može isključivo pripisati ni oporezivim ni oslobođenim isporukama:



$$6.000 \text{ kn} \times 71\% = 4.260 \text{ kn}$$

Porezni obveznik ima pravo na odbitak **30.260 kn** pretporeza koji se sastoji od:

- **26.000 kn** pretporeza koji se može pripisati oporezivim isporukama i
- **4.260 kn** pretporeza dobivenog primjenom postupka podjele pretporeza.

Porezni obveznik nema pravo koristiti **19.740 kn** pretporeza koji se sastoji od:

- **18.000 kn** pretporeza koji se može pripisati oslobođenim isporukama i
- **1.740 kn** dijela pretporeza izračunatog primjenom postupka podjele pretporeza (6.000 - 4.260)

U redni broj III. obrasca PDV uneseno je pretporeza u ukupnoj visini od 30.260 kn.

Konačna podjela pretporeza za 2017.

Na temelju ostvarenih isporuka iz 2017. godine porezni obveznik utvrdio je **postotak za konačnu podjelu pretporeza od 78%**.

Primjena konačnog postotka podjele pretporeza na pretporezu koji se ne može isključivo pripisati ni oporezivim ni oslobođenim isporukama:



$$6.000 \text{ kn} \times 78\% = 4.680 \text{ kn}$$

Utvrđivanje iznosa usklađenja:



Pretporez koji se može koristiti - privremeni izračun	4.260 kn
Pretporez koji se može koristiti - konačni obračun	4.680 kn
Razlika za usklađenje	420 kn

Porezni obveznik će u rednom broju III.3. Obrasca PDV 12/2017 uvećati iznos pretporeza za **420 kn** tako da će ukupan pretporez koji se može koristiti u 2017. godini iznositi: **30.680 kn (30.260 + 420)**

6. Evidentiranje u poreznim i poslovnim knjigama

Usklađivanjem podjele pretporeza javlja se **veća ili manja porezna obveza** od one iskazane tijekom godine. Da se tijekom godine znao postotak konačne podjele pretporeza, onda bi razlike pretporeza koje se nisu mogle odbiti bile iskazane u nabavnoj vrijednosti imovine (kao nepovratni porez) ili na odgovarajućem trošku. Obzirom da je razlika u priznavanju pretporeza utvrđena naknadno, **veće pravo na pretporez treba iskazati kao zaseban prihod razdoblja, dok manje pravo na pretporez treba iskazati kao zaseban rashod razdoblja.** Premda se radi o računovodstvenom pravilu, navedeno je ipak naglašeno i u poreznom propisu i to odredbom članka 138. stavke 5. Pravilnika koju citiramo u cijelosti:

“Iznos odbitka pretporeza koji se usklađuje u prijavi PDV-a koju porezni obveznik podnosi za razdoblje oporezivanja iz članka 85. stavka 7. Zakona ne utječe na visinu troška nabave odnosno proizvodnje dugotrajne imovine u popisu dugotrajne imovine poreznog obveznika.”

Obzirom da ovom odredbom nije upozoreno na način postupanja sa računima čije su protustavke pozicije troškova ili rashoda, naglašavamo da se navedeno treba primijeniti i u tom slučaju. Dakle, za nastale razlike ne korigira se trošak na koji je evidentirana isporuka vezana uz račun koji je bio predmetom pretporeza već se razlika evidentira na zasebnom kontu rashoda odnosno prihoda.

Iz navedene odredbe možemo stoga izvući slijedeći zaključak:



ističemo...

Iznos veće porezne obveze ili većeg poreznog prava koji je dobiven kao rezultat usklađivanja podjele pretporeza pri konačnom obračunu PDV-a u knjigovodstvu poreznog obveznika evidentira se kao zaseban rashod odnosno zaseban prihod razdoblja.

7. Posebnosti vezane uz početak i prestanak vršenja podjele pretporeza

U članku 138. stavcima 9.-11. Pravilnika propisana su postupanja u slučaju kada porezni obveznik promijeni način vođenja knjigovodstva te u slučaju kada prestaje ili počinje s obavljanjem oporezive ili neoporezive djelatnosti tijekom godine.

Porezni obveznik **koji tijekom godine promijeni način vođenja knjigovodstva** za utvrđivanje dijela pretporeza koji može odbiti obvezan je odbitak pretporeza, koji je tijekom tekuće godine odbijao na temelju privremeno utvrđenog postotka iz stavka 7. ovoga članka, za ta razdoblja oporezivanja uskladiti u prijavi PDV-a koju podnosi za razdoblje oporezivanja iz članka 85. stavka 7. Zakona.

Porezni obveznik koji obavlja u okviru svoje gospodarske djelatnosti isporuke dobara i usluga po kojima je dopušten odbitak pretporeza i isporuke po kojima je isključen odbitak pretporeza, **te počne obavljati samo** isporuke po kojima je dopušten odbitak pretporeza ili samo isporuke po kojima je isključen odbitak pretporeza, **prestaje primjenjivati podjelu pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem počne obavljati isporuke po kojima je u cijelosti dopušten ili u cijelosti isključen odbitak pretporeza.**

Ovaj porezni obveznik obvezan je utvrditi postotak za izračun prava na odbitak dijela pretporeza i u prijavi PDV-a koju podnosi za razdoblje oporezivanja iz članka 85. stavka 7. Zakona izvršiti usklađenje za kalendarsku godinu u kojoj je primjenjivao podjelu pretporeza.



ističemo...

Dakle sa podjelom pretporeza moglo se započeti ili prestati i tijekom 2017, bilo zbog promjene djelatnosti koja se obavlja ili promjene načina vođenja knjigovodstva. No, ukoliko se podjela pretporeza obavljala u bilo kojem razdoblju oporezivanja u 2017, konačni obračun podjele pretporeza potrebno je obaviti, te utvrđenu razliku unijeti u obrazac PDV 12/2017.

8. Obveze u 2018.

Odredbom članka 138. stavke 8. Pravilnika propisano je da **porezni obveznici moraju za prvo razdoblje oporezivanja tekuće godine primijeniti novoutvrđeni postotak izračunan na temelju isporuka protekle godine.**

