

Obrazac PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja u mjesecu prosincu 2019.

Jadranka Knežević, mag. oec.

Porezni obveznici su u 2019. godini obvezni u prijavi PDV-a koju podnose za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine napraviti sva usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu. Porezni obveznici koji prestaju s poslovanjem obvezni su također u prijavi PDV-a koju podnose za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem su poslovali napraviti sva usklađenja i ispravke do dana prestanka poslovanja.

Od 1. siječnja 2019. godine dolazi do promjena uvjeta oporezivanja osobnih automobila sa aspekta PDV-a, na način da se ukida prag od 400.000,00 kuna za odbitak pretporeza na nabavu ili najam osobnih automobila, te se može odbiti 50% pretporeza i kod nabavke osobnog automobila vrijednijeg od 400.000,00 kuna. Ograničenje od 50% pretporeza se odnosi samo na osobne automobile, a ne više i na druga sredstva za osobni prijevoz, kako je to bilo propisano do 31. prosinca 2018. godine.

Detaljnije o sastavljanju same prijave PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja i o čemu posebno moraju voditi računa porezni obveznici pri sastavljanju prijave, dajemo u nastavku ovog članka.

Sadržaj:

1. Uvod	109
2. Osobni automobili od 01. siječnja 2019. godine	110
2.1. Iskazivanje odbitka pretporeza u Obrascu PDV u polju VIII.1.2. (nabava osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz)	111
3. Obveznici sastavljanja obrasca PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja u mjesecu prosincu 2019.	111
4. Porezne evidencije	111
5. Ulazni i izlazni računi koji ulaze u obrazac PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja	112
6. Podjela pretporeza	113
7. Ispravak pretporeza kod gospodarskih dobara	113
7.1. Ispravak pretporeza radi prenamjene gospodarskog dobra	114
7.2. Ispravak pretporeza kod isporuke gospodarskog dobra	115
7.3. Ispravak pretporeza pri izlasku iz sustava PDV-a	116
7.4. Ispravak pretporeza pri ulasku u sustav PDV-a	116
7.5. Ispravak pretporeza zbog promjene postotka za priznavanje pretporeza	117





7.6.	Ispravak pretporeza za zalihe dobara	118
8.	Obveznici PDV-a prema naplaćenim naknadama i podnošenje obrasca PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja u mjesecu prosincu 2019.	119
9.	Razlike u prijavi PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine	120
9.1.	Naknadna odobrenja	121
10.	Građevinske usluge	121
11.	Manjkovi	121

1. Uvod

U skladu s člankom 85. stavka 7. Zakona o porezu na dodanu vrijednost¹ (u nastavku teksta: Zakon o PDV-u) i s člankom 173. stavka 6. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost² (u nastavku teksta: Pravilnik o PDV-u) **porezni obveznik će morati u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine napraviti sva usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu.** Također, porezni obveznik koji prestaje s poslovanjem mora u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem je poslovao napraviti sva usklađenja i ispravke do dana prestanka poslovanja. To se odnosi i na porezne obveznike koji su obavljali isključivo oporezive isporuke dobara i usluga, a počinju obavljati isključivo isporuke dobara i usluga oslobođene PDV-a.

Navedeno znači kako će u 2019. godini porezni obveznici raditi sve usklađenja i ispravke u mjesečnoj, odnosno tromjesečnoj prijavi PDV-a s rokom predaje do 20. siječnja 2020. godine.

U skladu s člankom 84. stavka 1. Zakona o PDV-u razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za poreznog obveznika 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.

Porezni obveznik čija su razdoblja oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju može se odlučiti za podnošenje poreznih prijava u mjesečnim obračunskim razdobljima. Odluku o tome mora donijeti i prijaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do početka kalendarske godine za koju želi biti mjesečni porezni obveznik.

Tromjesečni porezni obveznici ne mogu biti oni porezni obveznici koji obavljaju transakcije unutar Europske unije. Ako tromjesečni porezni obveznik realizira transakciju unutar Europske unije prelazi u mjesečne porezne obveznike u onom razdoblju oporezivanja u kojem je takva transakcija i ostvarena. Na primjer, u slučaju kada je tromjesečni obveznik PDV-a primio uslugu iz Europske unije u mjesecu rujnu 2019. godine, obavezan je podnijeti mjesečne obrasce PDV-a za srpanj, kolovoz i rujan 2019. godine.

Od 1. siječnja 2019. godine je izmijenjen članak 90. Zakona o PDV-u na način da se redovnim obveznikom PDV-a postaje i u tijeku kalendarske godine, temeljem **isporuka tekuće kalendarske godine većim od 300.000,00 kuna**, a ne samo temeljem isporuka prethodne kalendarske godine, kako je to bilo propisano do 31. prosinca 2018. godine.

Odredbes članka 186. stavka 1. i 3. Pravilnika o PDV-u mijenjaju se na način:

»(1) Porezni obveznik iz članka 6. stavka 1. Zakona koji ima sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu i u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini je obavio isporuke dobara i usluga iznad propisanog iznosa iz članka 90. stavka 1. Zakona, upisuje se u registar obveznika PDV-a od 1. siječnja tekuće godine, odnosno od 1. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavio isporuke dobara i usluga iznad propisanog iznosa iz članka 90. stavka 1. Zakona.

»(3) O činjenici da je u prethodnoj ili tekućoj 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 obveznika PDV-a, porezni obveznik iz stavka 1. ovoga članka 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 odnosno do 15-og dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavio isporuke iz članka 90. stavka 5. Zakona u iznosu većem od 300.000,00 kuna.«.

Iza stavka 3. dodaje se novi članak 4. koji glasi:

»(4) Poreznog obveznika iz stavka 1. ovoga članka koji ne podnese Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a u roku iz stavka 3. ovoga članka, nadležna ispostava Porezne uprave upisuje u registar obveznika PDV-a po službenoj dužnosti s tekućim danom o čemu donosi rješenje. Nadležna ispostava Porezne uprave po službenoj dužnosti u registar obveznika PDV-a upisuje i stečajnu masu koja je ostala iza društva u stečaju koje je bilo upisano u registar obveznika PDV-a s danom upisa u sudski registar.«.



ističemo...

Navedeno znači kako od 1. siječnja 2019. godine mali porezni obveznik koji primjerice obavi isporuke veće od 300.000,00 kuna do 10. studenog 2019. godine, obavezan je predati Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a do 15. prosinca 2019. godine., a upisuje se u registar obveznika PDV-a od 1. prosinca 2019. godine.

Ako porezni obveznik ne podnese sam Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a u roku, nadležna ispostava Porezne uprave upisat će u registar obveznika PDV-a po službenoj dužnosti s tekućim danom o čemu donosi rješenje.

1 Nar. nov. br. 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13, 153/13, 143/14, 115/16 i 106/18

2 Nar. nov. br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17 i 1/19

Od 1. siječnja 2019. godine strani porezni obveznici koji imaju dodijeljen hrvatski PDV ID broj neće više primjenjivati prijenos porezne obveze prema članku 75. stavku 2. Zakona o PDV-u, već će obračunati hrvatski PDV.

Također, od 1. siječnja 2019. godine dolazi do promjena uvjeta oporezivanja osobnih automobila sa aspekta PDV-a, na način da se ukida prag od 400.000,00 kuna za odbitak pretporeza na nabavu ili najam osobnih automobila, te se može odbiti 50% pretporeza i kod nabavke osobnog automobila vrijednijeg od 400.000,00 kuna.

2. Osobni automobili od 1. siječnja 2019. godine

Ograničenje prava na odbitak pretporeza za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz definira članak 61. stavci 2. i 3. Zakona o PDV-u:

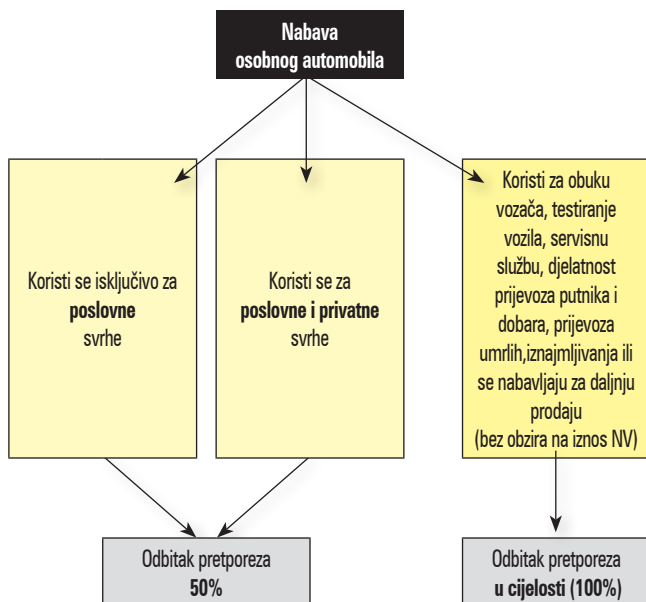
„(2) Porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunatog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Osobnim automobilima smatraju se motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala.

(3) Iznimno, odredbe stavka 2. ovoga članka ne primjenjuju se ako se radi o osobnim automobilima koji se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju te motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila.“

Navedene odredbe znači kako se ukida prag od 400.000,00 kuna za priznavanje pretporeza, već se može odbiti 50% pretporeza obračunatog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima (troškovi goriva, maziva, održavanja i drugi troškovi). Navedeno se odnosi na sve osobne automobile neovisno u kojem su razdoblju nabavljeni (2018. godine ili prije) te bez obzira da li se po osnovu njihovog korištenja utvrđuje plaća u naravi.

Kod nabave drugih sredstava za osobni prijevoz kao što su plovila, zrakoplovi, motori kojima se obavlja djelatnost, može se od 1. siječnja 2019. godine pretporez odbiti u cijelosti.

Slika 1.



ističemo...

Odbitak 50% pretporeza primjenjuje se na osobne automobile koji se koriste isključivo za poslovne svrhe kao i na osobne automobile koji se koriste za poslovne i privatne svrhe.

Osobnim automobilima za čiju nabavu ili najam porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza prema članku 61. stavku 2. Zakona smatraju se motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala (motorna vozila kategorije M1), a prema članku 136. stavka 3. Pravilnika o PDV-u.

I dalje se u 2019. godini pretporez može koristiti u cijelosti ako se radi o osobnim automobilima koji se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju te motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila.

Vežano uz korištenje osobnih automobila za privatne potrebe, u skladu s člankom 8. stavkom 5. Zakona o PDV-u obavljenim uslugama uz naknadu ne smatra se korištenje osobnih automobila za privatne potrebe za koje je izvršen odbitak pretporeza prema članku 61. stavku 2. ovoga Zakona. Znači i ako je izvršen djelomičan odbitak pretporeza pri nabavci osobnog automobila od 50% ili 70%, a isti se koristi u privatne potrebe, to se ne smatra obavljenim uslugama uz naknadu.

Novim osobnim automobilom, sa aspekta Zakona o PDV-u (članak 4. stavka 3.) smatraju se oni osobni automobili koja ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta:

- a) osobni automobili su isporučeni unutar šest mjeseci od datuma prve uporabe,
- b) nisu prešli više od 6.000 km.

Ako nije zadovoljen jedan od uvjeta, ne radi se o nabavama novih, već o rabljenim osobnim automobilima.

Pri nabavi i prodaji osobnih automobila od 1. siječnja 2019. godine treba posebno voditi računa o sljedećem:

- pri prodaji osobnog automobila na koji način je isti nabavljen (od poreznog obveznika sa zaračunatim PDV-om ili od građanina)
- u kojoj godini je nabavljen automobil, radi promjena uvjeta oporezivanja tijekom godina
- pri nabavi rabljenog osobnog automobila, je li prodavatelj primjenio redovni postupak ili posebni postupak oporezivanja marže i to kako pri nabavama u tuzemstvu, tako i unutar EU.

Od 1. siječnja 2018. g. ako porezni obveznik prodaje osobni automobil za koje nije imao pravo na pretporez u razdoblju od 1. ožujka 2012. do 31. prosinca 2017. godine, oslobođen je plaćanja PDV-a i na račun stavlja napomenu: PDV nije obračunat sukladno članku 27. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u (Nar. nov., br. 115/2016).

Osobni automobili mogu biti prodani u redovnom postupku ili u posebnom postupku oporezivanja marže u skladu s člankom 95. Zakona o PDV-u, s napomenom na računu „posebni postupak oporezivanja marže – rabljena dobra“. **Ako je porezni obveznik evidentirao osobni automobil u svojoj dugotrajnoj imovini, pri prodaji ne može primijeniti posebni postupak oporezivanja marže!**



2.1. Iskazivanje odbitka pretporeza u Obrascu PDV u polju VIII.1.2. (nabava osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz)

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 128/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. godine, izmijenila se odredba članka 178. stavka 1. točke 1. koja glasi:

„1. pod točkom VIII.1. upisuju se podaci o nabavi nekretnina, nabavi osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, prodaji osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz te nabavi i prodaji ostale dugotrajne imovine. U podacima o nabavi osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz upisuju se isključivo podaci o dijelu vrijednosti (poreznoj osnovici) s osnove koje je odbijeno 50% pretporeza iz članka 61. stavka 2. Zakona uključujući i nabavu dobara i usluga u vezi s time“.

Primjerice, ako obveznik PDV-a nabavi osobni automobil vrijednosti 80.000,00 kuna plus 20.000,00 kuna PDV-a ima pravo odbiti 10.000,00 kuna PDV-a ($20.000 \times 50\% = 10.000$). U tom slučaju porezni obveznik u polju VIII.1.1.2. Obrasca PDV-a iskazuje 40.000,00 kuna porezne osnovice temeljem koje je odbijen pretporez.

Ako se radi o obvezniku PDV-a koji primjenjuje i podjelu pretporeza (tzv. proratu) primjerice u iznosu 40% tada bi u polju VIII.1.1.2. Obrasca PDV-a iskazao 16.000,00 kuna porezne osnovice temeljem koje je odbio pretporez, a imao bi pravo odbiti 4.000,00 kuna PDV-a ($20.000 \times 50\% \times 40\% = 4.000$).

Također, u Obrascu PDV-a u polju VIII.1.1.2. (nabava osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz) iskazuju se i podaci o dijelu vrijednosti (poreznoj osnovici) s osnove koje je odbijeno 50% pretporeza u vezi nabave dobara i usluga (održavanje, gorivo i slično) povezanih s osobnim automobilom.

Primjerice, ako obveznik PDV-a nabavi gorivo za osobni automobil u vrijednosti 100,00 kn (osnovica 80,00 kn + PDV 20,00 kn) ima pravo odbiti 10,00 kuna PDV-a ($20,00 \times 50\% = 10,00$). U tom slučaju porezni obveznik u polju VIII.1.1.2. Obrasca PDV-a iskazuje 40,00 kuna porezne osnovice temeljem koje je odbijen pretporez.

3. Obveznici sastavljanja obrasca PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja u mjesecu prosincu 2019.

Obveznici sastavljanja obrasca PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja u mjesecu prosincu su svi porezni obveznici koji su upisani u registar obveznika PDV-a u Poreznoj upravi.

U skladu s člankom 85. stavka 3. Zakona o PDV-u, prijavu PDV-a obvezna je podnijeti i osoba koja je obvezna platiti PDV umjesto poreznog obveznika koji nema sjedište u Republici Hrvatskoj, zatim pravna osoba koja nije obveznik PDV-a, a obvezna je platiti PDV na stjecanje dobara unutar Europske unije, kao i osoba koja je registrirana za potrebe PDV-a i stječe novo prijevozno sredstvo, te porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, čija ostala stjecanja nisu predmet oporezivanja PDV-om, a koji unutar Europske unije stječe dobra koja podliježu trošarinama. Prijavu PDV-a je obvezan podnijeti i mali porezni obveznik iz članka 90. stavka 1. ovoga Zakona kada obavlja usluge poreznim obveznicima iz drugih država članica ili iz trećih zemalja. **Navedeni porezni obveznici nisu obve-**

znici podnošenja obrasca PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine.

Porezni zastupnik obvezan je podnositi za poreznog obveznika kojeg zastupa prijavu PDV-a na obrascu PDV Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja, a u obrascu PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine obvezan je provesti sva usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu. U slučaju prestanka poslovanja stranog poreznog obveznika u tuzemstvu porezni zastupnik obvezan je u obrascu PDV-a koji podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem je poslovao provesti sva usklađenja i ispravke.

Porezni obveznici koji su u tijeku 2019. godine prestali s poslovanjem, bili su obvezni u obrascu PDV-a koji su podnijeli za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem su poslovali napraviti sva usklađenja i ispravke do dana prestanka poslovanja.

Nadalje, porezni obveznik je i strani porezni obveznik, koji 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, te je obvezan podnositi prijavu PDV-a Područnom uredu Zagreb elektroničkim putem do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 4. Zakona, tj. mjesečno.

Iznimno, strani porezni obveznik koji obavlja isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika autobusom, mini-busom, kombi vozilom ili taxi službom na području RH obvezan je podnijeti mjesečne prijave PDV-a za razdoblja oporezivanja u kojima je obavljao usluge međunarodnog cestovnog prijevoza putnika na području Republike Hrvatske. Takav porezni obveznik prijavu PDV-a može podnijeti u papirnatom obliku, kao i mali porezni obveznik koji isključivo prima i obavlja usluge poreznim obveznicima iz trećih zemalja te kada je obvezan platiti PDV prema članku 75. stavku 2. Zakona.



ističemo...

Rok za podnošenje prijave PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine u mjesecu prosincu 2019. godine je do 20. siječnja 2020. godine. Ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije, Porezna uprava može procijeniti ili utvrditi poreznu obvezu.

Zakon o PDV-u u članku 131. stavka 1. točke 12. propisuje novčanu kaznu u iznosu od 2.000,00 kn do 500.000,00 kuna za poreznog obveznika, odnosno u iznosu od 1.000,00 do 50.000,00 kuna za odgovornu osobu ako porezni obveznik u prijavi PDV-a, koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine ili za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem je poslovao, ne obavi sva usklađenja i ispravke.

4. Porezne evidencije

Za podnošenje svih poreznih prijava, te tako i prijave PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine u mjesecu prosincu, porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za obračunavanje i plaćanje PDV-a.

Odredbama članka 164. i 165. Pravilnika o PDV-u propisana je obveza vođenja knjige izdanih (izlaznih) računa i knjige primljenih (ulaznih) računa koje su temelj za popunjavanje porezne prijave. U ovim knjigama iskazuju se i izdani i primljeni računi za predujmove.

Od 1. siječnja 2019. godine odredbama članka 85. stavka 10. Zakona o PDV-u i članka 173. stavka 4. Pravilnika o PDV-u propisano je kako **porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a uz mjesečnu (ili kvartalnu) prijavu PDV-a podnosi elektroničkim putem i posebnu evidenciju o primljenim računima**. Rok dostave je isti kao i za mjesečne, odnosno kvartalne obrasce PDV-a do 20-og u mjesecu za prethodni mjesec (kvartal).

Iznimno, posebnu evidenciju o primljenim računima, odnosno knjigu primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA) neće morati podnositi samo mali porezni obveznik koji prijavu PDV-a može podnijeti u papirnatom obliku i porezni obveznik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu i obavlja isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području Republike Hrvatske.

Posebna evidencija o primljenim računima sadrži sve elemente kao i dosadašnja knjiga primljenih (ulaznih) računa iz članka 165. Pravilnika o PDV-u.

Pored knjige izdanih i knjige primljenih računa, porezni obveznici moraju voditi i sljedeće porezne evidencije:

- evidenciju za stjecanje dobara iz EU
- evidenciju za stjecanje usluga iz EU
- evidenciju o PDV-u pri uvozu dobara
- evidenciju za stjecanje dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH
- evidenciju za tuzemni prijenos porezne obveze
- PDV-F evidenciju o naknadnim oslobođenjima, povratima PDV-a strancima za izvezena dobra u okviru osobnog putničkog prometa
- evidenciju o prodanim dobrima (obrazac PDV-MI) i evidenciju o nabavljenim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže (obrazac PDV-MU).

U skladu s člankom 83. stavka 1. Zakona o PDV-u, porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu imati i dokumentaciju kojom dokazuje da su ispunjeni uvjeti za primjenu poreznog oslobođenja za isporuke dobara u druge države članice drugim poreznim obveznicima. Također, porezni obveznik mora voditi posebnu evidenciju o dobrima koje je otpremio ili prevezao ili je to napravila neka druga osoba u njegovo ime, iz Republike Hrvatske u druge države članice radi obavljanja usluga procjene tih dobara ili rada na tim dobrima ili njihovog privremenog korištenja (prema odredbama članka 83. stavka 2. i članka 7. stavka 6. točki d), e) i f). Zakona o PDV-u). Kako se u ovom slučaju radi o premještanjima dobara koja se ne smatraju isporukama, postoji obveza vođenja posebnih evidencija. Također, postoji obveza vođenja posebnih evidencija o dobrima, za tuzemnog poreznog obveznika, kada mu dobra doprema porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u toj drugoj državi članici, a na tim dobrima se obavlja usluga procjene ili radovi.

Nadalje, odredbom članka 83. stavka 4. Zakona o PDV-u propisano je da porezni obveznici koji zalihe dobara iskazuju po prodajnim cijenama s uračunanim PDV-om, moraju osigurati i podatke o uračunanom PDV-u, te podatke o poreznim osnovicama razvrstanim po stopama PDV-a.

5. Ulazni i izlazni računi koji ulaze u obrazac PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja

U obrazac PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine treba uključiti sve isporuke po kojima je nastala porezna obveza i sve ulazne račune temeljem kojih porezni obveznici ostvaruju pravo na pretporez.

Oporezivi događaj i **obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene**.

Ako je isporuka dobara ili usluga obavljena, a nije izdan račun, obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj.

Za primljene predujmove obveza obračuna PDV-a nastaje u trenutku primitka predujma.

U skladu s člankom 133. Pravilnika o PDV-u porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je primio dobro ili su mu obavljene usluge, a temeljem računa sa propisanim podacima iz članka 79. Zakona.



ističemo...

U slučaju kada porezni obveznik ima račun za primljena dobra ili obavljene usluge do roka za podnošenje prijave PDV-a, ima pravo na odbitak pretporeza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio dobro ili mu je obavljena usluga. Ako porezni obveznik nema račun za primljena dobra ili obavljene usluge do roka za podnošenje prijave PDV-a, ima pravo na odbitak pretporeza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio račun.

Prilikom stjecanja dobara iz Europske unije porezni obveznik koji treba platiti PDV na stjecanje dobara ima pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je nastala obveza obračuna PDV-a, odnosno u trenutku izdavanja računa ili do 15-og dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj, ako račun do tada nije izdan (članak 133. stavak 2. Pravilnika o PDV-u). Porezni obveznik koji prema članku 75. stavku 1. točki 6. te članku 75. stavcima 2. i 3. Zakona treba platiti PDV na primljene isporuke ima pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je nastala obveza obračuna PDV-a za te isporuke (članak 133. stavak 3. Pravilnika o PDV-u).

U nastavku slijedi pregled izlaznih i ulaznih računa koji se evidentiraju u obrascu PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine u mjesecu prosincu 2019.

Tablica 1.

Izlazni računi i isporuke	Ulazni računi i nabave
Tuzemni izlazni računi sa datumom iz 2019.	Primljeni tuzemni ulazni računi za nabave sa datumom iz 2019.
Tuzemni izlazni računi za primljeni predujam u 2019.	Primljeni tuzemni ulazni računi za nabave u 2019. koji su izdani i primljeni najkasnije do 20.01.2020.
Isporuke dobara i usluga u 2019. (neovisno o tome jesu li izdani računi i s kojim datumom)	Tuzemni računi za dani predujam koji su izdani i primljeni najkasnije do 20.01.2020.
Tuzemni izlazni računi koji su naplaćeni kod poreznih obveznika prema naplaćenim naknadama	Tuzemni ulazni računi koji su plaćeni kod poreznih obveznika prema naplaćenim naknadama
Izdani računi za isporuke dobara u EU sa datumom iz 2019.	Primljeni računi za stjecanje dobara iz EU sa datumom iz 2019.
Izdani računi ili obavljene usluge poreznim obveznicima u EU ili u trećim zemljama u 2019.	Primljeni računi za usluge koje su obavili porezni obveznici iz EU i iz trećih zemalja u 2019. i primljene usluge u 2019. za koje nisu primljeni računi
Izdani računi za izvoz dobara u treće zemlje	Carinski postupak u 2019. za uvoz dobara iz trećih zemalja
Manjkovi dobara utvrđeni u godišnjem popisu - inventuri 2019.	



6. Podjela pretporeza

U skladu s člankom 62. stavka 1. Zakona o PDV-u, porezni obveznik koji ujedno obavlja oporezive isporuke i isporuke oslobođene PDV-a bez prava na odbitak pretporeza, te koristi dobra i usluge u okviru svoje gospodarske djelatnosti za isporuke dobara i obavljanje usluga po kojima je dopušten odbitak pretporeza i za isporuke dobara i usluga po kojima je isključen odbitak pretporeza, treba iznose pretporeza podijeliti na dio koji se može odbiti i na dio koje se ne može odbiti. Porezni obveznik treba utvrditi:

- primljene isporuke dobara i usluga koje koristi za obavljanje isporuka za koje može odbiti pretporez,
- primljene isporuke dobara i usluga koje koristi za obavljanje isporuka za koje ne može odbiti pretporez
- primljene isporuke dobara i usluga koje ne može pripisati isključivo jednim ili drugim.

Podjela ulaznog pretporeza porezni obveznik će raditi samo po onim ulaznim računima koji se odnose na nabavu dobara i usluga koje se koriste djelomično za obavljanje oporezivih, a djelomično za oslobođene isporuke (na primjer računi za režijske troškove, za knjigovodstvene usluge i sl.).

U skladu s čl. 62. st. 2. Zakona o PDV-u iznos pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza izračunava se kao razmjerni dio putem formule, prema kojoj se stavlja u odnos:

- u brojniku: ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez PDV-a, od transakcija za koje je dopušten odbitak pretporeza
- 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 čl. 33. st. 1. Zakona o PDV-u.

Dio pretporeza koji se može odbiti utvrđuje se na godišnjoj razini kao postotak i zaokružuje se naviše do sljedećeg cijelog broja (čl. 62. st. 4. Zakona o PDV-u).

Postupak podjele pretporeza detaljnije je propisan odredbama članka 137. do 138. Pravilnika o PDV-u. Odredbom članka 138. stavka 2. Pravilnika o PDV-u je propisano da se podjela pretporeza utvrđuje 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.

Nadalje, u članku 138. stavka 12. Pravilnika o PDV-u propisano je sljedeće pojednostavljenje:

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

Znači, ako porezni obveznik temeljem izračuna iz članka 62. stavka 2. Zakona utvrdi pravo na odbitak pretporeza najmanje u iznosu od 98% pri odbitku pretporeza za nabavljena dobra i usluge nije obavezan primjenjivati podjelu pretporeza.

O zaokruživanju postotka za primjenu prava na odbitak pretporeza očitovao se i Ministarstvo financija, Središnji ured Porezne upra-

ve, Broj klase:410-19/15-01/323, Ur. broj:513-07-21-01/15-2 od 20.10.2015. g. iz kojeg navodimo:

„...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 naviše do sljedećeg cijelog broja.

Međutim, člankom 138. stavkom 13. Pravilnikom 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.“

Navedeno znači kako se postotak pretporeza od 97,00013% zaokružuje naviše do sljedećeg cijelog broja □ 98%, ali **porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu, iz razloga jer postotak dobiven prije zaokruživanja iznosi manje od 98%.**

Detaljnije o podjeli pretporeza možete pročitati u našem članku Podjela pretporeza - konačan obračun za 2019., RiPup broj 11/2019, strana 86.

7. Ispravak pretporeza kod gospodarskih dobara

Ispravak pretporeza je obavezan za gospodarska dobra ako se u roku od 5 godina, odnosno 10 godina kod nekretnina, uključujući kalendarsku godinu u kojoj je gospodarsko dobro nabavljeno, proizvedeno ili u odnosu na godinu u kojoj je nekretnina izgrađena, ako se radi o nekretninama koje je porezni obveznik sam izgradio, promjene uvjeti koji su u toj godini bili mjerodavni za odbitak pretporeza. Ako se ne može utvrditi kada je gospodarsko dobro proizvedeno, u tom slučaju za potrebe ispravka pretporeza uzima se početak uporabe. Promjenom uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza smatra se naknadna promjena tih uvjeta koja dovodi do većeg ili manjeg prava na odbitak pretporeza u odnosu na godinu u kojoj je dobro nabavljeno ili proizvedeno (članak 64. Zakona o PDV-u i članak 140. Pravilnika o PDV-u).



ističemo...

Godišnji iznos ispravka pretporeza iznosi 1/5, odnosno 1/10 iznosa PDV-a koji je bio zaračunan za gospodarska dobra.

Gospodarskim dobrima smatraju se ona dobra i usluge koja prema računovodstvenim propisima spadaju u dugotrajnu imovinu poreznog obveznika (članak 64. stavak 3. Zakona o PDV-u). Od 01.01.2017. godine odredba članka 64. stavka 3. Zakona o PDV-u je nadopunjena na način kako se gospodarskim dobrima smatraju i usluge koja prema računovodstvenim propisima spadaju u dugotrajnu imovinu poreznog obveznika. Uslugama iz članka 64. stavka 3. Zakona smatraju se koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava. Prema Zakonu o porezu na dobit³, članku 12. stavka 3., dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana.

3 Nar. nov. br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16 i 106/18

**ističemo...**

Odredbom članka 64. stavka 4. Zakona o PDV-u propisano je kako ispravak pretporeza nije potrebno obavljati ako pretporez koji bi se trebao ispraviti iznosi manje od 1.000,00 kuna po jednom gospodarskom dobru.

Članak 65. Zakona o PDV-u definirao je **ispravak odbitka pretporeza kod isporuke gospodarskih dobara** na način kako slijedi u nastavku:

„(1) Ako porezni obveznik unutar razdoblja za ispravak pretporeza isporučuje gospodarsko dobro, smatra se da je gospodarsko dobro korišteno za gospodarsku djelatnost poreznog obveznika do isteka razdoblja za ispravak pretporeza. Gospodarska djelatnost smatrat će se u cijelosti oporezivom ako je isporuka gospodarskog dobra oporezivana. Gospodarska djelatnost smatrat će se u cijelosti oslobođenom PDV-a ako je isporuka gospodarskog dobra oslobođena“.

Ispravak odbitka pretporeza za isporuke gospodarskih dobara provodi se odjednom za cijelo preostalo razdoblje ispravka. Obavljeni ispravak pretporeza kod isporuka gospodarskih dobara iskazuje se u prijavi PDV-a koja se podnosi za razdoblje oporezivanja u kojem je obavljena isporuka (članak 140. stavak 9. Pravilnika o PDV-u). Ispravak pretporeza se provodi i kod prodaje gospodarskih dobara, ako je pretporez samo djelomično korišten. Osnovica za PDV kod prodaje gospodarskih dobara je njihova tržišna vrijednost.

**ističemo...**

Porezni obveznik nije obavezan izvršiti ispravak pretporeza u slučaju uništenja, gubitka ili krađe dobara ako raspolaže valjanim dokazima kao što su policijski zapisnik, očevidnik nadležnog tijela za utvrđivanje štete ili odgovarajuća dokumentacija o količini i vrsti dobara koja su dana na zbrinjavanje ili uništenje (članak 139. stavak 2. Pravilnika o PDV-u).

Pretporez se ispravlja u sljedećim slučajevima:

- 1) kada porezni obveznik gospodarska dobra unutar propisanog roka (10 godina za nekretnine i 5 godina za ostala gospodarska dobra) prestaje koristiti za obavljanje oporezivih isporuka te ih počne koristiti za obavljanje isporuka oslobođenih PDV-a bez prava na odbitak pretporeza prema člancima 39., 40. i 114. Zakona (u nastavku teksta: oslobođenih isporuka),
- 2) kada porezni obveznik prestaje s obavljanjem oslobođenih isporuka i počinje s tim gospodarskim dobrima obavljati oporezive isporuke,
- 3) kada porezni obveznik mijenja način oporezivanja te prelazi na oporezivanje prema članku 90. stavku 1. Zakona, odnosno kada postaje mali porezni obveznik (izlaska iz sustava PDV-a) i obmuto kad mali porezni obveznik prelazi na redovno oporezivanje (ulaska u sustav PDV-a),
- 4) u slučaju kada dolazi do promjene postotka iz članka 62. Zakona utvrđenog za odbitak pretporeza za gospodarska dobra koja se koriste za obavljanje oporezivih isporuka koji utvrđuju porezni obveznici koji obavljaju isporuke dobara i usluga po kojima je dopušten odbitak pretporeza i isporuke dobara i usluga po kojima je isključen odbitak pretporeza.

- 5) u slučaju kada se motorno vozilo kategorije N1 prenamijeni u motorno vozilo koje je predmet oporezivanja posebnim porezom na motorna vozila prema članku 139. stavku 3. Pravilnika.

Obavljeni ispravak pretporeza porezni obveznik iskazuje u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine (12 mjesec ili zadnji kvartal) ili kod isporuke gospodarskih dobara ispravak pretporeza iskazuje u prijavi PDV-a koju podnosi za razdoblje oporezivanja u kojem je obavljena isporuka.

7.1. Ispravak pretporeza radi prenamijene gospodarskog dobra**Primjer 1. - Ispravak pretporeza radi prenamijene gospodarskog dobra (nekretnine)**

Porezni obveznik „A“ d.o.o. je 2015. godine nabavio nekretninu od poreznog obveznika „B“, d.o.o. u vrijednosti od 1.000.000,00 kn (osnovica 800.000,00 + PDV 200.000,00). Trgovačko društvo „A“ d.o.o. je odbilo pretporez u iznosu od 200.000,00 kn u cijelosti. U razdoblju od 2015. do 2019. trgovačko društvo „A“ d.o.o. je davalo nekretninu u najam u poslovne svrhe, međutim od siječnja 2019. umjesto u poslovne svrhe, nekretnina se iznajmljuje u stambene svrhe, za potrebe stanovanja, a što je oslobođeno PDV-a u skladu s člankom 40. stavkom 1. točke I. Zakona o PDV-u. Znači, kako u 2019. godini dolazi do promjena uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza. Razdoblje za ispravak pretporeza kod nekretnina je 10 godina, u ovom slučaju za razdoblje od godine nabave 2015. do 2024. godine. Porezni obveznik „A“ d.o.o. je obavezan ispraviti pretporez u 2019. godini kada dolazi do promjena uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza za 1/10, tj. za 20.000,00 kn.

Iznos pretporeza za ispravak izračunava se na sljedeći način:



$$200.000,00 \text{ kn} / 10 = 20.000,00 \text{ kn}$$

Porezni obveznik iznos pretporeza od 20.000,00 kn iskazuje u PDV obrascu za prosinac 2019. godine na rednom broju III.15. s predznakom minus (-).

Iznos pretporeza od 20.000,00 kn u PDV obrascu za prosinac 2019. godine će smanjiti ukupan iznos pretporeza tog razdoblja kod poreznog obveznika.

U slučaju kada će porezni obveznik tu nekretninu koristiti do 2024. godine za najam u stambene svrhe, koji je oslobođen PDV-a, svake će godine iskazati ispravak pretporeza u visini 1/10, odnosno u iznosu od 20.000,00 kn putem prijave PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja i to sve do zaključno 2024. godine. Nakon proteka roka od 10 godina, odnosno od 2025. godine, porezni obveznik više nije u obvezi obračunavati ispravak pretporeza za tu nekretninu.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Za ispravak pretporeza				
1	Ostali PDV na koji je prestalo pravo na pretporez (potraživanje od države)	4509	20.000,00	
	Ispravci pretporeza	1606	-20.000,00	

**Primjer 2. - Ispravak pretporeza radi prenamjene gospodarskog dobra (osobnog automobila)**

Porezni obveznik „B“ d.o.o. je 2017. godine nabavio osobni automobil od poreznog obveznika „C“, d.o.o. u vrijednosti od 200.000,00 kn (osnovica 160.000,00 + PDV 40.000,00). Trgovačko društvo „B“ d.o.o. je odbilo pretporez u iznosu od 40.000,00 kn u cijelosti. U razdoblju od 2017. do 2019. trgovačko društvo „B“ d.o.o. je koristilo osobni automobil za registriranu djelatnost najma, u poslovne svrhe. Od veljače 2019. osobni automobil se više ne koristi za djelatnost najma, već ga trgovačko društvo dodjeljuje članu uprave na korištenje na 24 sata, za što se obračunava plaća u naravi. Znači, kako u 2019. godini dolazi do promjena uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza, te je društvo u obvezi napraviti ispravak pretporeza. Razdoblje za ispravak pretporeza kod osobnih automobila je 5 godina, što u konkretnom slučaju znači ako član uprave vozi osobni automobil sve do 2021. godine, koja je zadnja godina za ispravak pretporeza, porezni obveznik „B“ d.o.o. je obavezan ispraviti pretporez za cijelo preostalo razdoblje od 2019. do 2021. godine, ako se osobni automobil neće koristiti za registriranu djelatnost najma.

Iznos pretporeza za ispravak izračunava se na sljedeći način:



$$40.000,00 \text{ kn} / 5 = 8.000,00 \text{ kn}$$

Porezni obveznik iznos pretporeza od 8.000,00 kn iskazuje u PDV obrascu za prosinac 2019. godine na rednom broju III.15. s predznakom minus (-).

Iznos pretporeza od 8.000,00 kn u PDV obrascu za prosinac 2019. godine će smanjiti ukupan iznos pretporeza tog razdoblja kod poreznog obveznika.

U slučaju kada će kod poreznog obveznika taj osobni automobil koristiti član uprave do 2021. godine, svake će godine iskazati ispravak pretporeza u visini 1/5, odnosno u iznosu od 8.000,00 kn putem prijave PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja i to sve do zaključno 2021. godine. Nakon proteka roka od 5 godina, odnosno od 2022. godine, porezni obveznik više nije u obvezi obračunavati ispravak pretporeza za taj osobni automobil.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Za ispravak pretporeza				
1	Ostali PDV na koji je prestalo pravo na pretporez (potraživanje od države)	4509	8.000,00	
	Ispravci pretporeza	1606	-8.000,00	

7.2. Ispravak pretporeza kod isporuke gospodarskog dobra**Primjer 3. - Ispravak pretporeza kod isporuke gospodarskog dobra (nekretnine)**

Ako bi porezni obveznik „A“ d.o.o. nekretninu iz primjera 1. koju je nabavio u 2015. godini u vrijednosti od 1.000.000,00 kn (osnovica 800.000,00 + PDV 200.000,00) prodao u ožujku 2019. godini bez PDV-a (u skladu s člankom 40. stavkom 1. točkom j) Zakona o PDV-u), obavezan je vratiti iznos pretporeza za razdoblje od 2019 – 2024, odnosno za 6 godina. U skladu s člankom 65. stavkom 2. Zakona o PDV-u **ispravak pretporeza kod isporuka gospodarskih dobara**

se obavlja odjednom za cijelo preostalo razdoblje ispravka. Porezni obveznik je u obvezi vratiti iznos od 120.000,00 kn, a do iznosa ispravka pretporeza se došlo na sljedeći način:



$$200.000,00 \text{ kn} / 10 = 20.000,00 \text{ kn}$$

$$20.000,00 \text{ kn} \times 6 \text{ g.} = 120.000,00 \text{ kn}$$

Porezni obveznik iznos pretporeza od 120.000,00 kn iskazuje u PDV obrascu za ožujak 2019. godine na rednom broju III.15. s predznakom minus (-).

Iznos pretporeza od 120.000,00 kn u PDV obrascu za ožujak 2019. godine će smanjiti ukupan iznos pretporeza tog razdoblja kod poreznog obveznika.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Za ispravak pretporeza				
1	Ostali PDV na koji je prestalo pravo na pretporez (potraživanje od države)	4509	120.000,00	
	Ispravci pretporeza	1606	-120.000,00	

Primjer 4. - Ispravak pretporeza radi prenamjene gospodarskog dobra (osobnog automobila)

Porezni obveznik „B“ d.o.o. je 2018. godine nabavio osobni automobil od poreznog obveznika „C“, d.o.o. u vrijednosti od 200.000,00 kn (osnovica 160.000,00 + PDV 40.000,00). Trgovačko društvo „B“ d.o.o. je odbilo 50% pretporeza u iznosu od 20.000,00 kn. U razdoblju od 2018. do 2019. osobni automobil su koristili radnici trgovačkog društva.

U travnju 2019. godine trgovačko društvo donjelo je odluku o prodaji osobnog automobila, a prodaja tog osobnog automobila je oporeziva PDV-om u cijelosti.

Ako se osobni automobil za koji nije priznato 50% pretporeza proda u razdoblju od pet godina od nabavke, porezni obveznik ima pravo na ispravak pretporeza i to na 1/5 godišnje, od iznosa PDV-a koji nije mogao priznati pri kupnji tog osobnog automobila. Navedeno znači kako će prilikom prodaje osobnog automobila u 2019. godini sa zaračunatim PDV-om, biti moguće ispraviti 4/5 pretporeza u iznosu od 16.000,00 kn.

Iznos pretporeza za ispravak izračunava se na sljedeći način:



$$20.000,00 \text{ kn} / 5 = 4.000,00 \text{ kn}$$

$$4.000,00 \text{ kn} \times 4 \text{ g.} = 16.000,00 \text{ kn}$$

Porezni obveznik iznos pretporeza od 16.000,00 kn iskazuje u PDV obrascu za travanj 2019. godine na rednom broju III.15..

Iznos pretporeza od 16.000,00 kn u PDV obrascu za travanj 2019. godine će smanjiti ukupan iznos pretporeza tog razdoblja kod poreznog obveznika.

**Telefon za konzultacije****01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739**

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom od 11.00 do 15.30 h, utorkom, srijedom i petkom od 8.30 do 13.00 h.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Za ispravak pretporeza				
1	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	16005	16.000,00	
	Prihodi s osnove povrata poreza	7697		16.000,00

7.3. Ispravak pretporeza pri izlasku iz sustava PDV-a

Do izlaska iz sustava PDV-a najčešće dolazi iz razloga jer poduzetnici ostvaruju isporuke dobara ili obavljenih usluga u vrijednosti manjoj od 300.000,00 kn u prethodnoj godini. Porezni obveznik mora u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine napraviti sva **usklađenja i ispravke** za tu kalendarsku godinu, a kako je to propisano u članku 85. stavka 7. Zakona o PDV-u. U slučaju kada porezni obveznik izlazi iz sustava PDV-a iz razloga likvidacije djelatnosti, ne dolazi do ispravka pretporeza, već se PDV obračunava na imovinu, kada ona postaje osobna imovina člana društva po stopi od 25% na tržišnu vrijednost.

Primjer 5. - Ispravak pretporeza pri izlasku iz sustava PDV-a na nabavljeni stroj za koji je korišten pretporez

U 2017. godini porezni obveznik je nabavio stroj u vrijednosti od 150.000,00 kn (osnovica 120.000,00 kn + PDV 30.000,00) za koji je odbio pretporez u iznosu od 30.000,00 u cijelosti. Porezni obveznik izlazi iz sustava PDV-a 1. siječnja 2020. godine, jer je u prethodnoj godini ostvario isporuke dobara i usluga u vrijednosti manjoj od 300.000,00 kn. Razdoblje za ispravak pretporeza kod gospodarskih dobara je 5 godina, u ovom slučaju za razdoblje od godine nabave 2017. do 2021. godine. Kako izlazi iz sustava PDV-a 1. siječnja 2020. godine, potrebno je izračunati ispravak pretporeza za 2 godine (2020. i 2021.), uključujući i godinu u kojoj je došlo do promjena uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza.

Iznos pretporeza za ispravak izračunava se na sljedeći način:

$$30.000,00 \text{ kn} / 5 = 6.000,00 \text{ kn}$$

$$6.000,00 \times 2 \text{ g.} = 12.000,00 \text{ kn}$$

Porezni obveznik iznos pretporeza od 12.000,00 kn iskazuje u obrascu za prosinac 2019. godine na rednom broju III.15. s predznakom minus (-).

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Za ispravak pretporeza				
1	Ostali PDV na koji je prestalo pravo na pretporez (potraživanje od države)	4509	12.000,00	
	Ispravci pretporeza	1606	-12.000,00	



ističemo...

Iznimno, ako porezni obveznik ne izlazi iz sustava PDV-a, jer će u 2020. godini obavljati oporezive i oslobođene promete, ispravak se provodi samo za onu dugotrajnu imovinu za koju se može utvrditi da služi isključivo za obavljanje oslobođenih isporuka i iskazati PDV u obrascu PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine u mjesecu prosincu 2019.

7.4. Ispravak pretporeza pri ulasku u sustav PDV-a

Jedna od promjena uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza je i naknadno priznavanje pretporeza u slučaju kada mali porezni obveznik ulazi u sustav PDV-a. Isto je propisano u skladu s člankom 140. stavka 6. Pravilnika o PDV-u na način da se promjenom uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza smatra i prelazak sa oporezivanja prema članku 90. Zakona o PDV-u na redovni postupak oporezivanja. Navedeno znači kako mali porezni obveznici, kada uđu u sustav PDV-a imaju pravo priznavanja pretporeza za gospodarska dobra koja su nabavljala dok još nisu bili u sustavu PDV-a. Ispravak pretporeza, odnosno pravo priznavanja pretporeza odnosi se na razdoblje od 5 godina, odnosno 10 godina za nekretnine.

Od 1. siječnja 2019. godine mali porezni obveznik ulazi u sustav PDV-a i u tijeku godine ako ostvari isporuke dobara i usluga u vrijednosti većoj od 300.000,00 kn.

Primjer 6. Ispravak pretporeza pri ulasku u sustav PDV-a

Mali porezni obveznik je u 2017. godini nabavio opremu u vrijednosti od 100.000,00 kn (osnovica 80.000,00 kn + PDV 20.000,00). Kako u 2017. nije bio redovni obveznik PDV-a, već mali porezni obveznik, nije mogao odbiti pretporez. Od 1. siječnja 2019. godine postaje redovni obveznik PDV-a, jer je u prethodnoj godini ostvario isporuke dobara i usluga u vrijednosti većoj od 300.000,00 kn. Nabavljenu opremu koristit će za svoju oporezivu djelatnost. Razdoblje za ispravak pretporeza je 5 godina, u ovom slučaju za razdoblje od godine nabave 2017. do 2021. godine. Kako su se u trećoj godini promijenili uvjeti za odbitak pretporeza, porezni obveznik ima svake godine pravo na pozitivni ispravak pretporeza u iznosu od 1/5.

Iznos pretporeza za ispravak izračunava se na sljedeći način:

$$20.000,00 \text{ kn} / 5 = 4.000,00 \text{ kn}$$

Ako će porezni obveznik tu opremu koristiti do 2021. godine za svoju oporezivu djelatnost, svake će godine iskazati pozitivni ispravak pretporeza u visini 1/5, odnosno u iznosu od 4.000,00 kn. Na navedeni način će mu se naknadno priznati pravo na pretporez i u preostale dvije godine (2020. i 2021.) kada opremu koristi za obavljanje oporezivih isporuka.

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi



Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Za ispravak pretporeza				
1	Pret porez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	16005	4.000,00	
	Prihodi s osnove povrata poreza	7697		4.000,00

Napomena: ako bi mali porezni obveznik ostvario isporuke dobara i usluga u vrijednosti većoj od 300.000,00 kn u tijeku godine, primjerice do 10. kolovoza 2019. godine, postao bi redovni obveznik PDV-a od 1. rujna 2019. godine, a 1/5 ispravka pretporeza bi evidentirao na identičan način kao u primjeru 6. u Obrascu PDV-a za mjesec prosinac 2019. godine.

7.5. Ispravak pretporeza zbog promjene postotka za priznavanje pretporeza

U skladu s člankom 140. stavka 7. Pravilnika o PDV-u promjenom uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza smatra se i promjena postotka iz članka 62. stavka 4. Zakona o PDV-u. Porezni obveznik mora ispraviti dio pretporeza u obrascu PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine u mjesecu prosincu. Ispravak pretporeza se provodi za dugotrajnu imovinu za koju od početka uporabe kada je dobro nabavljeno, proizvedeno ili u odnosu na godinu u kojoj je nekretnina izgrađena, ako se radi o nekretninama koje je porezni obveznik sam izgradio, promjene uvjeti koji su u toj godini bili mjerodavni za odbitak pretporeza. Ako se ne može utvrditi kada je gospodarsko dobro proizvedeno, u tom slučaju za potrebe ispravka pretporeza uzima se početak uporabe. Ispravak pretporeza se provodi za dugotrajnu imovinu ako od razdoblja kada je odbijen pretporez do kraja razdoblja oporezivanja nije prošlo 5 godina, odnosno nije prošlo 10 godina za nekretnine. Znači kako se kod promjene postotka za priznavanje pretporeza radi ispravak pretporeza u visini 1/5 za opremu i u visini 1/10 za nekretnine. Tako za ispravak pretporeza u mjesecu prosincu 2019. godine, porezni obveznici rade popis nabavljene dugotrajne imovine sa ukupnim iznosom pretporeza koji su odbili za razdoblje od 2015. godine, a za nekretnine za razdoblje od 2010. godine. **Za svako gospodarsko dobro se izračunava iznos pretporeza koji je potrebno ispraviti u slučaju kada je iznos pretporeza za ispravak po pojedinom gospodarskom dobru manji od 1.000,00 kn (ne 1/5 ili 1/10 već cijeli iznos ispravka po pojedinom dobru), ne radi se iznos ispravka za to gospodarsko dobro.**

Primjer 7. - Ispravak pretporeza zbog promjene postotka za priznavanje pretporeza (nekretnina)

Porezni obveznik je nabavio nekretninu u travnju 2016. godine u vrijednosti 600.000,00 kn (osnovica 480.000,00 + PDV 120.000,00). Porezni obveznik je odbio pretporez u iznosu od 120.000,00 kn u cijelosti. U 2019. godini pored oporezivih isporuka obavlja i oslobođene isporuke, te na osnovu ostvarenog prometa, utvrđuje novi postotak priznavanja pretporeza od 70%. U mjesecu prosincu 2019. treba izračunati iznos ispravka pretporeza kao 1/10 razlike pretporeza koji je priznat 2016. godine, u odnosu na utvrđeni postotak za priznavanje pretporeza od 70% u mjesecu prosincu 2019. godine. Iznos ispravka iskazuje se u PDV obrascu za prosinac 2019. godine na rednom broju III.15. s predznakom minus (-).

Iznos pretporeza za ispravak izračunava se na sljedeći način:

Postotak priznavanja pretporeza u 2016. godini je bio 100%, iznos pretporeza = 120.000,00 kn.
Utvrđeni postotak priznavanja pretporeza u 2019. godini je 70%, iznos pretporeza = 84.000,00 kn.
Razlika pretporeza za smanjenje: 120.000,00 kn – 84.000,00 kn = 36.000,00 kn (veća od 1.000,00 kn)
1/10 razlike pretporeza za ispravak u mjesecu prosincu = 3.600,00 kn.
Razlika pretporeza za ispravak iznosi 36.000,00 kn, a u obrascu PDV-a za mjesec prosinac 2019. potrebno je ispraviti samo iznos od 3.600,00 kn koji predstavlja 1/10 ukupnog ispravka.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Za ispravak pretporeza				
1	Ostali PDV na koji je prestalo pravo na pretporez (potraživanje od države)	4509	3.600,00	
	Ispravci pretporeza	1606	-3.600,00	

Važno je napomenuti kako se obveza ispravka pretporeza zbog promjene postotka u obrascu PDV-a za prosinac 2019. godine ne odnosi na dugotrajnu imovinu koja je nabavljena u 2019. godini. Za dugotrajnu imovinu koja je nabavljena u 2019. godini potrebno je u obrascu PDV-a za prosinac 2019. napraviti samo usklađenje korištenog postotka tijekom godine i onog koji će se izračunati prema prometu 2019. godine. Za dugotrajnu imovinu nabavljenu u 2019. godinu, ispravak pretporeza porezni obveznik će provesti u PDV obrascu za prosinac 2020. godine, u dijelu koji se odnosi na razliku stope priznavanja pretporeza iskazanu u obrascu PDV-a za prosinac 2019. godine (temeljem usklađenja 70%) i nove stope koja će se tek utvrditi na osnovu prometa u 2020. koji će porezni obveznik imati.

Primjer 8. - Ispravak pretporeza zbog promjene postotka za priznavanje pretporeza (nekretnina)

Porezni obveznik je nabavio nekretninu u 2018. godini u vrijednosti 500.000,00 kn (osnovica 400.000,00 + PDV 100.000,00). Porezni obveznik obavlja i oporezive i oslobođene isporuke, te je odbio pretporez u iznosu od 70.000,00 kn, jer pro rata u 2018. iznosi 70%. U 2019. godini na osnovu ostvarenog prometa, porezni obveznik utvrđuje novi postotak priznavanja pretporeza od 50%. U mjesecu prosincu 2019. treba izračunati iznos ispravka pretporeza kao 1/10 razlike pretporeza koji je priznat 2018. godine, u odnosu na utvrđeni postotak za priznavanje pretporeza od 50% u mjesecu prosincu 2019. godine. Iznos ispravka iskazuje se u PDV obrascu za prosinac 2019. godine na rednom broju III.15. s predznakom minus (-).

Iznos pretporeza za ispravak izračunava se na sljedeći način:



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

**Ponedjeljkom i četvrtkom od 11.00 do 15.30 h,
utorkom, srijedom i petkom od 8.30 do 13.00 h.**

Postotak priznavanja pretporeza u 2018. godini je bio 70%, iznos pretporeza = 70.000,00 kn.

Utvrđeni postotak priznavanja pretporeza u 2019. godini je 50%, iznos pretporeza = 50.000,00 kn.

Razlika pretporeza za smanjenje: 70.000,00 kn – 50.000,00 kn = 20.000,00 kn (veća od 1.000,00 kn)

1/10 razlike pretporeza za ispravak u mjesecu prosincu = 2.000,00 kn.

Razlika pretporeza za ispravak iznosi 20.000,00 kn, a u obrascu PDV-a za mjesec prosinac 2019. potrebno je ispraviti samo iznos od 2.000,00 kn koji predstavlja 1/10 ukupnog ispravka.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Za ispravak pretporeza				
1	Ostali PDV na koji je prestalo pravo na pretporez (potraživanje od države)	4509	2.000,00	
	Ispravci pretporeza	1606	-2.000,00	

Primjer 9. - Ispravak pretporeza zbog promjene postotka za priznavanje pretporeza (nekretnina)

Porezni obveznik je nabavio nekretninu u 2018. godini u vrijednosti 500.000,00 kn (osnovica 400.000,00 + PDV 100.000,00). Porezni obveznik obavlja i oporezive i oslobođene isporuke, te je odbio pretporez u iznosu od 40.000,00 kn, jer pro rata u 2018. iznosi 40%. U 2019. godini na osnovu ostvarenog prometa, porezni obveznik utvrđuje novi postotak priznavanja pretporeza od 60%. U mjesecu prosincu 2019. treba izračunati iznos ispravka pretporeza kao 1/10 razlike pretporeza koji je priznat 2018. godine, u odnosu na utvrđeni postotak za priznavanje pretporeza od 60% u mjesecu prosincu 2019. godine. Iznos ispravka iskazuje se u PDV obrascu za prosinac 2019. godine na rednom broju III.15. u korist poreznog obveznika (pozitivni predznak).

Iznos pretporeza za ispravak izračunava se na sljedeći način:

Postotak priznavanja pretporeza u 2018. godini je bio 40%, iznos pretporeza = 40.000,00 kn.

Utvrđeni postotak priznavanja pretporeza u 2019. godini je 60%, iznos pretporeza = 60.000,00 kn.

Razlika pretporeza za smanjenje: 60.000,00 kn – 40.000,00 kn = 20.000,00 kn (veća od 1.000,00 kn).

1/10 razlike pretporeza za ispravak u mjesecu prosincu = 2.000,00 kn.

Razlika pretporeza za ispravak iznosi 20.000,00 kn (veća je od 1.000,00 kn), a u obrascu PDV-a za mjesec prosinac 2019. potrebno je ispraviti samo iznos od 2.000,00 kn koji predstavlja 1/10 ukupnog ispravka u korist poreznog obveznika.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Za ispravak pretporeza				
1	Pretporez od primljenih isporuka u tužemstvu po stopi od 25%	16005	2.000,00	
	Prihodi s osnovne povrata poreza	7697		2.000,00

Primjer 10. Ispravak pretporeza zbog promjene postotka za priznavanje pretporeza (stroj)

Porezni obveznik je nabavio opremu u 2018. godini u vrijednosti 200.000,00 kn (osnovica 160.000,00 + PDV 40.000,00). Porezni obveznik je odbio pretporez u iznosu od 40.000,00 kn u cijelosti. U 2019. godini pored oporezivih isporuka obavlja i oslobođene isporuke, te na osnovu ostvarenog prometa, utvrđuje novi postotak priznavanja pretporeza od 80%. U mjesecu prosincu 2019. treba izračunati iznos ispravka pretporeza kao 1/5 razlike pretporeza koji je priznat 2018. godine, u odnosu na utvrđeni postotak za priznavanje pretporeza od 80% u mjesecu prosincu 2019. godine. Iznos ispravka iskazuje se u PDV obrascu za prosinac 2019. godine na rednom broju III.15. s predznakom minus (-).

Iznos pretporeza za ispravak izračunava se na sljedeći način:

Postotak priznavanja pretporeza u 2018. godini je bio 100%, iznos pretporeza = 40.000,00 kn.

Utvrđeni postotak priznavanja pretporeza u 2019. godini je 80%, iznos pretporeza = 32.000,00 kn.

Razlika pretporeza za smanjenje: 40.000,00 kn – 32.000,00 kn = 8.000,00 kn (veća od 1.000,00 kn)

1/5 razlike pretporeza za ispravak u mjesecu prosincu = 1.600,00 kn.

Razlika pretporeza za ispravak iznosi 8.000,00 kn (veća je od 1.000,00 kn), a u obrascu PDV-a za mjesec prosinac 2019. potrebno je ispraviti samo iznos od 1.600,00 kn koji predstavlja 1/5 ukupnog ispravka.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Za ispravak pretporeza				
1	Ostali PDV na koji je prestalo pravo na pretporez (potraživanje od države)	4509	1.600,00	
	Ispravci pretporeza	1606	-1.600,00	

7.6. Ispravak pretporeza za zalihe dobara

Izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u koji je stupio na snagu 1. siječnja 2015. godine dodan je članak 65.a zakona koji propisuje da u slučaju prijelaza s redovnog postupka oporezivanja na posebni postupak oporezivanja prema članku 90. ovoga Zakona i obrnuto, porezni obveznik mora ispraviti odbitak pretporeza za zalihe dobara ako je odbitak viši ili niži od onog na koji je porezni obveznik imao pravo. Ispravak pretporeza za zalihe treba ispraviti kod izlaska iz sustava PDV-a, kao i kod ulaska u sustav PDV-a. U slučaju izlaska, odnosno ulaska u sustav PDV-a obveza ispravka se odnosi na zalihe



sirovine i materijala, robe i gotovih proizvoda, koja još nije utrošena ili prodana.

Ispravak odbitka pretporeza za zalihe dobara detaljnije propisuju odredbe članka 142.a Pravilnika o PDV- koje citiramo u nastavku:

„(1) Porezni obveznik koji prijeđe s redovnog postupka oporezivanja na posebni postupak oporezivanja prema članku 90. Zakona i obrnuto mora ispraviti odbitak pretporeza za zalihe dobara, ako je odbitak viši ili niži od onog na koji je porezni obveznik imao pravo.

(2) Ispravak odbitka pretporeza iz stavka 1. ovoga članka porezni obveznik iskazuje u prijavi PDV-a koju podnosi za razdoblje oporezivanja u kojem je došlo do prelaska s redovnog postupka oporezivanja na posebni postupak oporezivanja prema članku 90. Zakona i obrnuto.

(3) Zalihama dobara u smislu Zakona smatraju se zalihe u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

(4) Kako bi porezni obveznik mogao obaviti ispravak pretporeza za zalihe dobara u skladu sa stavkom 1. ovoga članka obvezan je za razdoblje oporezivanja u kojem je došlo do prelaska s redovnog postupka oporezivanja na posebni postupak oporezivanja prema članku 90. Zakona i obrnuto popisati zalihe dobara te mora imati račun za zalihe dobara koje je nabavio od drugih poreznih obveznika koji su upisani u registar obveznika PDV-a. Ako je u naknadi za nabavljene zalihe dobara sadržan PDV, iznos PDV-a koji se ispravlja izračunava se preračunanom stopom.

(5) Iznimno od stavka 1. ovoga članka porezni obveznik nije obvezan ispraviti odbitak pretporeza za zalihe dobara u slučaju njihovog uništenja, gubitka ili krađe za što postoje valjani dokazi iz članka 26. ovoga Pravilnika“.

Prema navedenim zakonskim odredbama zaključuje se kako kod promjena uvjeta oporezivanja sa redovnog na posebni postupak i obrnuto, porezni obveznik je obvezan **popisati zalihe dobara** i mora imati **račune za zalihe dobara** koje je nabavio od drugih poreznih obveznika koji su upisani u registar obveznika PDV-a. Nadalje, ako je u naknadi za nabavljene zalihe dobara sadržan PDV, iznos PDV-a koji se ispravlja izračunava se preračunanom stopom.

**ističemo...**

Porezni obveznik nije obvezan ispraviti odbitak pretporeza za zalihe dobara u slučaju njihovog uništenja, gubitka ili krađe za što postoje valjani dokazi iz članka 26. Pravilnika o PDV-u.

U skladu s člankom 26. stavkom 4. Pravilnika o PDV-u pri utvrđivanju činjeničnog stanja treba biti prisutan ovlašten službenik Porezne uprave ili porezni obveznik treba raspolagati odgovarajućom dokumentacijom nadležnih tijela ili pravnih osoba o količini i vrsti preuzetih dobara koja su dana na zbrinjavanje ili uništenje.

Primjer 11. Ispravak pretporeza za zalihe dobara pri izlasku iz sustava PDV-a od 1. siječnja 2020. godine

Porezni obveznik izlazi iz sustava PDV-a 1. siječnja 2020. godine jer je u prethodnoj, 2019. godini ostvario isporuke dobara i usluga u vrijednosti manjoj od 300.000,00 kn. Na dan 31. prosinca 2019. godine popisom zaliha je utvrđena vrijednost zaliha u iznosu od 70.000,00 kn. Temeljem ulaznih računa od dobavljača za zalihe dobara iznos pretporeza koji se odnosi na zalihe iznosi 17.500,00 kn. Pri izlasku iz

sustava PDV-a porezni obveznik u obrascu PDV-a za prosinac 2019. godine treba napraviti ispravak pretporeza u iznosu od 17.500,00 kn i iskazati taj iznos na rednom broju III.15. s predznakom minus (-).

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Za ispravak pretporeza				
1	Roba u skladištu	6600	17.500,00	
	Ispravci pretporeza	1606	-17.500,00	

8. Obveznici PDV-a prema naplaćenim naknadama i podnošenje obrasca PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja u mjesecu prosincu 2019.

Obveznici PDV-a prema naplaćenim naknadama, odnosno obveznici poreza na dohodak i obveznici poreza na dobit koji su dali izjavu Poreznoj upravi da žele utvrđivati obvezu PDV-a prema naplaćenim naknadama (uz uvjet isporuka dobara i usluga u prethodnoj godini u iznosu manjem od 3.000.000,00 kn), također su obveznici podnošenja obrasca PDV-a za mjesec prosinac 2019. do 20. siječnja 2020. godine. Ovi obveznici su obvezni u knjizi izdanih i knjizi primljenih računa iskazati naplaćene i plaćene račune, a na računima moraju navesti „obračun prema naplaćenim naknadama“.

Porezni obveznici koji žele primjenjivati postupak plaćanja PDV-a prema naplaćenim naknadama moraju najkasnije **do kraja tekuće kalendarske godine podnijeti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave o početku primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama**. To konkretno znači kako porezni obveznici koji žele primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama od 1. siječnja 2020. godine, obvezni su podnijeti izjavu Poreznoj upravi najkasnije do 31. prosinca 2019. godine.

**ističemo...**

Porezni obveznik koji izabere postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama obvezuje se da će postupak primjenjivati tri godine, pod uvjetom da u svakoj od te tri godine isporuke neće prelaziti vrijednost od 3.000.000,00 kn. Ako prijeđe vrijednost od 3.000.000,00 kn neće moći primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama i od 1. siječnja obvezu PDV-a treba utvrditi prema izdanim računima.

U slučaju da nadležna ispostava Porezne uprave utvrdi da je porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama u prethodnoj kalendarskoj godini ostvario vrijednost isporuka veću od 3.000.000,00 kn izdaje rješenje o zabrani primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama, pri čemu žalba ne odgađa izvršenje rješenja. Porezni obveznik je obvezan od 1. siječnja tekuće kalendarske godine obračunavati PDV prema obavljenim isporukama, te mora ispraviti račune u kojima je naveo napomenu „obračun prema naplaćenim naknadama“.

Zakon o PDV-u u članku 125.k stavaka 5. i 6 navodi sljedeće:

„(5) Porezni obveznik koji je primjenjivao postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama u prijavi PDV-a za prvo razdoblje oporezivanja nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama mora iskazati sve obavljene, a nenaplaćene isporuke prije promjene načina obračuna PDV-a kao naplaćene te ima pravo odbiti PDV sadržan u primljenim isporukama koje nije platio do promjene načina obračuna PDV-a.

(6) Porezni obveznik iz stavka 5. ovoga članka mora nadležnoj ispostavi Porezne uprave kao prilog uz prijavu PDV-a za prvo razdoblje oporezivanja nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama dostaviti popis svih izdanih, a nenaplaćenih računa i svih primljenih, a neplaćenih računa do promjene načina obračuna PDV-a“.

Navedeno znači kako porezni obveznici koji od 1. siječnja 2020. godine počinju obračunavati PDV prema obavljenim isporukama, u obrascu PDV-a za mjesec siječanj 2020. godine obvezni su iskazati sve obavljene, a nenaplaćene isporuke do kraja 2019. godine kao naplaćene i imaju pravo priznati cjelokupan PDV sadržan u primljenim isporukama koje nisu platili do promjene načina obračuna PDV-a. Također, uz obrazac PDV-a za siječanj 2020. godine dostavljaju popis svih izdanih, a nenaplaćenih računa i svih primljenih, a neplaćenih računa.

Porezni obveznik koji primjenjuje obračun prema naplaćenim naknadama, ako nakon proteka roka od tri godine ne obavijesti nadležnu ispostavu Porezne uprave najkasnije do kraja tekuće kalendarske godine o promjeni načina obračuna PDV-a, smatrat će se da i dalje primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama, pod uvjetom da vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 3.000.000,00 kuna.

Navedeno znači ako je porezni obveznik počeo primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama od 1. siječnja 2017. godine i u 2019. godini, kao trećoj godini je ostvario isporuke dobara i usluga u vrijednosti manjoj od 3.000.000,00 kuna, obvezan je do 31. prosinca 2019. godine dostaviti obavijest nadležnoj ispostavi Porezne uprave kako od 1. siječnja 2020. godine počinje obračunavati PDV prema obavljenim isporukama.

Porezni obveznik tijekom jedne kalendarske godine ne može promijeniti način obračuna PDV-a.

Iznimno, prema članku 125.j Zakona o PDV-u obračun PDV-a prema naplaćenim naknadama, načelo „blagajne“ ne primjenjuje se na:

- isporuke dobara unutar Europske unije,
- stjecanje dobara unutar Europske unije,
- isporuke ili premještanje dobara iz članka 30. stavaka 8. i 9. Zakona o PDV-u, kada obvezu PDV-a plaća stjecatelj dobara u drugoj državi članici,
- usluge obavljene između poreznih obveznika, iz članka 17. stavka 1. Zakona o PDV-u, za koje je primatelj usluge obvezan platiti PDV sukladno članku 75. stavku 1. točki 6. ovoga Zakona, odnosno članku 196. Direktive 2006/112/EZ,
- isporuke za koje je primatelj obvezan platiti PDV prema članku 75. stavku 1. točki 7. i članku 75. stavcima 2. i 3. Zakona o PDV-u,
- u slučaju prijenosa gospodarske cjeline sukladno članku 7. stavku 9. Zakona o PDV-u (kod prijenosa uz naknadu ili bez naknade, ili u obliku uloga u društvo, ukupne imovine ili njezinog dijela koji čini gospodarsku cjelinu na drugog poreznog obveznika - primatelja smatra se da nije došlo do isporuke, a taj porezni obveznik smatra se pravnim sljednikom prenositelja,

- isporuke u okviru posebnog postupka oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici,
- uvoz dobara,
- izvoz dobara.

U naprijed navedenim situacijama, obveznici poreza na dohodak, kao i obveznici poreza na dobit koji su odabrali oporezivanje prema naplaćenim naknadama, imaju poreznu obvezu i ostvaruju pravo na pretporez, neovisno o naplati izlaznih i plaćanju ulaznih računa. Znači kako za navedene transakcije postupaju na identičan način kao i porezni obveznici koji PDV plaćaju prema obavljenim isporukama, pri čemu vode računa o trenutku nastanka obveze PDV-a i prava na pretporez. Tako na primjer, ako obveznik PDV-a prema naplaćenim naknadama, primi usluge od poreznog obveznika iz druge države članice Europske unije (B2B), iskazuje u knjigovodstvenim i poreznim evidencijama obvezu i pretporez, neovisno o tome je li dobavljaču platio račun. Znači, kako se u ovim situacijama, ovaj obveznik ponaša kao da ne obračunava PDV prema naplaćenim naknadama, već prema obavljenim isporukama.

Obveznici PDV-a prema naplaćenim naknadama, kao i obveznici PDV-a prema izdanim računima utvrđuju obvezu PDV-a i imaju pravo na pretporez za svako razdoblje oporezivanja tijekom kalendarske godine, a obvezni su napraviti sva usklađenja i ispravke za 2019. godinu u obrascu za mjesec prosinac, koji predaju do 20. siječnja 2020. godine.

9. Razlike u prijavi PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine

U prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja, porezni obveznik je obvezan napraviti sva usklađenja i ispravke za tu godinu. Razlike koje se mogu pojaviti u posljednjem razdoblju oporezivanja su razlike koje nastaju po provedenom godišnjem popisu imovine, razlika zbog neusklađenih evidencija ili manjkavosti u dokumentaciji. Također, razlike će se pojaviti kod poreznih obveznika koji obavljaju oporezive isporuke i isporuke oslobođene plaćanja PDV-a, bez prava na odbitak pretporeza, zbog promjene postotka prava na odbitak pretporeza.

Ministarstvo financija, Središnji ured Porezne uprave izdalo je Uputu za sastavljanje i podnošenje prijave PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja 2015. godine⁴ iz koje navodimo:

„Ako se u roku za predaju prijave PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine utvrde propusti u prijavama PDV-a za određena razdoblja oporezivanja, ispravak se obavlja u prijavi PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine, a ne putem ispravka prijave za neko razdoblje oporezivanja.

Ako se po isteku roka za predaju prijave PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine utvrde razlike koje se odnose na poslovanje 2015. godine ispravak će se provesti u razdoblju oporezivanja u kojemu se razlike utvrde, a ne ispravkom prijave PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine“.

4 Broj klase:410-19/15-01/415, Uredžbeni broj:513-07-21-01/15-1 od 18.12.2015. godine



9.1. Naknadna odobrenja



ističemo...

Obavijesti o knjiženju kod naknadnih odobrenja i popusta evidentiraju se u razdoblju u kojemu su se stekli uvjeti za smanjenje odnosno povećanje porezne obveze, a ne u prijavi PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine.

Navedeno znači u slučaju kada porezni obveznik ispostavlja obavijest o knjiženju u 2020. godini (na primjer na ime odobrenog popusta za raniju isporuku iz 2019. godine), odobrenje se i evidentira u obračunskom razdoblju kada kupca odobrava za popust. Ako je došlo do promjene stope PDV-a u 2020. godini, obavijest o knjiženju koje se ispostavlja u 2020. godini ne ispostavlja se sa novom stopom PDV-a iz 2020. godine, već se ispostavlja sa stopom PDV-a kako glasi i račun za isporuku iz 2019. godine.

Kod odobrenja izdanog poreznom obvezniku, potrebno je voditi računa o odredbama članka 33. stavka 7. Zakona o PDV-u:

„Ako se porezna osnovica promijeni naknadno zbog opoziva, različitih vrsta popusta ili nemogućnosti naplate, tada porezni obveznik koji je isporučio dobra ili obavio uslugu može ispraviti iznos PDV-a ako porezni obveznik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi odbitak pretporeza i o tome pisano izvijesti isporučitelja“.

Navedeno znači kako **bez prethodne izjave od kupca o ispravku odbitka pretporeza, isporučitelj dobara ili obavljene usluge ne smije nikako ispravljati, odnosno umanjivati obvezu PDV-a.** Ako je kupac krajnji potrošač, a ne porezni obveznik, isporučitelj temeljem naknadnog odobrenja može umanjiti poreznu osnovicu jedino ako primi od kupca izjavu kako nema pravo na priznavanje pretporeza, te u skladu s člankom 43. stavkom 5. Pravilnika o PDV-u, isporučitelj je obavezan imati dokaz o povratu dijela prodajne cijene.

10. Građevinske usluge

Obračunavanje i plaćanje PDV-a kod građevinskih usluga ovisi o tome jesu li iste oporezive PDV-om od strane isporučitelja usluga ili podliježu prijenosu porezne obveze u skladu s člankom 75. stavkom 3. točke a) Zakona o PDV-u.

Kod građevinskih usluga sa obračunatim PDV-om od strane isporučitelja na računu, obveza obračuna PDV-a nastaje istekom razdoblja oporezivanja u kojem je ovjerena situacija o stvarno izvedenim građevinskim radovima od strane nadzornog tijela. Ako nadzorno tijelo ne ovjeri obračunsku situaciju, smatra se da je porezna obveza nastala u onom dijelu u kojem su radovi obavljani najkasnije istekom razdoblja oporezivanja koje slijedi nakon razdoblja u kojem je ispostavljena obračunska situacija. Navedeno se ne primjenjuje u slučaju prijenosa porezne obveze iz članka 75. stavka 3. i članka 75. stavka 2. Zakona (članak 36. stavak 5. Pravilnika o PDV-u).

Znači, za građevinsku uslugu obavljenu u 11. mjesecu 2019. godine koja podliježe PDV-u, isporučitelj je obavezan evidentirati obvezu u razdoblju ovjere situacije od strane nadzornog tijela. Ako nadzorno tijelo ovjeri građevinsku situaciju u 11. mjesecu, kada je usluga i obavljena, obveza obračuna PDV nastaje u istom razdoblju u 11. mjesecu 2019. Ako nadzorno tijelo ovjeri građevinsku situaciju tek u 1. mjesecu 2020. godine, obveza obračuna PDV nastaje u 12.

mjesecu 2019. godine, koji slijedi nakon mjeseca u kojem je usluga obavljena.

Ako isporučitelj izdaje građevinsku situaciju u 11. mjesecu 2019. godine s prijenosom porezne obveze u skladu s člankom 75. stavka 3. točke a) Zakona o PDV-u, istu iskazuje pod red. br. I.1. PDV obrasca za 11. mjesec, a primatelj usluge iskazuje istovremeno obvezu i pretporez u 11. mjesecu pod red. br. II.4. i III.4. PDV obrasca za 11. mjesec 2019. godine.

Kod poreznih obveznika koji primjenjuju obračun prema naplaćenim naknadama, kod tuzemnog prijenosa porezne obveze evidentiraju usluge u obrascu PDV-a odmah po obavljenim isporukama, a ne po „načelu blagajne“, dok obveznici poreza na dohodak evidentiraju u knjizi primitaka i izdataka prema naplati.

Pri ispravicima računa sa tuzemnim prijenosom porezne obveze u tijeku godine, greške se ispravljaju u obračunskom razdoblju u kojemu je greška uočena i to storniranjem pogrešnog računa i ispostavljanjem računa s novim brojem i datumom.

Ako se pogreška uoči nakon predaje obrasca PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja u mjesecu prosincu 2019., ista će se ispraviti u obračunskom razdoblju 2020. godine, u kojem je pogreška i uočena.

11. Manjkovi

Člankom 26. stavkom 2. Pravilnika o PDV-u propisano je da se kod poreznog obveznika manjkovi dobara za koje se ne tereti odgovorna osoba smatraju izuzimanjem dobara u neposlovne svrhe i podliježu oporezivanju, osim kala, rastepa, kvara i loma, a najviše do visine utvrđene odlukom Gospodarske i Obrtničke komore i manjkova dobara nastalih djelovanjem više sile. Manjkovima uslijed više sile u smislu Pravilnika, razumijevaju se manjkovi (štete) od elementarnih nepogoda (poplava, požar, potres i dr.), ratnih razaranja i provalnih krađa, do visine utvrđene temeljem očevidnika nadležnog tijela za procjenu šteta.

Prema odredbi članka 26. stavka 3. Pravilnika o PDV-u tehnološki manjak nastao u procesu proizvodnje smatra se porezno priznatim manjkom do visine utvrđene normativima prema vrsti djelatnosti odnosno do visine utvrđene zakonima o posebnim porezima odnosno trošarinama za proizvode koji podliježu plaćanju tih poreza. Normativi mogu biti utvrđeni od strane poduzetnika ili strukovne grupacije, a ako ih nema utvrđuje ih Porezna uprava procjenom na temelju međuvisnosti između prihoda i rashoda (primitaka i izdataka) putem normativa utroška materijala, energije, rada i drugih proizvodnih čimbenika.

Porezno priznatim manjkom, sukladno odredbi članka 26. stavka 4. Pravilnika o PDV-u, smatra se i manjak dobara nastao zbog neodgovarajuće kvalitete, proteka roka trajanja, kala, rastepa, loma i kvara iznad visine utvrđene odlukom Gospodarske i Obrtničke komore, ako je pri utvrđivanju činjeničnog stanja prisutan ovlašten službenik Porezne uprave ili ako porezni obveznik raspoláže odgovarajućom dokumentacijom nadležnih tijela ili pravnih osoba o količini i vrsti preuzetih dobara koja su dana na zbrinjavanje ili uništenje.

Porezno priznatim manjkom dobara smatraju se isporuke hrane bez naknade, kada porezni obveznik donira hranu isključivo neprofitnim pravnim osobama koje obavljaju humanitarnu djelatnost u skladu s posebnim propisima i registrirane su kao posrednici koji sudjeluju u lancu doniranja hrane. Uvjeti pod kojima se može donirati hrana uređuje poseban Pravilnik o doniranju hrane i hrane za životinje⁵. Porezni obveznici mogu donirati do 2% prihoda, odnosno primitaka prethodne godine, a oni koji nisu poslovali u prethodnoj

godini moraju u posljednjem razdoblju oporezivanja tekuće godine izvršiti ispravak u slučaju da su donacijama premašili 2% prihoda te godine.

U slučaju elementarnih nepogoda, porezno priznatim manjkom dobara na koje se neće obračunavati PDV smatraju se isporuke hrane donirane izravno krajnjim primateljima.

Porezna osnovica za manjkove je nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je ta cijena nepoznata, tada je porezna osnovica visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke. Tržišnom vrijednosti smatra se ukupni iznos kojeg bi kupac ili naručitelj u trenutku isporuke dobara ili obavljene usluge prema načelu nenarušavanja tržišnog natjecanja morao platiti isporučitelju dobara ili pružatelju usluge u tuzemstvu.

U skladu s člankom 26. stavkom 4. Pravilnika o PDV-u manjak dobara zbog neodgovarajuće kvalitete, proteka roka trajanja, kala, rastepta, loma i kvara iznad visine utvrđene odlukom Gospodarske i Obrtničke komore, **porezno je priznat** ako je pri utvrđivanju činjeničnog stanja prisutan ovlašten službenik Porezne uprave ili ako porezni obveznik raspolaže odgovarajućom dokumentacijom nadležnih tijela ili pravnih osoba o količini i vrsti preuzetih dobara koja su dana na zbrinjavanje ili uništenje.



ističemo...

U obrascu PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja u mjesecu prosincu 2019. godine porezni obveznik treba evidentirati i obračunati PDV na manjkove dobara koji su utvrđeni u godišnjem popisu imovine i obveza na 31.12.2019. godine.

Ako se prilikom izrade obrasca PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja utvrdi kako nije obračunana i plaćena obveza PDV-a po određenoj isporuci ili obavljenoj usluzi, a za koje je moguće utvrditi u kojem je razdoblju oporezivanja porezna obveza nastala, porezni obveznik je obavezan obračunati i platiti i zateznu kamatu. Na neplaćenu obvezu PDV-a plaća se zatezna kamata po stopi od 6,54% za razdoblje od 01.01. do 30.06.2019. godine, odnosno po stopi od 6,30% od 01.07. do 31.12.2019. godine, u skladu s člankom 130. stavka 1. i 3. Općeg poreznog zakona⁶ i člankom 29. Zakona o obveznim odnosima⁷ i to za razdoblje od roka u kojemu je obveza trebala biti plaćena do dana kada je obveza plaćena.

Detaljnije o manjkovima možete pročitati i u našim člancima „Knjiženje inventurnih viškova i manjkova utvrđenih godišnjim popisom“, RiPup broj 12/2019 i „Provođenje godišnjeg popisa (inventure) kod poduzetnika za 2019.“, RiPup broj 11/2019, strana 26.

U nastavku slijedi primjer popunjavanja obrasca PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja u mjesecu prosincu 2019. godine.

Primjer 12. Obrazac PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja u mjesecu prosincu 2019.

U prosincu 2019. godini porezni obveznik Luna d.o.o., Ilica 85, Zagreb, OIB: 14523445987 je obavio isporuke dobara i usluga za koje je izdao izlazne račune i primio je isporuke dobara i usluga od svojih dobavljača za koje je primio ulazne račune, a sve je iskazao u obrascu PDV-a za prosinac 2019. godine kako slijedi:

- I) Izdani računi poreznim obveznicima i fizičkim osobama u tuzemstvu u prosincu 2019:
 - 1) Obavio je uslugu oglašavanja tuzemnom poreznom obvezniku za koju je izdan račun u vrijednosti od 5.000,00 kn (osnovica 4.000,00 kn + PDV 1.000,00 kn). – **II.3.** u obrascu
 - 2) Prodavao je robu u iznosu od 15.000,00 kn (osnovica 12.000,00 kn + PDV 3.000,00 kn) – **II.3.** u obrascu
 - 3) Obavio je građevinske radove pri izgradnji zgrade tuzemnom poreznom obvezniku u vrijednosti od 50.000,00 kn bez PDV-a uz prijenos porezne obveze. – **I.1.** u obrascu
 - 4) Fizičkoj (privatnoj) osobi je obavio građevinske radove u vrijednosti od 10.000,00 kn (osnovica 8.000,00 kn + PDV 2.000,00 kn) – **II.3.** u obrascu
- II) Izdani računi za obavljene isporuke dobara i usluga u EU i treće zemlje u prosincu 2019:
 - 1) Poreznom obvezniku iz Italije prodana je trgovačka roba u vrijednosti od 10.000,00 EUR-a (76.000,00 kn). Roba je otpremljena u Italiju uz izjavu o otpremi dobara. – **I.3.** u obrascu
 - 2) Poreznom obvezniku iz Austrije obavljena je usluga savjetovanja u vrijednosti od 4.000,00 EUR-a (30.000,00 kn). – **I.4.** u obrascu
 - 3) Poreznom obvezniku iz Bosne i Hercegovine izdan je račun za najam licence u vrijednosti od 5.300,00 EUR-a (40.000,00 kn). – **I.5.** u obrascu
 - 4) Kupcu iz Švicarske, fizičkoj osobi obavljena je usluga prevođenja u vrijednosti od 400,00 EUR-a (3.000,00 kn). – **I.5.** u obrascu
 - 5) Poreznom obvezniku iz Makedonije izvezena je trgovačka roba u vrijednosti od 60.000,00 kn, za koju postoji carinska deklaracija prilikom izvoznog carinjenja. – **I.9.** u obrascu
- III) Primljeni računi od tuzemnih poreznih obveznika u prosincu 2019.
 - 1) Nabavio je trgovačku robu od tuzemnog poreznog obveznika u vrijednosti od 50.000,00 kn (osnovica 40.000,00 kn + PDV 10.000,00 kn) – **III.3.** u obrascu
 - 2) Nabavio je osobni automobil od tuzemnog poreznog obveznika u vrijednosti od 200.000,00 kn (osnovica 160.000,00 kn + PDV 40.000,00 kn) koji će voziti član uprave društva. Trgovačko društvo pri nabavci ima pravo priznati 20.000,00 kn (50%) pretporeza – **III.3.** i **VIII.1.2.** u obrascu, dok je preostalih 20.000,00 kn (50%) pretporeza nepriznato.
 - 3) Primljen je račun za gorivo za osobni automobil u vrijednosti od 1.000,00 kn (osnovica 800,00 kn + PDV 200,00 kn). Po računu se priznaje iznos pretporeza u iznosu od 100,00 kn (50%) – **III.3.** i **VIII.1.2.** u obrascu, dok je preostalih 100,00 kn (50%) pretporeza nepriznato.
 - 4) Primljen je račun za promidžbene usluge od tuzemnog poreznog obveznika u vrijednosti od 4.000,00 kn (osnovica 3.200,00 kn + PDV 800,00 kn) – **III.3.** u obrascu
 - 5) Primljen je račun od tuzemnog poreznog obveznika za obavljene zidarske radove u tijeku gradnje u vrijednosti od 24.000,00 kn. Na računu je iskazan prijenos porezne obveze. Porezni obveznik Luna d.o.o. je obračunao obvezu PDV-a i priznao pretporez u iznosu od 6.000,00 kn. – **II.4.** i **III.4.** u obrascu
 - 6) Primljen je račun od tuzemnog poreznog obveznika za obavljenu uslugu prijevoza dobara na dionici puta od Ljubljane do Beča u vrijednosti od 5.000,00 kn (osnovica 4.000,00 kn + PDV 1.000,00 kn). – **III.3.** u obrascu

6 Nar. nov. br. 115/16 i 106/18

7 Nar. nov. br. 35/05, 41/08, 125/11 – Zakon o rokovima ispunjenja novčanih obveza, 78/15 i 29/18



IV) Primljeni računi od poreznih obveznika iz EU i trećih zemalja u prosincu 2019.

- 1) Nabavio je trgovačku robu od poreznog obveznika iz Njemačke u vrijednosti od 4.000,00 EUR-a (30.000,00 kn). Tuzemni porezni obveznik je obračunao obvezu PDV-a na stjecanje i priznao pretporez u iznosu od 7.500,00 kn. – II.7. i III.7. u obrascu
- 2) Porezni obveznik iz Austrije obavio je usluge poslovnog savjetovanja u vrijednosti od 3.500,00 EUR-a (26.000,00 kn). Tuzemni porezni obveznik je obračunao obvezu PDV-a na stjecanje i priznao pretporez u iznosu od 6.500,00 kn. – II.10. i III.10. u obrascu
- 3) Porezni obveznik iz Bosne i Hercegovine obavio je promidžbene usluge u vrijednosti od 1.600,00 EUR-a (12.000,00 kn). Tuzemni porezni obveznik je obračunao obvezu PDV-a na stjecanje i priznao pretporez u iznosu od 3.000,00 kn. – II.13. i III.13. u obrascu
- 4) Od poreznog obveznika iz Makedonije uvezena je trgovačka roba. Primljen je račun za uvoz u vrijednosti od 8.000,00 EUR-a (60.000,00 kn). Pri uvozu je plaćen PDV u iznosu od 15.000,00 kn, koji je priznat kao pretporez pro uvozu – III.14. u obrascu
- 5) Primljen je račun od poreznog obveznika iz Italije za nabavljenu opremu u vrijednosti od 5.300,00 EUR (40.000,00 kn). U računu od dobavljača je naznačeno da se radi o trostranom poslu i prijenosu porezne obveze. Tuzemni porezni obveznik, kao kupac 2, je obračunao obvezu PDV-a i priznao pretporez u iznosu od 10.000,00 kn. – II.13. i III.13. u obrascu.

V) Ispravak pretporeza

Porezni obveznik je ispravio pretporez u iznosu od 17.500,00 kn za zalihe dobara (primjer 11.) – III.15 u obrascu sa predznakom (-).

Obrazac PDV

POREZNI OBVEZNIK (naziv / ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv / ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNA UPRAVE
„LUNA“ d.o.o., Zagreb, Ilica 85		CENTAR
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE
14523445987		OD 0 1 .1 2 . DO 3 1 .1 2 . g. 2 0 1 9 .

OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u kunama i lipama)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I. + II.)		× × × × ×
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	259.000,00	× × × × ×
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	50.000,00	× × × × ×
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		× × × × ×
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	76.000,00	× × × × ×
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	30.000,00	× × × × ×
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	43.000,00	× × × × ×
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		× × × × ×
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		× × × × ×
8. TUZEMNE ISPORUKE		× × × × ×
9. IZVOZNE ISPORUKE	60.000,00	× × × × ×
10. OSTALA OSLOBOĐENJA		× × × × ×
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	156.000,00	39.000,00
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%	24.000,00	6.000,00
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	24.000,00	6.000,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	30.000,00	7.500,00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%		
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%		
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%	26.000,00	6.500,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	52.000,00	13.000,00
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA		

OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u kunama i lipama)
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU		
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	319.600,00	62.400,00
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%		
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%		
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	127.600,00	31.900,00
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	24.000,00	6.000,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	30.000,00	7.500,00
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%		
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%		
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	26.000,00	6.500,00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	52.000,00	13.000,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	60.000,00	15.000,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	xxxxxx	-17.500,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	xxxxxx	-23.400,00
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT	xxxxxx	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	xxxxxx	-23.400,00
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI	228.400,00	
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.+1.6.)		
1.1. NABAVA NEKRETNINA		
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	80.400,00	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ		
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE		
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE		
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA		
3. ISPORUKA NEKRETNINA		
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA		BROJ NEKRETNINA
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40 STAVKA 4. ZAKONA		BROJ NEKRETNINA
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om		BROJ NEKRETNINA
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	38.000,00	
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIH OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	70.000,00	
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	40.000,00	
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		DA

 0,00 kn
POVRAT

 23.400,00 kn
PREDUJAM

 0,00 kn
USTUP POVRATA