



PDV po naplaćenim naknadama i mogući novi prag za primjenu od 15.000.000 kn

Neven Baica, mag. oec.

Prema prijedlogu izmjene Zakona o PDV-u prag za obračunavanje PDV-a po naplaćenim naknadama već za 2021. mogao bi iznositi 15.000.000 kuna. U ovom članku pojašnjavamo na koji način porezni obveznici koji zadovolje uvjete mogu izabrati način oporezivanja prema naplaćenim naknadama te u kojim slučajevima nije moguće nastaviti s primjenom ovog postupka i koje obveze pri tome nastaju.

1. Uvod

Postupak oporezivanja PDV-om prema naplaćenim naknadama postoji od samog uvođenja ove vrste poreza na promet, ali je sve do 2014. godine ovaj način obračuna bio rezerviran samo za porezne obveznike koje obavljaju samostalnu djelatnost, dok su ostali porezni obveznici PDV mogli obračunavati samo prema obavljenim isporukama. Izmjenama propisa, mogućnost obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama od 1. siječnja 2015. propisana je za sve kategorije poreznih obveznika koje zadovolje propisane uvjete.



ističemo...

Postupak obračunavanja PDV-a po naplaćenim naknadama mogu obavljati svi porezni obveznici upisani u registar obveznika PDV-a neovisno o pravnom obliku.

No, mogućnost obavljanja ovog postupka ograničena je visinom ostvarenog prometa u prethodnoj kalendarskoj godini. Pravila o tome tko može obavljati ovaj postupak, te na koji način se oporezivanje i izvještavanje o ovom postupku obavlja propisano je odredbama:

- **Zakona o porezu a dodanu vrijednost** (Nar. nov., br. 73/13, 99/13 - Rješenje USRH, 148/13, 153/13 - Rješenje USRH, 143/14, 115/16, 106/18 i 121/2019); u daljnjem tekstu: Zakon, te
- **Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost** (Nar. nov., br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19 i 1/2020): u daljnjem tekstu: Pravilnik.

U tijeku je javna rasprava o **Nacrtu prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, listopad 2020** (u daljnjem tekstu: **Nacrt**), koji je objavljen na internetskoj stranici eSavjetovanja.



ističemo...

Nacrtom su predviđene značajne promjene povezane s visinom praga za obavljanje postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama i krajnjeg roka za predaju izjave o početku obavljanja postupka.

U ovom članku ističemo pravila bitna za početak i prestanak obavljanja navedenog postupka, te naglašavamo koje promjene su moguće u slučaju ako se usvoje prezentirane izmjene u Nacrtu.

1.1. Moguća izmjena za 2021.

Prema odredbi članka 125.i stavka 1. Zakona koja je trenutno na snazi, porezni obveznik sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 7.500.000,00 kuna bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju naplaćenih naknada za obavljene isporuke.

Iz gore navedene odredbe jasno je da je obavljanje postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama uvjetovano. Postupak oporezivanja po naplaćenim naknadama u 2021. godini mogu obavljati oni porezni obveznici kojima isporuke u 2020. godini nisu bile veće

od 7.500.000,00. Ovaj iznos ima karakter praga, čijim prelaskom nije moguće u idućoj godini primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

Prema **Nacrtu prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, listopad 2020** (u daljnjem tekstu: **Nacrt**), koji je objavljen na internetskoj stranici eSavjetovanja, predloženo je **povećanje praga na 15.000.000,00 kuna**. Prema prijelaznim odredbama navedenog nacrt planirano je da se ovaj prag primjenjuje već za oporezivanje u 2021. godini.



istićemo...

Ako se usvoje predložene odredbe, porezni obveznik koji je u 2020. godini s isporukama nije dosegao iznos od 15.000.000,00 kuna, može s 1. siječnja 2021. započeti s obavljanjem postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

To znači i da oni porezni obveznici koji su taj postupak obavljali u 2020. godini ne moraju prestati s obavljanjem tog postupka u 2021. ako im isporuke nisu prešle navedeni iznos.

Aktualna odredba

PRAG ZA PROMJENU
NAČINA OPOREZIVANJA

7.500.000 kuna



Prijedlog izmjene

MOGUĆI PRAG ZA PROMJENU
NAČINA OPOREZIVANJA

15.000.000 kuna



Prije poduzimanja radnji povezanih s početkom ili obvezom prestanka primjenjivanja postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama **potrebno je sačekati usvajanje Konačnog prijedloga izmjene Zakona o PDV-u**.

1.2. Osnovne značajke postupka

U nastavku kroz tabelarni prikaz prikazujemo sažeta pravila bitna za prijavu početka primjene postupka, njegovu primjenu i postupanja u slučaju kada porezni obveznik prestaje s obavljanjem postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA

- osnovne značajke -

Nema obveze	➔	Postupak nije oblatoran, već se porezni obveznik može na njega odlučiti.
Isključivo za tuzemne porezne obveznike	➔	Na postupak se mogu odlučiti samo tuzemni porezni obveznici. Inozemni porezni obveznici koji dobiju hrvatski PDV identifikacijski broj automatski su upisani i u registar, ali ne mogu primjenjivati ovaj postupak.
Prag ili limit	➔	Zakonom je propisan prag vrijednosti isporuka u iznosu 7.500.000,00 kuna.
Koje isporuke uspoređujemo s pragom	➔	U vrijednost isporuka ne uključuju se sve isporuke, već one propisane člankom 90. stavkom 5. <i>Zakona</i> koje su bitne i za ulazak i izlazak iz sustava PDV-a

Prema Nacrtu predloženo je povisivanje praga za 2021. godinu na **15.000.000,00** kuna

Izjava o početku obavljanja do 31.12.2020



Izjave do ovog datuma popunjavaju svi koji žele od 1.1.2021. **započeti** s obavljanjem postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama

Izjava o prestanku obavljanja do 31.12.2020.



Izjave do ovog datuma popunjavaju svi koji žele s 1.1.2021. **prestati** s obavljanjem postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama

Bez rješenja



Temeljem pravovremeno predane Izjave Porezna uprava upisuje promjenu ali za to ne izdaje rješenje

Obveza ostanka 3 kalendarske godine



Svi porezni obveznici koji započnu s postupkom davanjem Izjave dužni su taj postupak obavljati tri kalendarske godine.

Ne primjenjuje se na sve isporuke



Postupak se ne primjenjuje na sve isporuke. Pojednostavljeno možemo zaključiti da se postupak primjenjuje samo na ulaznim i izlaznim računima na kojima je iskazan hrvatski PDV. (vidi poglavlje 2.1.)

Posebna evidencija



Porezni obveznik mora u knjiga IRA i URA dodati kolone za unos podataka o PDV-u koji se odnose na račune koji su plaćeni, odnosno naplaćeni ili formirati posebnu evidenciju koja će osigurati takve podatke

Kod poreznih obveznika koji prestaju s postupkom



U prijavi PDV za 1/2021

- 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.

Uz prijavu PDV 1/2021

- dostaviti popis svih izdanih, a nenaplaćenih računa i svih primljenih, a neplaćenih računa - stanje na 31.12.2020.

Detaljno o primjeni ovog postupka pisali smo u članku **"Postupak oporezivanja PDV-om prema naplaćenim naknadama"** koji je objavljen u časopisu RiPup br. 12/2019. Ovaj članak uz izuzetak visine praga isporuke i krajnjeg datuma za dostavljanje izjave u potpunosti je primjenjiv za obavljanje postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama u 2021. U nastavku prenosimo detalje povezane s početkom i prestankom primjene ovog postupka oporezivanja.

2. Početak primjene postupka

Postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama imaju pravo obavljati svi porezni obveznici koji su u prethodnoj godini obavili isporuke do propisanog praga.



istićemo...

U 2021. godini postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama mogu obavljati svi porezni obveznici koji u 2020. godini isporukama nisu dosegli propisani prag.

Odredbom članka 125. i st. 2. *Zakona* propisano je da se prag za obavljanje postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama odnosi na vrijednost isporuka iz članka 90. stavaka 5. i 6. *Zakona*.

**ističemo...**

Iz navedenog je razvidno da se **vrijednost isporuka** koja se uspoređuje s pragom za postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama **utvrđuje na isti način kao i vrijednost isporuka za utvrđivanje obveze ulaska u sustav PDV-a.**

wPrema odredbi članka 90. stavka 5. *Zakona vrijednost isporuka dobara i usluga za potrebe usporedbe s pragom obuhvaća:*

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

**ističemo...**

Isporuka materijalnih i nematerijalnih gospodarskih dobara poreznog obveznika ne uzima se u obzir pri obračunavanju vrijednosti isporuka dobara i usluga za potrebe usporedbe s pragom.

Detaljnije o obuhvatu isporuka koje se uspoređuju s ovim pragom i pragom za ulazak u sustav PDV-a pisali smo u članku "Izlazak iz sustava PDV-a" koji je objavljen u prošlom broju časopisa RiPup.

No, osim zadovoljenja visine isporuke da bi počeli s obavljanjem ovog postupka porezni obveznici **dužni su pravovremeno obavijestiti Poreznu upravu o namjeri da PDV obračunava prema naplaćenim naknadama.** Način ispunjenja ove obveze različita je za porezne obveznike koji su već u sustavu PDV-a od onih koji u sustav ulaze. Iz tog razloga u potpoglavljima koje slijede izdvojeno pratimo obveze:

- poreznih obveznika koji su 2020. PDV obračunavali po obavijenim isporukama, te
- malih poreznih obveznika iz 2020.

2.1. Obveze poreznih obveznika koji su u 2020. godini bili u sustavu PDV-a

U ovom poglavlju pojašnjavam koje su obveze poreznih obveznika koji su 2020. bili u sustavu i PDV obračunavali prema obavijenim isporukama, a s početkom 2021. žele započeti s postupkom obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama.

2.1.1. Izjava o početku primjene postupka

Prema članku 125.k stavku 1. *Zakona* porezni obveznik koji je zadovoljio uvjete za obavljanje postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama i želi primjenjivati taj postupak od 1. siječnja iduće godine, mora **najkasnije do kraja tekuće kalendarske godine podnijeti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave o početku primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama.**

Iz navedenog proizlazi da u slučaju **ako porezni obveznik ne podnese izjavu do propisanog roka, smatrat će se da i dalje primjenjuje postupak oporezivanja prema obavijenim isporukama.** Forma i sadržaj izjave nisu propisani.

U nastavku dajemo primjer navedene izjave.

Primjer sadržaja izjave o početku primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama:

TDD d.o.o.
Hrastovje 12
10 000 Zagreb
OIB 12333678911

Ministarstvo financija
Porezna uprava
Ispostava _____

Sukladno čl. 125.k stavku 1. *Zakona* o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13 - 121/2019) dostavljamo

IZJAVU

da je društvo TDD d.o.o., Hrastovje 12, 10 000 Zagreb, OIB 12333678911 u 2020. godini obavilo isporuka iz čl. 90. st. 5. i 6. *Zakona* u vrijednosti od **7.320.000,00 kuna bez PDV-a, te će od 1. siječnja 2021. godine započeti s primjenom postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama** sukladno odredbama članaka 125.i do 125.k *Zakona*.

Potpis i pečat:

Prema članku 125.k. stavku 4. *Zakona*, **ako nadležna ispostava Porezne uprave utvrdi da podaci koje je porezni obveznik naveo u izjavi nisu bili točni može poreznom obvezniku zabraniti primjenu postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama.** O zabrani primjene Porezna uprava **donosi rješenje**, pri čemu žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Takav porezni obveznik mora od 1. siječnja tekuće kalendarske godine obračunavati PDV prema obavijenim isporukama te mora ispraviti račune u kojima je naveo napomenu "obračun prema naplaćenim naknadama".

Obzirom da je rok za predaju izjave sam kraj poslovne godine, odnosno 31. prosinca 2020. poreznom obvezniku može uzmanjati vremena za utvrđivanje vrijednosti isporuka. To može dovesti do nesigurnosti da li će sa zadnjom isporukom u 2020. porezni obveznik biti ispod ili iznad propisanog praga.

Ministarstvo financija - Porezna uprava uočilo je ovaj problem, te je **omogućila poreznim obveznicima da naknadno povuku izjavu što je pojasnila mišljenjem¹.** Iz navedenog mišljenja proizlazi da porezni obveznici svoju **izjavu o početku obavljanja postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama, koju su predali Poreznoj upravi, mogu naknadno povući do roka za predaju prve mjesečne porezne prijave u poreznoj godini.**

1 Mišljenje Ministarstva financija - Porezne uprave "Odustajanje od oporezivanja prema naplaćenim naknadama", broj klase:410-19/16-01/34, urudžbeni broj:513-07-21-01/16-2, Zagreb, 26.02.2016

**ističemo...**

Izjavu o početku primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama **treba predati do 31. prosinca 2020.**, a u slučaju odustajanja **izjava se može povući do 20. veljače 2021.** te će se smatrati kao da izjava nije niti podnesena.

Obzirom da u ovim slučajevima Porezna uprava ne izdaje rješenje, smatramo uputnim da se dopis kojim se povlači izjava osobno uruči djelatnicima Porezne uprave i traži potvrda na kopiji izjave ili da se *Izjava* pošalje preporučenom poštom.

Prema članku 38. prijelaznih odredbi Nacrta, predlaže se odstupanje od navedenih pravila. Navedenu odredbu citiramo:

Porezni obveznici sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu čija vrijednost isporuka dobara i usluga u 2020. godini nije bila veća od 15.000.000,00 kuna bez PDV-a, koji žele početi primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama od 1. siječnja 2021. godine, moraju o tome najkasnije do 20. siječnja 2021. godine dostaviti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

Dakle, ukoliko se usvoje izmjene iz Nacrta, za 2021. godinu krajnji rok za predaju izjave je do 20. siječnja 2021.

2.1.2. Izvještavanje s početkom obavljanja postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama

U svezi postupanja pri prelasku na oporezivanje prema naplaćenim naknadama treba voditi računa o općoj odredbi iz članka 193.e st. 6. *Pravilnika*:

“Porezni obveznik koji mijenja način obračunavanja PDV-a treba voditi računa o tome da se isporuke ne smiju dvostruko oporezivati niti smiju ostati neoporezive.”

No, *Pravilnikom* su i izrijekom pojašnjene određene specifičnosti o kojima porezni obveznik treba voditi računa pri promjeni načina oporezivanja. Tako prema članku 193.e stavku 5. *Pravilnika*, porezni obveznik koji PDV obračunava i plaća prema obavljenim isporukama **pri prijelazu na oporezivanje prema naplaćenim naknadama, za isporučena dobra i usluge obavljene prije prijelaza, a naplaćene poslije promjene načina obračunavanja poreza, ne iskazuje poreznu obvezu.**

2.2. Ulazak u sustav PDV-a i postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama

Prema članku 193.e stavku 3. *Pravilnika*, ako porezni obveznik koji počinje s obavljanjem djelatnosti podnese zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a u kojem je izabrao postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama primjenjuje taj postupak od dana navedenog u zahtjevu te je obvezan primjenjivati taj postupak 3 kalendarske godine.

**ističemo...**

Porezni obveznik koji je primjerice u sustav PDV-a ušao 1. ožujka 2020. godine kao obveznik koji PDV obračunava prema naplaćenim naknadama, dužan je taj postupak primjenjivati do 31. prosinca 2022. godine.

2.2.1. Specifičnost kod predaje obrasca P-PDV

Porezni obveznici koji se žele upisati u registar obveznika PDV-a, te od samog početka obavljati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama, prilikom ispunjavanja obrasca P-PDV moraju voditi računa da u polje **“POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA”** upišu riječ **“DA”**. **Polje se nalazi na kraju rednog broja 3 “Upis u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost” Obrasca PDV.**

Obzirom da je stavljanjem napomene “da” jasno izjavljeno da se želi obavljati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama, smatramo da nije potrebno Obrascu P-PDV prilagati izjavu iz članka 125.k *Zakona*.

2.2.2. Specifičnost za novoosnovane poduzetnike

Novoosnovanim poreznim obveznicima omogućeno je da umjesto prijave na obrascu P-PDV, svoju namjeru ulaska u sustav iskažu obračunavanjem PDV-a i predajom obračuna PDV-a na Obrascu PDV. Takvi novoosnovani porezni obveznici, ukoliko žele PDV obračunavati prema naplaćenim naknadama, **moraju upisati riječ “DA” u polje VIII.7.** Smatramo da niti u ovom slučaju nije potrebno sastavljati i predavati izjavu iz članka 125.k *Zakona*.

2.2.3. Izvještavanje s početkom obavljanja postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama

Odredbom članka 186. stavke 11. točke 2. *Pravilnika* propisano je postupanje poreznog obveznika koji će po ulasku u sustav PDV-a primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama. Prema navedenoj odredbi, kod takvog poreznog obveznika **predujmovi primljeni prije prijelaza na redovno oporezivanje, oporezuju se u prvom razdoblju oporezivanja nakon prijelaza.**

Ovdje treba naglasiti da je donositelj *Pravilnika* zaboravio isto pravilo primijeniti i na porezno pravo, odnosno na slučaj kada porezni obveznik da predujam i za to primi račun s iskazanim PDV-om. Uputno je stoga da li porezni obveznik može ostvariti pravo na pretporez iz računa za predujam koje je primio ulaska u sustav. Smatramo da nema razloga da se takvo pravo poreznom obvezniku ospori, međutim nedostatak pravne norme ostavlja dvojbe pa bi bilo uputno da navedeno mišljenjem pojasne savjetnici Ministarstva financija - Porezna uprava.

2.3. Obveza primjene postupka od 3 kalendarske godine

Prema članku 125.k stavku 2. *Zakona* i članku 193.e stavku 1. *Pravilnika* porezni obveznik **koji dostavi** gore spomenutu izjavu može primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama od 1. siječnja sljedeće kalendarske godine te je **obvezan primjenjivati taj postupak 3 kalendarske godine.**

**ističemo...**

Porezni obveznici koji započnu s primjenom postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama u 2021. obvezni su taj postupak primjenjivati do 31. prosinca 2023.

Ova obveza odnosi se na sve porezne obveznike, neovisno o tome da li su u sustav PDV-a ušli dobrovoljno ili po sili zakona, odnosno da li su postupak obračunavanja po naplaćenim naknadama izabrali kao već registrirani obveznici PDV-a ili prilikom ulaska u sustav PDV-a.

Međutim treba naglasiti da se ova obveza ne primjenjuje na one porezne obveznike koji više ne zadovoljavaju uvjete za primjenom postupka oporezivanja po naplaćenim naknadama jer su s isporukama u prethodnoj godini prešli propisani prag. Navedeno pojašnjavamo u poglavlju 4.2. ovog članka.

3. Prestanak oporezivanja prema naplaćenim naknadama

Prema odredbi članka 125.k stavka 2. *Zakona* ako porezni obveznik, čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od propisanog praga, **do kraja tekuće kalendarske godine ne obavijesti nadležnu ispostavu Porezne uprave** o promjeni načina obračuna PDV-a, **smatrat će se da i dalje primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama.**

Odredbom članka 193.e stavka 2. *Pravilnika* propisano je isto, ali je naglašeno i da se navedeno primjenjuje **pod uvjetom da vrijednost njegovih isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od iznosa propisanog u članku 125.i stavku 1. Zakona**

**ističemo...**

Iz svega navedenog proizlazi da se postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama prestaje obavljati na dva načina:

- 1) **ako nije prijedren propisani prag** → predajom obavijesti Poreznoj upravi do kraja tekuće kalendarske godine pod uvjetom da su prošle tri kalendarske godine od početka obavljanja tog postupka
- 2) **kada je prijedren propisani prag** → automatski *po sili zakona*

U poglavlju koje slijede detaljnije pojašnjavamo slučajeve prestanka oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

3.1. Prestanak obavljanja postupka davanjem izjave

Iz odredbi članka 125.k stavke 1. i 2. *Zakona* te 193.e stavke 2. *Pravilnika* proizlazi da **porezni obveznik**, čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od propisanog praga, **može prestati obavljati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama:**

- 1) ako **najkasnije do kraja tekuće kalendarske godine preda obavijest o toj namjeri Poreznoj upravi,**
- 2) **pod uvjetom** da je od početka obavljanja ovog postupka proteklo **tri kalendarske godine.**

Porezni obveznici koji su u 2018. godini započeli s obavljanjem postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama, moraju

taj postupak obavljati do isteka tri kalendarske godine, dakle do 31.12.2020. Do tog datuma porezni obveznici dužni su dostaviti Poreznoj upravi izjavu o namjeri prestanka obavljanja postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

**ističemo...**

Porezni obveznici koji su postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama započeli obavljati 2017. ili ranije, a nisu prešli propisani prag, mogu **prestati obavljati taj postupak s 1. siječnja 2021. pod uvjetom** da su **najkasnije do 31. prosinca 2020.** Poreznoj upravi dostavili **izjavu o toj namjeri.**

Forma i sadržaj navedene izjave nisu propisani, pa u nastavku damo prijedlog kako bi mogla izgledati.

Primjer sadržaja Izjave o prestanku primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama:

Obrt "Stolarija Marko"
Lipovac 12
22 000 Šibenik
OIB 43333674567

Ministarstvo financija
Porezna uprava
Ispostava _____

Sukladno čl. 125.i. st. 2. *Zakona* o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13 - 121/2019) dostavljamo

IZJAVU

da će obrt Obrt "Stolarija Marko" Lipovac 12, 22 000 Šibenik, OIB 43333674567 od 1. siječnja 2021. godine **prestati** primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

Potpis i pečat:

Ako je porezni obveznik u 2020. godini prešao propisani prag neće biti u mogućnosti ostati u sustavu PDV-a po naplaćenim naknadama. Takav slučaj pojašnjavamo u poglavlju koje slijedi.

3.2. Prestanak obavljanja postupka po sili zakona

Pravilo obvezne primjene ovog postupka tri godine nakon njezina početka ne vrijedi u slučaju **kada je vrijednost isporuka veća od propisanog praga.** Možemo reći da u tom slučaju prestanak obavljanja postupka nastupa po "sili zakona". Navedeno je razvidno iz odredbe članka 193.e stavka 2. *Pravilnika*:

**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.

“Ako nakon proteka roka iz stavka 1. ovoga članka porezni obveznik 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 njegovih isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od iznosa propisanog u članku 125.i stavku 1. Zakona.”

Iz gore navedene odredbe jasno je da porezni obveznik u tom slučaju ne treba predavati izjavu.

3.3. Rješenje o zabrani primjene postupka

Odredbama Zakona i Pravilnika predviđena su i postupanja Porezne uprave u slučaju da porezni obveznik nastavi s obavljanjem postupka obračunavanja PDV-a po naplaćenim naknadama iako za to nema pravo. Tako je člankom 193. stavkom 4. Pravilnika propisano sljedeće:

“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 iznosa propisanog u članku 125.i stavku 1. Zakona izdaje rješenje o zabrani primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

Prema članku 125.k stavku 4. Zakona, zabranu primjene postupka nadležna ispostava Porezna uprava donijet će i u slučaju kada utvrdi da podaci koje je porezni obveznik naveo u izjavi iz stavka 1. ovoga članka nisu bili točni.



ističemo...

U oba navedena slučaja žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Porezni obveznik kojem je uručeno rješenje o zabrani, a već je započeo s obračunom PDV-a po naplaćenim naknadama bit će dužan naknadno ispraviti pogrešne obračune PDV-a, te obaviti ispravke računa koje je izdao s napomenom “obračun prema naplaćenim naknadama”.

3.4. Izvještavanje pri prestanku obavljanja postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama

U svezi postupanja pri prestanku primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama treba voditi računa o općoj odredbi iz članka 193.e st. 6. Pravilnika:

“Porezni obveznik koji mijenja način obračunavanja PDV-a treba voditi računa o tome da se isporuke ne smiju dvostruko oporezivati niti smiju ostati neoporezive.”

Pravilnikom je pojašnjeno kako ovo pravilo primijeniti u slučaju prelaska na obračun prema naplaćenim naknadama. Tako prema odredbi članka 125.k stavaka 5. i 6. Zakona, porezni obveznik 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.

Osim ove obveze, takav porezni obveznik ima dodatnu obvezu prema kojoj prilikom predaje Obrasca PDV 1/2021 treba kao prilog obrascu dostaviti popis svih izdanih, a nenaplaćenih računa i svih primljenih, a neplaćenih računa.



ističemo...

Porezni obveznik koji prestaje obavljati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama u 2021.

- obavezan je u Obrascu PDV za 1/2021. obračunati PDV na sve do tada nenaplaćene isporuke,
- ima pravo u istom Obrascu PDV koristiti pretporez iskazan na računima za primljene isporuke koje do tada nije platio.
- obavezan je uz taj obrazac dostaviti popis svih izdanih, a nenaplaćenih računa i popis svih primljenih, a neplaćenih računa.

4. Na kraju...

Prema Nacrtu pravila za početak ili prestanka obavljanja postupka oporezivanja po naplaćenim naknadama u 2021. primjenjivao bi se novi prag od 15.000.000,00 kuna, te bi krajnji rok za predaju izjave bio do 20. siječnja 2021.

Informaciju da li su navedene izmjene u primjeni objavit ćemo na našem portalu www.racunovodstvo-porezi.hr i u sklopu rubrike “Jeste li znali...” u časopisu RiPup, odmah po usvajanju izmjena i dopuna Zakona o PDV-u. ■

Bilješke
