



PDV prema naplaćenim naknadama kod obveznika poreza na dobit

Jadranka Knežević, mag. oec.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 143/14) od 1. siječnja 2015. godine uveden je postupak obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama kojeg mogu primjenjivati svi porezni obveznici čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 3.000.000,00 kuna bez PDV-a.

U članku se pojašnjava postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama, a na kraju članka dani su konkretni primjeri.

1. Zakonski okvir

Sukladno članku 125.i . Zakona o porezu na dodanu vrijednost¹ (u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u) 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 3.000.000,00 kuna bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju naplaćenih naknada za obavljene isporuke.**

Mogućnost obračunavanja PDV-a prema naplaćenju naknadi odnosi se kako na obveznike poreza na dohodak, tako i na obveznike poreza na dobit koji su u prethodnoj godini ostvarili isporuke do 3.000.000,00 kuna.

Vrijednost isporuka od 3.000.000,00 kuna odnosi se na vrijednost isporuka iz članka 90. stavaka 5. i 6. Zakona o PDV-u te obuhvaća sljedeće:

- a) isporuke dobara ili usluga koje su oporezive PDV-om
- b) isporuke dobara ili usluga koje su oslobođene plaćanja PDV-a s pravom na odbitak pretporeza:
 - isporuke u drugu državu članicu Europske unije
 - izvozne isporuke iz članka 45. Zakona o PDV-u
 - izvozne isporuke dobara
 - izvozne isporuke dobara ovlaštenim tijelima
 - obavljene usluge, uključujući prijevozne i pripadajuće pomoćne usluge u vezi izvoza
 - usluge na pokretnoj imovini iz članka 46. Zakona o PDV-u
 - obavljene usluge na pokretnoj imovini stečenoj ili uvezenoj u Republiku Hrvatsku u svrhu obavljanja tih usluga
 - međunarodni prijevoz iz članka 47. Zakona o PDV-u

- isporuke goriva i dobara za opskrbu plovila i ratnih brodova
- isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje plovila i opreme koja je ugrađena u njih ili se u njima koristi
- obavljene usluge za potrebe plovila
- isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje zrakoplova i opreme koja je ugrađena u njih ili se u njima koristi
- isporuke goriva i dobara za opskrbu zrakoplova
- obavljene usluge za potrebe zrakoplova
- isporuke koje su izjednačene s izvozom iz članka 48. Zakona o PDV-u
 - isporuke dobara ili obavljanje usluga u okviru diplomatskih i konzularnih sporazuma
 - isporuke dobara i obavljanje usluga Europskoj uniji ili njenim organizacijama
 - isporuke dobara ili obavljanje usluga međunarodnim tijelima
 - isporuke za potrebe oružanih snaga drugih država članica NATO-a
 - isporuke zlata središnjim bankama
- usluge posredovanja obavljene u ime i za račun druge osobe iz članka 49. Zakona o PDV-u za:
 - izvozne isporuke, usluge na pokretnoj imovini, isporuke u vezi s međunarodnim prijevozom i isporuke koje su izjednačene s izvozom te transakcije koje se obavljaju izvan Europske unije
- c) isporuka dobara ili usluga koje su oslobođene plaćanja PDV-a bez prava na odbitak pretporeza
 - isporuka nekretnina

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



- transakcije iz članka 40. stavka 1. točaka a) do g) Zakona o PDV-u, osim ako su te transakcije pomoćne:
 - transakcije u okviru djelatnosti osiguranja i reosiguranja
 - odobranje i ugovaranje kredita te ugovaranje kreditnih garancija
 - transakcije u vezi sa štednim, tekućim i žiro računima
 - transakcije u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama
 - transakcije u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima
 - usluge upravljanja posebnim investicijskim fondovima.

Sukladno članku 193.d Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost² (u daljnjem tekstu: Pravilnik o PDV-u) trenutkom naplate smatra se:

- kod doznaka u korist transakcijskog računa, trenutak naplate na račun,
- kod primljenih mjenica, trenutak naplate ili prijena (indosiranja) mjenice,
- kod čeka, trenutak primitka čeka,
- kod kreditnih kartica, trenutak naplate na račun,
- kod prijeloja, asignacija, cesija i preuzimanja duga, kada su se stekli propisani uvjeti odnosno trenutak potpisa odgovarajućih ugovora ili drugih isprava.

**ističemo...**

Sukladno članku 90. stavku 6. Zakona o PDV-u isporuka materijalnih i nematerijalnih gospodarskih dobara poreznog obveznika ne uzima se u obzir pri obračunavanju vrijednosti isporuka dobara i usluga.

Sukladno članku 125.j Zakona o PDV-u obračun PDV-a prema naplaćenim naknadama 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, pri čemu dolazi do prijena porezne obveze na primatelja usluge (B2B),
- isporuke za koje je primatelj obavezan platiti PDV, jer dolazi do prijena porezne obveze, a sukladno članku 75. stavku 1. točki 6. i članku 75. stavcima 2. i 3. Zakona o PDV-u,
- u slučaju prijena gospodarske cjeline sukladno članku 7. stavku 9. Zakona o PDV-u (kod prijena 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) i
- isporuke u okviru posebnog postupka oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici.

U naprijed navedenim situacijama, obveznici poreza na dobit koji su odabrali oporezivanje prema naplaćenim naknadama, kao i obveznici poreza na dohodak, 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, kada hrvatski obveznik poreza na dobit, koji obračunava PDV prema naplaćenju naknadi, primi usluge iz druge države članice Europske unije, iskazuje u knjigovodstvenim i poreznim evidencijama obvezu i pretporez, neovisno o tome je li dobavljaču platio račun. Znači, kako se u ovim situacijama, obveznik poreza na dobit ponaša kao da ne obračunava PDV prema naplaćenim naknadama, već prema obavljenim isporukama.

**ističemo...**

U slučaju kada porezni obveznik koji PDV obračunava prema naplaćenim naknadama koristi dobra i usluge za privatne potrebe i druge svrhe koje se ne odnose na obavljanje djelatnosti poreznog obveznika (članak 7. stavak 3. i članak 8. stavak 3. Zakona o PDV-u), za takve isporuke porezna obveza nastaje istekom razdoblja u kojemu su dobra izuzeta ili usluge obavljene.

Porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama ostvaruje pravo na odbitak pretporeza u trenutku kada je isporučitelju platio račun za isporučena dobra ili obavljene usluge.

2. Postupak oporezivanja 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. U 2015. godini porezni obveznici koji su se odlučili za postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama bili su obvezni do 20. siječnja 2015. godine dostaviti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave kako bi postupak primjenjivali od 01. siječnja 2015. godine. Za one porezne obveznike koji nisu dostavili pisanu izjavu o promjeni način oporezivanja, Porezna uprava će smatrati da nastavljaju primjenjivati postupak koji su primjenjivali i u 2014. godini.

**ističemo...**

Porezni obveznik koji izabere postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama obavezuje 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.

**ističemo...**

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«.

Ako nakon proteka roka od tri godine 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 isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 3.000.000,00 kn.

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

Prilikom promjene načina oporezivanja PDV-om porezni obveznik treba voditi računa o tome da se isporuke ne smiju dvostruko oporezovati niti smiju ostati neoporezive.

3. Izdavanje računa

Zakon o PDV-u u članku 79. stavak 1. propisuje obavezan sadržaj računa, a u članku 79. stavak 12. propisan je sadržaj pojednostavljenog računa, kojeg poduzetnici mogu izdavati za obavljene isporuke dobara i usluga čiji iznos nije viši od 700,00 kn.

**ističemo...**

Porezni obveznici koji primjenjuju postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama u računu moraju navesti: **„Obračun prema naplaćenim naknadama“** (članak 125. i stavak 5. Zakona o PDV-u).

Opći porezni zakon³ u članku 54.a definira obavezan sadržaj gotovinskih računa na način:

„Računi za gotovinski promet, isječci vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja moraju sadržavati najmanje ove podatke:

1. broj i nadnevak izdavanja,
2. ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i sl.),
3. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
4. ukupni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi.“

Račun koji izdaju obveznici poreza na dobit koji obračunavanju PDV prema naplaćenim naknadama, također moraju sadržavati i obvezne elemente, kako to propisuje Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom u članku 9.

Gotovinski računi moraju isto sadržavati napomenu: **„Obračun prema naplaćenim naknadama“**.

U slučaju primjene propisanih poreznih oslobođenja, sukladno Zakonu i Pravilniku o PDV-u, računi poreznih obveznika moraju sadržavati napomene poreznih oslobođenja ili napomene za primjenu nekog od posebnih postupaka oporezivanja. Detaljnije o napomenama na računima možete pročitati i u našoj rubrici „Odgovori na vaša pitanja“, RiPup broj 4/2015, strana 10.

4. Evidentiranje obveze i pretporeza

Obveza PDV-a i pretporez evidentiraju se temeljem vjerodostojne dokumentacije kao što su računi, obračuni, carinske deklaracije i slično.

Sukladno članku 163. stavak 3. Pravilnika o PDV-u porezni obveznik mora voditi posebne evidencije Knjigu izdanih (izlaznih) računa – Obrazac IRA i Knjigu primljenih (ulaznih) računa - Obrazac URA, radi osiguranja podataka o izdanim i primljenim računima, te obvezi PDV-a i pretporezu.

Nadalje, u članku 167. Pravilnika o PDV-u je navedeno ako porezni obveznik u svome knjigovodstvu osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje porezne osnovice, odnosno PDV-a kao i pretporeza, nije obavezan posebno voditi knjige i evidencije propisane ovim Pravilnikom.

Međutim, u poslovnoj praksi najveći dio poreznih obveznika vodi knjigu izdanih računa za evidentiranje porezne osnovice i obveze PDV-a, te knjigu primljenih računa za evidentiranje pretporeza. Posebno vode knjigovodstvene evidencije, stanja obveza i pretporeza na analitičkim računima, koje omogućavaju dodatnu kontrolu usporedbom podataka.

Porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama mora osigurati sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a.

Navedeno znači kako Zakon o PDV-u ne propisuje način evidentiranja obveze PDV-a i pretporeza kod obveznika prema naplaćenju naknadi, već su obvezni sami na najbolji mogući način osigurati potrebne evidencije.

Najučestaliji način na koji se prati utvrđivanje obveze PDV-a i pretporeza je dodavanje dodatnog posebnog stupca u knjige IRA i URA u kojima se evidentiraju naplata računa od kupca radi utvrđivanja obveze PDV-a i plaćanje računa dobavljaču, radi priznavanja pretporeza. U tom slučaju porezni obveznici nisu obvezni voditi druge evidencije o izdanim i primljenim računima jer su svi računi evidentirani u knjizi IRA i URA.

Druga mogućnost utvrđivanja obveze PDV-a i pretporeza je evidentiranje samo naplaćenih računa od kupca i plaćenih računa dobavljaču u knjizi IRA i URA. U tom slučaju potrebno je voditi računa da svi računi budu obuhvaćeni, a svakako dobar način kontrole je povezanost i usklađenost poreznih evidencija sa knjigovodstvenim evidencijama.

U članku „Prelazak na obračun PDV-a prema naplaćenim naknadama od 1.1.2015.“ koji je objavljen u RiPup-u 1/2015 str. 77 dali smo pregled kontnog plana za potrebe poreznih obveznika koji od 1. siječnja 2015. godine PDV obračunavaju prema naplaćenim naknadama.

5. Porezne prijave i evidencije

Sukladno članku 85. stavku 6. Zakona o PDV-u porezni obveznik prijavu PDV-a obavezan je predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu na obrascu PDV-a do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po zavr-

³ Nar. nov. br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13 i 26/15.



šetku obračunskog razdoblja. Razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu, odnosno od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju (za porezne obveznike čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga uključujući i PDV u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 800.000,00 kuna).

Porezni obveznici koji obavljaju stjecanje i isporuke dobara unutar EU obvezni su podnositi prijave PDV-a mjesečno, počevši od mjeseca u kojem je obavljena transakcija unutar EU. Npr. u slučaju kada je tromjesečni obveznik PDV-a primio uslugu iz EU u mjesecu ožujku 2015. godine, obavezan je podnijeti mjesečne obrasce PDV-a za siječanj, veljaču i ožujak 2015. godine.

U nastavku slijede propisani obrasci sukladno odredbama Zakona i Pravilnika o PDV-u:

- Obrazac PDV;
- Obrazac PDV-S – Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije;
- Obrazac ZP – Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije;
- Obrazac - Isporučka NPS - Prijava za isporuke novog prijevoznog sredstva iz RH u drugu državu članicu;
- Obrazac – Stjecanje NPS - Prijava za stjecanje novog prijevoznog sredstva iz druge države članice EU;
- Obrazac PPO - Pregled tuzemnih isporuka s prijenosom porezne obveze;
- Obrazac INO PPO - Prijava za isporuke dobara i usluga iz članka 75. stavka 2. Zakona o PDV-u;
- Obrazac - PZ 42 i 63 - Prijava isporuka dobara u druge države članice Europske unije prethodno uvezenih u okviru postupaka 42 i 63.

Sve naprijed navedene prijave predaju se najkasnije do 20. u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja, izuzev obrasca PPO koji se predaje tromjesečno do 20. u mjesecu. Porezne prijave predaju samo oni porezni obveznici koji ostvaruju promet koji trebaju prijaviti u propisanom obrascu. Tako npr. **kada u nekom obračunskom razdoblju porezni obveznici nemaju transakciju stjecanja dobara ili usluga iz EU ne podnose obrazac PDV-S za to razdoblje.**

Porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama mora osigurati sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a.

**ističemo...**

Porezni obveznici koji PDV obračunavaju prema naplaćenim naknadama, trebaju u svojim poreznim evidencijama osigurati podatak o trenutku naplate izlaznih računa i trenutku plaćanja ulaznih računa.

Pri prijelazu na oporezivanje prema naplaćenim naknadama, za isporučena dobra i obavljene usluge prije prijelaza, **a naplaćene poslije promjene načina obračunavanja poreza, ne iskazuje poreznu obvezu.** Prilikom promjene načina obračunavanja PDV-a potrebno je voditi računa da se isporuke ne oporezuju dvostruko, niti smiju ostati neoporezive.

Porezni obveznici su obvezni platiti obvezu PDV-a za razdoblje oporezivanja do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja, što znači do kraja mjeseca koji slijedi nakon mjesečnog ili tromjesečnog razdoblja oporezivanja.

Sukladno članku 85. stavak 2. Zakona o PDV-u, propisani su novi podaci koje mora sadržavati obrazac PDV, između ostalog i oznaku za porezne obveznike koji primjenjuju postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama pod rednim brojem VIII.7.

U nastavku slijede evidencije koje su obvezni voditi porezni obveznici:

- Knjiga izdanih (izlaznih) računa;
- Knjiga primljenih (ulaznih) računa;
- Evidencija za stjecanje dobara iz EU;
- Evidencija za stjecanje usluga iz EU;
- Evidencija za stjecanje dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH;
- Evidencija za tuzemni prijenos porezne obveze;
- Evidencija o PDV-u pri uvozu dobara.

**ističemo...**

Porezni obveznici koji PDV obračunavaju prema naplaćenim naknadama, trebaju u svojim poreznim evidencijama osigurati podatak o trenutku naplate izlaznih računa i trenutku plaćanja ulaznih računa.

Pri prijelazu na oporezivanje prema naplaćenim naknadama, za isporučena dobra i obavljene usluge prije prijelaza, **a naplaćene poslije promjene načina obračunavanja poreza, ne iskazuje poreznu obvezu.** Prilikom promjene načina obračunavanja PDV-a potrebno je voditi računa da se isporuke ne oporezuju dvostruko, niti smiju ostati neoporezive.

U nastavku slijede primjeri evidentiranja poslovnih događaja kod trgovačkog društva „ABC“ d.o.o. koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama od 01. siječnja 2015. godine.

6. Primjeri u praksi

U primjeru slijedi opcija evidentiranja svih ulaznih i izlaznih računa tijekom mjeseca ožujka, pri čemu je u knjigu ulaznih i knjigu izlaznih računa dodan poseban stupac „Podaci o plaćanju“. U obrazac PDV za mjesec ožujak 2015. godine evidentiraju se samo plaćeni ulazni računi i naplaćeni izlazni računi, kao i oni računi na koji se postupak obračunavanja prema naplaćenim naknadama ne primjenjuje.

Trgovačko društvo „ABC“ d.o.o. iz Zagreba, llica 123, PDV identifikacijski broj HR12345678912 koje primjenjuje oporezivanje prema naplaćenim naknadama od 01. siječnja 2015. godine, evidentiralo je u ožujku 2015. godine sljedeće poslovne događaje:

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis
RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi

Primjeri - obavljene isporuke dobara i usluga

Primjeri			
Broj primjera	Tekst primjera	Komentar	Gdje se evidentira
Primjer 1.	Društvu „A“ koji je tuzemni porezni obveznik obavljena je promidžbena usluga za koju je izdan račun dana 2. ožujka 2015. godine u vrijednosti od 5.000,00 kn (osnovica 4.000,00 kn + PDV 1.000,00 kn). Račun je naplaćen dana 30. ožujka 2015. godine.	Društvo „ABC“ d.o.o. iskazuje obvezu PDV-a u ožujku 2015. godine i evidentira je u obrascu PDV-a za ožujak 2015. godine.	Obavljena usluga se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima: <ul style="list-style-type: none"> ■ Knjiga izdanih - izlaznih računa (stupac 21 – Osnovica, stupac 22 – Porez), ■ Obrazac PDV (pozicija II.3. – Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%).
Primjer 2.	Društvu „B“ koji je tuzemni porezni obveznik obavljena je promidžbena usluga za koju je izdan račun dana 4. ožujka 2015. godine u vrijednosti od 7.500,00 kn (osnovica 6.000,00 kn + PDV 1.500,00 kn). Račun je naplaćen dana 2. travnja 2015. godine.	Društvo „ABC“ d.o.o. iskazuje obvezu PDV-a u travnju 2015. godine i evidentira je u obrascu PDV-a za travanj 2015. godine, a u knjigovodstvenim evidencijama se evidentiraju potraživanja od kupaca i prihod u mjesecu ožujku 2015. godine.	Obavljena usluga se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima: <ul style="list-style-type: none"> ■ Knjiga izdanih - izlaznih računa (stupac 21 – Osnovica, stupac 22 – Porez), ■ Obrazac PDV (pozicija II.3. – Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%).
Primjer 3.	Poreznom obvezniku „C“ iz Italije prodana je trgovačka roba u vrijednosti od 10.000,00 EUR-a (76.000,00 kn). Račun je izdan dana 06. ožujka 2015. godine. Roba je otpremljena u Italiju, a račun je naplaćen dana 03. travnja 2015. godine.	U primjeru isporuke trgovačke robe poreznom obvezniku u drugu državu članicu EU dolazi do prijenosa porezne obveze , na koji se NE primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama , te se navedena isporuka koja je oslobođena PDV-a evidentira u obrascu PDV za mjesec ožujak 2015. godine. Na računu se navodi napomena: „ Isporuka je oslobođena PDV-a prema članku 41. stavku 1. točki a) Zakona o PDV-u “.	Obavljena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima: <ul style="list-style-type: none"> ■ Knjiga izdanih - izlaznih računa (stupac 9 – Isporuke dobara unutar EU), ■ Obrazac PDV (pozicija I.3. – Isporuke dobara unutar EU), ■ Obrazac ZP (stupac 11 - Vrijednost isporuke dobara).
Primjer 4.	Poreznom obvezniku „D“ iz Slovenije obavljena je usluga savjetovanja u vrijednosti od 4.000,00 EUR-a (30.000,00 kn). Račun za obavljenu uslugu je izdan 9. ožujka 2015., a naplaćen je 7. travnja 2015. godine.	Na navedenu obavljenu uslugu savjetovanja poreznom obvezniku u drugoj državi članici EU dolazi do prijenosa porezne obveze , na koji se NE primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama te se navedena isporuka koja je oslobođena PDV-a evidentira u obrascu PDV za mjesec ožujak 2015. godine. Na računu se navodi napomena: „ Prijenos porezne obveze prema članku 17. stavku 1. Zakona o PDV-u “.	Obavljena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima: <ul style="list-style-type: none"> ■ Knjiga izdanih - izlaznih računa (stupac 10 – Obavljene usluge unutar EU), ■ Obrazac PDV (pozicija I.4. – Obavljene usluge unutar EU), ■ Obrazac ZP (stupac 14 - Vrijednost obavljenih usluga).
Primjer 5.	Poreznom obvezniku „E“ iz Bosne i Hercegovine izdan je račun za najam licence dana 12. ožujka 2015. godine u vrijednosti od 5.300,00 EUR-a (40.000,00 kn). Račun je naplaćen dana 10. travnja 2015. godine.	Na navedenu obavljenu uslugu poreznom obvezniku u trećoj zemlji dolazi do prijenosa porezne obveze , na koji se NE primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama te se navedena isporuka koja je oslobođena PDV-a evidentira u obrascu PDV za mjesec ožujak 2015. godine. Na računu se navodi napomena: „ Prijenos porezne obveze prema članku 17. stavku 1. Zakona o PDV-u “.	Obavljena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima: <ul style="list-style-type: none"> ■ Knjiga izdanih - izlaznih računa (stupac 11 – Obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH), ■ Obrazac PDV (pozicija I.5. – Obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH).
Primjer 6.	Kupcu „F“ koji je tuzemni porezni obveznik izdan je račun dana 16. ožujka za elektroinstalacijske radove prilikom gradnje objekta u vrijednosti od 30.000,00 kn bez PDV-a uz prijenos porezne obveze. Račun je naplaćen 20. travnja 2015. godine.	Na navedenu uslugu kod koje dolazi do tuzemnog prijenosa porezne obveze ne primjenjuje se postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama i isporuka se evidentira u PDV obrascu za ožujak 2015. godine. Na računu se navodi napomena: „ Tuzemni prijenos porezne obveze na temelju članka 75. stavka 3. točke a) Zakona o PDV-u “.	Obavljena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima: <ul style="list-style-type: none"> ■ Knjiga izdanih - izlaznih računa (stupac 7 – Tuzemni prijenos porezne obveze), ■ Obrazac PDV (pozicija I.1. – Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj – tuzemni prijenos porezne obveze).
Primjer 7.	Poreznom obvezniku „G“ iz Austrije izdan je račun dana 18. ožujka 2015. godine za uslugu posredovanja pri prodaji vikendice u Hrvatskoj u vrijednosti od 5.300,00 EUR-a (40.000,00 kn), uvećano za hrvatski PDV u iznosu od 10.000,00 kn, te ukupna naknada iznosi 50.000,00 kn. Račun je naplaćen dana 30. ožujka 2015. godine.	Navedena usluga nije navedena kao iznimka u članku 125.j Zakona o PDV-u što znači da se ista evidentira u trenutku naplate računa .	Obavljena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima: <ul style="list-style-type: none"> ■ Knjiga izdanih - izlaznih računa (stupac 21 – Osnovica, stupac 22 - Porez), ■ Obrazac PDV (pozicija II.3. – Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%).
Primjer 8.	Kupcu „H“ iz Švicarske, fizičkoj osobi izdan je račun dana 20. ožujka 2015. godine za uslugu prevođenja u vrijednosti od 400,00 EUR-a (3.000,00 kn). Račun je naplaćen dana 27. ožujka 2015. godine.	Navedena usluga nije navedena kao iznimka u članku 125.j Zakona o PDV-u što znači da se ista evidentira u trenutku naplate računa .	Obavljena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima: <ul style="list-style-type: none"> ■ Knjiga izdanih - izlaznih računa (stupac 11 – Obavljene isporuke osobama bez sjedišta u RH), ■ Obrazac PDV (pozicija I.5. – Obavljene isporuke osobama bez sjedišta u RH).



Primjeri			
Broj primjera	Tekst primjera	Komentar	Gdje se evidentira
Primjer 9.	Poreznom obvezniku „I“ iz Makedonije izdan je račun za izvezenu trgovačku robu dana 27. ožujka 2015. godine u vrijednosti od 50.000,00 kn, a koju postoji carinska deklaracija prilikom izvoznog carinjenja. Račun je naplaćen dana 31. ožujka 2015. godine.	Obavljene izvozne isporuke dobara u treće zemlje nisu navedene kao iznimka u članku 125.j Zakona o PDV-u što znači da se evidentiraju u trenutku naplate računa. Na računu se navodi napomena: „Isporuka je oslobođena PDV-a prema članku 45. stavku 1. točki 1. Zakona o PDV-u“.	Obavljena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima: <ul style="list-style-type: none"> ■ Knjiga izdanih - izlaznih računa (stupac 15 – Izvozne isporuke), ■ Obrazac PDV (pozicija 1.9. – Izvozne isporuke).

Navedeni poslovni događaji su evidentirani u financijskom knjigovodstvu na sljedeći način:

Knjiženje izlaznih računa

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
OŽUJAK 2015.				
Izdan račun broj 1-1-1 za promidžbenu uslugu tuzemnom poreznom obvezniku "A" dana 02.03.2015.				
1	Potraživanja od kupaca u zemlji	120	5.000,00	
	PDV preme izdanim računima za isporuke tuzemnim kupcima - 25%	26004		1.000,00
	Prihodi od ostalih usluga na domaćem tržištu	7524		4.000,00
Izdan račun broj 2-1-1 za promidžbenu uslugu tuzemnom poreznom obvezniku "B" dana 04.03.2015.				
2	Potraživanja od kupaca u zemlji	120	7.500,00	
	Nedospjela obveza za PDV	26090		1.500,00
	Prihodi od ostalih usluga na domaćem tržištu	7524		6.000,00
Izdan račun broj 3-1-1 za trgovačku robu poreznom obvezniku "C" iz Italije dana 06.03.2015.				
3	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	76.000,00	
	Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	7561		76.000,00
Izdan račun broj 4-1-1 za uslugu savjetovanja poreznom obvezniku "D" iz Slovenije dana 09.03.2015.				
4	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	30.000,00	
	Prihodi od ostalih usluga na inozemnom tržištu	7525		30.000,00
Izdan račun broj 5-1-1 za najam licence poreznom obvezniku "E" iz Bosne i Hercegovine dana 12.03.2015.				
5	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	40.000,00	
	Prihodi od ostalih usluga na inozemnom tržištu	7525		40.000,00
Izdan račun broj 6-1-1 za elektroinstalacijske radove tuzemnom poreznom obvezniku "F" uz prijenos porezne obveze dana 16.03.2015.				
6	Potraživanja od kupaca u zemlji	120	30.000,00	
	Prihodi od ostalih usluga na domaćem tržištu	7524		30.000,00
Izdan račun broj 7-1-1 za uslugu posredovanja pri prodaji vikendice u Hrvatskoj poreznom obvezniku "G" iz Austrije dana 18.03.2015.				
7	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	50.000,00	
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH	2600		10.000,00
	Prihodi od ostalih usluga na inozemnom tržištu	7525		4.000,00
Izdan račun broj 8-1-1 za uslugu prevođenja fizičkoj osobi iz Švicarske dana 20.03.2015.				
8	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	3.000,00	
	Prihodi od ostalih usluga na inozemnom tržištu	7525		3.000,00
Izdan račun broj 9-1-1 za izvezenu trgovačku robu poreznom obvezniku "I" iz Makedonije dana 27.03.2015.				
9	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	50.000,00	
	Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	7561		50.000,00
TRAVANJ 2015				
Preknjiženje nedospjele obveze za PDV na tekuću obvezu po naplati računa				
2	Nedospjela obveza za PDV	26090	1.500,00	
	PDV preme izdanim računima za isporuke tuzemnim kupcima - 25%	26004		1.500,00



Obrazac ZP

Redni broj	Kod države	PDV identifikacijski broj primatelja (bez koda države)	Vrijednost isporuke dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63 (u kunama i lipama)	Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla (u kunama i lipama)	Vrijednost obavljenih usluga (u kunama i lipama)
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1.	IT	12345678910	76.000,00			
2	SI	12345678				30.000,00
Ukupna vrijednost			76.000,00			30.000,00
			(15)	(16)	(17)	(18)

Primjeri - primljene isporuke dobara i usluga

Primjeri			
Broj primjera	Tekst primjera	Komentar	Gdje se evidentira
Primjer 1.	<i>Za kupljenu trgovačku robu od dobavljača „A“ koji je tuzemni porezni obveznik dobio je račun od 03. ožujka 2015. godine na iznos od 60.000,00 kn (osnovica 48.000,00 kn + PDV 12.000,00 kn). Račun je plaćen 7. travnja 2015. godine.</i>	Društvo „ABC“ d.o.o. ostvaruje pravo na pretporez u travnju 2015. godine i evidentira se u obrascu PDV-a za travanj 2015. godine.	Primljena usluga se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima: <ul style="list-style-type: none"> ■ Knjiga primljenih – ulaznih računa (stupac 8 – Porezna osnovica 25%, stupac 9 – Ukupni iznos računa, stupac 10 – Ukupno i stupac 16 – Pret porez po stopi od 25%) – ne može se odbiti, ■ Obrazac PDV (pozicija III.3. – Pret porez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%).
Primjer 2.	<i>Od dobavljača „B“ koji je tuzemni porezni obveznik primljen je račun od 05. ožujka 2015. godine za obavljanu 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). Račun je plaćen 30. ožujka 2015. godine.</i>	Društvo „ABC“ ostvaruje pravo na pretporez u ožujku 2015. godine i evidentira se u obrascu PDV-a za ožujak 2015. godine.	Primljena usluga se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima: <ul style="list-style-type: none"> ■ Knjiga primljenih – ulaznih računa (stupac 8 – Porezna osnovica 25%, stupac 9 – Ukupni iznos računa, stupac 10 – Ukupno i stupac 15 – Pret porez po stopi od 25%), ■ Obrazac PDV (pozicija III.3. – Pret porez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%).
Primjer 3.	<i>Od poduzetnika „C“ koji je tuzemni porezni obveznik primljen je račun od 06. ožujka 2015. godine za obavljene zidarske radove u tijeku gradnje u vrijednosti od 24.000,00 kn. Na računu je iskazan prijenos porezne obveze sukladno članku 75. stavku 3. točki a). Račun je plaćen dana 10. travnja 2015. godine.</i>	Na navedenu uslugu kod koje dolazi do tuzemnog prijenosa porezne obveze NE primjenjuje se postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama , te se obveza PDV-a i pret porez u iznosu od 6.000,00 iskazuju u obrascu PDV-a za ožujak neovisno o tome što je račun plaćen u travnju.	Primljena usluga se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima: <ul style="list-style-type: none"> ■ Evidencija za tuzemni prijenos porezne obveze (stupac 8 – Porezna osnovica 25%, stupac 9 – Ukupni iznos računa, stupac 14 – Pret porez po stopi od 25% može se odbiti i stupac 18 – Obveza za PDV 25%), ■ Obrazac PDV (pozicija II.4. – Primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj – tuzemni prijenos porezne obveze i pozicija III.4. – Pret porez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj – tuzemni prijenos porezne obveze).
Primjer 4.	<i>Porezni obveznik „D“ iz Njemačke je ispostavio račun za trgovačku robu dana 9. ožujka 2015. godine na iznos od 4.000,00 EUR-a (30.000,00 kn). Tuzemni porezni obveznik „ABC“ je obračunao obvezu PDV-a na stjecanje i priznao pretporez u iznosu od 7.500,00 kn. Račun je plaćen dana 15. travnja 2015. godine.</i>	Pri nabavi trgovačke robe od poreznog obveznika iz druge države članice EU dolazi do prijenosa porezne obveze , na koji se NE primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama , te se navedena isporuka koja je oslobođena PDV-a evidentira u obrascu PDV za mjesec ožujak 2015. godine.	Navedeno stjecanje se evidentira u sljedećim evidencijama: <ul style="list-style-type: none"> ■ Evidencija za stjecanje dobara iz EU (stupac 8 – Porezna osnovica 25%, stupac 9 – Ukupni iznos računa, stupac 14 – Pret porez po stopi od 25% može se odbiti i stupac 18 – Obveza za PDV 25%), ■ Obrazac PDV-a (pozicija II.7. – Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25% i pozicija III.7. – Pret porez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%), ■ Obrazac PDV-S (stupac 11 - Vrijednost stečenih dobara).
Primjer 5.	<i>Porezni obveznik „E“ iz Austrije je za obavljene usluge poslovnog savjetovanja u ožujku ispostavio račun 16. ožujka 2015. godine na iznos od 3.500,00 EUR-a (26.000,00 kn). Porezni obveznik „ABC“ iz Hrvatske treba sam obračunati PDV i u knjigovodstvenim i poreznim evidencijama iskazati obvezu i pret porez u iznosu od 6.500,00 kn. Račun je plaćen dana 20. travnja 2015. godine.</i>	Na primljenu uslugu iz druge države članice EU NE primjenjuje se postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama , te se obveza PDV-a i pret porez iskazuju u obrascu PDV-a i obrascu PDV-S za ožujak, neovisno o datumu plaćanja računa.	Primljena usluga se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima: <ul style="list-style-type: none"> ■ Evidencija za stjecanje usluga iz EU (stupac 8 – Porezna osnovica 25%, stupac 9 – Ukupni iznos računa, stupac 14 – Pret porez po stopi od 25% može se odbiti i stupac 18 - Obveza za PDV 25%), ■ Obrazac PDV (pozicija II.10. – Primljene usluge iz EU po stopi 25% i pozicija III.10. – Pret porez od primljenih usluga iz EU po stopi 25%), ■ Obrazac PDV-S (stupac 12 - Vrijednost primljenih usluga).



Primjeri			
Broj primjera	Tekst primjera	Komentar	Gdje se evidentira
Primjer 6.	Porezni obveznik „F“ iz Bosne i Hercegovine je za obavljene promidžbene usluge u ožujku ispostavio račun 20. ožujka 2015. godine na iznos od 1.600,00 EUR-a (12.000,00 kn). Porezni obveznik „ABC“ iz Hrvatske treba sam obračunati PDV i u knjigovodstvenim i poreznim evidencijama iskazati obvezu i pretporez u iznosu od 3.000,00 kn. Račun je plaćen dana 22. travnja 2015. godine.	Na primljenu uslugu iz treće zemlje ne primjenjuje se postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama , te se obveza PDV-a i pretporez iskazuje u obrascu PDV-a za ožujak, neovisno o datumu plaćanja računa.	Primljena usluga se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima: <ul style="list-style-type: none"> ■ Evidencija za stjecanje dobara i usluga od poreznog obveznika bez sjedišta u RH (stupac 8 – Porezna osnovica 25%, stupac 9 – Ukupni iznos računa, stupac 14 – Pret porez po stopi od 25% može se odbiti i stupac 18 - Obveza za PDV 25%), ■ Obrazac PDV (pozicija II.13. – Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25% i pozicija III.13. – Pret porez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%).
Primjer 7.	Od poreznog obveznika „G“ iz Makedonije uvezena je trgovačka roba dana 25. ožujka 2015. godine. 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.	Uzvozne isporuke dobara nisu navedene kao iznimka u članku 125.j Zakona o PDV-u što znači da se evidentiraju u trenutku naplate računa.	Uvozna isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima: <ul style="list-style-type: none"> ■ Evidencija o PDV-u pri uvozu (stupac 8 – Porezna osnovica 25%, stupac 9 – Ukupni iznos računa, stupac 10 – Ukupno i stupac 15 - Pret porez po stopi od 25% može se odbiti), ■ Obrazac PDV (pozicija III.14. – Pret porez pri uvozu).

Navedeni poslovni događaji su evidentirani u financijskom knjigovodstvu na sljedeći način:

Knjiženje ulaznih računa

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
OŽUJAK 2015.				
Račun broj 60-1-1 za trgovačku robu od tuzemnog poreznog obveznika "A" od 03.03.2015.				
1	Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u zemlji	6500	48.000,00	
	Nedospjeli pretporez	16090	12.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u zemlji za kratkotrajnu imovinu	2200		60.000,00
Račun broj 85-1-1 za uslugu prijevoza dobara od tuzemnog poreznog obveznika "B" od 05.03.2015.				
2	Prijevozne usluge u cestovnom prometu	4101	4.000,00	
	Pret porez prema primljenim računima tuzemnih poduzetnika	1600	1.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u zemlji za usluge	2202		5.000,00
Račun broj 94-1-1 za zidarske radove od tuzemnog poreznog obveznika "C" od 06.03.2015.				
3	Usluge tekućeg održavanja	4120	24.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u zemlji za usluge	2202		24.000,00
3a	Pret porez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	1602	6.000,00	
	Obveze za PDV za primljene isporuke u RH za koju PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	2602		6.000,00
Račun broj 150-2015 za trgovačku robu od poreznog obveznika "D" iz Njemačke od 09.03.2015.				
4	Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u inozemstvu	6501	30.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2210		30.000,00
4a	Pret porez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25%	16033	7.500,00	
	Obveze za PDV od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25%	26033		7.500,00
Račun broj 177-2015 za usluge savjetovanja od poreznog obveznika "E" iz Austrije od 16.03.2015.				
5	Računovodstvo i porezno savjetovanje	41942	26.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu za usluge	2212		26.000,00
5a	Pret porez od primljenih usluga iz EU po stopi od 25%	16043	6.500,00	
	Obveze za PDV od primljenih usluga iz EU po stopi od 25%	26043		6.500,00
Račun broj 98-2015 za promidžbenu uslugu od poreznog obveznika "F" iz Bosne i Hercegovine od 20.03.2015.				
6	Marketinške usluge	41945	12.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu za usluge	2212		12.000,00



Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
6a	Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	16053	3.000,00	
	Obveze za PDV od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	26053		3.000,00
Račun broj 120-2015 za uvezenu trgovačku robu od poreznog obveznika "G" iz Makedonije od 25.03.2015.				
7	Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u inozemstvu	6501	60.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2210		60.000,00
7a	Pretporez pri uvozu robe	1603	15.000,00	
	Žiro-račun	1000		15.000,00
TRAVANJ 2015.				
Priznavanje preporeza po plaćenom računu dobavljaču				
1	Pretporez prema primljenim računima tuzemnih poduzetnika	1600	12.000,00	
	Nedospjeli pretporez	16090		12.000,00

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH) RAČUNA

R. br.	RAČUN		DOBAVLJAČ (isporučitelj dobara ili usluga)						UKUPNO	PRETPOREZ						PODACI O PLAĆANJU	
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište/ prebivalište ili uobičajeno boravište	PDV ID br. / OIB	Porezna osnovica			Ukupni iznos računa s PDV-om		5%		13%		25%			
					5%	13%	25%			Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	60-1-1	03.03.2015.	"A"	12345678910			48.000,00	60.000,00	12.000,00							12.000,00	07.04.2015.
2	85-1-1	05.03.2015.	"B"	12345678989			4.000,00	5.000,00	1.000,00						1.000,00		30.03.2015.
Ukupno:							52.000,00	65.000,00	13.000,00					1.000,00	12.000,00		

Evidencija za tuzemni prijenos porezne obveze

R. br.	RAČUN		DOBAVLJAČ (isporučitelj dobara ili usluga)						Pretporez						Obveza za PDV		
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište	(PDV ID br. / OIB)	Porezna osnovica			Ukupni iznos računa	5%		13%		25%		5%	13%	25%
					5%	13%	25%		Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	94-1-1	06.03.2015.	"C"	11122334455			24.000,00	24.000,00					6.000,00				6.000,00
Ukupno:							24.000,00	24.000,00					6.000,00				6.000,00

Evidencija za stjecanje dobara iz EU

R. br.	RAČUN		DOBAVLJAČ (isporučitelj dobara ili usluga)						Pretporez						Obveza za PDV		
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište	(PDV ID br. / OIB)	Porezna osnovica			Ukupni iznos računa	5%		13%		25%		5%	13%	25%
					5%	13%	25%		Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	150	09.03.2015.	"D"	DE123456789			30.000,00	30.000,00					7.500,00				7.500,00
Ukupno:							30.000,00	30.000,00					7.500,00				7.500,00

Evidencija za stjecanje usluga iz EU

R. br.	Račun		Dobavljač (isporučitelj dobara ili usluga)						Pretporez						Obveza za PDV		
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište	(PDV ID br. / OIB)	Porezna osnovica			Ukupni iznos računa	5%		13%		25%		5%	13%	25%
					5%	13%	25%		Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	177	16.03.2015.	"E"	AT123456789			26.000,00	26.000,00					6.500,00				6.500,00
Ukupno:							26.000,00	26.000,00					6.500,00				6.500,00

Evidencija za stjecanje dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH

R. br.	Račun		Dobavljač (isporučitelj dobara ili usluga)						Pretporez						Obveza za PDV		
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište	(PDV ID br. / OIB)	Porezna osnovica			Ukupni iznos računa	5%		13%		25%		5%	13%	25%
					5%	13%	25%		Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	98	20.03.2015.	"F"	123456789101			12.000,00	12.000,00					3.000,00				3.000,00
Ukupno:						12.000,00	12.000,00						3.000,00				3.000,00

Evidencija o PDV-u pri uvozu dobara

R. br.	Račun		Dobavljač (isporučitelj dobara ili usluga)						Ukupno	Pretporez					
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište/ prebivalište ili uobičajeno boravište	(PDV ID br. / OIB)	Porezna osnovica			Ukupni iznos računa s PDV-om		5%		13%		25%	
					5%	13%	25%			Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	120	25.03.2015.	"G"	12345678910			60.000,00	60.000,00	15.000,00					15.000,00	
Ukupno:						60.000,00	60.000,00	15.000,00					15.000,00		

Obrazac PDV-S

Redni broj	Kod države isporučitelja	PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez koda države)	Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama)
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1	DE	123456789	30.000,00	
2	AT	123456789		26.000,00
Ukupna vrijednost			30.000,00	26.000,00
			(13)	(14)

Od 1. siječnja 2015. godine u PDV obrazac je dodana **točka VIII.**, sukladno članku 178. Pravilnika o PDV-u, u kojoj se iskazuju sljedeći podaci:

- o nabavi nekretnina, nabavi i prodaji osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz te ostale dugotrajne imovine,
- o otuđenju, odnosno stjecanju gospodarske cjeline ili pogona,
- o isporukama nekretnina,
- podaci o ukupno primljenim uslugama od poreznih obveznika bez sjedišta u RH,
- podaci o ukupno obavljenim uslugama poreznim obveznicima bez sjedišta u RH,
- o primljenim dobrima iz EU u okviru trostranog posla,
- podatak o primjeni postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

Slijedom naprijed evidentiranih poslovnih promjena, društvo „ABC“ je u PDV obrascu za razdoblje od 1. ožujka do 31. ožujka iskazalo pret-porez u iznos od 5.000,00 kn.

U nastavku slijedi Obrazac PDV-a za ožujak koji je društvo bilo obvezno predati do 20. travnja 2015. godine.

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi



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
"ABC" d.o.o. Zagreb, Ilica 123		Centar
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE
12345678912		OD 0 1 . 0 3 . DO 3 1 . 0 3 . g. 2 0 1 5 .

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.)			XXXXX
I.	TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)		XXXXX
1.	ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	30.000,00	XXXXX
2.	ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		XXXXX
3.	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	76.000,00	XXXXX
4.	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	30.000,00	XXXXX
5.	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	43.000,00	XXXXX
6.	SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		XXXXX
7.	ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		XXXXX
8.	TUZEMNE ISPORUKE		XXXXX
9.	IZVOZNE ISPORUKE	50.000,00	XXXXX
10.	OSTALA OSLOBOĐENJA		XXXXX
II.	OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		
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%	44.000,00	11.000,00
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%	12.000,00	3.000,00
14.	NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA		
15.	OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU		
III.	OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		
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%	4.000,00	1.000,00
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

OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u kunama i lipama)
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%	12.000,00	3.000,00
14.	PRETPOREZ PRI UVOZU	60.000,00	15.000,00
15.	ISPRAVCI PRETPOREZA		
IV.	OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	xxxxxx	-5.000,00
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	-5.000,00
VII.	IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		

OPIS		VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA		
VIII.	OSTALI PODACI			
1.	ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.+1.6.)			
1.1.	NABAVA NEKRETNINA – ISPORUČITELJ (PRODAVATELJ) NEKRETNINA			
1.2.	NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.3.	PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
2.	OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA			
3.	ISPORUKA NEKRETNINA			
3.1.	ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA 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			
7.	POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA			DA

Bilješke
