



# PDV u 2024. – promjene statusa, načina oporezivanja i razdoblja izvještavanja

Neven Baica, mag. oec.

U ovom članku dajemo kratke upute o pravima i obvezama poreznih obveznika u vezi ulaska u sustav PDV-a, izlaska iz sustava PDV-a, te mogućnosti primjene obračuna PDV-a po naplaćenim naknadama, te tromjesečnog izvještavanja.

## Sadržaj:

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Uvod</b>   | <b>50</b> |
| <b>2.</b> | <b>Općenito o statusu poreznog obveznika</b>                    | <b>50</b> |
| <b>3.</b> | <b>Ulazak u sustav PDV-a</b>                                    | <b>51</b> |
| 3.1.      | Ulazak po sili zakona   | 51        |
| 3.2.      | Dobrovoljni ulazak  | 51        |
| 3.3.      | Mogućnosti prilikom ulaska u sustav                             | 51        |
| 3.3.1.    | Postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama                | 51        |
| 3.3.2.    | Mogućnost tromjesečnog izvještavanja                            | 52        |
| 3.4.      | Ispravak pretporeza pri ulasku u sustav PDV-a                   | 53        |
| <b>4.</b> | <b>Izlazak iz sustava PDV-a</b>                                 | <b>54</b> |
| 4.1.      | Izlazak poreznih obveznika koji su u sustav ušli po sili zakona | 54        |
| 4.2.      | Izlazak "dobrovoljaca"  | 54        |
| 4.3.      | Posebnosti zadnje prijave PDV-a prije izlaska iz sustava PDV-a  | 54        |
| <b>5.</b> | <b>Ostanak u sustavu</b>  | <b>55</b> |
| 5.1.      | Početak ili prestanak obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama | 55        |
| 5.1.1.    | Početak obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama               | 55        |
| 5.1.2.    | Prestanak obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama             | 56        |
| 5.2.      | Promjena razdoblja izvještavanja                                | 56        |
| 5.2.1.    | Početak tromjesečnog obračunavanja PDV-a                        | 56        |
| 5.2.2.    | Prestanak tromjesečnog obračunavanja PDV-a                      | 56        |
| <b>6.</b> | <b>Sažetak</b>  | <b>57</b> |

## 1. Uvod

Obveze i prava povezana sa porezom na dodanu vrijednost poreznih obveznika od 1. siječnja 2024. regulirana su odredbama **Zakona o porezu na dodanu vrijednost** (Nar. nov., br. 73/13, 99/13–Rješenje USRH, 148/13, 153/13–Rješenje USRH, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22 113/22, 33/23, i 114/23; u daljnjem tekstu: **ZPDV**),

Zadnje izmjene i dopune Zakona (iz Nar. nov., br. 114/2023) donijele su nova pravila u vezi ispravka pretporeza kod naknadnih ispravaka i izmjena porezne osnovice, te obvezu vođenja evidencije primatelja plaćanja u svezi s platnim uslugama radi suzbijanja prijevara u vezi s PDV-om<sup>1</sup>.

Istim izmjenama i dopunama korigirani su iznosi iskazani u eurima koji se odnose na prag za ulazak u sustav PDV-a, prag koji se odnosi na tromjesečno izvještavanje te prag koji omogućuje primjenu. Do trenutka sastavljanja ovog članka nije objavljena izmjena i dopuna Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost s odredbama usklađenim sa zadnjim izmjenama Zakona, no uvidom u Prijedlog izmjena i dopuna Pravilnika utvrdili smo da ne sadrži promjene bitne za ispravnost ovog stručnog članka.<sup>2</sup>

U ovom članku dajemo kratak pregled pravila povezanih s navedenim pragovima, koji nadopunjuju slijedeće dosad objavljene članke:

- **“Ulazak u sustav PDV-a”**; objavljen u časopisu RiPup 10/2022
- **“Izlazak iz sustava PDV-a”**; objavljen u časopisu RiPup 11/2020
- **“Tromjesečno razdoblje oporezivanja PDV-om”**; objavljen u časopisu RiPup 11/2023
- **PDV po naplaćenim naknadama**; objavljen u časopisu RiPup 12/2019



### ističemo...

Osim iznosa pragova, sve ostale upute dane u navedenim člancima, aktualne su i danas.

U ovom članku detaljno se bavimo mogućnostima i obvezama koje imaju mali porezni obveznici i redovni porezni obveznici krajem kalendarske godine, ali ne objašnjavamo koje promjene proizlaze iz promjene statusa u sustavu PDV-a, osim obveze obavještanja Porezne uprave o promjeni statusa, te specifičnosti posljednje prijave PDV-a prije promjene statusa ili prve prijave nakon promjene statusa. **U ovom članku bavimo se registriranjem za potrebe PDV-a zbog ulaska u sustav PDV-a, a ne zbog dobivanja PDV-ID broja za obavljanje transakcija s EU.**

Članak je sastavljen u svrhu objedinjavanja pravila ulaska i izlaska iz sustava PDV-a, izbora postupka oporezivanja po naplaćenim naknadama i izbora tromjesečnog obračunavanja s novim vrijednosnim pragovima iskazanim u eurima koji su na snazi od 1. siječnja 2024.

## 2. Općenito o statusu poreznog obveznika

Sustav PDV-a razlikuje dvije vrste poreznih obveznika, ovisno o tome da li su za potrebe PDV-a upisani u registar ili ne. Tako treba razlikovati:

- **malog poreznog obveznika** – porezni obveznik koji nije upisan u registar obveznika PDV-a, već obavlja posebni postupak za male porezne obveznike iz članka 90. ZPDV-a te
- **redovnog poreznog obveznika**<sup>3</sup> – porezni obveznik koji je upisan u registar obveznika PDV-a.

U ovom članku pojasnit ćemo prava i obveze ove dvije vrste poreznih obveznika u pogledu promjene statusa u sustavu PDV-a, te mogućnosti izbora načina oporezivanja, odnosno razdoblja izvještavanja prilikom ulaska u sustav ili u slučaju zadržavanja statusa redovnog poreznog obveznika<sup>4</sup>.

Za utvrđivanje poreznog statusa odredbama ZPDV-a je propisan iznos od **40.000,00 eura** obavljenih isporuka (**bez PDV-a**). Sa ovim iznosom, koji predstavlja prag za procjenu statusa, uspoređuje se vrijednost obavljenih isporuka u razdoblju obuhvata isporuka.

PRAG ZA PROCJENU STATUSA

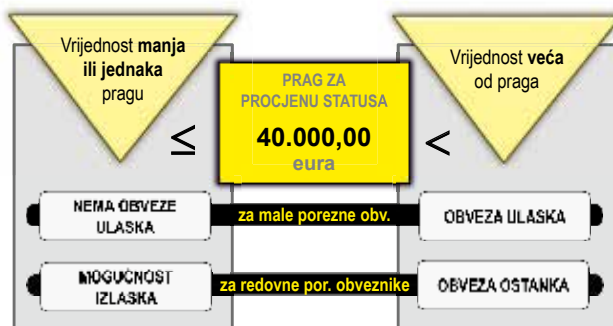
**40.000,00 eura**



**Ako je vrijednost isporuka u razdoblju obuhvata isporuka manja ili jednaka iznosu od 40.000,00 eura, tada mali porezni obveznik nema obvezu ulaska u sustav, ali mu ostaje mogućnost ulaska u sustav kao “dobrovoljac”.**

**Ako je vrijednost obavljenih isporuka u razdoblju obuhvata veća od 40.000,00 eura, mali porezni obveznik ima obvezu ulaska u sustav PDV-a.** Ovdje treba naglasiti da se ista vrsta provjere radi i pri ocjeni da li su zadovoljeni uvjeti za izlaskom iz sustava PDV-a, s time da izlazak iz sustava nije obveza već mogućnost. Stoga kada objedinimo ova pravila za ulazak i izlazak iz sustava PDV-a, procjenu obveze ulaska ili mogućnosti izlaska iz sustava PDV-a možemo prikazati i grafički na slijedeći način:

**Procjena obveze ulaska ili mogućnosti izlaska iz sustava PDV-a obzirom na iznos obavljenih isporuka u promatranom razdoblju**



Izlazak iz sustava PDV-a moguć je samo krajem godine, pod uvjetom da se u propisanom roku preda zahtjev za izlaskom. Ulazak u

1 O navedenim promjenama detaljnije smo pisali u poglavlju 2. članka “Promjene poreznih propisa koje se primjenjuju od 1. siječnja 2024”, autori: Igor Milinović, mag. oec., Biljana Stanković, mag. oec., ovl. porezni savjetnik, koji je objavljen u časopisu RiPup 10/2023.

2 U članku se stoga pozivamo na odredbe 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, 01/20, 1/21, 73/21, 41/22, 133/22 i 43/23; u daljnjem tekstu: PPDV)

3 Za razliku od pojma “mali porezni obveznik” koji je propisan odredbama ZPDV-a, pojam “redovni porezni obveznik” uvriježen je naziv za ovu kategoriju poreznih obveznika koji koristimo u nedostatku zakonski propisanog pojma.

4 Radi jednostavnosti izražavanja za upisivanje i brisanje iz registra obveznika PDV-a, koristimo pojam ulaska i izlaska iz sustava PDV-a, a tranziciju iz malog u redovnog poreznog obveznika ili obrnuto nazivamo promjenom statusa u sustavu PDV-a.



sustav obvezan je početkom svakog mjeseca kada je prijeđen propisani prag od 40.000,00 eura u promatranom razdoblju. Tijekom godine moguć je i dobrovoljni ulazak u sustav. Detaljnije o pravilima ulaska i izlaska iz sustava PDV-a u nastavku.

### 3. Ulazak u sustav PDV-a

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

- 1) **“po sili zakona”**, u slučaju kada prijeđu prag isporuka od 40.000,00 eura, te
- 2) **“dobrovoljno”**, u slučaju kada navedeni prag nije prijeđen, ali se mali porezni obveznik samostalno odluči ući u sustav PDV-a.



#### ističemo...

U oba slučaja mali porezni obveznik dužan je poreznoj upravi dostaviti ispunjeni **Zahtjev za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost (Obrazac P-PDV)**.

Izuzetak su novoosnovani poduzetnici koji u mogu dobrovoljno ući u sustav i bez dostavljanja Obrascu P-PDV. U nastavku pojašnjavamo postupanja kod ulaska u sustav kada se predaje Obrazac P-PDV.<sup>5</sup>

#### 3.1. Ulazak po sili zakona

U slučaju obveze **ulaska u sustav PDV-a** porezni obveznici imaju **zadane rokove do kojega Poreznoj upravi moraju predati zahtjev za upisom u registar na obrascu P-PDV**, a u sustav ulaze s prvim danom u mjesecu nakon mjeseca u kojem je prijeđen propisani prag. U nastavku dajemo tablični pregled **razdoblja obuhvata obavljenih oporezivih isporuka, te datuma obveze ulaska u sustav, te obveze predaje prijave u slučaju kada je prag od 40.000,00 eura obavljenih oporezivih isporuka prijeđen**:

| Oporezive isporuke veće od 40.000 eura obavljene u razdoblju |                     | Ulazak u sustav PDV-a od | Predaja P-PDV Obrascu - najkasnije do - |
|--|---------------------|--------------------------|---|
| od   | do                  |                          |   |
| 1  | 2                   | 3                        | 4                                       |
| 1. siječnja 2023.  | 31. prosinca 2023.  | 1. siječnja 2024.        | 15. siječnja 2024.                      |
| 1. siječnja 2024.  | 31. siječnja 2024.  | 1. veljače 2024.         | 15. veljače 2024.                       |
| 1. siječnja 2024.  | 29. veljače 2024.   | 1. ožujka 2024.          | 15. ožujka 2024.                        |
| 1. siječnja 2024.  | 31. ožujka 2024.    | 1. travnja 2024.         | 15. travnja 2024.                       |
| 1. siječnja 2024.  | 30. travnja 2024.   | 1. svibnja 2024.         | 15. svibnja 2024.                       |
| 1. siječnja 2024.  | 31. svibnja 2024.   | 1. lipnja 2024.          | 15. lipnja 2024.                        |
| 1. siječnja 2024.  | 30. lipnja 2024.    | 1. srpnja 2024.          | 15. srpnja 2024.                        |
| 1. siječnja 2024.  | 31. srpnja 2024.    | 1. kolovoza 2024.        | 15. kolovoza 2024.                      |
| 1. siječnja 2024.  | 31. kolovoza 2024.  | 1. rujna 2024.           | 15. rujna 2024.                         |
| 1. siječnja 2024.  | 30. rujna 2024.     | 1. listopada 2024.       | 15. listopada 2024.                     |
| 1. siječnja 2024.  | 30. listopada 2024. | 1. studenog 2024.        | 15. studenog 2024.                      |
| 1. siječnja 2024.  | 31. studenog 2024.  | 1. prosinca 2024.        | 15. prosinca 2024.                      |

#### 3.2. Dobrovoljni ulazak

Porezni obveznik za ulazak u sustav ne mora čekati da mu isporuke prijeđu prag od 40.000,00 eura, no važno je biti upoznat da dobrovoljni ulazak donosi poseban uvjet koji treba zadovoljiti da bi takav porezni obveznik mogao izaći iz sustava.



#### ističemo...

Dobrovoljni ulazak u sustav PDV-a nosi **obvezu ostanka u sustavu naredne 3 kalendarske godine**.

Stoga, porezni obveznik, prije nego što se odluči na dobrovoljni ulazak, treba **procijeniti isplativost takve odluke, obzirom da naredne 3 kalendarske godine ne može izaći iz sustava**, čak niti ako je u tim razdobljima ostvario isporuka manje od propisanog praga.

Za potrebe dobrovoljnog ulaska u sustav, porezni obveznik nadležnoj ispostavi Porezne uprave dužan je podnijeti **zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a na Obrascu P-PDV**.

Za dobrovoljni ulazak u sustav PDV-a nije propisan rok prijave, već se **ulazak može obaviti s bilo kojim datumom u godini**.



#### ističemo...

Smatrat će se da je **zahtjev usvojen ako** Porezna uprava u **roku od 8 dana** od dana primitka zahtjeva **ne donese rješenje o odbijanju zahtjeva** te ga Porezna uprava upisuje u registar obveznika PDV-a od dana navedenog u zahtjevu.

Porezni obveznik dužan je obračunavati PDV od dana navedenog u zahtjevu koji ne može biti prije dana podnošenja zahtjeva. Za isporuke zaprimljene od tog datuma ima pravo i na korištenje PDV-a pod uvjetima iz članka 60. ZPDV-a

#### 3.3. Mogućnosti prilikom ulaska u sustav

Kod ulaska u sustav PDV-a mali porezni obveznik može, ako ima zadovoljene uvjete, izabrati slijedeće:

- 1) **tromjesečno obračunavanje** PDV-a umjesto mjesečnog, te
- 2) **postupak obračunavanja PDV-a po naplaćenim naknadama** umjesto postupka po obavljenim isporukama.



#### ističemo...

Navedene mogućnosti jednako se odnose i na malog poreznog obveznika koji u sustav ulazi po sili zakona i onog koji u sustav ulazi dobrovoljno.

I za tromjesečno obračunavanje i za postupak obračunavanja PDV-a po naplaćenim naknadama mali porezni obveznik se odlučuje izborom odgovarajuće oznake u obrascu P-PDV koji predaje za potrebe ulaska u sustav. Navedeno pojašnjavamo u nastavku.

##### 3.3.1. Postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama

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

<sup>5</sup> Primjenu posebnog pravila za novoosnovane poduzetnike opisali smo u članku “Ulazak u sustav PDV-a” koji je objavljen u časopisu RiPup br. 10/2022.

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 od pravnom obliku.

Prema odredbi članka 125.i stavka 1. ZPDV-a, 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 2.000.000,00 eura bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju naplaćenih naknada za obavljene isporuke.

Vrijednost isporuka s uključenim PDV-om u prethodnoj godini manja je od eura:

**110.000,00**

NE

DA

Da li se obavljaju transakcije s EU?

DA

NE

Obveza mjesečnog izvještavanja

Mogućnost tromjesečnog izvještavanja

Ovaj iznos, prema navedenoj odredbi, predstavlja vrijednosni prag, čijim prelaskom nije moguće u idućoj godini primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

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

**TELEFON ZA KONZULTACIJE**  
Ponedjeljkom i četvrtkom  
od 11.00 do 15.30 sati,  
utorkom, srijedom i petkom  
od 8.30 do 13.00 sati.

**01/48 36 046 i 01/49 21 739**

## POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA

- osnovne značajke -

|  |   |   |
|--|---|---|
| Postupak nije obavezan                           | ➔ | Postupak nije obavezan, 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.   |
| Koje isporuke uspoređujemo s pragom              | ➔ | U vrijednost isporuka ne uključuju se sve isporuke, već one propisane člankom 90. stavkom 5. ZPDV-a koje su bitne i za ulazak i izlazak iz sustava PDV-a  |
| Izjava o početku obavljanja do 31.12.2024        | ➔ | Izjavu do ovog datuma popunjavaju svi koji žele od 1.1.2022. <b>započeti</b> s obavljanjem postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama   |
| Izjava o prestanku obavljanja do 31.12.2024.     | ➔ | Izjavu do ovog datuma popunjavaju svi koji žele s 1.1.2022. <b>prestat</b> i 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 formirani posebnu evidenciju koja će osigurati takve podatke  |
| Kod poreznih obveznika koji prestaju s postupkom | ➔ | <b>U prijavi PDV za 1/2022</b><br>■ 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.<br><b>Uz prijavu PDV 1/2022</b><br>■ dostaviti popis svih izdanih, a nenaplaćenih računa i svih primljenih, a neplaćenih računa–stanje na 31.12.2021. |

Detaljno o primjeni postupka oporezivanja PDV-om prema naplaćenim naknadama pisali smo u članku **"Postupak oporezivanja PDV-om prema naplaćenim naknadama"** koji je objavljen u časopisu RiPup br. br. 12/2019<sup>6</sup>.

### 3.3.2. Mogućnost tromjesečnog izvještavanja

Uvjeti za tromjesečno obračunavanje PDV-a propisani su člankom 84. stavkom 1. i 2. Navedeno proizlazi iz odredbi članka 84. stavka 1. i 2. ZPDV kojima je propisano da je **razdoblje oporezivanja 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 110.000,00 eura, razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju.**

<sup>6</sup> Članak "Postupak oporezivanja PDV-om prema naplaćenim naknadama" koji je objavljen u časopisu RiPup br. 12/2019, uz izuzetak visine praga isporuke i krajnjeg datuma za dostavljanje izjave u potpunosti je primjenjiv za obavljanje postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama u 2022.



- PRAG ZA PRIMJENU POSTUPKA
- O POREZIVANJA PREMA
- NAPLAĆENIM NAKNADAMA

## 2.000.000 eura



Dakle, porezni obveznik koji u 2023. ostvari **110.000,00 eura** oporezivih isporuka ili više, PDV će tijekom 2024. godine **obračunavati i plaćati u mjesečnim obračunskim razdobljima**, dok porezni obveznik koji ostvari manje oporezivih isporuka od gore navedenog praga, PDV može **obračunavati i plaćati** tromjesečno, ali pod uvjetom iz članka 84. stavka 3. ZPDV-a – **samo ako ne obavljaju transakcije s Europskom unijom.**

Obveze tromjesečnog poreznog obveznika u vezi izvještavanja, te plaćanja poreza na dodanu vrijednost prikazujemo tabelarno:

| Tromjesečna razdoblja oporezivanja |                          | Obveze za 2024.                       |                               |
|------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|
|                                    |                          | Obveza predaje prijave na Obrascu PDV | PDV uplatiti najkasnije do... |
| I.                                 | 1. siječanj–31. ožujak   | do 20. travnja 2024.                  | 30. travnja 2024.             |
| II.                                | 1. travanj–30. lipanj    | do 20. srpnja 2024.                   | 31. srpnja 2024.              |
| III.                               | 1. srpanj–30. rujanj     | do 20. listopada 2024.                | 31. listopada 2024.           |
| IV.                                | 1. listopad–31. prosinac | do 20. siječnja 2025.                 | 31. siječnja 2025.            |

**Sve ostale obveze i prava tromjesečnih obveznika identične su onima koji PDV obračunavaju mjesečno.**

Način prijave tromjesečnog obračunavanja PDV-a jednak je za sve male porezne obveznike. Naime, izbor tromjesečnog oporezivanja označava se oznakom na posebnom polju obrasca P-PDV koji mali porezni obveznik predaje za potrebe ulaska u sustav PDV-a.



### ističemo...

Mali porezni obveznik zahtjev za tromjesečnim obračunom predaje preko prijave P-PDV koju predaje za potrebe ulaska u sustav PDV-a.

Mali porezni obveznik koji od 1. siječnja 2024. ulazi u sustav PDV-a i želi PDV obračunavati tromjesečno, mora zadovoljiti slijedeće uvjete:

- u prethodnoj ili tekućoj godini koja se promatra za ulazak u sustav PDV-a mora zadovoljiti i vrijednosni limit od 110.000,00 eura te
- **ne smije u trenutku ulaska u sustav PDV-a imati dodijeljen hrvatski PDV-ID broj, niti smije ispuniti redni broj 4. Obrasca P-PDV** (ne smije tražiti dodjelu PDV-ID broja prilikom ulaska u sustav).

Da mali porezni obveznik nije prešao prag od 110.000,00 eura razvidno je iz iznosa obavljenih isporuka koje porezni obveznik upisuje u odgovarajuće polje rednog broja III. Obrasca PDV.

Detaljno o zadovoljenju uvjeta za tromjesečno izvještavanje, postupanjima u slučaju kada neki od uvjeta više nisu zadovoljeni, te načinu sastavljanja prijave P-PDV za potrebe tromjesečnog izvještavanja pisali smo u članku **Tromjesečno razdoblje oporezivanja PDV-om**; koji je objavljen u časopisu RiPup 11/2023<sup>7</sup>.

<sup>7</sup> Sve navedeno u članku primjenjivo je u slučaju izbora tromjesečnog oporezivanja s ulaskom u sustav PDV-a s 1. siječnja 2024. ili kasnije, osim iznosa praga isporuke koji za 2024. iznosi 110.000,00 eura.

### 3.4. Ispravak pretporeza pri ulasku u sustav PDV-a

Kada treba obaviti postupak ispravka pretporeza za gospodarska dobra propisano je odredbama članka 63. stavaka 1. i 2. ZPDV-a. Prema navedenim odredbama, ako se u vezi nekog gospodarskog dobra **u roku od pet godina uključujući kalendarsku godinu u kojoj je gospodarsko dobro nabavljeno ili proizvedeno promjene uvjeti** koji su u toj godini bili mjerodavni za odbitak pretporeza, **tada se** za razdoblje nakon promjene **obavlja ispravak pretporeza**. Promjenom uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza smatra se naknadna promjena tih uvjeta koja je dovela do većeg ili manjeg prava na odbitak pretporeza u odnosu na godinu u kojoj je dobro nabavljeno ili proizvedeno. **Kada se radi o nekretninama, tada se primjenjuje razdoblje od 10 godina.** Godišnji iznos ispravka pretporeza iznosi 1/5, odnosno 1/10 iznosa PDV-a koji je bio zaračunan za gospodarska dobra.

**Ispravak pretporeza obavlja se i na zalihe** sukladno članku 65.a ZPDV-a. Navedenom odredbom propisano je da porezni obveznik mora ispraviti odbitak pretporeza za zalihe dobara ako je odbitak viši ili niži od onog na koji je porezni obveznik imao pravo i to u slučaju prijelaza s redovnog postupka oporezivanja na posebni postupak oporezivanja prema članku 90. ovoga ZPDV-a i obrnuto.



### ističemo...

Odredbom članka 140. stavkom 6. PPDV-a jasno je propisano je da se **promjenom uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza smatra i ulazak u sustav PDV-a.**

Iz svega navedenog proizlazi da porezni obveznik koji ulazi u sustav treba provjeriti da li mu pri ulasku u sustav PDV-a ima pravo na ispravak pretporeza:

- **na nekretnine** koje je nabavio ili proizveo **prije 9 ili manje godina** od godine u kojoj se mijenjaju uvjeti,
- **na ostalu dugotrajnu imovinu** koju je nabavio ili proizveo **prije 4 ili manje godina** od godine u kojoj se mijenjaju uvjeti te
- **na zalihe** zatečene na zadnji dan prije promjene uvjeta.

To znači da **u slučaju ulaska u sustav PDV-a s 1. siječnja 2024.** godine, za ispravak pretporeza promatrat će se:

- nekretnine koje su nabavljene ili izgrađene 2015. godine ili kasnije, a za
- ostalu dugotrajnu imovinu ako je nabavljena ili proizvedena 2020. ili kasnije,
- sve zalihe koje su na stanju 1. siječnja 2024.



### ističemo...

Za razliku od izlaska iz sustava PDV-a gdje je posebnom odredbom istaknuta obveza provođenja ispravka pretporeza, za ulazak u sustav odredba o obvezi ispravka nije ponovljena, što je razumljivo, jer se radi o pravu poreznog obveznika koje, ako to ne želi, ne mora ostvariti.

Potrebno je istaći da ovo pravo na ispravak pretporeza ovisi i o zadovoljenju odredbi članka 60. ZPDV-a što je jasno propisano odredbom članka 140. stavka 4. PPDV-a. To znači da se pretporez može naknadno koristiti samo ako su zadovoljena i sva druga pravila za priznavanje pretporeza, kao što je primjerice ispravno zaračunani i



iskazani PDV na računu tuzemnog dobavljača koji je sastavljen u skladu s odredbama članka 79. ZPDV-a ili ispravno provedeni postupak obračuna PDV-a temeljem prijena porezne obveze (iz EU). Ovom odredbom porezni obveznici koji planiraju obaviti ispravak pretporeza, u stvari su upozoreni da prije ispravka provjere postojanje vjerodostojne dokumentacije potrebne za izračun i dokazivanje izračunatog iznosa ispravka pretporeza, te osiguraju nadzornim tijelima uvid u originalnu dokumentaciju.

Detaljno o ispravku pretporeza kod ulaska u sustav PDV-a pisali smo u poglavlju 5.2. članka *“Ispravak pretporeza”* koji je objavljen u časopisu RiPup 12/2021.

#### 4. Izlazak iz sustava PDV-a

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

- **za poreznog obveznika koji je u sustav ušao po sili zakona** ⇒ pod uvjetom da oporezive isporuke u prethodnoj godini nisu bile veće od **40.000,00 eura**
- **za poreznog obveznika koji je u sustav ušao dobrovoljno** ⇒ pod uvjetom da oporezive isporuke u prethodnoj godini nisu bile veće od **40.000,00 eura** i pod uvjetom da je **istekao rok obveze ostanka od 3 kalendarske godine**.



#### ističemo...

U oba slučaja porezni obveznik mora Poreznoj upravi dostaviti Zahtjeva za izlaskom iz sustava u propisanom roku.

Dakle, da bi porezni obveznik znao na koji način može izaći iz sustava, bitno je na koji način je u sustav ušao. Detaljno o izlasku iz sustava PDV-a, s primjerima postupanja ovisno o načinu na koji je porezni obveznik ušao u sustav, te primjerima zahtjeva za izlaskom iz sustava PDV-a pisali smo u članku *“Izlazak iz sustava PDV-a”* koji je objavljen u časopisu RiPup 11/2020. U nastavku ukratko pojašnjavamo postupanja pri izlasku iz sustava PDV-a poreznih obveznika ovisno o tome kako su u njega ušli.

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

Prema članku 186. stavci 5. *PPDV-a*, porezni obveznik koji je po sili zakona bio obvezan upisati se u registar obveznika PDV-a, o činjenici da je u prethodnoj kalendarskoj godini ostvario promet koji nije veći od 40.000,00 eura i da ne želi ostati upisan u registar obveznika PDV-a, nadležnoj ispostavi Porezne uprave **podnosi pisani zahtjev do 15. siječnja tekuće godine**.



#### ističemo...

Porezni obveznik koji s početkom 2024. ima mogućnost izaći iz sustava i na to se odluči, dužan je Poreznoj upravi **predati Zahtjev za brisanjem iz Registra obveznika PDV-a do 15. siječnja 2024.**

Dakle, porezni obveznici koji su u 2023. godini bili u sustavu PDV-a po sili zakona, a žele iz sustava izaći, trebaju provjeriti status uspoređujući iznos oporezivih isporuka s pragom od 40.000,00 eura. Ukoliko isporukama obavljenim od 1. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023. nisu prešli propisani prag, a žele izaći iz sustava, dužni su do gore navedenog roka predati Zahtjev za izlaskom iz sustava u kojem je istaknuta ukupna vrijednost obavljenih isporuka tijekom 2023.

#### 4.2. Izlazak “dobrovoljaca”

Postupak izlaska iz sustava PDV-a “dobrovoljaca” – poreznih obveznika koji su u sustav PDV-a ušli dobrovoljno i imali obvezu ostanka u sustavu naredne 3 kalendarske godine propisan je odredbama članka 186. stavaka 9. i 10. *PPDV-a*.

Prema navedenim odredbama porezni obveznik da bi izašao **mora zadovoljiti osnovni uvjet – da je istekao rok koji ga je obvezivao naredne 3 kalendarske godine**. Takav porezni obveznik za te tri godine ne može predati zahtjev za izlazak iz sustava. Tek **po isteku treće godine**, otvara se **mogućnost izlaska iz sustava**, i to pod istim uvjetima kao i za ostale porezne obveznike – **ako je u prethodnoj godini obavio isporuka u vrijednosti koja nije veća od 40.000,00 eura**.

Ako je vrijednost isporuka obavljenih u prethodnoj kalendarskoj godini 40.000,00 eura ili veća, porezni obveznik obavezan je i dalje ostati u sustavu PDV-a, s time da više nema status dobrovoljnog poreznog obveznika, već onog koji je u sustavu po “sili zakona”.



#### ističemo...

**U 2024. godini**, iz sustava PDV-a pod navedenim uvjetima **moгу izaći oni porezni obveznici koji su dobrovoljno ušli u sustav početkom ili tijekom 2021. godine, za što moraju predati zahtjev najkasnije do 15. siječnja 2024.**

Smatramo da Zahtjev za izlaskom iz sustava treba imati istaknutu ukupnu vrijednost obavljenih isporuka tijekom 2023. te datum, odnosno godinu dobrovoljnog ulaska u sustav PDV-a.

#### 4.3. Posebnosti zadnje prijave PDV-a prije izlaska iz sustava PDV-a

Porezni obveznik **mora u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine napraviti sva usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu**. Prilikom izvještavanja u zadnjem Obrascu PDV prije izlaska iz sustava, porezni obveznik posebno treba voditi računa o temeljnom načelu koje je propisano člankom 14. *PPDV-a*:

*“Pri prijelazu s redovnog oporezivanja na posebni postupak oporezivanja prema stavku 1. ovoga članka i obrnuto, mora se voditi računa da pojedine isporuke ne ostanu neoporezive ili da se ne oporezuju dvostruko.”*

Usklađenja i ispravci povodom izlaska iz sustava PDV-a obavljaju se za kalendarsku godinu u Obrascu PDV za zadnje razdoblje prije izlaska iz sustava. Osim u slučaju prestanka poslovanja kada to razdoblje može biti i tijekom godine, razdoblje u kojem treba obaviti navedena usklađenja uvijek je posljednje razdoblje u kalendarskoj godini.



#### ističemo...

Za 2023. godinu godišnja usklađenja i ispravci podnose se na **Obrascu PDV za prosinac 2023. odnosno za razdoblje listopad–prosinac 2023. kod tromjesečnih obveznika PDV-a**.





**Posebna pravila kod ispunjavanja obrasca PDV pri izlasku iz sustava PDV-a** propisana su člankom 186. stavkom 13. *PPDV-a*. Navedenom odredbom dana su dva pravila:

- za porezne obveznike koji PDV obračunavaju po obavijenim isporukama, te
- za porezne obveznike koji PDV obračunavaju prema naplaćenim naknadama.

Kod izlaska iz sustava potrebno je voditi računa i o **obvezi provođenja ispravka pretporeza**. Sve što smo napisali o ispravku pretporeza pri ulasku u sustav PDV-a vrijedi i kod izlaska iz sustava. Za razliku od ispravka pretporeza kod ulaska u sustav PDV-a kojim porezni obveznik ostvaruje pravo na dio pretporeza koji nije mogao ostvariti za nabavke koje je obavio prije ulaska u sustav, u ovom slučaju radi se o obvezi da vrati dio pretporeza na koji nema pravo zbog izlaska iz sustava PDV-a.

**ističemo...**

Iz tog razloga ispravak pretporeza prilikom izlaska iz sustava PDV-a obavezan je, što je jasno propisano člankom 140. stavkom 8. *PPDV-a*.

Bitno je napomenuti da porezni obveznik nije dužan voditi računa o opremi niže vrijednosti, obzirom da mu je odredbom članka 64. stavka 4. *ZPDV-a* omogućeno da ispravak pretporeza ne obavlja ako pretporez koji bi se trebao ispraviti iznosi manje od **135,00 eura** po jednom gospodarskom dobru

Detaljno o ispravku pretporeza pisali smo u članku *Ispravak pretporeza* koji je objavljen u časopisu RiPup 12/2020. Ostalo u vezi ispunjavanja Obrasca PDV pri izlasku iz sustava pisali smo u članku *Izlazak iz sustava PDV-a* koji je objavljen u časopisu RiPup br. 11/2020.

**5. Ostanak u sustavu**

**Porezni obveznik koji je u sustav PDV-a ušao po sili zakona**, u slučaju kada mu isporuke u 2023. godini nisu prešle prag od 40.000,00 eura može izaći iz sustava PDV-a po pravilima koje smo ukratko prenijeli u prethodnom poglavlju. U slučaju ako takav porezni obveznik odluči ostati u sustavu ne treba poduzimati nikakve radnje.

**Porezni obveznik koji je u sustav PDV-a ušao dobrovoljno**, zahtjev za izlazak može podnijeti tek kada istekne propisanih tri godine boravka u sustavu. Nakon toga, isto kao i porezni obveznik koji je u sustav PDV-a ušao po sili zakona, podnošenjem zahtijeva može izaći iz sustava, dok u slučaju ako želi ostati u sustavu ne poduzima nikakve radnje.

**Propuštanje izlaska u godini kada je prestala obveza ostanaka u sustavu** ne znači za poreznog obveznika koji je u sustav ušao dobrovoljno da je time ponovno odlučio dobrovoljno ući u sustav, neovisno o tome da li su mu isporuke u prethodnoj godini bile ispod ili iznad 40.000,00 eura.

**ističemo...**

Dakle, ostanak u sustavu i kada je prag isporuke ispod 40.000,00 eura ne znači da je ostanak u sustavu "dobrovoljan" te se u tom slučaju ne primjenjuje obveza ostanaka slijedeće tri godine.

No i kod poreznog obveznika koji ostaje u sustavu krajem godine otvaraju se mogućnosti za određenim promjenama vezanim uz obračunavanje PDV-a te izvještavanje. Tako se u zadnjem obrascu PDV-a za kalendarsku godinu može:

- početi ili prestati s primjenom postupka obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama te
- promijeniti razdoblja izvještavanja s mjesečnog na tromjesečni ili obrnuto.

U nastavku navedene mogućnosti detaljnije pojašnjavamo.

**5.1. Početak ili prestanak obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama**

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 obavijenim 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.

**Prema odredbi članka 125.i stavka 1. ZPDV-a**, 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 2.000.000,00 eura bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju naplaćenih naknada za obavljene isporuke.

- PRAG ZA PRIMJENU POSTUPKA
- OPOREZIVANJA PREMA
- NAPLAĆENIM NAKNADAMA

**2.000.000 eura**

Porezni obveznik koji je zadovoljio ovaj kriterij može se odlučiti o primjeni ovog postupka oporezivanja prilikom ulaska u sustav, što smo pojasnili u poglavlju 3.3.1.ovog članka. No, takav način obračunavanja PDV-a može izabrati i redovni porezni obveznik.

Detaljno o propisanim postupcima za početak i prestanak obavljanja navedenog postupka, te učincima primjene postupka po naplaćenim naknadama na izvještavanje i obračunavanje PDV-a pisali smo u članku *"PDV po naplaćenim naknadama"*; koji je objavljen u časopisu RiPup 12/2019. U poglavlju koja slijede ukratko pojašnjavamo kada i na koji način redovni porezni obveznik može promijeniti način oporezivanja PDV-om.

**5.1.1. Početak obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama**

Prema članku 125.k stavku 1. *ZPDV-a* porezni obveznik koji u 2023. godini nije obavio isporuka dobara i usluga više od 2.000.000,00 eura i želi primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama od 1. siječnja 2024, mora **najkasnije do 31. prosinca 2023. podnijeti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave o početku primjene postupka** oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

**Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u**Cijena: **130<sup>00</sup>** EUR + PDVT: **01 / 49 21 737**

**ističemo...**

Porezni obveznik koji se prijavi za primjenu ovog postupka **dužan je taj postupak obavljati slijedeće tri kalendarske godine**, pod uvjetom da u tim godinama ne pređe propisani prag.

Obzirom da je propisani datum raniji i od datuma u kojem se porezni obveznik izjašnjava da li želi ostati u sustavu, Ministarstvo financija–Porezna uprava uočilo je ovaj problem, te je omogućila poreznim obveznicima da naknadno povuku izjavu što je **pojasnila mišljenjem**<sup>8</sup>. 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, što znači **do 20. siječnja 2024.**

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 **predumovi primljeni prije prijelaza na redovno oporezivanje, oporezuju se u prvom razdoblju oporezivanja nakon prijelaza.**

**5.1.2. Prestanak obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama**

Prema odredbi članka 125.k stavka 2. ZPDV-a, **ako porezni obveznik**, čija vrijednost isporuka dobara i usluga u 2023. nije bila veća od 2.000.000 eura, **do 31. prosinca 2023. 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. PPDV-a propisano je isto, ali je naglašeno i da se navedeno primjenjuje **pod uvjetom da vrijednost njegovih isporuka u 2023. godini nije bila veća od 2.000.000,00 eura.**

Iz svega navedenog proizlazi da se takav porezni obveznik započinje s oporezivanjem prema obavljenim isporukama s 1. siječnja 2014. u slučaju:

- 1) **ako u 2023. nije prijeđen propisani prag**, a prošle su tri kalendarske godine od početka obavljanja postupka obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama ⇒ predajom obavijesti Poreznoj upravi do 31. prosinca 2023.
- 2) **kada je u 2023. prijeđen propisani prag** ⇒ automatski po sili zakona (nije potrebno podnositi prijavu, već se od 1. siječnja 2024. započinje s obračunom prema obavljenim isporukama)

**ističemo...**

Porezni obveznici koji su postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama započeli obavljati 2021. ili ranije, a nisu prešli propisani prag, mogu **prestat i obavljati taj postupak s 1. siječnja 2024. pod uvjetom** da su **najkasnije do 31. prosinca 2023.** Poreznoj upravi dostavili **izjavu o toj namjeri.**

Odredbom članka 125.k stavaka 5. i 6. ZPDV-a, propisano je da **porezni obveznik u prijavi PDV-a za prvo razdoblje oporezivanja nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama:**

<sup>8</sup> 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

- **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 Obrascu PDV 1/2020 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 mora s 31.12.2023. obračunati PDV na sve do tada nenaplaćene isporuke, te ima pravo odbiti PDV u primljenim isporukama koje do tada nije platio. Uz Obrazac PDV za 1/2024. porezni obveznik treba dostaviti popis svih izdanih, a nenaplaćenih računa i popis svih primljenih, a neplaćenih računa.

**5.2. Promjena razdoblja izvještavanja**

Osnovno o tromjesečnom izvještavanju pisali smo u poglavlju 3.3.2. u smislu mogućnosti koju porezni obveznik može aktivirati prilikom ulaska u sustav PDV-a. U tom poglavlju naglasili smo da za ostvarenje takve mogućnosti moraju biti zadovoljena dva uvjeta:

- da porezni obveznik ne obavlja transakcije s Europskom unijom
- da je u 2023. godini obavio isporuka s uključenim PDV-om manje od 110.000,00 eura.

Detaljno o zadovoljenju uvjeta za tromjesečno izvještavanje, s primjerima izjava o početku i prestanku tromjesečnog obračuna PDV-a pisali smo u članku **Tromjesečno razdoblje oporezivanja PDV-om**; koji je objavljen u časopisu RiPup 11/2023.

**5.2.1. Početak tromjesečnog obračunavanja PDV-a**

Člankom 173. stavkom 5. PPDV-a propisano je da se mjesečni porezni obveznik koji je zadovoljio gore navedene uvjete može odlučiti za tromjesečno obračunavanje najkasnije do 15. siječnja tekuće godine.

**ističemo...**

Iz navedenog proizlazi da mjesečni porezni obveznici koji nemaju hrvatski PDV-ID broj i zadovoljili su vrijednosni limit u 2023. mogu s 1. siječnja 2024. postati tromjesečni porezni obveznici podnošenjem izjave Poreznoj upravi do 15. siječnja 2024.

Dakle, za razliku od malog poreznog obveznika koji namjeru tromjesečnog obračunavanja obilježava na obrascu P-PDV koji se ispunjava za potrebe ulaska u sustav PDV-a, redovni mjesečni porezni obveznik o početku tromjesečnog obračunavanja mora obavijestiti Poreznu upravu izjavom dostavljenom do propisanog roka.

**5.2.2. Prestanak tromjesečnog obračunavanja PDV-a**

Do prestanka tromjesečnog obračunavanja dolazi u slučaju kada neki od uvjeta više nije zadovoljen. U slučaju ako je tromjesečni porezni obveznik tijekom 2023. godine započeo s obavljanjem transakcija s EU primjenjuje se pravilo iz članka 173. stavka 6. PPDV-a prema kojem





je porezni obveznik za svaki mjesec tog tromjesečja dužan podnijeti mjesečnu prijavu PDV-a. U slučaju ako tromjesečni porezni obveznik tijekom 2023. godine obavi 110.000,00 eura isporuka s uključenim PDV-om od 1. siječnja 2024. godine započinje s mjesečnim obračunom PDV-a.

No, u slučaju kada su i dalje svi uvjeti zadovoljeni, a tromjesečni porezni obveznik želi započeti s mjesečnim obračunom PDV-a dužan se o tome odlučiti, sukladno članku 173. stavka 5. ZPDV-a najkasnije do 15. siječnja tekuće godine.



**ističemo...**

Iz navedenog proizlazi da se tromjesečni porezni obveznici koji s početkom 2024. i dalje imaju zadovoljene uvjete za tromjesečno obračunavanje PDV-a, mogu odlučiti s 1. siječnja 2024. započeti s mjesečnim obračunom PDV-a podnošenjem izjave Poreznoj upravi do 15. siječnja 2024.

## 6. Sažetak

U ovom članku smo kroz tri poglavlja pojasnili koje su obveze i mogućnosti poreznih obveznika s 1. siječnja 2024. godine, s time da se poglavlje 2. odnosi na prava i obveze malog poreznog obveznika, dok se poglavlja 3. i 4. odnose na redovnog poreznog obveznika. U nastavku kroz grafički prikaz objedinjujemo prava i obveze redovnog poreznog obveznika s 1. siječnja 2024.

