



PDV kod naknadne promjene osnovice u slučaju popusta, opoziva ili nemogućnosti naplate

Biljana Stanković, mag. oec., ovl. porezni savjetnik

Od 1. siječnja 2024. godine na snagu su stupile izmjene članka 33. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13 do 114/23–u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u) o umanjenju porezne osnovice u slučaju opoziva i različitih vrsta popusta te prilikom nemogućnosti naplate.

U Narodnim novinama broj 1/2024. od 2. siječnja 2024. objavljene su izmjene i dopune Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 160/13 do 1/24 – u nastavku teksta: Pravilnik o PDV-u) kojim se detaljnije definira naknadna promjena porezne osnovice u slučaju popusta ili opoziva te u slučaju nemogućnosti naplate.

Sve spomenute izmjene odnose se na isporuke dobara i usluga za koje su računi izdani od 1. siječnja 2024. godine.

1. Izmjene i ispravci porezne osnovice

Novе izmjene Zakona i Pravilnika o PDV-u u vezi s umanjenjima porezne osnovice u slučaju opoziva i različitih popusta osjetno će olakšati i ubrzati proceduru umanjenja, jer izdavatelj računa neće morati čekati na potpisanu potvrdu primatelja računa (poreznog obveznika) o smanjenju porezne osnovice i odnosnog pretporeza po tom računu, već će slanjem obavijesti o ispravku porezne osnovice iz članka 33. stavka 7. Zakona o PDV-u i odobrenja moći smanjiti poreznu osnovicu i PDV. S druge strane, kupac po primitku obavijesti o ispravku porezne osnovice treba ispraviti poreznu osnovicu i pretporez u razdoblju oporezivanja u kojem je od isporučitelja (izdavatelja računa) primljena obavijest o ispravku porezne osnovice.



ističemo...

Izmijenjene odredbe o ispravku porezne osnovice za PDV počinju se primjenjivati tek od 1. siječnja 2024. godine, dakle, **za račune koji su izdani najranije s 1. siječnjem 2024. godine.** Na račune izdane do kraja 2023. godine primjenjuju se stare odredbe o ispravku porezne osnovice iz članka 33. stavka 7. iz Zakona o PDV-u koji je bio na snazi do kraja 2023. godine.

1.1. Umanjenje porezne osnovice zbog opoziva ili različitih vrsta popusta

S 1. siječnjem 2024. godine stupio je na snagu potpuno izmijenjeni stavak 7. članka 33. Zakona o PDV-u prema kojem porezni obveznik koji je obavio isporuku dobara ili usluga, u slučaju **različitih vrsta popusta ili opoziva** isporuke može **umanjiti poreznu osnovicu** pod uvjetom da **poreznog obveznika kojemu je isporučeno dobro ili obavljena usluga obavijesti o provedenom ispravku.** Pod različitim vrstama *popusta* podrazumijevaju se popusti zbog ranijeg plaćanja (cassa sconto), rabati i druge vrste odobrenja (bonifikacija).

Objavite financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 130⁰⁰ EUR + PDV
T: 01 / 49 21 737

Opoziv isporuke jest slučaj kad isporuku dobara ili usluga možemo smatrati nepostojećom, odnosno kada je isporuka vraćena, kako je i određeno stavkom 1. članka 13. Pravilnika o PDV-u. Stavak 5. pak propisuje da se prilikom opoziva isporuke za koju je izdan račun ispravak porezne osnovice provodi prema članku 33. stavku 7. Zakona o PDV-u.

Početkom godine na snagu je stupio i izmijenjeni i dopunjeni Pravilnik o PDV-u, sa dodanim člancima 43.a i 43.b, pri čemu su naknadna smanjenja porezne osnovice u slučaju popusta ili opoziva detaljnije određena novim člankom 43.a.



ističemo...

Isporučitelj dobara ili usluga može umanjiti poreznu osnovicu i ispraviti obvezu za PDV u onom razdoblju u kojem je obavijestio poreznog obveznika primatelja o ispravku porezne osnovice.

Porezni obveznik primatelj isporuke obavezan je ispraviti svoj odbitak pretporeza u razdoblju u kojem je primio obavijest isporučitelja o ispravku porezne osnovice (članak 63. stavak 3. Zakona o PDV-u).

1.1.1. Sadržaj obavijesti o provedenom ispravku porezne osnovice

Sadržaj obavijesti iz članka 33. stavka 7. Zakona o PDV-u propisan je člankom 43.a, stavkom 2. Pravilnika o PDV-u da osobito sadrži:

- datum,
- OIB isporučitelja
- naziv / ime i prezime isporučitelja dobara ili usluga,
- OIB/porezni broj primatelja isporuke,
- naziv / ime i prezime primatelja isporuke,
- broj računa po kojem se odobrava popust ili koji je opozvan,
- datum računa,
- iznos ispravljene porezne osnovice
- iznos ispravljenog PDV-a.

Isporučitelj treba dostaviti obavijest primatelju isporuke dobara ili usluga te o tome osigurati odgovarajuće dokaze, iako način dostave i/ili vrsta dokaza o dostavi nije propisana.

1.1.2. Postupanje sa malim poreznim obveznicima i primateljima koji nisu porezni obveznici

Ako je o provedenom ispravku porezne osnovice obavješten mali porezni obveznik iz članka 90. stavka 1. Zakona, porezni obveznik isporučitelj pored dokaza o dostavi obavijesti malom poreznom obvezniku treba imati i dokaz o povratu dijela ili ukupne prodajne cijene. Iznimno, dokaz o povratu nije potreban ako obavljena isporuka do trenutka ispravka nije plaćena.

Umanjenje porezne osnovice zbog različitih vrsta popusta ili u slučaju opoziva, kad je primatelj isporuke osoba koja nije porezni obveznik, može se izvršiti ako porezni obveznik isporučitelj ima dokaz o povratu dijela ili ukupne prodajne cijene. Iznimno, dokaz o povratu nije potreban ako obavljena isporuka do trenutka ispravka nije plaćena.

Ako se ispravlja račun izdan malom poreznom obvezniku ili osobi koja nije porezni obveznik, obveza PDV-a u slučaju naknadnih popusta ili opoziva može se ispraviti u razdoblju oporezivanja u kojem je dio prodajne cijene ili ukupna prodajna cijena vraćena ma-

lom poreznom obvezniku ili osobi koja nije porezni obveznik, a porezni obveznik raspolaže odgovarajućim dokazom o povratu. Iznimno, dokaz o povratu nije potreban ako izdani račun do trenutka ispravka nije plaćen.

Konačno, naknadni popusti umanjuju poreznu osnovicu samo ako su dani u izravnom međusobnom odnosu isporučitelja i primatelja. Ako isporučitelj mora primatelju platiti ugovornu kaznu, kazna ne umanjuje poreznu osnovicu.

1.1.3. Porezni obveznici primatelji isporuka sa sjedištem u drugoj državi članici EU ili izvan EU

Ispravci porezne osnovice prilikom različitih popusta, opoziva ili nemogućnosti naplate mogu se provoditi i u vezi s isporukama poreznim obveznicima sa sjedištem u inozemstvu i to pod istim uvjetima koji vrijede i za primatelje koji su hrvatski porezni obveznici. Pri tom treba spomenuti da su na snagu stupile i nove odredbe vezane za obveze stranih poreznih obveznika vezane za njihove zahtjeve za povrat PDV-a iz Republike Hrvatske.

U slučaju kada je PDV vraćen stranim poreznim obveznicima sa sjedištem u inozemstvu, a naknadno se ispostavi da su podaci iz njihovog zahtjeva za povrat bili netočni ili da je porezni obveznik koji je obavio isporuku uputio obavijest o provedenom ispravku porezne osnovice iz članka 33. stavka 7. Zakona, porezni obveznik sa sjedištem u inozemstvu koji je ostvario povrat obavezan je vratiti više isplaćeni iznos. U suprotnom, nadležna ispostava Porezne uprave može ga zadužiti za taj iznos o čemu donosi rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja. Ako porezni obveznik ne vrati više isplaćeni iznos ili ne plati rješenjem utvrđeni iznos, Porezna uprava RH će poreznom obvezniku obustaviti sve daljnje povrate PDV-a ili umanjiti pravo na povrat PDV-a do visine više isplaćenog iznosa.

1.1.4. Primjeri umanjenja porezne osnovice zbog različitih vrsta popusta ili opoziva

Primjer 1.

Društvo Planina d.o.o. isporučilo je društvu Vode d.o.o. tijekom siječnja 2024. godine dobra u vrijednosti 125.000,00 eura (osnovica je iznosila 100.000,00 eura i PDV 25.000,00 eura) i za to je dana 25. siječnja 2024. godine izdala račun broj 0034-001-1. Krajem veljače odlučila je društvu Planina d.o.o. odobriti popust od 10% zbog prijevremenog plaćanja isporuke. Obavijest o ispravku porezne osnovice izdana je dana 27.02.2024. godine i dostavljena primatelju Vode d.o.o.

Izračunom je utvrđeno da ukupni popust po izdanom računu iznosi $125.000,00 \times 0,10 = 12.500,00$ eura (10.000,00 eura osnovica i 2.500,00 eura PDV). Isporučitelj dobara društvo Planina d.o.o. šalje kupcu Vode d.o.o. obavijest o provedenom ispravku porezne osnovice:

Telefon za konzultacije

01/48 36 046 ; 01/49 21 739

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.



BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE





Planina d.o.o.
Kružna ulica 21
Trogir
OIB:43262949878

Vode d.o.o.
Nova obala 12
Vodice
OIB:78962949434

Datum izdavanja obavijesti: 27.02.2024.
Vrijeme izdavanja: 15:30 h
Način plaćanja: ostalo

OBAVIJEST O PROVEDENOM ISPRAVKU POREZNE OSNOVICE BR. 1-1-1

Ovom Obavijesti izvještavamo Vas o odobrenju i provedenom ispravku–umanjenju porezne osnovice po računu 0034-001-1 izdanom dana 25. siječnja 2024. godine.

Umanjenje porezne osnovice provedeno je zbog odobrenja popusta za prijevremeno plaćanje i iznosi 10% od ukupnog iznosa računa uključujući PDV, kako slijedi:

Umanjenje iznosa računa:

$$125.000,00 \text{ eura} \times 10\% = 12.500,00 \text{ eura}$$

Umanjenje osnovice:

$$12.500,00 \text{ eura} / 125 \times 100 = 10.000,00 \text{ eura}$$

Umanjenje PDV-a:

$$12.500,00 \text{ eura} - 10.000,00 \text{ eura} = 2.500,00 \text{ eura}$$

Napomena: ovu Obavijest o provedenom ispravku porezne osnovice dostavljamo u skladu s čl. 33. st. 7. Zakona o PDV-u te po dostavi obavijesti izvršit ćemo ispravak porezne osnovice PDV-a. Sukladno čl. 63. st. 3. Zakona o PDV-u, porezni obveznik primatelj obvezan je ispraviti odbitak pretporeza u razdoblju u kojem je primio ovu Obavijest o provedenom ispravku porezne osnovice.

Odgovorna osoba:
Ana Danić

Porezni obveznik isporučitelj dostavio je obavijest primatelju Vode d.o.o. u veljači 2024. te ima pravo ispraviti poreznu osnovicu u svojim poreznim evidencijama za porezno razdoblje koje se odnosi na veljaču 2024. godine–iznos ispravka porezne osnovice bit će uključen u prijavu PDV-a za veljaču 2024. godine.

Porezni obveznik isporučitelj obavijesti Planina d.o.o. nakon dostave obavijesti poreznom obvezniku Vode d.o.o. treba umanjiti poreznu osnovicu na slijedeći način:

Knjiženje poreznog obveznika Planina d.o.o.:

| Red. br. | Opis | Konto | Iznos | |
|----------|--|-------|------------|------------|
| | | | Duguje | Potražuje |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1) | Dana obavijest o provedenom ispravku porezne osnovice | | | |
| | Potraživanja od kupaca | 1200 | -12.500,00 | |
| | Obveze za PDV- isporuke u RH po stopi od 25% | 26002 | | -2.500,00 |
| | Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu | 7560 | | -12.500,00 |

Evidentiranje u poreznim evidencijama:

- **Knjiga I-RA:** stupac 6 – ukupni iznos s negativnim predznakom (- 12.500,00)eura), stupac 22 – osnovica iznos s negativnim predznakom (- 10.000,00 eura), stupac 23 – iznos PDV-a s negativnim predznakom (-2.500,00 eura).

Knjiženja kod poreznog obveznika Vode d.o.o.:

| Red. br. | Opis | Konto | Iznos | |
|----------|---|-------|------------|------------|
| | | | Duguje | Potražuje |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1) | Primljena obavijest o provedenom ispravku porezne osnovice | | | |
| | Roba u skladištu | 6600 | -10.000,00 | |
| | Pretporez-25% | 1600 | -2.500,00 | |
| | Obveze prema dobavljačima | 2200 | | -12.500,00 |

Porezni obveznik Vode d.o.o. primio je obavijest o ispravku porezne osnovice u veljači 2024. godine te mora umanjiti svoje pravo na pretporez po ulaznom računu u svojim poreznim evidencijama za obračunsko razdoblje koje se odnosi na veljaču 2024. godine – iznos ispravka bit će uključen u PDV prijavi za veljaču 2024. godine. Evidentiranje u poreznim evidencijama primatelja Vode d.o.o. provodi se kako slijedi:

- **Knjiga U-RA:** stupac 9 – osnovica s negativnim predznakom (-10.000,00 eura), stupac 10 – ukupni iznos s negativnim predznakom (-12.500,00 eura), stupac 16 – pretporez s negativnim predznakom (-2.500,00 eura).

Primjer 2.

Društvo Planina d.o.o. isporučilo je malom poreznom obvezniku Potok d.o.o. računala za obavljanje djelatnosti u iznosu 37.500,00 eura (osnovica je iznosila 30.000,00 eura i PDV 7.500,00 eura) i za to je izdalo račun broj 0035-001-1 koji je plaćen. Nakon toga poslalo je društvu Potok d.o.o. obavijest o ispravku porezne osnovice u iznosu od 5% od ukupnog iznosa računa. Također, temeljem odobrenog popusta, izvršilo je povrat preplaćenog iznosa na žiro-račun društva Potok d.o.o.

Izračunom je utvrđeno da ukupni popust po izdanom računu iznosi $37.500,00 \times 0,05 = 1.875,00$ eura (1.500,00 eura osnovica i 375,00 eura PDV).

Porezni obveznik isporučitelj obavijesti Planina d.o.o. nakon dostave obavijesti poreznom obvezniku Potok d.o.o. te povrata više plaćenog iznosa i pribavljanja dokaza o povratu dijela prodajne cijene smanjene zbog naknadnog popusta treba umanjiti poreznu osnovicu na slijedeći način:

Knjiženje poreznog obveznika Planina d.o.o.:

| Red. br. | Opis | Konto | Iznos | |
|----------|---|-------|----------|-----------|
| | | | Duguje | Potražuje |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1) | Izdavanje obavijesti | | | |
| | Ostale kratkoročne obveze – naknadni popusti | 2399 | | 1.875,00 |
| | Obveze za PDV- isporuke u RH po stopi od 25% | 26002 | | -375,00 |
| | Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu | 7560 | | -1.500,00 |
| 2) | Povrat dijela prodajne cijene na žiro-račun primatelja | | | |
| | Ostale kratkoročne obveze – naknadni popusti | 2399 | 1.875,00 | |
| | Žiro – račun | 1000 | | 1.875,00 |

Evidentiranje u poreznim evidencijama:

- **Knjiga I-RA:** stupac 6 – ukupni iznos s negativnim predznakom (- 1.875,00 eura), stupac 22 – osnovica iznos s negativnim predznakom (-1.500,00 eura), stupac 23 – iznos PDV-a s negativnim predznakom (-375,00 eura).

Knjiženja kod malog poreznog obveznika Potok d.o.o.:

| Red. br. | Opis | Konto | Iznos | |
|----------|---|-------|----------|-----------|
| | | | Duguje | Potražuje |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1) | Primljena obavijest o ispravku porezne osnovice | | | |
| | Ostala kratkoročna potraživanja – naknadno odobreni popusti | 1880 | 1.875,00 | |
| | Prihodi od naknadno odobrenih popusta | 7691 | | 1.875,00 |
| 2) | Povrat dijela prodajne cijene na žiro-račun primatelja | | | |
| | Ostala kratkoročna potraživanja – naknadno odobreni popusti | 1880 | | 1.875,00 |
| | Žiro – račun | 1000 | 1.875,00 | |

U slučaju da do dana izdavanja i dostave obavijesti o ispravku porezne osnovice račun nije plaćen, isporučitelj može ispraviti poreznu osnovicu bez dokaza o povratu dijela prodajne cijene, a primatelj isporuke u svojim knjigama samo umanjuje obvezu po računu dobavljača:

Knjiženja kod malog poreznog obveznika Potok d.o.o.:

| Red. br. | Opis | Konto | Iznos | |
|----------|--|-------|-----------|-----------|
| | | | Duguje | Potražuje |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1) | Primljena obavijest o ispravku porezne osnovice | | | |
| | Računala za obavljanje temeljne djelatnosti | 03050 | -1.875,00 | |
| | Obveze prema dobavljačima u tu-zemstvu | 2200 | | -1.875,00 |

1.2. Umanjenje porezne osnovice zbog nemogućnosti naplate

Novi članak 43.b Pravilnika o PDV-u propisuje i način umanjivanja porezne osnovice kod **nemogućnosti naplate cijelog ili dijela dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena dulje od jedne godine.**

Uvjeti pod kojima isporučitelj dobara ili usluga može umanjiti poreznu osnovicu u slučaju nemogućnosti naplate su:

- Porezni obveznik isporučitelj **provodi umanjjenje porezne osnovice u roku od šest mjeseci od dana nastanka prava na umanjjenje**, ako su obavljene radnje pažnjom dobrog gospodarstvenika (radnje s ciljem naplate dospjelog potraživanja) – vidi slijedeću točku,
- Porezni obveznik isporučitelj ima **dokaze** iz članka 33. stavka 9. Zakona o PDV-u – dokazi da se za dospjela potraživanja vodi ovršni postupak ili su utužena na sudu ili je postignuta nagodba s dužnikom koji nije povezana osoba u smislu stavka 13. članka 33. Zakona o PDV-u ili neki drugi dokaz da je zahtijevao naplatu potraživanja od primatelja isporuke i
- Porezni obveznik isporučitelj **obavijestio je poreznog obveznika kojemu je obavljena isporuka o provedenom ispravku porezne osnovice.**

Dakle, umanjjenje porezne osnovice zbog nemogućnosti naplate potraživanja od drugog poreznog obveznika i ispravak PDV-a može se provesti u razdoblju oporezivanja u kojem je porezni obveznik is-

poručitelj obavijestio poreznog obveznika primatelja o provedenom ispravku porezne osnovice, ako nije prošlo više od 6 mjeseci od nastanka prava na umanjjenje te ako su prije toga provedene radnje s pažnjom dobrog gospodarstvenika.



ističemo...

VAŽNO! Provođenjem umanjivanja porezne osnovice zbog nemogućnosti naplate porezni obveznik **NE odriče se potraživanja** koje do tog trenutka nije uspio naplatiti!

Člankom 43.b, stavkom 2. Pravilnika o PDV-u propisana je **obveza obavještanja nadležne ispostave Porezne uprave** o obavljenom ispravku porezne osnovice **u slučaju nemogućnosti naplate dijela ili cijelog dospjelog potraživanja** koje nije naplaćeno dulje od godinu dana. Obavijest Poreznoj upravi podnosi se za razdoblja u kojima je umanjena porezna osnovica zbog nemogućnosti naplate cijelog ili dijela potraživanja, elektroničkim putem na **Obrazcu PDV-ispravak**, u roku za podnošenje prijave PDV-a za razdoblje u kojem je ispravak obavljen. Iznimno se može podnijeti i u papirnatom obliku, ako se radi o malom poreznom obvezniku koji obavlja ili prima usluge od poreznih obveznika iz trećih zemalja ili ako se radi o stranim pružateljima usluga međunarodnog cestovnog prijevoza putnika na području RH.

Obavijest o obavljenom ispravku porezne osnovice zbog nemogućnosti naplate cijelog ili dijela dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena dulje od jedne godine podnosi se na **Obrazcu PDV-ispravak** koji je sastavni dio Pravilnika o PDV-u, a može se pronaći i na Internet stranicama Porezne uprave. Podaci za unos u **Obrazac PDV-ispravak** su:

- za podnositelja obrasca: OIB, naziv/ime i prezime poreznog obveznika podnositelja, adresa, mjesto, ulica i broj,
- datum početka i datum kraja razdoblja za koje se obrazac podnosi,
- redni broj izlaznog računa za koji se ispravlja porezna osnovica i pripadni PDV,
- broj izlaznog računa,
- datum izlaznog računa,
- OIB/porezni broj poreznog obveznika kupca (može biti i strani porezni obveznik),
- iznos osnovice i ispravljenog PDV-a – razvrstano prema stopi oporezivanja PDV-om,
- ukupno iznos osnovice i ispravljenog PDV-a po određenom izlaznom računu.
- ime i prezime osobe koja je popunila obrazac i potvrđuje istinitost podataka,
- mjesto i datum,
- potpis odgovorne osobe.

Temeljem članka 63. stavka 3. Zakona o PDV-u **porezni obveznik primatelj** isporuke **mora** u odgovarajućem iznosu **ispraviti odbitak pretporeza korištenog za primljenu isporuku dobara ili usluga**, ako je isporučitelj za tu isporuku naknadno ispravio poreznu osnovicu i PDV zbog nemogućnosti naplate te ispravak odbitka pretporeza obavlja **u razdoblju oporezivanja u kojem je od isporučitelja primio obavijest o ispravku porezne osnovice** iz članka 33. stavka 7. Zakona o PDV-u. Prema stavku 4. istog članka, ako porezni obveznik primatelj to ne učini, nadležna ispostava Porezne uprave zadužuje ga za odgovarajući iznos korištenog odbitka pretporeza koji je bio dužan ispraviti, o čemu donosi rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja.



Stavkom 10. članka 33. Zakona o PDV-u nalaže se pak poreznom obvezniku isporučitelju da u odgovarajućem iznosu **poveća poreznu osnovicu**, ako nakon prethodnog umanjenja porezne osnovice **naknadno ipak djelomično ili u cijelosti naplati potraživanje** za obavljenu isporuku. O tome mora obavijestiti poreznog obveznika primatelja putem odgovarajuće **obavijesti**.

1.2.1. Postupanje sa osobama koje nisu porezni obveznici

Porezni obveznik koji je **obavio isporuku osobi koja nije porezni obveznik** može umanjiti poreznu osnovicu **u slučaju nemogućnosti naplate** cijelog ili dijela dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena dulje od jedne godine, ako ima dokaze iz članka 33. stavka 9. Zakona – da su poduzete radnje u svrhu naplate dospjelog potraživanja, osobito da se za dospjela potraživanja vodi ovršni postupak ili su utužena na sudu ili je postignuta nagodba s dužnikom koji nije povezana osoba u smislu stavka 13. Zakona o PDV-u ili se na drugi način dokaže da je zahtijevao naplatu potraživanja od svog kupca. Ispravak se u poreznim evidencijama provodi u razdoblju u kojem isporučitelj ima potrebne dokaze, ali obavezno unutar šest mjeseci od dana nastanka prava na umanjenje.

Porezni obveznik isporučitelj ne treba obavijestiti osobu koja nije porezni obveznik o provedenom ispravku porezne osnovice, niti za taj ispravak podnositi obrazac PDV-ispravak Poreznoj upravi.

1.2.2. Primjeri umanjenja porezne osnovice zbog nemogućnosti naplate potraživanja

Primjer 3.

Društvo Planina d.o.o. isporučilo je dobra društvu Jezero d.o.o. u vrijednosti 25.000,00 eura (20.000,00 osnovica i 5.000,00 PDV) te mu za to izdalo račun 0036-001-1 dana 31. siječnja 2024. godine. Datum dospijeca računa na naplatu jest 31. ožujka 2024. godine, međutim, račun ni nakon proteka godine dana od dospijeca nije plaćen. Konačno, porezni obveznik isporučitelj dobara Planina d.o.o. pokreće sudski postupak radi naplate potraživanja po predmetnom računu.

Planina d.o.o. vrijednosno je uskladilo potraživanje i 30.06.2025. godine dostavlja poreznom obvezniku primatelju društvu Jezero d.o.o. obavijest o umanjenju porezne osnovice zbog nemogućnosti naplate potraživanja.

Porezni obveznik Planina d.o.o. ispunio je uvjete za umanjenje porezne osnovice u mjesecu lipnju 2025. godine.

Obavijest o umanjenju porezne osnovice po izdanom računu 0036-001-1 zbog nemogućnosti naplate može se sastaviti na slijedeći način:

Planina d.o.o.
Kružna ulica 21
Trogir
OIB:43262949878

Jezero d.o.o.
Stara cesta 55
Biograd na moru
OIB:47962943845

Datum izdavanja obavijesti: 30.06.2025.
Vrijeme izdavanja: 11:55 h

OBAVIJEST O SMANJENJU POREZNE OSNOVICE ZBOG NEMOGUĆNOSTI NAPLATE BR. 0001-001-1

Obavještavamo Vas o provedenom ispravku-umanjenju porezne osnovice po računu 0036-001-1 izdanom dana 31. siječnja 2024. godine. Umanjenje porezne osnovice i obveze PDV-a provedeno je zbog nemogućnosti naplate potraživanja po predmetnom računu:

Iznos računa: 25.000,00 eura

Iznos osnovice: 20.000,00 eura

Iznos PDV-a: 5.000,00 eura

Napomena: ovu Obavijest o smanjenju porezne osnovice zbog nemogućnosti naplate dostavljamo u skladu s čl. 33. st. 7. Zakona o PDV-u te po dostavi obavijesti izvršit ćemo ispravak porezne osnovice PDV-a. Sukladno čl. 63. st. 3. Zakona o PDV-u, porezni obveznik primatelj obavezan je ispraviti odbitak pretporeza u razdoblju u kojem je primio ovu Obavijest o provedenom ispravku porezne osnovice.

Obavijest Poreznoj upravi bit će dostavljena na Obrascu PDV-ispravak za obračunsko razdoblje 1.6.-30.6.2025. godine.

Odgovorna osoba:
Ana Danić

Porezni obveznik isporučitelj obavijesti Planina d.o.o. nakon dostave obavijesti poreznom obvezniku Jezero d.o.o. treba umanjiti poreznu osnovicu na slijedeći način:

Knjiženje poreznog obveznika Planina d.o.o.:

| Red. br. | Opis | Konto | Iznos | |
|----------|---|-------|-----------|-----------|
| | | | Duguje | Potražuje |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1) | Umanjenje porezne osnovice zbog nemogućnosti naplate nakon stjecanja uvjeta za umanjenje | | | |
| | Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca | 71930 | 20.000,00 | |
| | Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca po tužbi | 12901 | | 25.000,00 |
| | Obveze za PDV- isporuke u RH po stopi od 25% | 26002 | | -5.000,00 |

Evidentiranje u poreznim evidencijama:

- **Knjiga I-RA:** stupac 6 – ukupni iznos s negativnim predznakom (-25.000,00 eura), stupac 22 – osnovica iznos s negativnim predznakom (-20.000,00 eura), stupac 23 – iznos PDV-a s negativnim predznakom (-5.000,00 eura).

Telefon za konzultacije

01/48 36 046 i 01/49 21 739

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE



Isporučitelj Planina d.o.o. obavezan je Poreznoj upravi elektronskim putem podnijeti Obrazac PDV-ispravak, odnosno Obavijest o obavljenom ispravku porezne osnovice zbog nemogućnosti naplate cijelog ili dijela dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena dulje od jedne godine, za razdoblje od 01.06. do 30.06.2025. godine, do roka propisanog za prijavu PDV za isto razdoblje.

| | | |
|--|-------------------------|-------------------------------|
| OIB | 43262949878 | Obrazac PDV – ispravak |
| Porezni obveznik (naziv/ime i prezime) | Planina d.o.o. | |
| Adresa, mjesto, ulica i broj | Kružna ulica 21, Trogir | |

(iznos u eurima i centima)

| R. br. | Broj računa | Datum računa | OIB poreznog obveznika kupca | Naziv/ime i prezime poreznog obveznika kupca | Isporuke oporezive poreznom stopom 5% | | Isporuke oporezive poreznom stopom 13% | | Isporuke oporezive poreznom stopom 25% | | Ukupno | |
|---------------|-------------|--------------|------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------|--|-----------------|--|-----------------|------------------|-----------------|
| | | | | | Osnovica | Ispravljeni PDV | Osnovica | Ispravljeni PDV | Osnovica | Ispravljeni PDV | Osnovica | Ispravljeni PDV |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. | 0036-001-1 | 31.01.2024. | 47962943845 | Jezero d.o.o | | | | | 20.000,00 | 5.000,00 | 20.000,00 | 5.000,00 |
| Ukupno | | | | | | | | | | | 20.000,00 | 5.000,00 |

Potvrđujem istinitost navedenih podataka.

Mjesto i datum: Zagreb, 30.06.2025.

Obavijest popunio (ime i prezime):

Lena Ivić

Potpis:

Porezni obveznik Jezero d.o.o. po primitku Obavijesti o smanjenju porezne osnovice zbog nemogućnosti naplate treba provesti smanjenje pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je primio obavijest od poreznog obveznika Planina d.o.o. U svojem knjigovodstvu provodi knjiženja:

Knjiženja kod poreznog obveznika Jezero d.o.o.:

| Red. br. | Opis | Konto | Iznos | |
|----------|---|-------|-----------|-----------|
| | | | Duguje | Potražuje |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1) | Primitak obavijesti o umanjenju porezne osnovice | | | |
| | Pretporez-25% | 1600 | -5.000,00 | |
| | Ostali PDV na koji je prestalo pravo na pretporez | 4509 | 5.000,00 | |
| | Obveze prema dobavljačima | 2200 | 25.000,00 | |
| | Prihodi od otpisa obveza | 7644 | | 25.000,00 |

Evidentiranje u poreznim evidencijama primatelja Jezero d.o.o. provodi se kako slijedi:

- **Knjiga U-RA:** stupac 9 – osnovica s negativnim predznakom (-20.000,00 eura), stupac 10 – ukupni iznos s negativnim predznakom (-25.000,00 eura), stupac 16 – pretporez s negativnim predznakom (-5.000,00 eura).

**ističemo...**

Računanje proteka godine dana od dospijea počinje prvim slijedećim danom nakon dana dospijea.

Računanje razdoblja od šest mjeseci tijekom kojeg, uz zadovoljavanje propisanih uvjeta, porezni obveznik može umanjiti poreznu osnovicu zbog nemogućnosti naplate, počinje teći prvog slijedećeg dana nakon dana kojim je završilo jednogodišnje razdoblje (nakon dospijea potraživanja) u kojem porezni obveznik treba poduzeti radnje s ciljem naplate potraživanja pažnjom dobrog gospodarstvenika.

Primjer 4.

Društvo Planina d.o.o. isporučilo je fizičkoj osobi dobra te mu izdalo račun 22.veljače 2024. godine s dospijecom plaćanja 30 dana od dana izdavanja. Račun nije plaćen i krajem 2024. godine Planina d.o.o. pokreće ovršni postupak protiv kupca fizičke osobe. Nakon proteka godine dana od dospijea računa Planina d.o.o. provodi ispravak porezne osnovice.

S obzirom na to da je isporučitelj Planina d.o.o. pokrenuo radnje s ciljem naplate prije proteka godine dana od dospijea, nakon godine dana od dospijea plaćanja računa ima pravo umanjiti poreznu osnovicu zbog nemogućnosti naplate. O tome ne mora obavijestiti kupca koji nije porezni obveznik niti poslati Poreznoj upravi Obrazac PDV-ispravak.

**Primjer 5.**

Društvo Planina d.o.o. isporučilo je poreznom obvezniku Jahta d.o.o. dobra te mu izdalo račun 21. veljače 2024. godine s dospijecom plaćanja 60 dana od dana izdavanja. Račun nije plaćen i krajem 2024. godine Planina d.o.o. podnosi sudsku tužbu radi naplate potraživanja protiv poreznog obveznika Jahta d.o.o. Nakon proteka godine dana od dospijeca računa, Planina d.o.o. dana 09. svibnja 2025. godine dostavlja primatelju obavijest o provedenom ispravku porezne osnovice.

S obzirom na to da je isporučitelj Planina d.o.o. pokrenuo radnje s ciljem naplate prije proteka godine dana od dospijeca te primatelju Jahta d.o.o. nakon godine dana od dospijeca računa dostavio obavijest o ispravku porezne osnovice, ima pravo umanjiti poreznu osnovicu zbog nemogućnosti naplate.

Porezni obveznik Planina d.o.o. ima pravo iskazati umanjenje porezne osnovice i PDV-a u svojim poreznim evidencijama i prijavi PDV za svibanj 2025. godine, uz obvezno podnošenje obrasca PDV-ispravak za mjesec svibanj 2025. godine (obavijest Poreznoj upravi).

Primjer 6.

Društvo Planina d.o.o. isporučuje malom poreznom obvezniku Brodić d.o.o. dobra te mu izdaje račun 23. veljače 2024. godine, s rokom dospijeca 30 dana od izdavanja računa. Kako Brodić do kraja 2024. godine nije platio račun, u siječnju 2025. godine Planina d.o.o. pokreće ovršni postupak radi naplate potraživanja od Brodića d.o.o. te mu dostavlja obavijest o umanjenu porezne osnovice zbog nemogućnosti plaćanja 25. ožujka 2025. godine.

Planina d.o.o. ima pravo na umanjenje porezne osnovice u poreznim evidencijama i prijavi PDV-a za mjesec ožujak 2025. godine, jer je pokrenuo postupak za naplatu potraživanja prije isteka godine dana od datuma dospijeca potraživanja te dostavio primatelju obavijest o umanjenu porezne osnovice po proteku godine dana od dospijeca plaćanja. O tome mora poslati izvještaj Poreznoj upravi na obrascu PDV-ispravak za ožujak 2025. godine, do datuma predviđenog za podnošenje PDV prijave za ožujak 2025. godine.

Mali porezni obveznik Brodić d.o.o. nema obveza postupanja po primljenoj obavijesti.

Primjer 7.

Društvo Planina d.o.o. isporučilo je slovenskom poreznom obvezniku Zelene doline d.o.o. dobra i izdalo mu račun dana 20. siječnja 2024. godine. Račun je sadržavao hrvatski PDV pa društvo Planine d.o.o. tu obvezu za PDV izvještava putem obrasca PDV za siječanj 2024. godine. Račun ima dospijec 60 dana od izdavanja, ali do kraja 2024. godine slovenski porezni obveznik ga nije platio pa Planina d.o.o. 10. siječnja 2025. godine pokreće sudski postupak s ciljem naplate potraživanja, a nakon proteka godine dana od dospijeca, dana 05. travnja 2025. godine šalje slovenskom poreznom obvezniku obavijest o umanjenu porezne osnovice zbog nemogućnosti naplate potraživanja.

S obzirom na to da je isporučitelj Planina d.o.o. i u ovom slučaju pokrenuo radnje s ciljem naplate potraživanja prije proteka godine dana od dospijeca, nakon godine dana od dospijeca plaćanja računa

treba poslati slovenskom društvu Zelene doline d.o.o. obavijest o provedenom ispravku porezne osnovice zbog nemogućnosti naplate te o umanjenu osnovice po predmetnom izlaznom računu treba izvijestiti i Poreznu upravu na obrascu PDV-ispravak i to za mjesec travanj 2025. godine. Dakle, poreznu osnovicu treba umanjiti u poreznim evidencijama i PDV prijavi za travanj 2025. godine.

Unatoč tim radnjama, hrvatski porezni obveznik Planina d.o.o. nije se odrekao svojeg potraživanja po izdanom računu te i dalje zahtijeva naplatu.

Znajući da račun nije platio, slovenski porezni obveznik ne bi po tom računu trebao zahtijevati povrat PDV-a od hrvatske Porezne uprave. Međutim, ako je povrat PDV-a u Hrvatskoj ipak dobio, obvezan je iznos PDV-a s predmetnog računa vratiti u onom mjesecu kad mu je dostavljena obavijest isporučitelja o umanjenu porezne osnovice, dakle, u travnju 2025. godine. Ako tu obvezu ne ispuni, nadležna ispostava izdat će mu rješenje o obvezi povrata više isplaćenog PDV-a. Ukoliko strani porezni obveznik ne postupi ni po rješenju, Porezna uprava obustavit će mu sve daljnje povrate PDV-a ili umanjiti pravo na povrat PDV-a do visine iznosa koji joj je bio dužan vratiti.

Primjer 8.

Društvo Gora d.o.o. izdalo je račun poreznom obvezniku Livada d.o.o. za obavljene usluge tijekom prosinca 2023. godine. Datum izdavanja računa je 30. prosinac 2023. godine, a datum dospijeca 30. siječanj 2024. godine. Račun nije naplaćen do kraja 2024. godine pa Gora d.o.o. već 05. siječnja 2025. pokreće ovršni postupak te istekom godine dana od dospijeca dostavlja obavijest o umanjenu porezne osnovice poreznom obvezniku Livada d.o.o. i izvještava Poreznu upravu o istome putem obrasca PDV-ispravak.

Kako je datum izdavanja računa 30. prosinac 2023. godine, društvo Gora d.o.o. temeljem poduzetih radnji neće steći pravo na ispravak porezne osnovice zbog nemogućnosti naplate, tako dugo dok od primatelja ne dobije pisanu obavijest da je umanjio svoje potraživanje za pretporez po računu koji mu je izdalo društvo Gora d.o.o. – umanjenje porezne osnovice za račune izdane prije početka 2024. godine provodi se prema odredbama propisa o PDV-u koje su bile na snazi do kraja 2023. godine.

Primjer 9.

Društvo Gora d.o.o. izdalo je račun za dobra malom poreznom obvezniku Sijeno d.o.o. 29. ožujka 2024. godine s rokom dospijeca od 30 dana. Protekom godine dana od dana dospijeca 02. svibnja 2025. godine dostavlja obavijest o umanjenu porezne osnovice malom poreznom obvezniku Sijeno d.o.o., umanjuje poreznu osnovicu za PDV po predmetnom računu te o istome izvještava Poreznu upravu putem prijave PDV-ispravak.

Porezni obveznik Gora d.o.o. obavio je sva propisana izvještavanja vezana za umanjenje porezne osnovice zbog nemogućnosti naplate, no, nije pokrenuo nikakve radnje za naplatu potraživanja pažnjom dobrog gospodarstvenika unutar roka od godinu dana od dana dospijeca računa. Iz tog razloga nema pravo na provođenje umanjena porezne osnovice po neplaćenom računu izdanom poreznom obvezniku Sijeno d.o.o.

