



Prelazak na obračun PDV-a prema naplaćenim naknadama od 1. siječnja 2015.

Reg:
Dat: 5. siječanj 2015.

Od 1. siječnja 2015. postupak obračun PDV-a prema naplaćenim naknadama osim fizičkih osoba koje obavljaju djelatnost, mogu obavljati i trgovačka društva i svi drugi porezni obveznici pod jednakim uvjetima. Koji su uvjeti za obavljanje ovog obračuna PDV-a, kako se prijaviti i koji su rokovi za prijavu pročitajte u nastavku.

1. Uvod

Od 1. siječnja 2015. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: Izmjena) koji je dana 25. studenog 2014. usvojen na 15. sjednici Hrvatskog Sabora, u PDV sustav **uvodi se postupak obračuna PDV-a po 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.**

Premda porezni sustav RH takav oblik obračunavanja PDV-a koristi već od samog uvođenja PDV sustava, po prvi puta ovakav postupak nije obveza samo određenih kategorija poreznih obveznika, već postaje mogućnost izbora koju pod istim uvjetima imaju svi porezni obveznici koji nisu isporukama u prethodnoj godini prošli propisani prag. Mogućnost izbora imaju svi porezni obveznici sa isporukama do propisanog praga od 3.000.000,00 kuna neovisno o tome da li su već u sustavu ili ne, i koji su postupak obavljali u 2014. godini. Takvi porezni obveznici status mogu promijeniti pravovremenim podnošenjem izjave nadležnoj ispostavi porezne uprave.

U prethodnom broju časopisa pisali smo detaljno o zakonskim odredbama posebnog postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama. U nastavku ponavljamo odredbe bitne za početak obavljanja takvog postupka, uključujući i nove odredbe Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, te upozoravamo na obveze poreznih obveznika koji namjeravaju od 1. siječnja 2015. PDV obračunavati prema naplaćenim naknadama.

2. Postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama

Odredbama novih članaka 125.i do 125.k Zakona propisan je "**Postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama**".

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.

Dakle, iznos od 3.000.000,00 kn ima karakter praga, čijim prelaskom u idućoj godini nije moguća primjena postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

Vrijednost isporuka od 3.000.000,00 kuna odnosi se na vrijednost isporuka iz članka 90. stavaka 5. i 6. Zakona.

Vrijednost isporuka koje se uspoređuju sa pragom od 3.000.000,00 kuna utvrđuju se **na isti način kao i kod utvrđivanja uvjeta za obavljanje posebnog postupka oporezivanja malih poreznih obveznika** (praga od 230.000,00 kuna)¹.

¹ O načinu utvrđivanja isporuka koje ulaze u iznos praga dali smo u članku koji se bavi ulaskom i izlaskom iz sustava PDV-a, a koji je objavljen u ovom broju časopisa.

Porezni obveznik koji primjenjuje oporezivanje prema naplaćenim naknadama u slijedećim slučajevima primjenjuje **iznimke vezane za utvrđivanje obveze plaćanja PDV-a i prava na pretporez**:

- **iznimno od članka 30. Zakona** → obveza obračuna PDV-a nastaje na dan primitka plaćanja.
- **Iznimno od članka 57. Zakona** → ima pravo na odbitak pretporeza u trenutku kada je isporučitelju platio račun za isporučena dobra ili obavljene usluge.

2.1. Iznimke od primjene postupka

Obračun PDV-a prema postupku oporezivanja prema naplaćenim naknadama **ne primjenjuje se na**:

- a) isporuke dobara unutar Europske unije,
- b) stjecanje dobara unutar Europske unije,
- c) isporuke ili premještanje dobara iz članka 30. stavaka 8. i 9. ovoga Zakona,
- d) usluge iz članka 17. stavka 1. ovoga Zakona,
- e) isporuke za koje je primatelj obavezan platiti PDV prema članku 75. stavku 1. točki 7. i članku 75. stavcima 2. i 3. ovoga Zakona te u slučaju iz članka 7. stavka 9. ovoga Zakona,
- f) isporuke u okviru posebnog postupka oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici.

Dakle, kod navedenih isporuka porezni obveznici koji obavljaju ovaj postupak obračuna PDV-a, kod obračunavanja PDV-a i korištenja pretporeza, postupat će na isti način kao i redovni porezni obveznici, primjenjujući pravila koja vrijede za obračun prema obavljenim isporukama.

2.2. Izdavanje računa, evidencije i izvještavanje

Porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama **u računu mora navesti „obračun prema naplaćenim naknadama“**.

Takav porezni obveznik mora **osigurati sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a**. To znači da se u evidencijama treba osigurati podatak o datumu i iznosu koji je naplaćen, odnosno plaćen, te omogućiti brzo i jednostavno utvrđivanje u koje razdoblje oporezivanja pripada svaki pojedini iznos iz evidencije

Za potrebe postupka obračuna prema naplaćenim naknadama prilagođene su i odredbe članka 85. stavka 2. Zakona o PDV-u u koji je dodana nova točka j). Navedenom dopunom propisano je da porezni obveznik u prijavi PDV-a koji se odnosi na određeno obračunsko razdoblje mora **navesti i podatak o primjeni postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama** (izjašnjavanje primjenjuje li postupak obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama iz članka 125. i Izmijenjenog Zakona).

Na računima izdanim u postupku obračuna prema naplaćenim naknadama više ne treba stavljati oznaku R2.

Treba vidjeti da li će se i na koji način, od 1. siječnja 2014. Pravilnikom o PDV-u izmijeniti i prilagoditi postupku obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama, postojeće porezne evidencije, ili će se po pitanju načina osiguranja podataka potrebnih za utvrđivanje i plaćanja PDV-a obračunatog po ovom postupku, poreznim obveznicima dati potpuna sloboda kao i do sada.



2. Prelazak na oporezivanje prema naplaćenim naknadama od 1. siječnja 2015. godine

Porezni obveznik koji je zadovoljio uvjete za obavljanje postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama i želi primjenjivati taj postupak od 1. siječnja iduće godine, mora najkasnije **do kraja tekuće kalendarske godine podnijeti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave o početku primjene postupka** oporezivanja prema naplaćenim naknadama. Ukoliko izjavu ne podnese u propisanom roku smatrat će se da porezni obveznik i dalje primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

Rokovi iz navedenog pravila primjenjivat će se prvi puta za 2016. godinu, jer se za 2015. godinu primjenjuju rokovi iz prijelaznih odredbi Izmjena o kojima smo pisali u poglavlju 5. ovog članka.

Odredba članka 39. prijelaznih odredbi Izmjena odnosi se na izuzetak vezan za promjenu načina oporezivanja od 1. siječnja 2015. godine.

Navedenim odredbama propisano je da porezni obveznici sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu čija vrijednost isporuka dobara i usluga u 2014. godini nije bila veća od 3.000.000,00 kuna bez PDV-a, koji žele početi primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama od 1. siječnja 2015. godine, moraju o tome najkasnije do 20. siječnja 2015. godine dostaviti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

Porezni obveznici koji su do 31. prosinca 2014. godine obračunavali PDV prema naplaćenim naknadama mogu do 20. siječnja 2015. godine dostaviti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave da od 1. siječnja 2015. godine žele obračunavati PDV prema obavljenim isporukama.

Porezni obveznici koji od 1. siječnja 2015. žele promijeniti način oporezivanja pisanu izjavu trebaju dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave **najkasnije 20. siječnja 2015.**

Primjer pisane izjave

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

Ministarstvo financija
Porezna uprava
Ispostava _____

Sukladno članku 125.k stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13 i 143/2014; u daljnjem tekstu: Zakon), i u roku iz članka 39. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 143/2014) dostavljamo:

IZJAVU

da je društvo TDD.d.o.o., Hrastovje. 12, 10 000 Zagreb, OIB 12333678911 u 2014. godini obavilo isporuka iz članka 90. stavke 5. i 6. Zakona u vrijednosti koja nije veća od

3.000.000,00 kuna bez PDV-a,

te će od 1. siječnja 2015. godine početi primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama sukladno odredbama članka 125.i do 125.k Zakona.

Potpis i pečat:



Ako porezni obveznici do navedenog roka ne dostave pisanu izjavu o promjeni načina obračuna PDV-a, smatrat će se da od 1. siječnja 2015. godine primjenjuju postupak obračuna PDV-a koji su primjenjivali i u 2014. godini.

2. Upis u registar obveznika PDV-a i oporezivanje prema naplaćenim naknadama

Mali porezni obveznici i porezni obveznici koji tek započinju sa obavljanjem djelatnosti, a od 1. siječnja žele PDV obračunavati prema naplaćenim naknadama, trebaju voditi računa o ispravnom ispunjavanju obrasca P-PDV koji je izmijenjen Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 157/2014).

Navedenom izmjenom u Obrascu P-PDV u točku **3. UPIS U REGISTAR OBVEZNIKA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST** dodano je polje "POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA".

Porezni obveznici koji se upisuju u registar obveznika PDV-a i žele započeti PDV plaćati prema postupku oporezivanja prema naplaćenim naknadama u polje iza teksta "POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA" upisuju riječ "DA"

3. UPIS U REGISTAR OBVEZNIKA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	<input type="checkbox"/>
VRIJEDNOST OPOREZIVIH ISPORUKA U PRETHODNOJ GODINI	_____
VRIJEDNOST OPOREZIVIH ISPORUKA U TEKUĆOJ GODINI	_____
DATUM UPISA U REGISTAR OBVEZNIKA PDV-a	_____
POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA	<input type="text" value="DA"/>

Obrazac P-PDV treba predati u zakonskim rokovima, o čemu smo pisali u prethodnom broju časopisa RiPup

Iz odredbi Zakona proizlazi da takvi porezni obveznici nisu dužni predavati i izjavu o kojoj smo pisali u prethodnom poglavlju ovog članka.