



8. LC WEBinar

Godišnji financijski izvještaji, novosti u PDV-u i druge aktualnosti za poduzetnike

30.04.2020.

Fakturiranje usluga i slanje e-računa te novosti u PDV-u

- Implementiran parametar „IBAN na računima“ te njegovo korištenje prilikom standardnog ispisa računa te ispisa računa u Word
- Omogućeno dodavanje priloga na račune, storna računa, račune za predujam i storna računa za predujam, te njihovo slanje putem e-računa
- Kod dodavanja priloga na e-račun dodana opcija spremanja ispisa računa u word kao priloga računu u PDF formatu

Parametar „IBAN na računima“

SPI Parametri aplikacije

Osnovni | Poziv na broj | Ostalo

Tip broja računa (za stomo račun i (stomo) predračun)
 GG/XXXXXXXX PR-XXXX/GG
 XXXXXXXX-GO PR:

Pređujem
 Upis
 Povlačenje

Pregled usluga
 Naziv
 Prošireni tekst

Izračun po
 Glavi
 Stavkama

PDV
 Da
 Ne

Dužnost Valuta Jedinica mjere

Dužnosnik 100-ti dio valute PDV

Članarina
Oznaka Broj razdoblja
Naziv Rok plaćanja

Potpisnik dokumenata 1
Potpisnik dokumenata 2
Potpisnik dokumenata 3
Naknada

IBAN na računima

Parametri prijensa u USZ
Šifra dobavljača Korisnik
Vrsta prijensa
 IRE Nadnevak

Parametri povlačenja vrste rada
 Povlačenje iz USZ Korisnik
Putanja

Formiranje IRE
 Samostalno
 Preuzimanjem br. račun

Šifra namjene
Broj slogova za jednokratni upis Prefiks šifre usluge
Tip računa za gotovinu Posebnost

U redu Izlaz

Dodavanje priloga na račune

SPI R SPI Računi

1. Po broju | 2. Po partnerima

Operator FRIVICA

Operator DOMATKOV

broj	račun		broj IRR	partner	datum			vrijednost	F	E	P
	broj	S tip			knjiženja	računa	dospijeća				
20/C	20/0000001	U CV	19/0000001	0000004	13.03.2020	13.03.2020	23.03.2020	375,00			
20/C	20/0000002	U CV	19/0000002	0193461	13.03.2020	13.03.2020	13.03.2020	375,00			
20/C	20/0000003	U CV	19/0000003	0193461	13.03.2020	13.03.2020	13.03.2020	125,00			
20/C	20/0000004	U CV	19/0000004	0193461	13.03.2020	13.03.2020	13.03.2020	330,54			
20/C	20/0000009	U CV	19/0000005	0193461	27.03.2020	27.03.2020	6.04.2020	2.025,00			
20/C	20/0000010	U CV	19/0000006	0193461	27.03.2020	27.03.2020	27.03.2020	180,77			
20/C	20/0000011	U CV	19/0000007	0193461	27.03.2020	27.03.2020	27.03.2020	271,20			
20/C	20/0000012	U CV	19/0000008	0193461	27.03.2020	27.03.2020	6.04.2020	1.115,63			
20/C	20/0000013	U CV	19/0000009	0193461	30.03.2020	30.03.2020	9.04.2020	330,54			
20/C	20/0000014	U CV	20/0000020	0193461	29.04.2020	29.04.2020	1.06.2020	250,00			

šifra usluge 140004 količina 1,00 brutto 200,00

Rad kamiona - MAN b

Suma brutto 200,00

Traženi podatak 0193461 GRAD VIROVITICA

Prilozi Obrada e-Računa Stavke računa

Novi Promjena Brisanje Uvid Ispis Knjiženje Poništenje Vezane napomene Naknadna promjena Fiskalizacija Virman Legenda Izlaz

Novi Promjena Brisanje Uvid Ispis Knjiženje Poništenje Vezane napomene Naknadna promjena Fiskalizacija Virman Legenda Izlaz

Word ispis računa kao prilog računu u PDF formatu

The screenshot shows the 'SPI Računi' software interface. On the left, there is a list of invoices with columns for 'broj', 'S', 'tip', and '19.'. The invoice number '20/0000014' is selected. In the center, a search window titled 'Traženi pojam (Naziv)' displays a table of attachments:

Naziv	Tip	Datum i vrijeme
Dok. br. 20/0000014	pdf	29.4.2020. 17:15
jedinice mjere1.jpg	jpg	29.4.2020. 17:03

At the bottom of the interface, the 'Prilozi' button is highlighted with a red box. Other buttons include 'Novi', 'Promjena', 'Brisanje', 'Uvid', 'Izlaz', 'Ispis', 'Knjiženje', 'Poništenje', 'Vezane napomene', 'Naknadna promjena', 'Fiskalizacija', 'Virman', 'Legenda', and 'Izlas'. The bottom right corner shows 'Suma brutto' as 200,00.

Primjena odgode plaćanja dospjele obveze PDV-a

Zakonski okvir

- Opći porezni zakon – **izmjena čl.107 a** (NN 42/20)
 - Pravilnik o provedbi Općeg poreznog zakona (NN 43/20)
 - Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona (NN 43/20)
- **U ovim izmjenama uređuje se pojam posebnih okolnosti i provedba plaćanje poreza u tim posebnim okolnostima**

Pravilnik o provedbi Općeg poreznog zakona – dio vezan za PDV

- Definira se:
- **način utvrđivanja dospjele obveze PDV-a i odgoda plaćanja** za porezne obveznike kojima je Pravilnikom omogućeno utvrđivanje obveze prema naplaćenim naknadama
- **Oslobodjenje od plaćanja PDV-a kod donacija** koje se odnose na isporuke dobara i usluga koji pomažu u suzbijanju učinaka bolesti Covid 19
- **Oslobađanje od plaćanja carine i PDV-a na uvoz dobara** koji pomažu u suzbijanju učinaka bolesti Covid 19 te obračunsko načelo iskazivanja obveze za PDV pri uvozu u obrascu PDV

- Podnositelj zahtjeva za mjere odgode je svaki porezni obveznik koji:
 - može dokazati da **nije u mogućnosti platiti dospjelu** poreznu obvezu
 - koji na dan podnošenja zahtjeva **nema dospjelog neplaćenog** poreznog duga
 - smatra se da nema dospjelog nenaplaćenog poreznog duga, ako je iznos **poreznog duga manji od 200,00 kn**
 - podnositelj zahtjeva može biti porezni obveznik koji poreznu osnovicu utvrđuje prema **obavljenim isporukama** sukladno posebnom propisu o PDV-u
 - ima pad prihoda/primitaka u mjesecu koji prethodi mjesecu podnošenja zahtjeva za mjere plaćanja poreza **najmanje 20% u odnosu na isti mjesec prethodne godine** ili
 - može temeljem plana / projekcije pretpostaviti da će mu prihodi/primitci u razdoblju **od tri mjeseca od mjeseca podnošenja zahtjeva pasti najmanje 20%** u odnosu na isto razdoblje prethodne godine

Nakon što je dokazao da je došlo do pada prihoda i budućih prihoda:

- porezni obveznik treba dokazati da dospjela obveza poreza na dodanu vrijednost **proizlazi iz izdanih računa koji nisu naplaćeni i ulaznih računa koji nisu plaćeni.**
- porezni obveznik mora na zahtjev dostaviti neku evidenciju kojom će dokazati iznose otvorenih ulaznih / izlaznih računa u mjesecu obračuna za koji se traži odgoda

Podnošenje zahtjeva za odgodom obveze - ePorezna

- Za ostvarivanje primjene odgode plaćanja PDV-a potrebno je kroz **sustav ePorezna** podnijeti pisani i obrazloženi zahtjev

The screenshot displays the 'ePorezna' web application interface. At the top left, the logo '@Porezna' and the text 'REPUBLIKA HRVATSKA' are visible. The navigation menu includes 'POČETNA', 'OBRACI', 'PROFIL', and 'ZAHTJEVI'. Below the navigation, there are two buttons: 'Podnesi zahtjev' (highlighted in red) and 'Pregled podnesenih zahtjeva'. A search bar is present, and a dropdown menu is open, listing various request types. The first item, 'Zahtjev za odgodu plaćanja uslijed nastupa posebnih okolnosti', is highlighted with a red box and a red arrow.

Podnesi zahtjev Pregled podnesenih zahtjeva

Zahtjevi Početna / Zahtjevi

Zahtjev za odgodu plaćanja uslijed nastupa posebnih okolnosti

Zahtjev za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost (Obrazac P-PDV)

Zahtjev za izdavanje porezne potvrde

Zahtjev za izmjenom podataka u registru poreznih obveznika

Zahtjev za ovjeru PKK

Zahtjev za promjenu načina oporezivanja/smanjenje predujmova

Podnošenje zahtjeva za odgodom obveze - ePorezna

- Primjer teksta obrazloženja u zahtjevu za odgodom
 - Obratiti pozornost na odgovornost ovlaštene osobe !

Obrazloženje:

Poštovani,

Molim odgodu plaćanja poreza i drugih javnih davanja temeljem:

1. pada prihoda u 3/2020 u odnosu na 3/2019 za XX%
2. narušene likvidnosti koja proizlazi iz nenaplaćenosti računa izdanih u 3/2020 - u poreznom razdoblju nije naplaćeno xx% izdanih računa...
3. znatno smanjene naplate računa iz prethodnih razdoblja za xx%

Za istinitost i vjerodostojnost podataka kao ovlaštena osoba odgovaram pod materijalnom i kaznenom odgovornošću.

Utvrđivanje iznosa porezne obveze koja će se odgoditi

- Postupak izračuna razlike obveze za odgodu – 1.korak
- Potrebno je utvrditi obvezu PDV-a na uobičajeni način (**kriterij prema obavljenim isporukama**) i evidentirati podatke u „redovne retke“ Obrasca PDV i to:
 - utvrditi obvezu PDV-a po izdanim računima i evidentirati ju u obrascu PDV pod red. br. II
 - utvrditi pretporez prema po primljenim računima i evidentirati ga pod red. br. III
 - iskazati obvezu PDV-a pod red. br. IV. obrasca PDV

Utvrđivanje iznosa porezne obveze koja će se odgoditi

- Postupak izračuna razlike obveze za odgodu – 2.korak
- Nakon redovnog obračuna po izdanim računima obveznici PDV-a trebaju napraviti izračun obveze prema naplaćenim/plaćenim računima
- **Putem vlastite evidencije** primjenjujući sva pravila postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama iz čl. 125.1 – 125.k Zakona o PDV-u) potrebno je utvrditi kolika bi bila obveza PDV-a **prema kriteriju naplaćenih/plaćenih računa**.

Utvrđivanje iznosa porezne obveze koja će se odgoditi

- Postupak izračuna razlike obveze za odgodu – 3.korak
- Razliku između obveze PDV-a prema **izdanim i naplaćenim računima** treba evidentirati u Obrascu PDV pod VIII.2. – *Otuđenje/stjecanje gospodarske cjeline ili pogona*

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.)	0,00
1.1. Nabava nekretnina	0,00
1.2. Nabava osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz	0,00
1.3. Prodaja osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz	0,00
1.4. Nabava ostale dugotrajne imovine	0,00
1.5. Prodaja ostale dugotrajne imovine	0,00
2. Otuđenje/stjecanje gospodarske cjeline ili pogona	0,00

Prijava obveze na ePoreznu - rokovi odgode

- Ukoliko se podnosi PDV obrazac za travanj tada je porezni obveznik do 31.svibnja 2020. **obvezan je platiti samo iznos PDV-a kojeg bi iskazao pod točkom IV. Obrasca PDV da primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama**
- iznos iskazan pod točkom VIII.2 Obrasca PDV– Porezna uprava će za travanj 2020.g. odgoditi do 31.kolovoza 2020.

Obračunsko razdoblje	Obveza po izdanim računima PDV-a	Obveza prema naplaćenim računima	Iznos obveze za uplatu	Iznos obveze koja se odgađa VIII.2
travanj	5000	2000	2000 (rok 31.05.)	3000 (rok 31.08.)

Prijava obveze na ePoreznu - rokovi odgode

- za obračun PDV-a za ožujak koja dospijeva 30. travnja - odgoda do 31.07.2020.
- za obračun prvog tromjesečje koja dospijeva 30. travnja – odgoda do 31.07.2020.
- za obračun PDV-a za travanj koja dospijeva do 31. svibnja – odgoda do 31.08.2020

- Ako posebne okolnosti potraju duže rok za odgodu se može produžiti za tri mjeseca pa će se odgodom obuhvatiti i dospjela obveza PDV-a iskazana u Obrascima PDV-a za svibanj, lipanj i srpanj te drugo tromjesečje 2020

Prijava obveze na ePoreznu - rokovi odgode

- Za dospjele porezne obveze za koje je odobrena odgoda plaćanja **neće se obračunavati kamate.**
- Ako porezni obveznik nije u mogućnosti platiti odgođenu poreznu obvezu po njezinom odgođenom dospijeću **može podnijeti zahtjev za obročnom otplatom**, bez obračuna kamata.
- Obročna otplata može se odobriti u mjesečnim obrocima do najduže 24 mjeseca.

Primjena odgode plaćanja dospjele obveze PDV-a

- Porezni obveznici koji ne zadovoljavaju uvjete propisane Pravilnikom ne mogu primijeniti odgodu
- Porezni obveznici koji ne žele utvrđivati obvezu PDV-a prema tim uvjetima i nadalje utvrđuju obvezu PDV-a prema kriteriju tzv. izdanih računa.

- Sve video zapise i prezentacije sa LC WEBinara možete pronaći na
- <https://www.spi.hr/video-zapisi-i-prezentacije-s-8-otvorenih-lc-webinara/>
- Tamo se nalazi i kompletan video i prezentacija od kolegice Dijane Spitzer na temu „Primjena odgode plaćanja dospjele obveze PDV-a”



Odgovori na pitanja!

Hvala na pozornosti!

Slijedi kolegica Dijana sa
novostima u Komisu vezane uz
Covid-19, olakšice i PDV.