



9. LC WEBinar

Primjena odgode plaćanja dospjele obveze PDV-a

22.04.2020.

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

- Definiira se:
- **način utvrđivanja dospjele obveze PDV-a i odgoda plaćanja** za porezne obveznike kojima je Pravilnikom omogućeno utvrđivanje obveze prema naplaćenim naknadama
- **Oslobođenje 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

Provedba postupka plaćanja poreza u posebnim okolnostima

- U čl.71.a uređuje se provedba **postupka odgode i/ili obročne** otplate dospjele porezne obveze.
- U čl.71.aa definira se **što se smatra dospelom poreznom obvezom**, tko može i na koji način podnijeti zahtjev za odgodom dospjele porezne obveze.
- U čl.71.b definirano je da se dospelom poreznom obvezom **smatra svaka obveza koja prema posebnim propisima dospijeva do isteka roka od tri mjeseca nakon stupanja na snagu čl.107.a Općeg poreznog zakona (od 20.03.2020.g.)**
- Iz ovih članaka proizlazi da se mjera odgode plaćanja odnosi na obračun PDV-a za ožujak, prvo tromjesečje i za travanj

Podnositelj zahtjeva za korištenje mjera plaćanja poreza čl.71.c

- 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

Pokazatelji nemogućnosti plaćanja dospelih poreznih obveza čl.71.d

- podnositelj zahtjeva nije u mogućnosti platiti dospjele porezne obveze ukoliko:
 - 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

Dokazivanje nemogućnosti plaćanja dospelih poreznih obveza

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 i odlučivanje o zahtjevu za korištenje mjera plaćanja poreza (čl.71.e i čl.71.f)

- Porezni obveznik podnosi zahtjev za korištenje mjera plaćanja poreza pismeno uz obrazloženje nadležnom poreznom tijelu prema mjestu prebivališta, odnosno sjedišta
- U zahtjevu se navode činjenice temeljem kojih će porezno tijelo moći ocijeniti je li podnositelj zahtjeva učinio vjerojatnim i/ili dokazao postojanje pokazatelja nemogućnosti plaćanja dospelih poreznih obveza iz članka 71.d Pravilnika
- Pisanim i obrazloženim zahtjevom smatrat će se zahtjevi podneseni poreznom tijelu **elektroničkim putem koji se podnose putem sustava ePorezna**
- Porezna uprava će elektroničkim putem obavijestiti poreznog obveznika o osnovanosti ponesenog zahtjeva

Mjere plaćanja poreza čl.71.g

- Na temelju osnovanih zahtjeva iz članka 71.f Pravilnika, za dospjele porezne obveze odobrit će se **odgoda plaćanja bez obračuna kamata**
- Porezni obveznik može ostvariti odgodu za iznos dospjele porezne obveze koja je **veća od iznosa za koji bi bio zadužen da je obračunao PDV u skladu s postupkom oporezivanja prema naplaćenim naknadama**
- Porezni obveznik podnosi **Obrazac PDV s redovnim postupkom** oporezivanja, na način da iznimno u dijelu **VIII. Ostali podaci, točka 2. iskazuje razliku iznosa** u odnosu na postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama.
- Odgoda plaćanja odobrava se na rok od tri mjeseca računajući od zakonom propisanog dana dospijeća svake pojedine porezne obveze

Naknadno postupanje prema podnositelju zahtjeva kojemu su odobrene mjere plaćanja poreza čl.71.i

- Porezno tijelo **može izvršiti naknadnu provjeru činjenica** navedenih u zahtjevu za odgodu plaćanja temeljem kojih je odobrena mjera plaćanja poreza
- Ako porezno tijelo **naknadno utvrdi kako nije dokazano** da su ispunjeni uvjeti za mjeru plaćanja poreza, **odredit će prestanak valjanosti mjere plaćanja poreza** sukladno posebnim propisima

- Ako porezno tijelo naknadno utvrdi da je podnositelj zahtjeva za vrijeme trajanja posebnih okolnost
 - lažno prikazao činjenice kojima je obrazlagao zahtjeve i/ili
 - postupao protivno poreznim propisima i/ili
 - zloupotrijebio mjere plaćanja poreza s ciljem pribavljanja protupravne imovinske koristi
- Obavijestit će podnositelja zahtjeva o neispunjenju pokazatelja nemogućnosti plaćanja dospelih poreznih obveza te će za **porezne obveze za koje je bila odobrena mjera plaćanja poreza obračunati i zadužiti zakonsku zateznu kamatu.**

Primjena odredbi Pravilnika o provedbi OPZ-a

- Utvrđivanje postojanja uvjeta za odgodu
 - Status obveznika u registru PDV-a
 - Porezni obveznik koji obvezu utvrđuje prema izdanim računima
 - Ne postoji dospjeli neplaćeni porezni dug (dozvoljeni dug je 200,00 kn)
 - Kontrola i mjerenje visine prihoda
 - Definiranje postotka pada prihoda
 - Plan i projekcija za period od tri mjeseca

Primjena odredbi Pravilnika o provedbi OPZ-a

- Utvrđivanje postojanja uvjeta za odgodu
 - Za odgodu plaćanja dospjele obveze PDV-a prema ovom propisu ne vrijedi kriterij da su prihodi u prethodnoj godini manji od 7,5 mil kuna
 - Porezni obveznici koji i inače prijavljuju obvezu poreza prema naplaćenim naknadama su isključeni iz ovog propisa i ne mogu podnositi zahtjev za odgodu

Primjena odredbi Pravilnika o provedbi OPZ-a –visina prihoda

- Mjerenje visine prihoda i definiranje postotka pada prihoda
 - Promet konta prihoda u istom periodu prethodne godine
 - Usporedba s prihodima u istom periodu tekuće godine
 - Izračun postotka smanjenja \longrightarrow $\text{prihod } 03\text{-}2019 / \text{prihod } 03\text{-}2020 * 100$
 - Dobiveni postotak udjela prihoda u 03-2020.g. mora biti min. 80 %
 - Prema Pravilniku smanjenje mora biti najmanje 20 %

Primjena odredbi Pravilnika o provedbi OPZ-a – pad prihoda

- Procjena pada prihoda u periodu od tri mjeseca
 - Na osnovu plana ili projekcije prihoda
 - Na osnovu realiziranog prihoda (promet konta prihoda 04-2020.g.)
 - Pad prihoda od min.20% je osnova za zahtjev za odgodu za taj period obračuna

Primjena odredbi Pravilnika o provedbi OPZ-a – pad prihoda

- Procjena prihoda na osnovu stavaka PDV obrasca DA/NE
 - Uvjetno to može biti dobar način za procjenu prihoda
 - Obratiti pozornost koje pozicije obrasca se uzimaju u obzir
 - Potencijalna opasnost u takvoj procjeni su:
 - predujmovi kupaca i
 - obveze po tuzemnim isporukama za koje još nije izdan račun
 - Takvi iznosi prikazani su u sumi obveza, a nisu prihod

Opis	Porezna osnovica (iznos u kunama i lipama)	PDV po stopi 5%, 13% i 25% (iznos u kunama i lipama)
Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama dobara i usluga - ukupno (I. + II.)	11.748.876,30	X X X X X
I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene - ukupno (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	1.210.966,62	X X X X X
1. Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	X X X X X
2. Isporuke dobara obavljene u drugim državama članicama	0,00	X X X X X
3. Isporuke dobara unutar EU	792.528,13	X X X X X
4. Obavljene usluge unutar EU	0,00	X X X X X
5. Obavljene isporuke osobama bez sjedišta u RH	0,00	X X X X X
6. Sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi članici EU	0,00	X X X X X
7. Isporuke novih prijevoznih sredstava u EU	0,00	X X X X X
8. Tuzemne isporuke	0,00	X X X X X
9. Izvozne isporuke	418.438,49	X X X X X
10. Ostala oslobođenja	0,00	X X X X X
II. Oporezive transakcije - ukupno (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	10.537.909,68	2.634.477,42
1. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 5%	0,00	0,00
2. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 13%	0,00	0,00
3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	2.798.815,68	699.703,92
4. Primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. Stjecanje dobara unutar EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. Stjecanje dobara unutar EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25%	7.736.347,12	1.934.086,78
8. Primljene usluge iz EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. Primljene usluge iz EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. Primljene usluge iz EU po stopi 25%	2.746,88	686,72
11. Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 13%	0,00	0,00

Primjena odredbi Pravilnika o provedbi OPZ-a – pogrešna procjena

- Pogrešno procijenjen pad prihoda – sankcije DA/NE
 - Prema odredbi iz čl.71.i Pravilnika Porezna uprava može **naknadno izvršiti provjeru činjenica** navedenih u zahtjevu za odgodu
 - U slučaju da je pad prihoda **pogrešno prikazan i ne može se dokazati** Porezna uprava obavještava poreznog obveznika o situaciji
 - **Odredit će se prestanak valjanosti mjere odgode plaćanja poreza** pri čemu porezna obveza dospijeva sukladno redovnim rokovima
 - Prijava PDV-a se tretira kao da je napravljena prema isporuci u tom razdoblju

Primjena odredbi Pravilnika o provedbi OPZ-a – pogrešna procjena

- Pogrešno procijenjen pad prihoda – sankcije DA/NE
 - **Porezna uprava šalje obavijest o prestanku valjanosti mjera** odgode plaćanja poreza pri čemu porezna obveza dospijeva sukladno redovnim rokovima
 - Obveza PDV-a se zadužuje u punom iznosu prema isporuci u tom razdoblju
 - Potrebno je uplatiti obvezu poreza koja je prethodno bila odgođena
 - **Zaračunava se zakonska zatezna kamata na dio koji je bio odgođen**

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 shows the ePorezna portal interface. At the top left is the logo for ePorezna and the Republic of Croatia. The navigation menu includes POČETNA, OBRASCI, PROFIL, and ZAHTJEVI. The main header area contains the text 'Jedinstveni portal Porezne uprave' and a search bar. Below the header, there are several service tiles. One tile is titled 'prava na porezne olakšice u godišnjem obračunu - povrat poreza (ZPP-DOH)'. Within this tile, the button 'Podnesi zahtjev' is highlighted with a red rectangular box, and a red arrow points to it from the right. Below this button is the text 'Pregled podnesenih zahtjeva'. Other visible tiles include 'Informacije o poreznom obvezniku', 'Obveze', 'Porezno knjigovodstvena kartica', 'Porezna kartica', 'Provjeri šifru općine', 'Dostavi obrazac', 'Pregled dostavljenih obrazaca', and 'Pregled pohranjenih obrazaca'.

Podnošenje zahtjeva za odgodom obveze - ePorezna

@Porezna REPUBLIKA HRVATSKA

POČETNA OBRASCI PROFIL ZAHTJEVI

Zahtjevi Početna / Zahtjevi

Podnesi zahtjev Pregled podnesenih zahtjeva

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

The screenshot displays the ePorezna web application interface. At the top left is the logo for ePorezna and the Republic of Croatia. The top right navigation bar includes 'POČETNA', 'OBRASCI', 'PROFIL', and 'ZAHTJEVI' (highlighted in red), along with a user profile and 'ODJAVA' button. A blue banner below the navigation contains the title 'Zahtjev za odgodu plaćanja uslijed nastupa posebnih okolnosti' and a breadcrumb trail: 'Početna / Zahtjevi / Zahtjev za odgodu plaćanja uslijed nastupa posebnih okolnosti'. On the left side, there is a vertical menu with buttons: 'Pošalji', 'Provjeri', 'Izvezi', 'Novi', and 'Prilozi'. The main content area features a red header 'Zahtjev' and a form titled 'PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU'. The form fields are: OIB, Naziv (checked), Ime (unchecked), Prezime, Država, Mjest/Grad, Ulica, Kućni broj, Dodatak kućnom broju, and Telefon. A red box highlights the 'PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU' section.

Početna / Zahtjevi / [Zahtjev za odgodu plaćanja uslijed nastupa posebnih okolnosti](#)

Pošalji

Provjeri

Izvezi

Novi

Prilozi

Zahtjev

PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU

OIB:

Naziv:

Ime:

Prezime:

Država:

Mjest/Grad:

Ulica:

Kućni broj:

Dodatak kućnom broju:

Telefon:

Podnošenje zahtjeva za odgodom obveze - ePorezna


Zahtjev

ZAHTJEV

Sukladno Općem poreznom zakonu te Pravilniku o provedbi Općeg poreznog zakona, podnosim zahtjev za odgodu plaćanja poreznih obveza na rok od tri mjeseca radi nastupa posebnih okolnosti uzrokovanih virusom COVID-19, odnosno bolesti SARS-CoV-2. Činjenice bitne za odlučivanje o zahtjevu:

1. Do nastupa tih okolnosti sve porezne obveze su podmirene, odnosno na dan podnošenja ovog zahtjeva na porezno knjigovodstvenoj kartici je evidentiran dospelji dug manji od 200,00 kuna
 DA NE
2. Uslijed nastupa posebnih okolnosti prihodi/primici su smanjeni za najmanje 20% u mjesecu koji prethodi mjesecu podnošenja zahtjeva, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine
 DA NE
3. Uslijed nastupa posebnih okolnosti prihodi/primici će biti smanjeni za najmanje 20% u naredna tri mjeseca, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine
 DA NE
4. Dospjela obveza poreza na dodanu vrijednost proizlazi iz izdanih računa koji nisu naplaćeni i ulaznih računa koji nisu plaćeni
 DA NE

Obrazloženje:

Pošalji 

Provjeri

Izvezi

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.

Podnošenje zahtjeva za odgodom obveze – ePorezna - odgovor

- Nakon obrade Porezna uprava vraća odgovor i odobrenje se vidi na pregledu podnesenih zahtjeva

Podnesi zahtjev
Pregled podnesenih zahtjeva

Vrsta zahtjeva: Zahtjev za odgodu plaćanja ▼

Obrazac	Datum/Vrijeme	Status	Napomena
Zahtjev za odgodu plaćanja	17.4.2020. 14:07:13	Zahtjev je zaprimljen u sustavu	Zahtjev je uspješno zaprimljen.
Zahtjev za odgodu plaćanja	30.3.2020. 23:48:54	Zahtjev je prihvaćen	Poštovani, Povodom vašeg zahtjeva za odgodom plaćanja zbog nastupa posebnih okolnosti koji ste podnijeli dana 30.3.2020.g. obavještavamo vas o sljedećem. Pravilnikom o dopunama Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20; u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisani su uvjeti koji moraju biti ispunjeni da bi se odgoda odobrila. Uvidom u podatke navedene u zahtjevu i podatke iz službenih evidencija Porezne uprave, utvrđeno je da ispunjavate uvjete za odgodu propisane Pravilnikom te se Vašem zahtjevu udovoljava. NAPOMENA: Dospjelo poreznom obveznom poreza na dodanu vrijednost smatra se svaka obveza koja dopijeva u mjesecu koji slijedi iza mjeseca nakon stupanja na snagu članka 107.a Zakona, odnosno koje dopijevaju u travnju. Navedeno znači da PREDMET OVE odgode ne može biti obveza poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje 02. mjesec 2020. godine, te da ste istu dužni ste podmiriti do 31.03.2020. godine. u iznosu od i. S poštovanjem,

Podnošenje zahtjeva za odgodom obveze – ePorezna

- Ukoliko je porezni obveznik već podnio zahtjev za odgodom plaćanja dospjele neke druge porezne obveze te mu je isti odobren,
- **Ne podnosi posebni zahtjev za odgodom plaćanja dospjele obveze PDV-a,**
- Pravo na odgodu dokazuje popunjavanjem točke **VIII.2. Obrasca PDV** u kojoj iznimno iskazuje razliku između iznosa iskazanog pod točkom IV. Obrasca PDV i iznosa kojeg bi iskazao pod točkom IV. Obrasca PDV da primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama.



Utvrđivanje iznosa porezne obveze koja će se odgoditi

- Za odgodu plaćanja obveze PDV-a porezni obveznik treba dokazati da dospjela obveza PDV-a proizlazi iz **izdanih računa koji nisu naplaćeni** i **ulaznih računa koji nisu plaćeni** prema tzv. kriteriju naplaćenih naknada
- Obveznik PDV-a može odgoditi samo dospjelu obvezu PDV-a koju čini razlika između obveze utvrđene prema kriteriju izdanih računa i onih koji su u tom razdoblju naplaćeni/plaćeni.

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

Utvrđivanje iznosa porezne obveze koja će se odgoditi

- Primjer izračuna obveze – **prema izdanim računima**:

Obračunsko razdoblje	Obveza prema izdanim računima II.1,2,3	Pretporez prema primljenim računima III.1,2,3	Obveza za uplatu polje IV. obrasca
travanj	10000	5000	5000

Utvrđivanje iznosa porezne obveze koja će se odgoditi

- Primjer izračuna obveze – **prema naplaćenim naknadama:**

Obračunsko razdoblje	Obveza prema naplaćenim računima II.1,2,3	Pretporez prema plaćenim računima III.1,2,3	Obveza za uplatu polje IV. obrasca
travanj	6000	4000	2000

Utvrđivanje iznosa porezne obveze koja će se odgoditi

- Kod izračuna iznosa obveze prema naplaćenim naknadama potrebno je:
- primijeniti sva pravila postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama iz čl. 125.1 – 125.k Zakona o PDV-u
- Ovim člancima propisano je da PDV kategorije kao što su tuzemni prijenos porezne obveze, stjecanje iz EU, primljene isporuke iz trećih zemalja **ne ulaze u izračun obveze PDV-a prema naplaćenim naknada.**
- U izračun iznosa obveze po naplati ulaze isključivo polja II.1, 2, 3 PDV obrasca
- U izračun iznosa pretporeza po naplati ulaze isključivo polja III.1, 2, 3 PDV obrasca

Utvrđivanje iznosa porezne obveze koja će se odgoditi

- Izračuna razlike obveze poreza koja se može odgoditi:

Obračunsko razdoblje	Obveza po izdanim računima PDV-a	Obveza prema naplaćenim računima	Iznos obveze za odgodu polje VIII.2 obrasca
travanj	5000	2000 (rok 31.05.)	3000

Prijava obveze na ePoreznu

- Nakon obavljenih izračuna i utvrđivanja iznosa poreza koji se može odgoditi porezni obveznik predaju obrazac u sustav ePorezna
- Podnosi Obrazac PDV u kojem na **redovan način iskazuje sve obavljene i sve primljene isporuke**
- **U svojim evidencijama osigurava podatke o obračunu PDV-a** da za isto razdoblje primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama i utvrđuje razliku između dva načina obračuna
- Budući da nije moguće imati dva obračuna PDV-a istovremeno, podaci za izračun obveze po naplaćenim naknadama mogu biti u vidu izvještaja iz kojega je vidljivo na koji način je dobiven iznos obveze prema tom kriteriju

Prijava obveze na ePoreznu

- pod točkom VIII.2. Obrasca PDV iskazuje se iznos obveze za koju se odgađa plaćanje

VIII. Ostali podaci		
1. Za ispravak pretporeza (ukupno 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	<input type="text" value="0,00"/>	X X X X X
1.1. Nabava nekretnina	<input type="text" value="0,00"/>	X X X X X
1.2. Nabava osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz	<input type="text" value="0,00"/>	X X X X X
1.3. Prodaja osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz	<input type="text" value="0,00"/>	X X X X X
1.4. Nabava ostale dugotrajne imovine	<input type="text" value="0,00"/>	X X X X X
1.5. Prodaja ostale dugotrajne imovine	<input type="text" value="0,00"/>	X X X X X
2. Otuđenje/stjecanje gospodarske cjeline ili pogona	<input type="text" value="3.000,00"/>	X X X X X

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.

Primjer : Utvrđena obveza PDV-a pri obračunu po obavljenim isporukama, te utvrđuje preplata PDV-a kad se primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama (Broj klase:410-19/20-02/129)

Obračunsko razdoblje	Obveza po izdanim računima PDV-a II.1,2,3	Pretporez prema primljenim računima III.1,2,3	Iznos obveze polje IV.
travanj	1000	500	500
Obračunsko razdoblje	Obveza po naplaćenim računima PDV-a II.1,2,3	Pretporez prema plaćenim računima III.1,2,3	Iznos obveze polje IV.
travanj	100	400	-300
Obračunsko razdoblje	Zaduženje po Obrascu PDV	Obveza za uplatu po naplaćenim računima	Iznos koji se upisuje pod točkom VIII.2. Obrasca
travanj	500	Nema obveze za uplatu jer je utvrđena preplata	500

Primjer: Utvrđena je obveza PDV-a pri obračunu po obavljenim isporukama, međutim utvrđuje se veća obvezu PDV-a u slučaju da primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama (Broj klase:410-19/20-02/129)

Obračunsko razdoblje	Obveza po izdanim računima PDV-a II.1,2,3	Pretporez prema primljenim računima III.1,2,3	Iznos obveze polje IV.
travanj	500	200	300

Obračunsko razdoblje	Obveza po naplaćenim računima PDV-a II.1,2,3	Pretporez prema plaćenim računima III.1,2,3	Iznos obveze polje IV.
travanj	800	100	700

Obračunsko razdoblje	Zaduženje po Obrascu PDV	Obveza za uplatu po naplaćenim računima	Iznos koji se upisuje pod točkom VIII.2. Obrasca
travanj	300	700 (rok 31.05.)	-400

Primjer: Porezni obveznik ima preplatu PDV-a pri obračunu po obavljenim isporukama, međutim utvrđuje obvezu PDV-a u slučaju da primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama (Broj klase:410-19/20-02/129)

Obračunsko razdoblje	Obveza po izdanim računima PDV-a II.1,2,3	Pretporez prema primljenim računima III.1,2,3	Iznos obveze polje IV.
travanj	200	300	-100
Obračunsko razdoblje	Obveza po naplaćenim računima PDV-a II.1,2,3	Pretporez prema plaćenim računima III.1,2,3	Iznos obveze polje IV.
travanj	500	100	400
Obračunsko razdoblje	Zaduženje po Obrascu PDV	Obveza za uplatu po naplaćenim računima	Iznos koji se upisuje pod točkom VIII.2. Obrasca
travanj	-100	400 (rok 31.05.)	-500

Oslobođenje od plaćanja PDV-a kod donacija

- Porezni obveznici upisani u registar obveznika PDV-a, **oslobođeni su** prema članku 71.t Pravilnika o provedbi OPZ-a plaćanja PDV-a za isporuke dobara i usluga, **obavljene bez naknade ili protučinidbe**, potrebnih za borbu protiv učinaka pandemije bolesti COVID-19, do isteka roka od tri mjeseca nakon stupanja na snagu članka 107.a OPZ-a
- Oslobođenje od plaćanja PDV-a primjenjuje se za isporuke obavljene u ožujku 2020. i prvom tromjesečju 2020. čija obveza dospijeva do 30. travnja 2020. te isporuke obavljene do 20. lipnja 2020.

Oslobođenje od plaćanja PDV-a kod donacija

- Isporuke oslobođene plaćanja PDV-a prema članku 71.t Pravilnika o provedbi OPZ-a iskazuju se u Obrascu PDV pod točkom **I.10. – Ostala oslobođenja.**
- U slučaju oslobođenja od plaćanja PDV-a prema članku 71.t Pravilnika o provedbi OPZ-a **nije isključena mogućnost odbitka pretporeza za donirana dobra**
- Oslobođenje prema članku 71.t Pravilnika o provedbi OPZ-a **ne primjenjuje se na isporuke uz naknadu ili ako su plaćene iz prikupljenih novčanih donacija.**

PDV kod uvoza

- Člankom 71.u Pravilnika o provedbi OPZ-a propisano je da se na temelju Odluke Komisije (EU) 2020/491 od 3. travnja 2020. o oslobađanju od carina i PDV-a pri uvozu robe potrebne za borbu protiv učinaka pandemije bolesti COVID-19 tijekom 2020 **primjenjuje oslobodjenje od plaćanja PDV-a pri konačnom uvozu određenih dobara**
- **Korisnici oslobodjenja** od plaćanja PDV-a pri uvozu na temelju Odluke Europske komisije **su državne organizacije, uključujući državna tijela, javna tijela i ostala javnopravna tijela, ili organizacije** koje su odobrila nadležna tijela u Republici Hrvatskoj ili druga osoba koja dobra uvozi u njihovo ime.
- Oslobodjenje od plaćanja PDV-a pri uvozu na temelju Odluke Europske komisije **primjenjuje se na dobra uvezena do 31. srpnja 2020**

PDV kod uvoza

- Za uvoz dobara obavljen do isteka roka od tri mjeseca nakon stupanja na snagu članka 107.a stavka 1. Zakona (20.03.2020.g.) **smatra se da je PDV pri uvozu plaćen, ako ga porezni obveznik prema posebnom propisu iskaže kao obvezu u prijavi poreza na dodanu vrijednost (Obrazac PDV) što je propisano člankom 71.v Pravilnika o provedbi OPZ-a**

PDV kod uvoza

- Navedeno podrazumijeva da porezni obveznik obračunani PDV pri uvozu iskaže kao obvezu u Obrascu PDV pod **točkom II.15.** te ako ima pravo na odbitak pretporeza u istom Obrascu PDV pod **točkom II.14.** iskazuje i pravo na odbitak tako obračunanog poreza.
- Obvezu PDV-a pri uvozu u prijavi PDV-a moguće je iskazati za uvoz dobara **obavljen od 9. travnja 2020. do 20. lipnja 2020**

PDV kod uvoza – evidentiranje na PD obrascu

8. Primljene usluge iz EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. Primljene usluge iz EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. Primljene usluge iz EU po stopi 25%	2.746,88	686,72
11. Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. Naknadno oslobođenje izvoza u okviru osobnog putničkog prometa	0,00	0,00
15. Obračunani PDV pri uvozu	31.166,20	7.791,55
III. Obračunani pretporez - ukupno (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	8.059.230,07	2.012.867,88
1. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 5%	285,80	14,29
2. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	15.687,31	2.039,35
3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	272.996,76	68.249,19
4. Pretporez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%	7.736.347,12	1.934.086,78
8. Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi 25%	2.746,88	686,72
11. Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. Pretporez pri uvozu	31.166,20	7.791,55

Hvala na pozornosti!