

Odgoda plaćanja PDV-a

—

Obavijest

01/2020

Zagreb Data d.o.o.

Zakonski okvir

Tko može ostvariti pravo na odgodu plaćanja PDV-a?

Pravo na odgodu plaćanja dospjele obveze PDV-a može ostvariti porezni obveznik koji obračunava PDV prema obavljenim isporukama, a koji podnosi zahtjev ili ga je već podnio i ispunjava sljedeće uvjete:

- učini vjerojatnim da nije u mogućnosti platiti dospjele porezne obveze, tj.
 - ako ima pad prihoda/primitaka u mjesecu koji prethodi mjesecu podnošenja zahtjeva najmanje 20% u odnosu na isti mjesec prethodne godine ili
 - ako učini vjerojatnim da će mu prihodi/primitci u narednom razdoblju od tri mjeseca od mjeseca podnošenja zahtjeva pasti najmanje 20% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, te
 - za dospjelu obvezu PDV-a dokaže da proizlazi iz izdanih računa koji nisu naplaćeni i ulaznih računa koji nisu plaćeni.
- na dan podnošenja zahtjeva nema dospjelog neplaćenog poreznog duga ili na knjigovodstvenoj kartici ima evidentirani porezni dug manji od 200,00 kuna

Porezni obveznik koji je već podnio zahtjev za odgodom plaćanja dospjele porezne obveze te mu je isti odobren, ne podnosi posebni zahtjev za odgodom plaćanja dospjele obveze PDV-a, već 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.

Za koje razdoblje se može ostvariti odgoda plaćanja obveze PDV-a?

Odgoda plaćanja obveze PDV-a može se ostvariti za obvezu PDV-a koja se iskazuje

- u Obrascu PDV za ožujak 2020. i prvo tromjesečje 2020., a koja dopijeva 30. travnja 2020.
- u Obrascu PDV za travanj 2020, a koja dopijeva 31. svibnja 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.

Kako postupa porezni obveznik kojem je odobren zahtjev za odgodu plaćanja PDV-a?

Porezni obveznik kojem je odobren zahtjev za odgodu plaćanja PDV-a

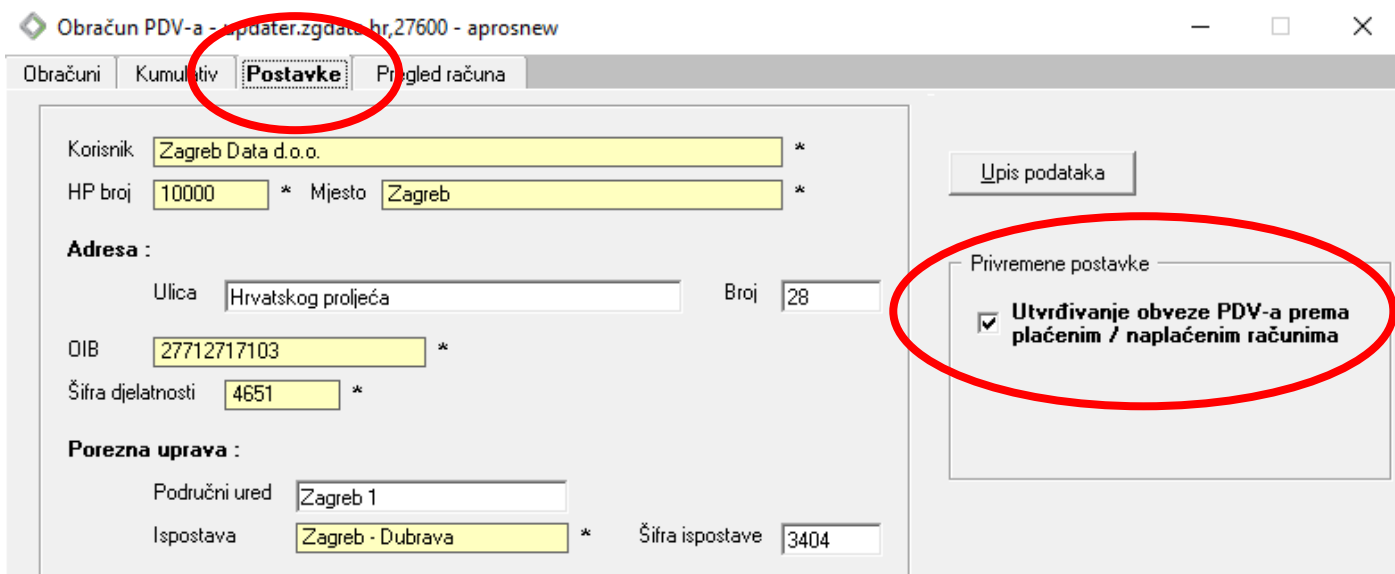
- podnosi obrazac PDV za ožujak 2020., ili prvo tromjesečje 2020. u kojem na redovan način iskazuje sve obavljene i sve primljene isporuke u svojim evidencijama osigurava podatke o obračunu PDV-a da za isto razdoblje primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama i utvrđuje razliku između dva načina obračuna
- iznimno pod točkom VIII.2. Obrasca PDV 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
- do 30. travnja 2020. obavezan 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 ožujak 2020 i prvo tromjesečje 2020 odgoditi do 31. srpnja 2020.
- ako ostvari vrijednost koja se uobičajeno iskazuje na Obrascu PDV pod točkom VIII.2., isto će iskazati u prvom Obrascu PDV koji će se podnositi istekom posebnih okolnosti.

Porezni obveznik na isti način postupa i prilikom podnošenja Obrasca PDV za travanj 2020.. Iskazanu obvezu u Obrascu PDV za travanj pod točkom VIII.2 Porezna uprava će odgoditi do 31. kolovoza 2020.

Apross

Postupak predaje PDV obrasca unutar Aprossa

1. Ažurirajte program na verziju **1.12.xxx ili veću**
2. PDV obrazac se formira na uobičajen način (povlače se u PDV obrazac sve IRE i URE koje trebaju ući u obrazac bez obzira jesu li naplaćene ili nenaplaćene) i u polju IV. u obrascu se vidi iskazana obveza PDV-a.
3. Otići u postavke PDV-a (treća kartica (tab)) i uključiti postavku „Utvrđivanje obveze PDV-a prema plaćenim / naplaćenim računima“ (kao na slici ispod)



Obračun PDV-a - updater.zgdata.hr,27600 - aprosnew

Obračuni Kumulativ **Postavke** Pregled računa

Korisnik: Zagreb Data d.o.o. *

HP broj: 10000 * Mjesto: Zagreb *

Adresa:

Ulica: Hrvatskog proljeća Broj: 28

OIB: 27712717103 *

Šifra djelatnosti: 4651 *

Porezna uprava:

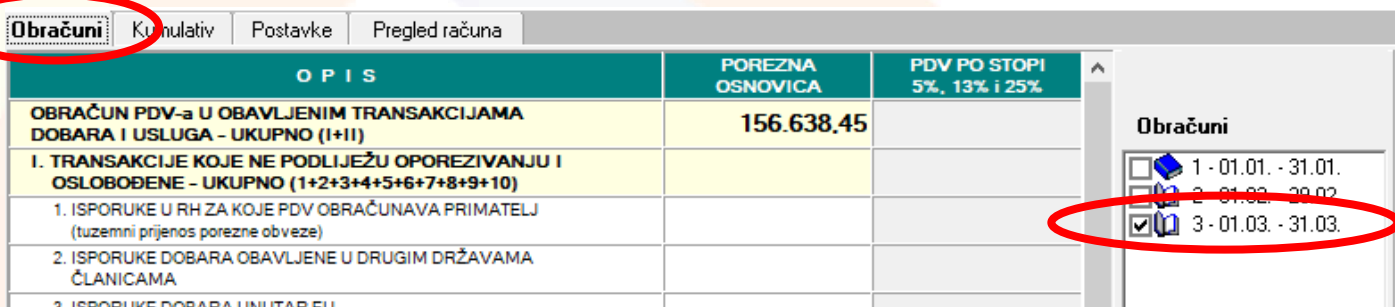
Područni ured: Zagreb 1

Ispostava: Zagreb - Dubrava * Šifra ispostave: 3404

Privremene postavke

Utvrđivanje obveze PDV-a prema plaćenim / naplaćenim računima

4. Na prvoj kartici morate imati označen mjesec obračuna (treći) za koji radite obrazac (kao na slici ispod)



Obračuni Kumulativ Postavke Pregled računa

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I+II)	156.638,45	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)		
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU		

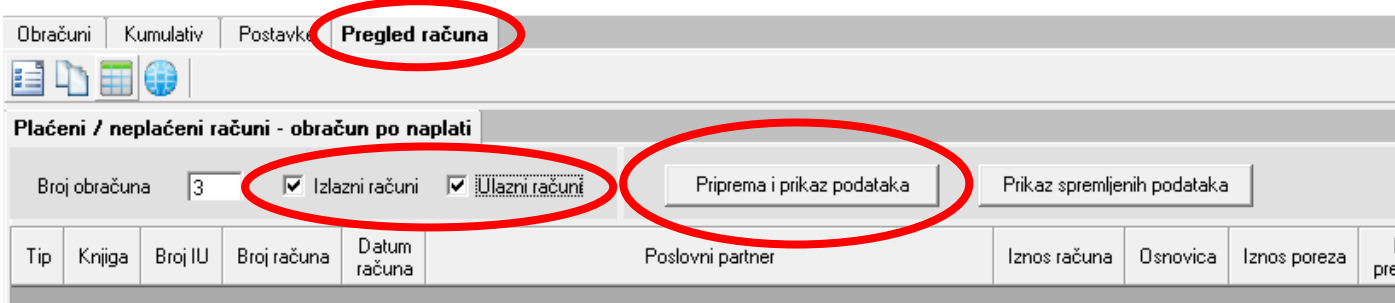
Obračuni

1 - 01.01. - 31.01.

2 - 01.02. - 31.02.

3 - 01.03. - 31.03.

5. Ođite na četvrtu karticu „Pregled računa“ zatim raširite ekran (da se sve kolone vide) te označite opcije „Izlazni računi“ i „Ulazni računi“ i kliknite „Priprema i prikaz podataka“ (kao na slici ispod). Broj obračuna mora biti upisan (broj 3) što potvrđuje da ste dobro napravili korak 4.



Obračuni | Kumulativ | Postavke | **Pregled računa**

Plaćeni / neplaćeni računi - obračun po naplati

Broj obračuna: 3 Izlazni računi Ulazni računi **Priprema i prikaz podataka** Prikaz spremljenih podataka

Tip	Knjiga	Broj IU	Broj računa	Datum računa	Poslovni partner	Iznos računa	Osnovica	Iznos poreza	I pre
-----	--------	---------	-------------	--------------	------------------	--------------	----------	--------------	-------

Napomena: Na klik „Priprema i prikaz podataka“ podaci se spremaju u posebnu jednu evidenciju na bazi podataka kako bi se kasnije mogli koristiti kako dokaz što je bilo naplaćeno u trenutku formiranja PDV obrasca. Isti se zatim podaci mogu vidjeti na klik „Prikaz spremljenih podataka“.

6. U donjem pregledu možete na rastvaranje plusa s lijeve strane vidjeti sve račune koji su ušli u PDV obrazac (IRE i URE) te koje su od njih naplaćene i nenaplaćene kao i pripadajuće PDV-e.

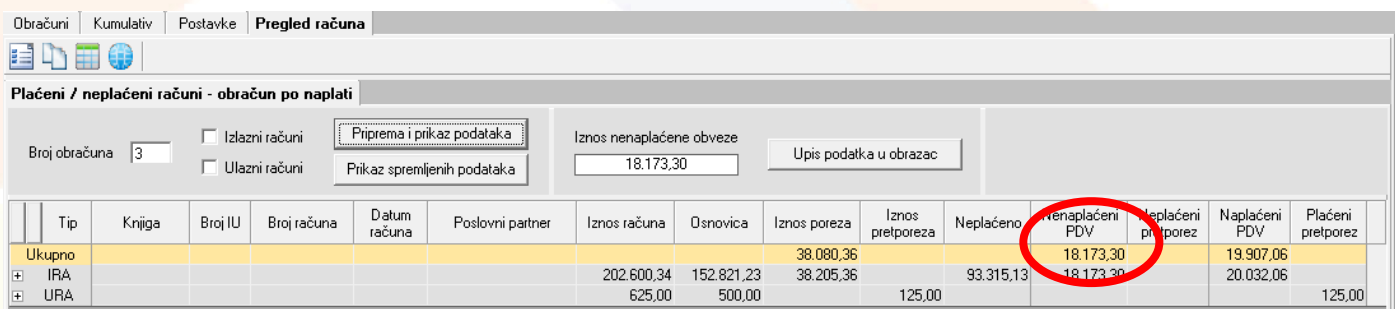
Navedeni pregled podatke uzima iz analitike kupaca i dobavljača (salda kontija), pa morate provjeriti da li ste sve izvode proknjižili i uredno zatvorili pojedine obveze i potraživanja.

Prođite kroz sve stavke i pogledajte/provjerite na par primjera da li je sve uzeto u obzir.

Ukoliko neke stavke treba označiti kao naplaćene postoji i dodatna mogućnost s desnim klikom na stavci (računu) sve takve stavke za pojedinog poslovnog partnera, određeni konto ili pojedinog partnera na određenom kontu označiti kao naplaćene. (Koristiti u iznimnim situacijama; primjerice neki web shopovi koji imaju složenu specifičnu shemu knjiženja, a sve preko njih se gleda kao naplaćeno. a što se ne može očitati iz analitike kupaca i dobavljača treba pripaziti da budu tako označeni).

Podatak koji je potrebno očitati je iznos „Nenaplaćeni PDV“ u žutoj traci (kao na slici dolje -primjer 18.173,30) i zapisati ga jer je to iznos za koji se traži odgoda plaćanja obveze PDV-a i koji je potrebno upisati na drugu stranicu PDV obrasca u polje VIII.2. klikom na tipku 'Upis podataka u obrazac'. Podatak koje je upisan u polje VIII.2 svakako treba provjeriti prije predaje PDV obrasca.

Daljnji postupak slanja obrasca se nije promijenio.



Obračuni | Kumulativ | Postavke | **Pregled računa**

Plaćeni / neplaćeni računi - obračun po naplati

Broj obračuna: 3 Izlazni računi Ulazni računi **Priprema i prikaz podataka** Prikaz spremljenih podataka

Iznos nenaplaćene obveze: 18.173,30 Upis podatka u obrazac

	Tip	Knjiga	Broj IU	Broj računa	Datum računa	Poslovni partner	Iznos računa	Osnovica	Iznos poreza	Iznos pretporeza	Neplaćeno	Nenaplaćeni PDV	Neplaćeni pretporez	Naplaćeni PDV	Plaćeni pretporez
	Ukupno								38.080,36			18.173,30		19.907,06	
	IRA						202.600,34	152.821,23	38.205,36		93.315,13	18.173,30		20.032,06	
	URA						625,00	500,00		125,00					125,00

Napomena: Iznos poreza mora odgovarati iznosu ukupne obveze u PDV obrascu.

Sugestije i napomene

- ◇ Provjerite da li ste u mogućnosti koristiti ovu mjeru. **Ovu mjeru ne mogu koristiti sva poduzeća.** Više o tome: https://www.porezna-uprava.hr/Stranice/NPP_COVID_mjere.aspx#
- ◇ Pregled naplaćenih i nenaplaćenih računa u Arossu mogu **koristiti u informativne svrhe** i poduzeća koja nisu korisnici mjere da vide koliko PDV-a plaćaju kojeg nisu naplatili.
- ◇ **Važno je znati tumačiti podatke koje dobijete u pregledu**, pa tako primjerice ukoliko ste u većini svojeg poslovanja maloprodajno poduzeće koje sve svoje račune naplaćuje odmah prilikom izdavanja, a s druge strane ima dospijeće po ulaznim računima od 30 dana (koje zbog svoje nedospjelosti niste platili) mogu imati kontra učinak. **Provjerite da li Vam se uopće korištenje ove mjere isplati.**
- ◇ **Ne zaboravite da se ne gleda samo obveza PDV-a po izlaznim računima već i pretporez po ulaznim računima prilikom korištenja ove mjere.**
- ◇ Za korištenje ove mjere **važno je provjeriti** da li ste osim unosa svih ulaznih računa te obrade svih izlaznih računa (kreiranja IRA) što je standardna provjera prilikom slanja PDV obrasca, **proknjižili i sve izvode/ blagajne/kompensacije/cesije itd.** koje utječu na zatvaranje pojedinih računa u analitici kupaca i dobavljača. Analitika knjiženja kupaca u dobavljača treba biti uredna da bi izvještaj naplaćenih računa dao ispravne podatke.
- ◇ **Iako niste u mogućnosti koristiti ovu mjeru pročitajte ovu obavijest jer se Hrvatska udruga poslodavaca (HUP) jako zalaže kod Vlade da se ova mjera proširi i odobri na sva poduzeća, a ne samo ona koja mogu dokazati pad prihoda, pa će od travnja možda ova mjera vrijediti za sva poduzeća.**



ZagrebData

Vaš IT partner

Zagreb Data d.o.o.

Hrvatskog proljeća 28 • HR - 10040 Zagreb
tel: +385 (0)1 3694-240 • fax: +385 (0)1 3637-419
e-mail: zgdata@zgdata.hr • web: www.zgdata.hr