

# Postavke kod prelaska plaćanje PDV-a po naplaćenom, umjesto po ispostavljenom računu od 1. siječnja 2015.

## 1. Uvod

Od 1. siječnja 2015. godine povećava se visina godišnjeg prihoda za plaćanje PDV-a po naplati kod obrtnika s dva na tri milijuna kuna prihoda godišnje. Također svim subjektima malog gospodarstva (s ukupnim godišnjim primicima do 3 milijuna HRK - bez PDV-a) omogućit će se plaćanje PDV-a po naplaćenom, umjesto po ispostavljenom računu. To će utjecati na oko 140 tisuća obrtnika i malih poduzetnika, obveznika PDV-a kojima će se olakšati poslovanje i omogućiti bolja likvidnost, a time i redovito plaćanje radnika, podmirivanje obveza prema dobavljačima i plaćanje PDV-a iz vlastitih sredstava, umjesto kreditima.

Da bi se mogao koristiti taj sustav, potrebno je ispunjavati i određene porezne uvjete. Najčešće je to podmirenje svih dugovanja za javna davanja ili za PDV iz razdoblja koje prethodi ulasku u sustav ili sklopljeni sporazum o načinu i roku u kojem će to biti učinjeno.

Poduzetnik ne smije biti evidentiran kao prekršitelj propisa ili kažnjavan za presteupe vezane uz obvezu PDV-a. Pritom poduzetnik dobrovoljno odlučuje hoće li ga primjenjivati.

Taj sustav stoga pogoduje poduzetnicima koji kupcima odobravaju dulje rokove plaćanja i kod kojih se znatno razlikuju rokovi plaćanja računa dobavljačima od rokova naplate računa od kupaca.

Sustav, međutim, nije toliko koristan poduzetnicima čije se isporuke plaćaju odmah po prodaji (npr. trgovcima u maloprodaji i ugostiteljima kada izlazni PDV nastaje odmah po prodaji, ali nemaju pravo odbitka pretporeza dok ne plate račune dobavljačima), onima koji imaju više ulaznog od izlaznog PDV-a i onima koji imaju kontinuirani tijek isporuka.

## 2. Promjene u Ritam Formsu

Dosad se knjiženje računa (ulaznih i izlaznih) kod malih poduzetnika obavljalo kroz dvije knjige (ulaznu i izlaznu knjigu) kod kojih se obaveza plaćanja odmah provodila. Preciznije rečeno, stavke su odmah ulazile u PDV obrazac, makar faktura možda nije naplaćena, te je slijedom toga odmah nastajala obaveza plaćanja PDV-a po mjesečnom PDV obrascu.

Izmjenom zakona, korisnici koji se odluče prijeći na novi način rada, u sustavu RF moraju koristiti nove dvije knjige („Ulazna knjiga - ne ulazi u PDV obrazac“ i „Izlazna knjiga – ne ulazi u PDV obrazac“). Te dvije nove knjige trebaju biti tako postavljene da ne popunjavaju PDV obrazac, ali isto tako moraju imati vezu na postojeće ulazne i izlazne knjige kod kojih se dosada popunjava sekcija PDV-a.

Promjena se mora obaviti i kod definicija knjiženja, veze između dokumenata i knjiga računa. Dosadašnje veze dokumenata i knjiga računa treba promijeniti na novo napravljene knjige, i to samo u slučajevima kad se zadovoljavaju uvjeti:

- Tuzemni računi
- Postoji automatsko knjiženje

Tako se u sustavu promjene trebaju napraviti kod modula:

- Maloprodaja
- Veleprodaja
- Materijalno
- Proizvodnja
- Usluge
- Servis

Npr., kod primki tipa računa „za račun R1“ trebamo postaviti novokreiranu ulaznu knjigu, kod otpremnica koje imaju tip „PDV obračunat“ i kod računa usluga trebamo postaviti novokreiranu ulaznu knjigu,....

Kod same izrade dokumenata treba pripaziti na tip računa!

Nakon plaćanja potrebno je ručno knjižiti prijenos s konta na konto (s pretporeza na obaveze PDV-a).

Napomena:

Ukoliko se naknadno odlučite na prelazak s obračuna PDV-a po izdanom računu na obračun PDV-a po naplaćenom račun. Isto to je moguće napraviti za ona razdoblja za koje nije predan PDV obrazac. Za detalje vidi [točku 7.](#)

### 3. Knjige računa, PDV (katalog, postavke od 01.07.2013. godine)

#### 3.1. Ulazna knjiga - ne ulazi u PDV obrazac

U modulu *Katalozi/Knjige računa/ Knjige računa, PDV (postavke od 01.07.2013. godine)* odaberemo kreiranje nove ulazne knjige:

**Knjige računa, PDV (katalog, postavke) od 1.07.2013.g**

**Novi**

Naziv:  Tip knjige:

Vrsta:   Grupa:   Vezna knjiga za R2:

Vezna izl. knjiga (prijenos porezne obveze):

*\* potrebno je ručno upisati stavke u obje knjige*

**Knjiga URA**

Porez - odbitak (pretporez) 25%	Porez - odbitak (pretporez) 10% i 13%	Porez - odbitak (pretporez) 5%
<input type="checkbox"/> može se odbiti (15)	<input type="checkbox"/> može se odbiti (13)	<input type="checkbox"/> može se odbiti (11)
<input checked="" type="checkbox"/> ne može se odbiti (16)	<input checked="" type="checkbox"/> ne može se odbiti (14)	<input checked="" type="checkbox"/> ne može se odbiti (12)

**PDV obrazac**

Obračunani pretporez - (sekcija III)

- Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopama 5%, 13% i 25% (1)
- Pretporez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezna obveze) (2)
- Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopama 5%, 13% i 25% (3)
- Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopama 5%, 13% i 25% (4)
- Pretporez od primljenih isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopama 5%, 13% i 25% (5)
- Pretporez pri uvozu (6)
- Ispravci pretporeza (7)

Popunjavanje novo kreirane ulazne knjige:

- **Naziv:** definirati po volji, naziv u primjeru je sugestivan
- **Vrsta knjige:** odabrati „Ulaz“
- **Grupa odabrati:** „HR (tuzemstvo)“
- **Tip knjige:** odabrati „Ne ulazi u PDV (R2)“
- **Vezna knjiga:** odabrati onu ulaznu knjigu koja nam je dosad služila za popunjavanje PDV obrasca
- **Vezna izlazna knjiga:** ostaviti prazno
- **Knjiga URA:** označiti kućice 16, 14, 12
- **PDV obrazac:** ne označavati

### 3.2. Izlazna knjiga - ne ulazi u PDV obrazac

U modulu *Katalozi/Knjige računa/ Knjige računa, PDV (postavke od 01.07.2013. godine)* odaberemo kreiranje nove izlazne knjige:

**Knjige računa, PDV (katalog, postavke) od 1.07.2013.g**

**Izmjena**

Naziv:  Tip knjige:    
 Vrsta:  Grupa:  Vezna knjiga za R2:

**Knjiga IRA**

Ne podliježe oporezivanju i oslobođeno PDV-a

<input type="checkbox"/> Tuzemni prijenos porezne obveze (7)	<input type="checkbox"/> Sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi članici (12)
<input type="checkbox"/> Isporuke dobara u drugim državama članicama (8)	<input type="checkbox"/> Isporuke NPS u EU (13)
<input type="checkbox"/> Isporuke dobara unutar EU (9)	<input checked="" type="checkbox"/> U tuzemstvu (14)
<input type="checkbox"/> Obavljene usluge unutar EU (10)	<input type="checkbox"/> Izvozne isporuke (15)
<input type="checkbox"/> Obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH (11)	<input type="checkbox"/> Ostala oslobođenja (16)

**ZP obrazac**

<input type="checkbox"/> Vrijednost isporuke dobara (11)
<input type="checkbox"/> Vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63 (12)
<input type="checkbox"/> Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla (13)
<input type="checkbox"/> Vrijednost obavljenih usluga (14)

**PDV obrazac**

<p>Ne podliježe oporezivanju i oslobođeno - (sekcija I)</p> <input type="checkbox"/> Tuzemni prijenos porezne obveze (1) <input type="checkbox"/> Isporuke dobara u drugim državama članicama (2) <input type="checkbox"/> Isporuke dobara unutar EU (3) <input type="checkbox"/> Obavljene usluge unutar EU (4) <input type="checkbox"/> Obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH (5) <input type="checkbox"/> Sast. i posta. dobara u drugoj državi članici (6) <input type="checkbox"/> Isporuke NPS u EU (7) <input type="checkbox"/> U tuzemstvu (8) <input type="checkbox"/> Izvozne isporuke (9) <input type="checkbox"/> Ostala oslobođenja (10)	<p>Oporezive transakcije - (sekcija II)</p> <input type="checkbox"/> Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 5% (1) <input type="checkbox"/> Primljene usluge iz EU po stopi 5% (8) <input type="checkbox"/> Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 10% (2) <input type="checkbox"/> Primljene usluge iz EU po stopi 10% i 13% (9) <input type="checkbox"/> Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25% (3) <input type="checkbox"/> Primljene usluge iz EU po stopi 25% (10) <input type="checkbox"/> Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 5, 10% i 13% (11) <input type="checkbox"/> obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) (4) <input type="checkbox"/> Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25% (12) <input type="checkbox"/> Stjecanje dobara unutar EU po stopi 5% (5) <input type="checkbox"/> Naknadno oslobođenje izvoza u okviru osobnog putničkog prometa (13) <input type="checkbox"/> Stjecanje dobara unutar EU po stopi 10% i 13% (6) <input type="checkbox"/> Obračunani PDV pri uvozu (14) <input type="checkbox"/> Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25% (7)
---	---

OK Odustani

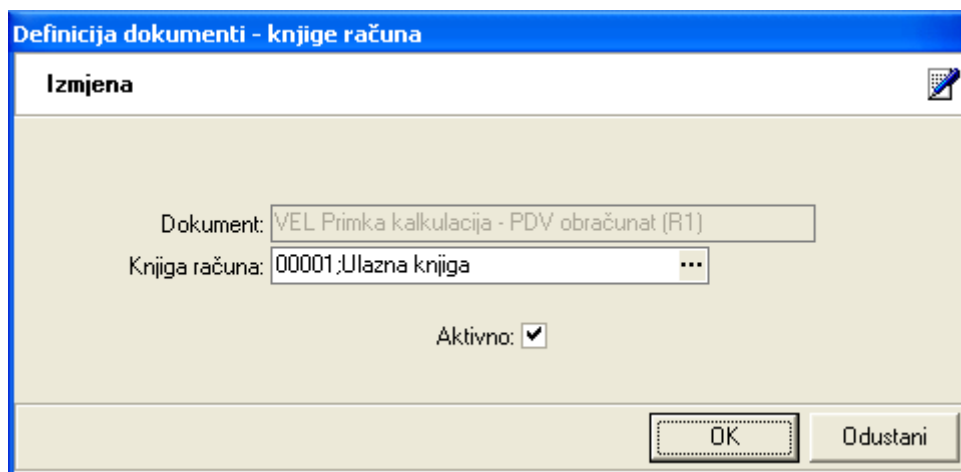
Popunjavanje novo kreirane izlazne knjige:

- **Naziv:** definirati po volji, naziv u primjeru je sugestivan
- **Vrsta knjige:** odabrati „Izlaz“
- **Grupa odabrati:** „HR (tuzemstvo)“
- **Tip knjige:** odabrati „Ne ulazi u PDV (R2)“
- **Vezna knjiga:** odabrati onu izlaznu knjigu koja nam je dosad služila za popunjavanje PDV obrasca
- **Knjiga IRA:** označiti kućicu „U tuzemstvu (14)“
- **PDV obrazac:** ne označavati

## 4. Veze dokument – knjiga računa

U modulu *Financijsko/Definicija knjiženja/Definicije knjiženja – knjige računa* potrebno je da umjesto postojećih ulaznih i izlaznih knjiga postavimo nov kreirane knjige:

Tako npr. za veleprodajnu primka kalkulaciju koja ima tip računa “PDV obračunat (R1)” umjesto postojeće knjige koja je imala definirane polja za PDV obrazac:



Definicija dokumenti - knjige računa

Izmjena

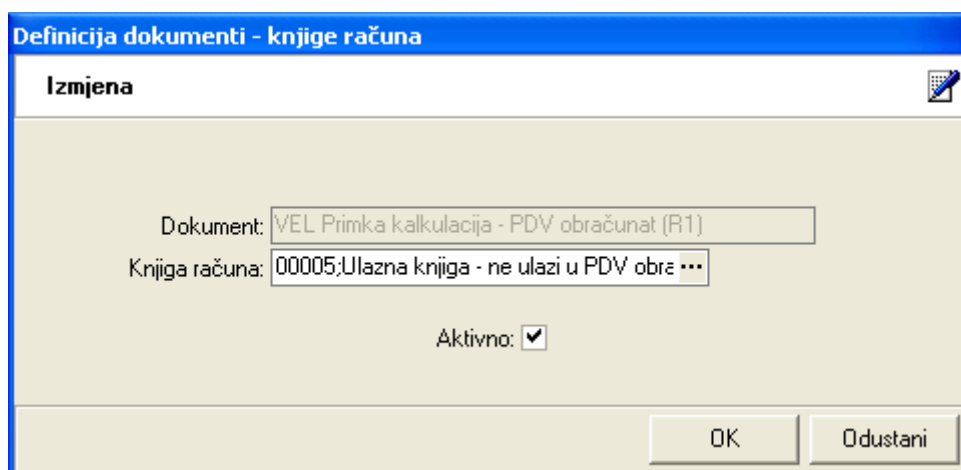
Dokument: VEL Primka kalkulacija - PDV obračunat (R1)

Knjiga računa: 00001;Ulazna knjiga

Aktivno:

OK Odustani

Postavljamo novo kreiranu ulaznu knjigu:



Definicija dokumenti - knjige računa

Izmjena

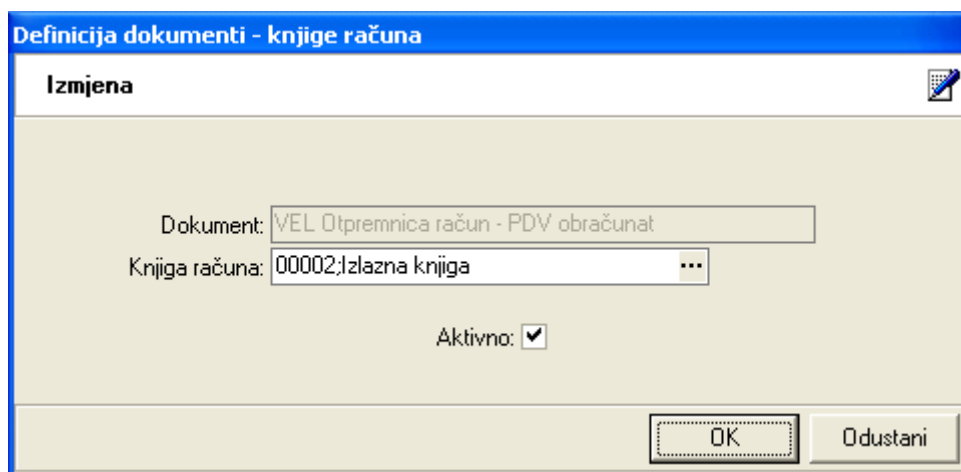
Dokument: VEL Primka kalkulacija - PDV obračunat (R1)

Knjiga računa: 00005;Ulazna knjiga - ne ulazi u PDV obračun

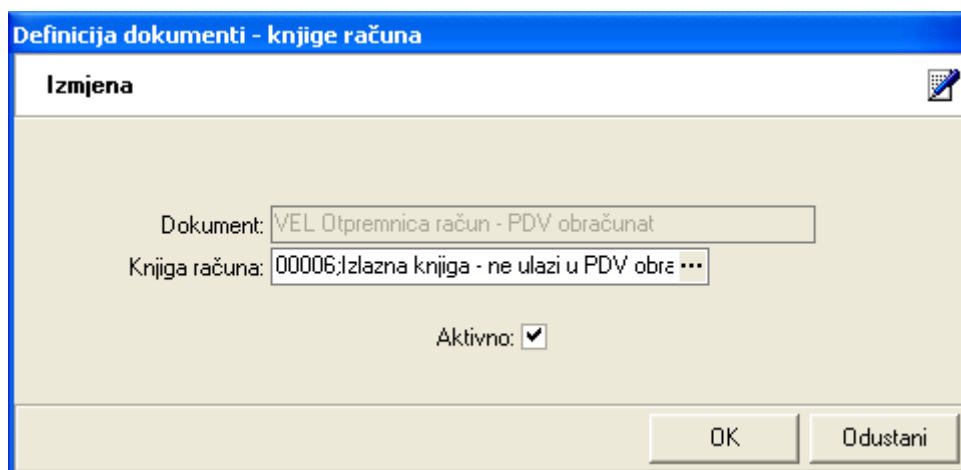
Aktivno:

OK Odustani

Slično i kod izlaznih dokumenata, npr. za veleprodajnu otpremnicu račun koja ima tip računa „PDV obračunat“ umjesto postojeće knjige koja je imala definirane polja za PDV obrazac:



Postavljamo novo kreiranu izlaznu knjigu:



## 5. Izrada dokumenta

Kod ulaznih računa ( primke kalkulacije) standardno moramo pripaziti da li nam je ispostavljeni račun dobavljača imao obračunat PDV ili ne.

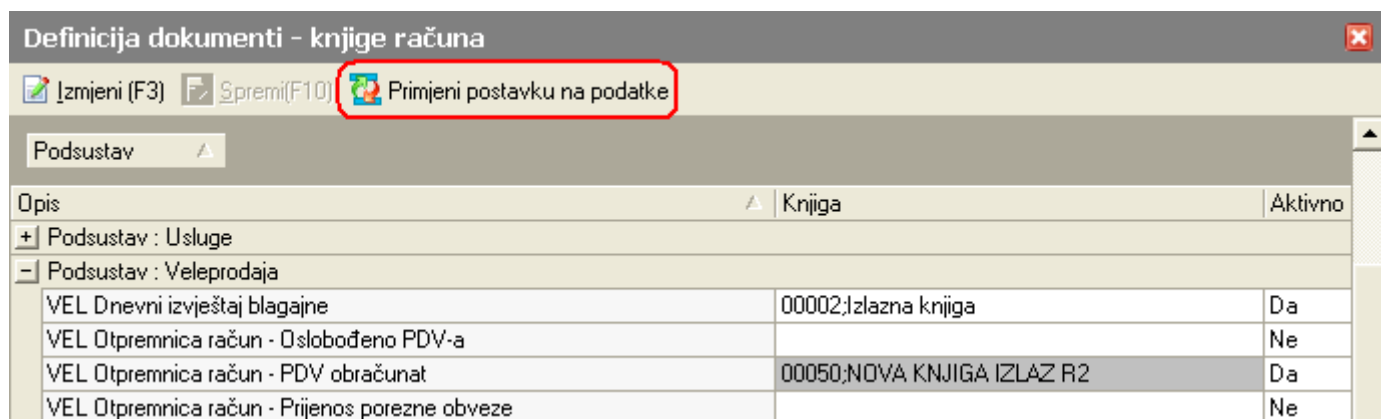
Kod izrade izlaznih računa, puno je bitnija promjena da i dalje koristimo tip računa „PDV obračunat“, ali kako smo prethodno definirali da ide u novu knjigu, time je to riješeno.

## 6. Ručno preknjižavanje s konta na konto

U modulu *Financijsko/Temeljnica* otvorimo temeljnicu. Ako ne postoji, prethodno koristite automatizirano formiranje temeljnica. U temeljnici trebamo ručno knjižiti prijenos s konta na konto nakon plaćanja računa. Kako se dokumenti knjiže automatizmom, a temeljnice nastale automatskim knjiženjem se ne smiju mijenjati, potrebo je tu temeljnicu dopuniti s nova dva retka. U jednom retku će biti u negativnom iznosu konto s kojeg skidamo iznos, a u drugom retku konto na kojeg stavljamo iznos.

## 7. Retroaktivna primjena novih postavki

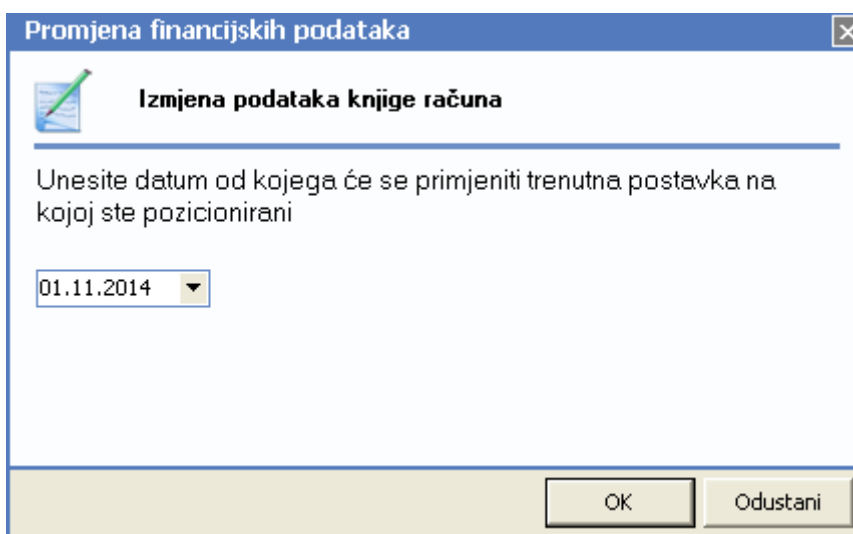
U modulu *Financijsko/ Definicija knjiženja/Definicije dokumenti – knjige računa* uvedena akcija koja omogućava da se retroaktivno primjene postavke, ukoliko poduzeće naknadno odluči prijeći s jedne vrste obračuna na drugi.



Opis	Knjiga	Aktivno
+ Podstav : Usluge		
- Podstav : Veleprodaja		
VEL Dnevni izvještaj blagajne	00002;Izlazna knjiga	Da
VEL Otpremnica račun - Oslobođeno PDV-a		Ne
VEL Otpremnica račun - PDV obračunat	00050;NOVA KNJIGA IZLAZ R2	Da
VEL Otpremnica račun - Prijenos porezne obveze		Ne

Potrebno je prvo pozicionirati na željeni redak.

Nakon toga klikom na akciju „*Primjeni postavku na podatke*“, otvara se forma:



**Promjena financijskih podataka**

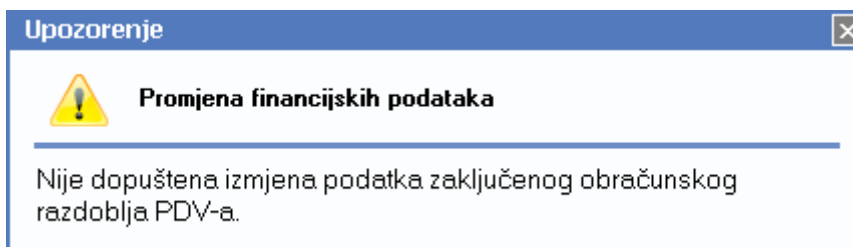
**Izmjena podataka knjige računa**

Unesite datum od kojega će se primjeniti trenutna postavka na kojoj ste pozicionirani

01.11.2014

OK Odustani

Ukoliko je PDV obrazac već zaključen, sustav će prikazati upozorenje:



**Upozorenje**

**Promjena financijskih podataka**

Nije dopuštena izmjena podatka zaključenog obračunskog razdoblja PDV-a.

U suprotnom, sustav će prikazati poruku:



**Obavijest**

**Promjena financijskih podataka**

Podaci uspješno ažurirani.