

PDV u razdoblju COVID-19

Zadnje ažurirano 24/10/2023 9:28 am CEST

Za vrijeme trajanja pandemije virusa COVID-19 utvrđena su **nova pravila za obračun i plaćanje PDV-a** prema kojima obveznici PDV-a koji PDV obračunavaju prema izdanim računima mogu podnijeti **zahtjev za odgodom** plaćanja PDV-a i PDV obračunavati po naplaćenim računima.

Sukladno tim pravilima, **za obveznike koji odluču** primjenjivati načelo odgođene porezne obveze, pripremili smo **izvještaj** pomoću kojeg je moguće napraviti izvoz računa koji bi ulazili u obračun PDV-a po naplaćenju realizaciji.

Izvoz plaćenih IRA i URA

U modulu **Knjigovodstvo > Obračun PDV-a** dostupan je novi gumb **Izvoz plaćenih IRA i URA (PDV tijekom Covid19)**.

Obračun PDV - 01.08.2023 - 31.08.2023

< Nazad

Otkazi potvrđivanje

Izvoz plaćenih IRA i URA (PDV tijekom Covid19)

Gumb se prikazuje samo na obračunu PDV-a po izdanim računima, odnosno ne prikazuje se kod obveznika koji PDV obračunavaju po plaćenju/fakturiranoj realizaciji.

Klikom na gumb pripremi se Excel datoteka koja sadrži **samo plaćene račune za domaće stranke i sve račune inozemnih stranaka**, neovisno o plaćanju.

Pažnja! U Excel tablici prikazuju se svi plaćeni računi domaćih stranaka, koji imaju Datum za PDV u mjesecu za koji radite obračun PDV-a, neovisno o datumu plaćanja. Računi mogu biti plaćeni u mjesecu obračuna PDV-a ili u nekom drugom mjesecu.

To je napravljeno iz dva razloga:

- time se izbjegava situacija prikaza računa koji su plaćeni u 7. mjesecu a već obuhvaćeni u obračunu PDV-a za 6. mjesec
- izbjegava se situacija da se ne prikažu računi koji imaju Datum za PDV u obračunskom razdoblju, a plaćeni su u nekom drugom mjesecu

Da biste lakše radili provjeru takvih računa, u Excel tablici dostupan je stupac:

Datum plaćanja računa gdje se za sve domaće račune prikaže datum plaćanja računa. Kod inozemnih računa taj se podatak ne popunjava.

U datoteci je moguć pregled **URA, IRA** te **Zbroj**. Klikom na polje (sheet) **Zbroj** program zbroji podatke iz susjednih polja URA i IRA te izračuna **obvezu za PDV**. To je iznos koji je obveznik PDV-a dužan platiti.

Na tabu **Zbroj** u poljima PDV (5%, 13% i 25%) i Pretporez (5%, 13% i 25%) ažuriraju se sve promjene koje se naprave na tabovima IRA i URA, odnosno promjene u zapisima na tabovima IRA i URA utječu na prikaz iznosa u tabu **Zbroj**.

PDV obrazac

Budući da se obračun PDV-a za izdane račune priprema kao i do sada, dobiveni iznos iz tablice potrebno je **oduzeti od obveze na PDV obrascu** i tu razliku upisati u polje **VIII/2: Otudjenje/Stjecanje gospodarske cjeline ili pogona**.

Na obračunu PDV-a klikom na **Uredi** moguće je upisati iznos u dijelu **Ostali podaci**.

Ostali podaci

Prodaja osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz:	<input type="text" value="0,00"/>
Prodaja ostale dugotrajne imovine:	<input type="text" value="0,00"/>
VI/2: Otudjenje/Stjecanje gospodarske cjeline ili pogona:	<input type="text" value="0,00"/>
IBAN za povrat:	<input type="text" value="HR22 526352521521521521 (E... ✕ ▼)"/>

Ta je razlika **odgođena porezna obveza** koju je kasnije potrebno u cijelosti podmiriti.

Klikom na **Potvrdi** potvrdimo obračun PDV-a.

Nalozi za plaćanje

Ako obvezu za PDV plaćate iz Minimaxa, nakon obračuna PDV-a i iskazivanja razlike, budući da će program sukladno redovnom obračunu PDV-a naloge za plaćanje pripremiti u punom iznosu, potrebno je **urediti iznos obveze na nalogima za plaćanje**.

Nalog za plaćanje

X Odustani Spremi Spremi i novo

NALOGODAVAC

NALOGODAVAC:	HR22 526352521521521521 (EUR)
Račun: *	HR22 526352521521521
SWIFT:	
Referenca:	HR 99
Datum uplate:	29.09.2023
Iznos:	600,00 EUR
Šifra namjene:	VATX:Plaćanje poreza na dodanu vrijednost
Svrha uplate:	Plaćanje PDV-a za: 8.2023

Primatelj

Stranka: *	HR1210010051863000160(Državni proračun Repub...)
Djelatnik: *	
	Državni proračun Republike Hrvatske
	Zagreb
	Zagreb
Račun:	HR12 10010051863000160
SWIFT:	NBHRHR2X
Referenca:	HR 68 1201-96585475485

Primjer:

- 1 Redovnim obračunom PDV-a iskazana je stvarna obveza za PDV u iznosu od 1.000,00eur
- 2 Izvozom izvještaja u Excel izračuna se obveza za plaćanje prema naplaćenim računima u iznosu od 600,00eur
- 3 Razlika od ta dva iznosa (400,00eur) upiše se u predviđeno polje na PDV obrascu
- 4 Na pripremljenom nalogu za plaćanje uredi se iznos obveze s 1.000,00eur na 600,00eur