

# Izmjene i dopune Zakona o porezu na dodanu vrijednost

Mirjana Mahović Komljenović\*

Programom Vlade RH u mandatu 2020. - 2024. godine, nastavlja se porezna reforma koja ima za cilj smanjenje ukupnog poreznog opterećenja, poticanje konkurentnosti gospodarstva te povećanje raspoloživog dohotka građana, osobito onih s najnižim primanjima.

U skladu s preuzetim obvezama pristupanjem RH u Europsku uniju, potrebno je daljnje usklađenje Zakon o PDV-u s direktivama Vijeća EU koje uređuju oporezivanje PDV-om. Stoga je u Narodnim novinama br. 114/23 od 4. listopada 2023. godine, uz ostale porezne propise koji su izmijenjeni u paketu 6. kruga porezne reforme, donesen i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u. Određene izmijenjene zakonske odredbe odnose se na usklađenje s Direktivom Vijeća (EU) 2020/284 od 18. veljače 2020. u pogledu uvođenja određenih zahtjeva za pružatelje platnih usluga, pojednostavljenje odredbi o ispravku porezne osnovice u slučaju opoziva ili različitih vrsta popusta te nemogućnosti naplate cijelog ili dijela potraživanja koja nisu naplaćena dulje od jedne godine, neovisno o postupcima primatelja isporuke, kao i usklađenja vezana uz uvođenje eura radi zaokruživanja iznosa iskazanih u eurima bez iznosa u centima. Stoga se radi jednostavnosti u primjeni, prag za upis u registar obveznika PDV-a zaokružuje na 40.000,00 eura umjesto 39.816,84 eura, kao i iznos za tromjesečne porezne obveznika na 110.000,00 eura umjesto dosadašnjeg iznosa od 106.178,25 eura. Početkom 2024. godine očekuje se i izmjena Pravilnika o PDV-u, u kojem će se detaljnije propisati te uskladiti izmijenjene i dopunjene odredbe Zakona o PDV-u.

## 1. Uvod

Radi daljnjeg razvoja poduzetništva u hrvatskom gospodarstvu, te usklađenja pojedinih propisa s direktivama EU, nastavlja se porezna reforma u RH.

Radi navedenog je u Narodnim novinama br. **114/23 od 4. listopada 2023. godine** objavljena izmjena i dopuna devet zakonskih propisa koji su u nadležnosti Porezne uprave a koji su važni za poslovanje pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju gospodarsku djelatnost.

Prema izmijenjenim zakonskim propisima, od 1. siječnja 2024. godine, započinje primjena šestog kruga porezne reforme, a izmjene i dopune zakona navedene su u prikazanoj tablici.

**Tablica 1. Promjene Zakona u sklopu 6. kruga porezne reforme**

Red. br.	Izmjene i dopune	Nadležnost
1.	Zakona o porezu na dohodak	Porezna uprava
2.	Zakona o PDV-u	-/-
3.	Zakona o porezu na dobit	-/-
4.	Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom	-/-
5.	Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	-/-
6.	Zakon o lokalnim porezima	-/-
7.	Zakon o doprinosima	-/-
8.	Zakon o porezom savjetništvu	-/-
9.	Zakon o administrativnoj suradnji u području poreza	-/-

Navedene izmjene i dopune zakonskih propisa stupaju na snagu 1. siječnja 2024. godine, osim:

- ❖ Zakona o lokalnim porezima čije su se pojedine odredbe već počele primjenjivati od 1. listopada 2023. godine radi propisanih dužnosti prema kojima su predstavnička tijela jedinice lokalne samouprave dužna donijeti Odluku kojom će se utvrditi visina viših i nižih poreznih stopa za godišnji porez na dohodak te objaviti u Narodnim novinama i to najkasnije do kraja 2023. godine, Odluku kojom se stavljaju van snage odluke o prirezima porezu na dohodak koji se ukida te Odluku kojom se propisuju lokalni porezi (ako predstavničko tijelo ima potrebu mijenjati ili donijeti novu Odluku o lokalnim porezima) i to najkasnije do 15. prosinca 2023. godine, te
- ❖ Zakona o doprinosima čija bi većina izmjena i dopuna trebala stupiti na snagu 1. prosinca 2023. godine kako bi se odredbe o umanjenju mjesečne osnovice za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje (MO I stup) za osiguranike po osnovi radnog odnosa čiji je zbroj mjesečnih bruto plaća do 1.300,00 eura, mogle primjenjivati već pri isplati plaće u siječnju 2024. godine.

## 2. Novine u Zakonu o PDV-u

Od 1. siječnja 2024. godine, stupaju na snagu izmjene i dopune Zakona o PDV-u (Nar. nov., br. 114/23., dalje: Zakon), od čega se najznačajnije izmijenjene odredbe odnose na:

- usklađenje s Direktivom Vijeća (EU) 2020/284 od 18. veljače 2020. u pogledu uvođenja određenih zahtjeva za pružatelje platnih usluga na razini EU za dostavu podataka kako bi se spriječilo izbjegavanje plaćanja PDV-a

\* Mr. sc. Mirjana Mahović Komljenović, dipl. oec., Ministarstvo financija - Porezna uprava, Novi Zagreb

za nerezidente koji posluju u drugim državama članicama,

- izmjene odredbi o ispravku porezne osnovice prema kojoj će porezni obveznik koji je obavio isporuku moći ispraviti poreznu osnovicu u slučaju opoziva ili različitih vrsta popusta te nemogućnosti naplate cijelog ili dijela potraživanja koja nisu naplaćena dulje od jedne godine, a neovisno o postupcima primatelja isporuke (je li dostavio ili nije dostavio svoju suglasnost),
- zaokruživanje iznosa u eurima bez iznosa u centima a koji su izračunani uz primjenu općih pravila za preračunavanje i zaokruživanje sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u RH (Nar. nov. br. 57/22 i 88/22), i to iznos za upis u registar obveznika PDV-a na 40.000,00 eura umjesto 39.816,84 eura, te iznosa za tromjesečne porezne obveznika na 110.000,00 eura umjesto 106.178,25 eura.

Prema navedenom, najznačajnije izmijenjene odredbe Zakona o PDV-u prikazane su u tablici 2.

**Tablica 2. Prikaz odredbi Zakona o PDV-u koje se mijenjaju i dopunjuju**

Red. br.	Izmijenjene zakonske odredbe	Opis članka Zakona
1.	U pravni poredak RH prenosi se Direktiva Vijeća (EU) 2020/284 od 18. veljače 2020. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ	Čl.2. Uvođenje određenih zahtjeva za pružatelje platnih usluga
2.	Isporukom dobara uz naknadu ne smatra se besplatno davanje uzoraka u razumnim količinama kupcima uz uvjet da se daju povremeno i ne istim osobama	Čl. 7. st.4. Poklonima male vrijednosti smatraju se pokloni čija vrijednost nije veća od 22,00 eura umjesto 21,24 eura
3.	Promjena porezne osnovice zbog opoziva, različitih vrsta popusta ili nemogućnosti naplate cijelog ili dijela dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena dulje od jedne godine	Čl. 33.st.7. do 11. Nove odredbe o umanjenju porezne osnovice za obavljenu isporuku, te sadržaju obavijesti koja se dostavlja Poreznoj upravi o obavljenom ispravku
4.	Oslobođenje od plaćanja PDV-a za isporuku dobara koja u osobnoj prtljazi iznose putnici koji nemaju prebivalište ni uobičajeno boravište na području Europske unije, ako su dobra prevezena izvan Europske unije prije isteka roka od tri mjeseca nakon mjeseca u kojem je obavljena isporuka i da postoji dokaz o izvozu, odnosno račun i obrazac koji je potvrdila carinarnica na čijem području su dobra iznesena iz Europske unije	Čl. 45.st.2. Ukupna vrijednost isporuke u okviru putničkog prometa treba biti veća od 100,00 eura umjesto 98,21 eura
5.	Nove odredbe kojom je propisana obveza primatelja isporuke da ispravi odbitak pretporeza	Čl. 63.st.3. i 4. Ako porezni obveznik ne ispravi odbitak pretporeza nadležna ispostava Porezne uprave zadužuje ga za odgovarajući iznos korištenog odbitka pretporeza koji je bio dužan ispraviti, o čemu donosi rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja

Red. br.	Izmijenjene zakonske odredbe	Opis članka Zakona
6.	Ispravak odbitka pretporeza kod gospodarskih dobara u slučaju ako se promjene uvjeti koji su bili mjerodavni za odbitak pretporeza	Čl. 64.st.4 Ispravak pretporeza nije potrebno obavljati ako pretporez koji bi se trebao ispraviti iznosi najmanje 135,00 eura umjesto 132,72 eura.
7.	Nove odredbe vezane uz pružatelje platnih usluga - tko je pružatelj platnih usluga, što je platna usluga, što je plaćanje, tko je platitelj, primatelj plaćanja, matična država članica, država članica domaćin, račun za plaćanje	Čl. 83.a opis značenja pojedinih pojmova
8.	Vođenje detaljne evidencije pružatelja platnih usluga koje se obavljaju u vezi s prekograničnim plaćanjima. Evidenciju vodi pružatelj platnih usluga u elektroničkom obliku tijekom razdoblja od tri kalendarske godine od kraja kalendarske godine u kojoj je plaćanje izvršeno	Čl. do 83.b evidencija se stavlja na raspolaganje matičnoj državi članici pružatelja platnih usluga ili državi članici domaćinu ako pružatelj platnih usluga obavlja platne usluge u državama članicama koje nisu matična država članica.
9.	Za svrhe vođenja evidencije definiranje što se smatra da se platitelj nalazi u državi članici te što se smatra da se primatelj plaćanja nalazi u državi članici, na trećem teritoriju ili u trećoj zemlji	Čl.83.c IBAN, BIC ili bilo koja druga identifikacijska oznaka kojom se platitelj i primatelj plaćanja identificira
10.	Sadržaj evidencije koju vode pružatelji platnih usluga.	Čl. 83.d detaljne informacije o prekograničnim plaćanjima
11.	Tromjesečno razdoblje oporezivanja u kojoj se utvrđuje obveza PDV-a	Čl.84.st.2. za vrijednost isporučenih dobara i usluga uključujući i PDV koja je u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 110.000,00 eura umjesto 106.178,25 eura
12.	Obavijest o obavljenom ispravku porezne osnovice porezni obveznik podnosi uz prijavu PDV-a elektroničkim putem	Čl. 85.st.13. Samo iznimno, porezni obveznik podnosi obavijest u papirnatom obliku ako i prijavu PDV-a može podnijeti u papirnatom obliku
13.	Poseban postupak oporezivanja za male porezne obveznike	Čl. 90.st.1. Obuhvaća vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj ili tekućoj godini koja nije bila veća od 40.000,00 eura umjesto 39.816,84 eura
14.	Prekršajne odredbe ako porezni obveznik ne stavi na raspolaganje ili ne stavi na raspolaganje u propisanom roku evidenciju primatelja plaćanja i plaćanja u vezi s platnim uslugama	Čl. 131.st.1. točka 30. do 33. novčana kazna za prekršaj za poreznog obveznika iznosi 260,00 eura do 66.360,00 eura

Red. br.	Izmijenjene zakonske odredbe	Opis članka Zakona
16.	Prijelazne i završne odredbe o početku primjene odredbi o ispravku porezne osnovice	Čl. 16. Nove se odredbe odnose na račune koji su izdani od 1. siječnja 2024. odnosno od dana stapanja na snagu novih izmjena i dopuna Zakona o PDV-u
17.	Rok za podnošenje zahtjeva za tromjesečno plaćanje PDV-a ako je vrijednost isporuka dobara i usluga, uključujući PDV, manja od 110.000,00 eura.	Čl. 17. podnošenje zahtjeva Poreznoj upravi do 15. siječnja 2024
18.	Upis u registar obveznika PDV-a od 1. siječnja 2024. godine ako je vrijednost isporuka tijekom 2023. godine veća od 40.000,00 eura Brisanje iz registra obveznika PDV-a ako je vrijednost isporuka u 2023. godini manja od 40.000,00 i ako nisu u sustavu bili upisani dobrovoljno	Čl. 18. prag za upis i izlazak iz registra obveznika PDV-a

### 3. Usklađenje u pogledu uvođenja određenih zahtjeva za pružatelje platnih usluga

Republika Hrvatska je 1. srpnja 2013. godine postala država članica EU, koja je pristupanjem preuzela obvezu usklađivanja nacionalnog zakonodavstva s pravnom stečevinom EU. Radi navedenog RH ima obvezu do 31. prosinca 2023. u nacionalno zakonodavstvo preuzeti odredbe Direktive Vijeća (EU) 2020/284 od 18. veljače 2020. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu uvođenja određenih zahtjeva za pružatelje platnih usluga, kako bi se državama članicama omogućilo provođenje kontrola nad prekograničnim isporukama i suzbijanje prijevара u vezi s PDV-om kod e-trgovine, do koji dolazi radi izbjegavanja plaćanja obveze PDV-a od strane nekih poreznih obveznika

Stoga su u Zakon dodani novi članci 83.a do 83.d, a kojim odredbama su propisane obveze pružatelja platnih usluga, kada obavlja platne usluge odnosno poslovne aktivnosti propisane Zakonom o platnom prometu (Nar. nov., br. 66/18. – 114/22.).

Radi navedenog, pružatelji platnih usluga su dužni su od 1. siječnja 2024. godine voditi dovoljno detaljnu evidenciju o platnim uslugama koje se obavljaju u vezi s prekograničnim plaćanjima.

Naime, prema novoj odredbi čl. 83.b Zakona propisano je da pružatelj platnih usluga mora voditi **dovoljno detaljnu evidenciju o** primateljima plaćanja i o plaćanju u vezi s platnim uslugama koje obavlja za svako kalendarsko tromjesečje kako bi se nadležnim tijelima država članica omogućilo provođenje kontrola nad isporukama dobara i usluga koje se u skladu s odredbama o mjestu oporezivanja iz članaka 12. do 28. Zakona, smatraju izvršenima u državi članici. Navedena odredba odnosi se samo na platne usluge koje se obavljaju u vezi s prekograničnim plaćanjima, pri čemu se plaćanje smatra prekograničnim kada se platitelj nalazi u jednoj državi članici, a primatelj

plaćanja u drugoj državi članici, na trećem teritoriju ili u trećoj zemlji.

Nadalje, obveza pružatelja platnih usluga primjenjuje se ako pružatelj platnih usluga tijekom kalendarskog tromjesečja istom primatelju plaćanja, obavi platne usluge koje predstavljaju više od 25 prekograničnih plaćanja. Broj prekograničnih plaćanja izračunava se uzimajući u obzir platne usluge koje pružatelj platnih usluga obavi po državi članici i po identifikacijskoj oznaci. Ako pružatelj platnih usluga ima informaciju da primatelj plaćanja ima više identifikacijskih oznaka, izračun se provodi po primatelju plaćanja, a sukladno čl. 83.b, st 4. Zakona.

#### 3.1. Tko su pružatelji platnih usluga i tko prijavljuje plaćanje

Pružatelji platnih usluga koji će dostavljati podatke su:

- kreditne institucije
- institucije za elektronički novac
- poštanske žiro-institucije koje imaju pravo obavljati platne usluge
- institucije za platni promet.

Načini plaćanja o kojima će se izvještavati odnose se na kartično plaćanje (debitne i kreditne kartice), kredit ili bankovni transferi, plaćanja izravnim zaduženjem, plaćanja e-novcem, novčane doznake.

Prekogranično plaćanje prijavljuje pružatelj platnih usluga primatelja plaćanja, ako je njegovo sjedište u EU. Međutim, ako je sjedište pružatelja platnih usluga primatelja plaćanja izvan EU, plaćanje prijavljuje pružatelj platnih usluga platitelja.

Prema čl. 83.c i 83.d Zakona, podaci koje dostavljaju pružatelji platnih usluga uključuju:

- BIC ili bilo koji drugi jedinstveni identifikator pružatelja platnih usluga koji prenosi podatke
- ime primatelja
- PDV identifikacijski broj ili nacionalni porezni broj primatelja uplate
- IBAN ili bilo koji drugi identifikator primatelja uplate
- BIC ili bilo koji drugi poslovni identifikator pružatelja platnih usluga
- adresu primatelja
- pojedinačne podatke o platnom prometu
- povrat plaćanja.

#### 3.2. Središnji elektronički sustav za informacije o plaćanjima - CESOP

Sve porezne uprave dostavljat će podatke o prekograničnim plaćanjima u **Središnji elektronički sustav za informacije o plaćanjima (CESOP)**, radi čega će zbirni podaci u okviru CESOP-a biti dostupni ovlaštenim osobama svake Porezne uprave. Pružatelji platnih usluga dostavljat će podatke o prekograničnim plaćanjima za svako tromjesečje, i to do kraja mjeseca koji slijedi nakon završetka tromjesečja. Za prvo tromjesečje 2024. godine **prvo se izvješće treba dostaviti u CESOP do 30. travnja 2024.**

Izvjешće se podnosi putem elektroničkog standardnog obrasca u standardiziranom formatu XML.

Posebno se napominje da je Porezna uprava 14. lipnja 2023. godine na svojim mrežnim stranicama objavila Informacije o izvještavanju u vezi prekograničnih plaćanja u EU kao i informacije o korisničkom vodiču za XSD shemu.

Za dodatna pitanja porezni se obveznici mogu obratiti na adresu elektroničke pošte: **cesop@porezna-uprava.hr**

#### 4. Ispravku porezne osnovice

Izmijenjenim odredbama čl. 33.st.7. te dodanim novim stavcima od 8. do 12. Zakona, propisan je novi način za ispravak porezne osnovice kod isporuke dobara i obavljanja usluga u slučaju:

- a) opoziva ili različitih vrsta popusta – naknadnih odobrenja, te
- b) nemogućnosti naplate cijelog ili dijela dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena dulje od jedne godine.

##### 4.1. Ispravak radi opoziva ili različitih vrsta popusta

Prema novim odredbama čl. 33.st.7. Zakona, propisano je da u slučaju opoziva ili različitih vrsta popusta, porezni obveznik koji je obavio isporuku može umanjiti poreznu osnovicu pod uvjetom da poreznog obveznika kome je isporučeno dobro ili obavljena usluga **obavijesti** o provedenom ispravku.

Prije ovih izmjena bilo je propisano da se porezna osnovica može izmijeniti samo uz suglasnog poreznog obveznika kojemu je isporuka obavljena da je on ispravio iskorišteni pretporez. U slučaju kada je kupac odbio dati suglasnost isporučitelju, nije bilo moguće provesti umanjenje porezne osnovice kod isporučitelja.

Prema navedenom, od 1. siječnja 2024. godine, isporučitelj koji je ispravio poreznu osnovicu zbog opoziva ili različitih vrsta popusta, samo obavještava kupca o provedenom ispravku, koji je po dobivenoj obavijesti dužan ispraviti iskorišteni pretporez.

Nadalje, čl. 16. prijelaznih i završnih odredbi propisano je da se do dana stupanja na snagu Zakona, primjenjuju stare odredbe o ispravku porezne osnovice propisane čl. 33. st. 7. Zakona (Nar. nov., br. 73/13.- 33/23.).

To znači da se na stare račune koji su izdani do 31. prosinca 2023. godine, primjenjuju odredbe o ispravku porezne osnovice iz čl. 33. st. 7. Zakona o PDV-u koje se primjenjuju do 31. prosinca 2023. godine, pri čemu isporučitelj može provesti ispravak porezne osnovice samo uz prethodnu suglasnost kupca kao primatelja isporuke da je u svojim knjigovodstvenim evidencijama ispravio odbitak pretporeza.

Ali, na sve račune koji će biti izdani nakon 1. siječnja 2024. godine, postupak ispravka porezne osnovice provodit će se na način da isporučitelj samo obavještava primatelja isporuke.

#### 4.2. Ispravak zbog nemogućnosti naplate dospjelih potraživanja

Porezna osnovica za obavljenju isporuku može se umanjiti i u slučaju nemogućnosti naplate cijelog ili dijela dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena dulje od jedne godine.

Porezni obveznik može provesti umanjenje porezne osnovice **u roku od šest mjeseci** od dana nastanka prava na umanjenje, ako su obavljene sve radnje pažnjom dobrog gospodarstvenika.

Odredbama čl. 33. st. 9 Zakona propisano je da porezni obveznik mora imati dokaze da je poduzeo radnje u svrhu naplate dospjelog potraživanja, osobito:

- da se za dospjela potraživanja vodi ovršni postupak,
- da su dospjela potraživanja utužena na sudu,
- da je postignuta nagodba s dužnikom koji nije povezana osoba, ili
- da se na neki drugi način dokaže da se zahtijevala naplata potraživanja od svog kupca.

Prema tome, tek nakon valjanih dokaza o nemogućnosti naplate koje uključuju obavljene radnje pažnjom dobrog gospodarstvenika, isporučitelj može ispraviti poreznu osnovicu.

Prema čl. 33.st.12. Zakona, isporučitelj koji je ispravio poreznu osnovicu zbog nemogućnosti naplate, obavezan je o obavljenom ispravku **obavijestiti** nadležnu ispostavu Porezne uprave u roku za podnošenje prijave PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je ispravak obavljen.

To znači da uz prijavu PDV-a, porezni obveznik elektroničkim putem podnosi i obavijest o obavljenom ispravku porezne osnovice. Iznimno, obavijest o obavljenom ispravku porezne osnovice može se podnijeti u papirnatom obliku, ako porezni obveznik može i prijavu PDV-a podnijeti u papirnatom obliku, a to su mali porezni obveznici koji obavljaju ili primaju usluge isključivo s poreznim obveznicima sa sjedištem u trećim zemljama te strani prijevoznici koji obavljaju povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području RH.

Međutim, ako porezni obveznik nakon umanjnja porezne osnovice naknadno djelomično ili u cijelosti naplati potraživanje za obavljenju isporuku, obavezan je u odgovarajućem iznosu **povećati poreznu osnovicu**.

##### 4.2.1. Propisane obveze kupca kao primatelja isporuke

Prema novim odredbama čl. 63.st.3. i 4. Zakona, propisano je da kupac – primatelj isporuke mora u odgovarajućem iznosu ispraviti odbitak pretporeza korištenog za primljenu isporuku dobara ili usluge, ako je isporučitelj za tu isporuku naknadno ispravio poreznu osnovicu zbog opoziva isporuke, naknadnog popusta ili nemogućnosti naplate. Ispravak odbitka pretporeza obavlja u razdoblju oporezivanja u kojem je primatelj isporuke od isporučitelja primio obavijest o ispravku porezne osnovice iz čl. 33. st. 7. Zakona.

Ako primatelj isporuke (kupac) nakon obavijesti isporučitelja ne ispravi odbitak pretporeza, nadležna ispostava Porezne uprave zadužuje ga za odgovarajući iznos korištenog odbitka pretporeza koji je bio dužan ispraviti, o čemu donosi **rješenje**, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Prema tome, obvezu kupca da ispravi iskorišteni pretporez Porezna uprava će pratiti prema dostavljenoj obavijesti isporučitelja koja se dostavlja zajedno s PDV Obrascem.

Posebno se napominje da će Ministar financija Pravilnikom propisati način ispravka porezne osnovice kao i sadržaj obavijesti koja se dostavlja Poreznoj upravi o obavljenom ispravku porezne osnovice. Pravilnik o PDV-u ministar financija treba donijeti u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

### 5. Zaokruživanje iznosa iskazanih u eurima

Radi uvođenja eura kao službene valute u RH, a s primjenom od 1. siječnja 2023. godine, u Zakonu o PDV-u (Nar. nov., br. 113/22), neki vrijednosni pragovi i iznosi u kunama, zamijenjeni su istim iznosom u eurima uz primjenu općih pravila za preračunavanje i zaokruživanje, dok je dio vrijednosnih pragova prenesen iz Direktive Vijeća 2006/112/EZ.

No radi pojednostavljenja i praktičnosti u primjeni, izmjenama Zakona koji stupa na snagu 1. siječnja 2024. godine, pojedini su iznosi zaokruženi u eurima bez iznosa u centima.

U tablici u nastavku, prikazani su vrijednosni pragovi i drugi iznosi koji će se primjenjivati od 1. siječnja 2024. godine.

**Tablica 3. Iznosi u eurima s primjenom od 1. siječnja 2024.**

Novčani iznosi i pragovi	Iznos u kunama do 31.12.2022.	Iznos u eurima i centima od 1.1.2023	Iznosi u eurima od 1.1.2024.
Prag stjecanja	77.000,00	10.000,00	10.000,00
Izdavanje pojednostavljenog računa	700,00	100,00	100,00
Iznos pošiljke kod prodaje dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja	1.135,00	150,00	150,00
Povrat PDV-a poreznim obveznicima koji nemaju sjedište na području EU	3.100,00	400,00	400,00
Isporuke za obračun i plaćanje PDV-a prema naplaćenim naknadama	15.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Poklon male vrijednosti	160,00	21,24	22,00
Povrat PDV-a u putničkom prometu	740,00	98,21	100,00
Ispravak pretporeza za gospodarska dobra	1.000,00	132,72	135,00
Prag za ulazak u sustav PDV-a	300.000,00	39.816,84	40.000,00
Prag za tromjesečni obračuna PDV-a	800.000,00	106.178,25	110.000,00

### 6. Prag za ulazak i izlazak iz sustava PDV-a od 1.1.2024.

Novi prag za ulazak u sustav PDV-a od 1. siječnja 2024. godine propisan je u iznosu od 40.000,00 eura umjesto iznosa od 39.816,84 eura.

Porezni obveznici koji će tijekom 2023. godine ostvariti vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga veću od 40.000,00 eura (bez PDV-a), obvezni su se od 1. siječnja 2024. upisati u registar obveznika PDV-a, te o tome poslati obavijest nadležnoj ispostavi Porezne uprave, najkasnije do 15. siječnja 2024. godine. Od dana upisa u registar obveznika PDV-a, porezni obveznici su dužni na obavljene isporuke dobara i usluga obračunavati PDV po propisanoj poreznoj stopi, voditi poslovne knjige te podnositi prijave PDV-a za mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje, ali uz zadovoljenje propisanih uvjeta, ostvaruju i pravo na pretporez po ulaznim računima od svojih dobavljača.

Međutim, porezni obveznici koji u 2023. godini neće ostvariti isporuke veće od 40.000,00 eura, mogu do 15. siječnja 2024. podnijeti zahtjev za izlazak iz sustava od 1. siječnja 2024. godine, osim ako su u sustav PDV-a ušli dobrovoljno, što ih obvezuje slijedeće tri godine da ostanu u sustavu u odnosu na godinu dobrovoljnog upisa.

Prema tome, porezni obveznici koji ne žele više biti upisani u registar obveznika PDV-a, mogu podnošenjem zahtjeva Poreznoj upravi do 15. siječnja 2024. iskoristiti mogućnost izlaska iz sustava PDV-a ako im vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u 2023. nije bila veća od 40.000,00 eura a neovisno o tome jesu li isporuke naplaćene ili nisu. Pri tome mogućnost izlaska iz sustava PDV-a s obzirom na visinu ostvarenog prometa koja je manja od granične svote, mogu iskoristiti samo porezni obveznici koji su u registar obveznika PDV-a upisani po sili zakona te porezni obveznici koji su obveznici PDV-a postali na vlastiti zahtjev (dakle, dobrovoljno), ali tek po isteku tri godine primjene redovitog postupka oporezivanja.

Za ulazak u sustav PDV-a porezni obveznici podnose Poreznoj upravi propisani Obrazac P-PDV, dok se za izlazak iz sustava PDV-a predaje pisani zahtjev, koji porezni obveznik može kreirati samostalno.

Porezni obveznici koji će Poreznoj upravi podnijeli zahtjev za izlazak iz sustava PDV-a, od 1. siječnja 2024. godine postaju mali porezni obveznici, koji su od tada obvezni na računima koje izdaju kupcima navesti napomenu: *PDV nije obračunat, sukladno članku 90. stavku 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.*

Posebno se ističe da pri izlasku iz sustava PDV-a porezni obveznici trebaju napraviti ispravak pretporeza za dugotrajnu imovinu (osim ako je isteklo razdoblje za ispravak) kao i ispravak pretporeza za zalihe, a prema odredbama članka 65. i 65.a Zakona te odredbama članka 140. do 142.a Pravilnika o PDV-u.

### 7. Tromjesečno razdoblje oporezivanja

Porezni obveznik koji je upisan u registar obveznika PDV-a dužan je za svaki mjesec odnosno razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a koju treba iskazati u prijavi PDV-a.

Iznimno, a prema čl. 84.st.2. Zakona, porezni obveznici koji će u 2023. godini ostvariti vrijednost isporuka dobara i usluga uključujući PDV manju od 110.000,00 eura (umjesto ranije propisanog iznosa od 106.178,25 eura), mogu se do 15. siječnja 2024. odlučiti za podnošenje prijave za razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju.

Međutim, mogućnost utvrđivanja obveze PDV-a na tromjesečnoj razini, ne primjenjuje se na poreznog obveznika koji obavlja transakcije unutar EU. Takvi porezni obveznici obvezni su podnositi Poreznoj upravi mjesečne prijave PDV-a, kao i strani porezni obveznici koji su se u RH samo registrirali za potrebe PDV-a.

## 8. Prekršajne odredbe

Članak 131. st.1. Zakona, dopunjen je novim točkama 30. do 33. kojim su propisane kazne za učinjene prekršaje u iznosu od 260,00 do 66.360,00 eura za poreznog obveznika koji:

- ne stavi na raspolaganje ili ne stavi na raspolaganje u propisanom roku, evidenciju primatelja plaćanja i plaćanja u vezi s platnim uslugama koje obavlja ili ako u njoj ne iskaže sve potrebne podatke (članak 83.b i 83.d),
- ne poveća poreznu osnovicu ako naknadno djelomično ili u cijelosti naplati potraživanje za obavljenu isporuku (članak 33. stavak 11.),
- ne obavijesti ili ne obavijesti u propisanom roku nadležnu ispostavu Porezne uprave o obavljenom ispravku porezne osnovice zbog nemogućnosti naplate cijelog ili dijela dospjelih potraživanja (članak 33. stavak 12.).
- ne ispravi odbitak pretporeza korištenog za primljenu isporuku dobra ili usluge, a isporučitelj je za tu isporuku naknadno ispravio poreznu osnovicu i PDV (članak 63. stavak 3.).

Jednako tako, novčanom kaznom od 130,00 do 6.630,00 eura, za prekršaj kaznit će se i odgovorna osoba u pravnoj osobi koja ne ispuni svoje zakonske obveze.

## 9. Zaključak

Izmijenjene odredbe Zakona koje stupaju na snagu od početka iduće godine, donijele su novine u mogućnosti ispravka PDV-a u slučaju kada poduzetnik ne može naplatiti svoje potraživanje. Propisane nove odredbe omogućuju ispravak porezne osnovice u skladu s kojima će porezni obveznik koji je obavio isporuku moći ispraviti poreznu osnovicu u slučaju opoziva ili različitih vrsta popusta te nemogućnosti naplate cijelog ili dijela potraživanja koja nisu naplaćena dulje od jedne godine, a neovisno o postupcima primatelja isporuke. Porezna osnovica za obavljenu isporuku može se umanjiti u slučaju nemogućnosti naplate dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena dulje od jedne godine ako je porezni obveznik u roku od šest mjeseci od dana nastanka prava na umanjenje, obavio radnje pažnjom dobrog gospodarstvenika.

Za pružatelje platnih usluga koji obavljaju poslovnu aktivnost prema Zakonu o platnom prometu, propisano je vođenje detaljne evidencije primatelja plaćanja za svako kalendarsko tromjesečje, kako bi se nadležnim tijela država članica omogućilo provođenje kontrole nad isporukama dobara i usluga, a radi uočenih prijevара u vezi s PDV-om od strane dijela poreznih obveznika koji obavljaju prekogranične isporuke.

Zaokruživanje iznosa u eurima bez iskazanih iznosa u centima, koji su ranije izračunani uz primjenu općih pravila za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura kao službene valute u RH, doprinosi pojednostavljenju i lakšoj primjeni u praksi.



## IMATE PITANJE?

Slobodno nam se obratite sa svim dilemama i pitanjima.  
Tu smo za Vas.

[pitajcentar@tim4pin.hr](mailto:pitajcentar@tim4pin.hr)