

Obračun PDV-a prema naplaćenim naknadama

U ovom članku

Zadnja promjena 26/03/2026 2:12 pm CET | Objavljeno 26/03/2026

Prema odredbama članka 125.i Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 2.000.000,00 EUR bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju naplaćenih naknada za obavljene isporuke.

Poreznom obvezniku koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama, obveza obračuna PDV-a nastaje na dan primitka plaćanja. Porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama ima pravo na odbitak pretporeza u trenutku kada je isporučitelju platio račun za isporučena dobra ili obavljene usluge.

Obračun PDV-a prema naplaćenim naknadama ne primjenjuje se na:

- a) isporuke dobara unutar Europske unije,
- b) stjecanje dobara unutar Europske unije,
- c) isporuke ili premještanje dobara iz članka 30. stavaka 8. i 9. Zakona,
- d) usluge iz članka 17. stavka 1. Zakona,
- e) isporuke za koje je primatelj obavezan platiti PDV prema članku 75. stavku 1. točki 7. i članku 75. stavicima
- 2** i 3. Zakona te u slučaju iz članka 7. stavka 9. Zakona,
- f) isporuke u okviru posebnog postupka oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici,
- g) uvoz dobara,
- h) izvoz dobara.

Za gore navedene transakcije (iz članka 125.j Zakona) ne može se primijeniti postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama jer u smislu odredbi Zakona obveza obračuna PDV-a kod tih transakcija nastaje neovisno o trenutku plaćanja računa.

Porezni obveznik koji ispunjava gore navedene uvjete i želi prijeći na obračun PDV-a po naplaćenim naknadama mora najkasnije do kraja tekuće kalendarske godine predati Izjavu o početku primjene oporezivanja PDV-om prema naplaćenim naknadama i u sustavu ostaje

najmanje 3 godine. Navedeni način obračuna PDV-a počinje se primjenjivati od 01. siječnja sljedeće kalendarske godine.

Porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama na računu mora navesti napomenu Obračun prema naplaćenim naknadama. Na obrascu izdanog računa potrebno je nadodati navedeni tekst na QRD ispis ili koristiti napomene prilikom ispostavljanja računa.

Ako se želi primijeniti obračun prema naplaćenim naknadama moraju se u modulu PDV-a unijeti postavke za obračun po naplaćenim naknadama. Za sva razdoblja u šifrniku PDV-a / Razdoblja mora se označiti polje Obračun prema naplaćenim naknadama.

Mjesec	Datum od	Razdoblje	Obr. prema naplaćenim naknadama	Datum do	Postotak odbitka	Zaključeno
1	01.01.2025	1	<input checked="" type="checkbox"/>	31.01.2025	100	<input type="checkbox"/>
2	01.02.2025	2	<input checked="" type="checkbox"/>	28.02.2025	100	<input type="checkbox"/>
3	01.03.2025	3	<input checked="" type="checkbox"/>	31.03.2025	100	<input type="checkbox"/>
4	01.04.2025	4	<input checked="" type="checkbox"/>	30.04.2025	100	<input type="checkbox"/>
5	01.05.2025	5	<input checked="" type="checkbox"/>	31.05.2025	100	<input type="checkbox"/>
6	01.06.2025	6	<input checked="" type="checkbox"/>	30.06.2025	100	<input type="checkbox"/>
7	01.07.2025	7	<input checked="" type="checkbox"/>	31.07.2025	100	<input type="checkbox"/>
8	01.08.2025	8	<input checked="" type="checkbox"/>	31.08.2025	100	<input type="checkbox"/>
9	01.09.2025	9	<input checked="" type="checkbox"/>	30.09.2025	100	<input type="checkbox"/>
10	01.10.2025	10	<input checked="" type="checkbox"/>	31.10.2025	100	<input type="checkbox"/>
11	01.11.2025	11	<input checked="" type="checkbox"/>	30.11.2025	100	<input type="checkbox"/>
12	01.12.2025	12	<input checked="" type="checkbox"/>	31.12.2025	100	<input type="checkbox"/>

Također, potrebno je u modulu PDV-a / Postavke programa / Postavke knjiga označiti samo za knjige URA i IRA da se primjenjuje obračun prema naplaćenim naknadama.

U modulu PDV-a / Obračuni ispod tablice obračuna nalazi se gumb Prijenos plaćanja u PDV koji je potrebno kliknuti prije nego što se ispiše PDV obrazac ili krene s provjerom računa u obračunu.

Razdoblje	PDV podnesen	Obveza za plaćanje PDV-a	Povrat PDV-a	Zahtjev za povrat	Mjesec	ZP podnesena	PPO podnesen	Datum od
1	04.04.2025 13:56:36	51,13	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	1	21.05.2025 15:02:05		01.01.202
2	23.07.2025 09:17:52	0,00	853,54	<input checked="" type="checkbox"/>	2			01.02.202
3	23.07.2025 09:17:59	0,00	5.411,46	<input checked="" type="checkbox"/>	3			01.03.202
4	23.07.2025 09:18:05	0,00	3.888,16	<input checked="" type="checkbox"/>	4			01.04.202
5	23.07.2025 09:18:26	0,00	1.610,85	<input checked="" type="checkbox"/>	5			01.05.202
6	23.07.2025 09:56:18	0,00	1.063,75	<input checked="" type="checkbox"/>	6			01.06.202
7	02.09.2025 08:42:45	0,00	829,93	<input checked="" type="checkbox"/>	7			01.07.202
8	25.09.2025 14:17:06	58.490,04	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	8			01.08.202
9		30.821,40	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	9			01.09.202
10		0,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	10			01.10.202
11		0,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	11			01.11.202
12		0,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	12			01.12.202

Tijekom redovnog rada, klikom na ikonu Prijenos plaćanja u Knjigama

URA i IRA u modulu PDV-a, plaćeni PDV se iz Financijskog knjigovodstva prenese u modul PDV-a i zabilježi u PDV obrascu.

Knjiga	Godina	Razdoblje	Redni br.	Izpravak	Naplaćena naknada	Iznos računa	Osnovica	PDV	Datum dokumenta	Broj dokumenta	Datum plaćanja	Udio plaćanja	Iz
URA Uplatni računi	2025	8	143	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100,00	80,00	20,00	02.08.2025	UR-000114464599	02.08.2025	1,00000000	D
URA Uplatni računi	2025	8	157	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	150,00	120,00	30,00	26.08.2025	UR-0001454888-1			
URA Uplatni računi	2025	8	158	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	150,00	120,00	30,00	13.08.2025	UR-0001464888-2			
URA Uplatni računi	2025	8	159	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100,00	80,00	20,00	10.08.2025	UR-000147412569			
URA Uplatni računi	2025	8	160	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	150,00	120,00	30,00	28.08.2025	UR-000148465660	28.08.2025	1,00000000	D
URA Uplatni računi	2025	8	161	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	950,00	760,00	190,00	29.08.2025	UR-000149499999			
URA Uplatni računi	2025	8	163	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100,00	0,00	0,00	29.08.2025	UR-0001534786333			
URA Uplatni računi	2025	8	173	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	900,00	720,00	180,00	04.07.2025	UR-000159499999			
URA Uplatni računi	2025	8	174	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15.000,00	12.000,00	3.000,00	04.08.2025	UR-00016049999-1			
URA Uplatni računi	2025	8	176	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100,00	95,24	4,76	31.08.2025	899999			
URA Uplatni računi	2025	8	177	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	50,00	40,00	10,00	11.07.2025	UR-000163496565			
URA Uplatni računi	2025	8	178	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	51,00	40,80	10,20	11.07.2025	UR-00016446565-1			
URA Uplatni računi	2025	8	191	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.125,00	900,00	225,00	31.07.2025	UR-0001704786655555			
						18.926,00	15.076,04	3.749,96					

Tako se prenese datum plaćanja, udio plaćanja i izvor plaćanja. Izvor plaćanja D označava da je plaćanje vidljivo u Financijskom knjigovodstvu putem knjiženja izvoda. Izvor plaćanja još može biti R, što označava da su ručno uneseni podaci o plaćanju.

Ručni unos datuma plaćanja računa

Kod korisnika koji obračunavaju PDV prema naplaćenim naknadama može se dogoditi situacija da je potrebno ručno označiti plaćeni račun. Datum plaćanja računa obavezan je ukoliko se želi račun uključiti u PDV obračun.

Ručni unos datuma plaćanja u PDV knjige najčešće se koristi u situaciji kada se podaci prenose u SAOP iz vanjskih aplikacija ili prilikom prelaska na SAOP iz nekog drugog ERP-a.

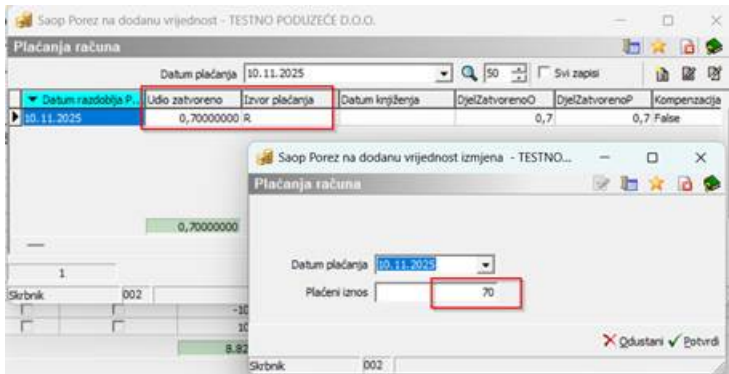
Pri tome se ne uspostave odgovarajuće pozadinske veze između saldakonto kartica i PDV evidencije. Svi računi koje treba uključiti u PDV obračun po načinu naplaćenih naknada moraju imati status – kvačicu u stupcu Naplaćena naknada. Program će s obzirom na taj status i informacije u poljima Udio plaćanja i Datum plaćanja, račun uključiti u odgovarajući PDV obrazac.

Knjiga	Godina	Razdoblje	Redni br.	Iznos	Dovozica	POV	Datum dokumenta	Broj dokumenta	Datum plaćanja	Izob plaćanja	Izvor plaćanja
JRA Ulozni račun	2025	6	140	300,00	120,00	20,00	30.06.2025	UR-000013142659	30.06.2025	1,000000000 D	
JRA Ulozni račun	2025	6	146	200,00	80,00	20,00	23.06.2025	UR-00001314125	23.06.2025	1,000000000 D	
JRA Ulozni račun	2025	6	147	100,00	40,00	20,00	23.06.2025	UR-00001314126			
JRA Ulozni račun	2025	6	125	7.393,79	5.913,00	1.479,79	06.06.2025	UR-0000118498788			
JRA Ulozni račun	2025	6	126	-7.393,79	-5.913,00	-1.479,79	06.06.2025	UR-0000118498788			
JRA Ulozni račun	2025	6	127	7.428,79	5.928,00	1.498,79	06.06.2025	UR-0000118498788			
JRA Ulozni račun	2025	6	128	-4.250,00	-3.400,00	-850,00	06.06.2025	UR-0000120422			
JRA Ulozni račun	2025	6	129	-4.250,00	-3.400,00	-850,00	06.06.2025	UR-0000120422			
JRA Ulozni račun	2025	6	130	100,00	40,00	20,00	09.06.2025	UR-00001214654-1			
JRA Ulozni račun	2025	6	131	-100,00	-40,00	-20,00	09.06.2025	UR-00001214654-1			
JRA Ulozni račun	2025	6	132	100,00	40,00	20,00	10.06.2025	UR-000012349689-2			

Ako su polja Udio plaćanja i Datum plaćanja prazni kao što je prikazano na prethodnoj slici, potrebno je kliknuti na ikonu Plaćanja. Ako u tablici ima više računa, operater se mora prethodno pozicionirati na odgovarajući račun. Otvori se prozor u kojem treba unijeti podatke o plaćanjima.

Klikne se na ikonu Novi unos. Otvori se ekran za unos Datuma plaćanja i Plaćeni iznos. U polju Datum plaćanja program nudi sistemski datum kojeg, ukoliko je potrebno, pretipka se s odgovarajućim datumom plaćanja.

U polju Plaćeni iznos, program prilikom unosa prvog plaćanja nudi cjelokupnu vrijednost računa. Ukoliko je račun djelomično plaćen, pretipka se iznos i potvrdi unos. Program izračuna udio plaćenog i u tablicu zapiše redak, a u izvor plaćanja upiše slovo R što znači Ručni unos. Kada je plaćen ostatak duga ponovno se pozicionira na račun i unese preostalu vrijednost. Kod unosa druge i svake naredne uplate program nudi neplaćeni dio računa.



S obzirom na podatke u poljima Udio zatvoreno i Datum plaćanja, program uključuje račune u odgovarajući PDV obrazac. Ukoliko je prilikom unosa datuma i iznosa plaćanja unesen pogrešan iznos / datum, stavke iz tablice moguće je izbrisati i ponoviti unos. Želi li se unijeti iznos koji je veći od iznosa računa program javi poruku:

