

## Porezna osnovica - Naknadna promjena porezne osnovice

Zakonskim je odredbama (čl. 33. st. 7. Zakona) definirano da, ako se porezna osnovica naknadno promijeni zbog opoziva, različitih vrsta popusta ili nemogućnosti naplate, tada porezni obveznik koji je isporučio dobra ili obavio uslugu može ispraviti iznos PDV-a ako porezni obveznik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi odbitak pretporeza i o tome pisano izvijesti isporučitelja.

U praksi se takvi primjeri događaju svakodnevno.

*Proizvođač građevinskog materijala, društvo A d.o.o., obvezalo se da će svojem glavnom kupcu odobriti godišnji popust od 5% bruto nabave ako ukupni promet (bruto) na godišnjoj razini bude iznad milijun kuna. U trenutku ispunjena uvjeta, A d.o.o. šalje odobrenje na iznos od 50.000 kuna, od čega je PDV 10.000 kuna.*

*Međutim, kako bi ispunio uvjete da smanji svoju obvezu za PDV za iznos od 10.000 kuna navedenih u odobrenju, A d.o.o. dužan je pribaviti pisanu potvrdu da je njegov kupac ispravio odbitak pretporeza u istom iznosu.*

Bitno je primijetiti da je u predmetnom primjeru riječ o naknadno odobrenom popustu. Ako je kupac već u prvoj nabavi ispunio uvjete za ostvarenje rabata, takav bi popust bio poznat već u trenutku ispostavljanja računa i/ili u trenutku isporuke te ne bi ušao u poreznu osnovicu.

Vežano za pribavljanje pisane potvrde o tome da je kupac ispravio pretporez, navedeno predstavlja preduvjet da bi se smanjila porezna osnovica kod prodavatelja. Međutim, u praksi postoje određeni slučajevi u kojima takvu potvrdu nije moguće ishoditi od kupca. Navedenim se bavio ECJ u slučaju C-588/10 – Kraft Foods Polska SA.

*Cijelo poglavlje o poreznoj osnovici možete pronaći klikom na [sljedeći link](#).*

### Presuda ECJ-a C-588/10 – Umanjenje porezne osnovice PDV-a

U predmetnom je slučaju Kraft Foods umanjio poreznu osnovicu ne pribavivši pisanu potvrdu svojih kupaca o ispravku odbitka pretporeza u istom iznosu. U bitnom, ECJ je naveo da je u pravilu potrebna potvrda kupca o ispravku pretporeza. Međutim, sud je dopustio odmak od ovog pravila kada je nemoguće ili vrlo teško dobiti takvu potvrdu, te navodi da Porezna uprava poreznom obvezniku ne smije odbiti pravo na smanjenje PDV osnovice pod uvjetom da je u mogućnosti dokazati na drugi način kako:

- je s dužnom pažnjom osigurano da je kupac u posjedu ispravljanog računa (odobrenja) i da je upoznat s njim;
- je transakcija u stvarnosti izvršena pod uvjetima navedenima u ispravljanom računu (odobrenju).

Vjerujemo da kao takvi dokazi mogu poslužiti izdano odobrenje i *mail* u kojem je poslano navedeno odobrenje na kupca, podsjetnik na ovjeru odobrenja, izvodi o plaćanju i računovodstveni dokumenti (npr. kartice partnera).

Navedeni primjer opisuje postupak naknadnog ispravka porezne osnovice kod transakcija s poreznim obveznicima koji imaju pravo na odbitak pretporeza. Međutim, posebna se pravila primjenjuju kod poreznih obveznika koji nemaju pravo na odbitak pretporeza, kao i kod isporuka krajnjem potrošaču.

Ako je riječ o isporukama poreznom obvezniku koji nema pravo na odbitak pretporeza, porezna osnovica može se umanjiti zbog različitih vrsta popusta ako isporučitelj primi izjavu da primatelj **nema pravo na odbitak pretporeza i ima dokaz o povratu dijela prodajne cijene. Ako je riječ o prodaji krajnjem potrošaču, porezni obveznik za smanjenje porezne osnovice zbog popusta također mora raspolagati dokazom o povratu dijela prodajne cijene.**

# MAZARS

## POREZNI SAVJETNIK



MAZARS

Poštovani,

Ovaj članak odlomak je iz knjige **MAZARS – Porezni savjetnik**, kojom su stručnjaci društva Mazars Cinotti na praktičan način prikazali detaljan pregled najvažnijih poreza i poreznih propisa u Republici Hrvatskoj, a to su

- **porez na dodanu vrijednost,**
- **porez na dobit te**
- **porez na dohodak.**

Kroz knjigu su dotaknuti i drugi relevantni propisi koji su nužni za cjelovito razumijevanje poreznih propisa.

*Mazars je međunarodna, integrirana i neovisna organizacija, specijalizirana za pružanje usluga revizije, računovodstva, poreza, prava te savjetovanja.*

**MAZARS – Porezni savjetnik** najvažnija i najkompliciranija područja poreza dodatno potkrepljuje mišljenjima Porezne uprave, presudama Europskog suda pravde te konkretnim slučajevima iz prakse (*case study*).

### CILJ

Cilj je ove knjige prikazati temeljne postulate čije poštivanje traži Porezna uprava, a koja su ujedno i područja u kojima se krije **najveći porezni rizik**, ali i mogućnosti za ostvarivanje **poreznih ušteda** unutar zakonskih okvira. Također, ova knjiga nastoji na jednostavan i sistematičan način približiti komplicirano i dinamično područje poreza.

### KOME JE KNJIGA NAMIJENJENA?

Ova knjiga namijenjena je prije svega direktorima financija, direktorima društava, članovima uprava i računovođama, ali i svim ostalim djelatnicima koji su zaduženi za porezno-računovodstvena pitanja, profesorima te ostalim osobama iz struke.

Recenzije eminentnih stručnjaka na knjigu možete pronaći [ovdje](#).

### GDJE KUPITI KNJIGU?

Tijekom veljače 2016. godine uz pretplatu na napredni i premium paket Fininfo portala dobivate knjigu **MAZARS – Porezni savjetnik**.

Ponudu možete ostvariti on-line pretplatom na [www.fininfo.hr](http://www.fininfo.hr) ili nam se javite na e-mail [akcija@fininfo.hr](mailto:akcija@fininfo.hr), odnosno telefonom na 01/63 96 902.

Više o Fininfo pretplatničkim paketima pogledajte na [linku](#).