



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
DRŽAVNA RIZNICA

Klasa: 400-06/14-01/106  
Urbroj: 513-05-02-14-1  
Zagreb, 10. ožujka 2014.

MINISTARSTVIMA I DRUGIM  
DRŽAVNIM TIJELIMA NA RAZINI  
RAZDJELA

**Predmet: Evidencije kod proračunskih korisnika državnog proračuna, obveznika poreza na dodanu vrijednost, koji posluju u sustavu državne riznice**  
- uputa, daje se

Proračunski korisnici državnog proračuna mogu prikupljati prihode koji se klasificiraju u izvor: opći prihodi, vlastite prihode te namjenske prihode i primitke. Namjenski prihodi i primici proračuna utvrđeni člankom 48. Zakona o proračunu (Narodne novine, broj 87/08 i 136/12, dalje u tekstu: Zakon) jesu: pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu države, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naknade s naslova osiguranja te namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela. Članak 52. Zakona definira vlastite prihode kao prihode koje proračunski korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima te koji se ne financiraju iz proračuna. Temeljem Zakona vlastiti prihodi te namjenski prihodi i primici mogu se izvršavati do visine naplate, bez obzira na plan.

Zakon propisuje da se navedeni prihodi i primici uplaćuju u proračun, osim ako je zakonom o izvršavanju državnog proračuna određeno izuzeće od obveze njihove uplate. Uplata ovih prihoda i primitaka u proračun podrazumijeva dobro riješeno informatičko praćenje naplate prihoda po vrstama, izvorima financiranja i obveznicima, sustav izvještavanja korisnika o naplaćenim namjenskim prihodima i primicima po uplatiteljima, mogućnost izvršavanja rashoda iz naplaćenih namjenskih prihoda i primitaka na način utvrđen Zakonom te praćenje potrošnje po prihodu/primitku, izvoru i korisniku.

Ako ukupni obračunati iznos prihoda prelazi 230.000 kn u godini, proračunski korisnici postaju obveznici poreza na dodanu vrijednost. Evidentiranje obveza za porez na dodanu vrijednost i potraživanja za pretporez kod proračunskog korisnika ovisi o tomu je li uključen u sustav riznice ili posluje preko svog računa.

## **1. Vlastiti i namjenski prihodi u sustavu PDV-a**

### **1.1. Evidencije kod proračunskog korisnika državnog proračuna**

Proračunski korisnik državnog proračuna uključen u sustav državne riznice izdani račun evidentira zaduženjem računa skupine 16 Potraživanja za prihode poslovanja za bruto iznos,

uz odobrenje računa skupine 96 Obračunati prihodi poslovanja za osnovicu te osnovnog računa 23921 Obveze za porez na dodanu vrijednost kod obveznika PDV-a za iznos poreza na dodanu vrijednost. Naplatu izlaznog računa evidentira zaduženjem računa 16721 Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun te odobrenjem računa skupine 16 Potraživanja za prihode poslovanja za bruto iznos. Istovremeno za iznos osnovice zadužuje račun skupine 96 Obračunati prihodi poslovanja te odobrava račun prihoda iz podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

Proračunski korisnik koji je u sustavu poreza na dodanu vrijednost ima pravo na odbitak pretporeza iz ulaznih računa koji su povezani s djelatnošću iz koje ostvaruje vlastite ili namjenske prihode. Primljeni ulazni račun za koji ima pravo na odbitak pretporeza proračunski korisnik evidentira zaduženjem računa iz skupine 32 Materijalni rashodi ili razreda 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine za iznos osnovice te računa 12421 Potraživanje za pretporez kod obveznika PDV-a za iznos PDV-a, uz odobrenje računa podskupine 232 Obveze za materijalne rashode odnosno 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine za bruto iznos. Proračunski korisnik ulazni račun evidentira temeljem načela nastanka događaja, bez obzira na to je li izlazni račun naplaćen. Naplata izlaznog računa preduvjet je za plaćanje ulaznog računa. Plaćeni ulazni račun evidentira se zaduženjem računa iz podskupine 232 Obveze za materijalne rashode odnosno 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine te odobrenjem računa 16721 Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun za bruto iznos ulaznog računa.

Po isteku obračunskog razdoblja proračunski korisnik radi obračun PDV-a. Temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, broj 114/10 i 31/11) prihodi se priznaju u trenutku kad su raspoloživi i mjerljivi dok se temeljem propisa o PDV-u obveza za PDV obračunava iz izdanih računa, a pretporez se priznaje iz zaprimljenih ulaznih računa. Obračun PDV-a se evidentira zaduženjem računa 23921 Obveze za porez na dodanu vrijednost kod obveznika PDV-a za ukupan iznos zaračunat po svim izdanim izlaznim računima u obračunskom razdoblju te odobrenjem računa 12421 Potraživanje za pretporez kod obveznika PDV-a za ukupan iznos pretporeza u svim primljenim ulaznim računima u obračunskom razdoblju, a koji se temeljem propisa o porezu na dodanu vrijednost može priznati kao pretporez. Ako je obveza veća od pretporeza, za razliku se odobrava račun 23922 Obveze za porez na dodanu vrijednost po obračunu.

Plaćanje PDV-a evidentira se zaduženjem računa 23922 Obveze za porez na dodanu vrijednost po obračunu te odobrenjem računa 16721 Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

**Iz naplaćenih vlastitih i namjenskih prihoda (u bruto iznosu) proračunski korisnik treba pokriti sve rashode koji se plaćaju iz tih izvora (u bruto iznosu) te obvezu za PDV po obračunu.**

Primjer:

Obveznik PDV-a je u obračunskom razdoblju

- izdao izlaznih računa u iznosu od 12.500 kn od čega je: osnovica 10.000 kn, PDV 2.500 kn
- primio ulaznih računa u iznosu od 5.000 kn od čega je: osnovica 4.000 kn, PDV 1.000 kn
- naplatio prihode u iznosu od 10.000 kn od čega je: osnovica 8.000 kn, PDV 2.000 kn
- obračunao obvezu za plaćanje PDV-a u iznosu od 1.500 kn

Opis	Iznos	Konto	
		Duguje	Potražuje
1. Izdana IFA Obračun prihoda	12.500	16615	
	10.000		96615
	2.500		23921
2. Primljena UFA	4.000	32	
	1.000	12421	
	5.000		232
3. Naplaćeni prihod	10.000	16721	
			16615
	8.000	96615	66151
4. Plaćanje UFE	5.000	232	
			16721
5. Obračun PDV-a	2.500	23921	
	1.000		12421
	1.500		23922
6. Plaćanje PDV-a	1.500	23922	
			16721

U navedenom primjeru nakon plaćanja obveze prema dobavljaču i obveze za PDV, na računu 16721 Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun ostao je saldo u iznosu od 3.500 kn. To je iznos koji korisniku ostaje raspoloživ za potrošnju.

## 1.2. Evidencije u državnoj riznici

Naplaćeni vlastiti prihod proračunskog korisnika državna riznica evidentira zaduženjem računa novčanih sredstava i odobrenjem računa prihoda iz podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga za **bruto iznos**. Po isteku obračunskog razdoblja proračunski korisnik Ministarstvu financija, Državnoj riznici, dostavlja nalog za preknjiženje prihod-prihod te nalog za plaćanje. **Nalog za preknjiženje potpisuju kontrolor i ovjerovitelj proračunskog korisnika.** U redak s oznakom knjiženja: D (duguje) upisuju se podaci o naplaćenom prihodu na teret kojeg se plaća obveza poreza na dodanu vrijednost, a redak s oznakom knjiženja: P (potražuje) upisuju se podaci o porezu na dodanu vrijednost.

Primjer popunjavanja Naloga za preknjiženje prihod-prihod:

D/P*	Razdjel/ glava	Aktivnost/ projekt	Konto GK	Šifra vrste prihoda	Namjena	St.izd/pr	FP	Izvor	Iznos (KN)
D	xxxxx	-	661510000	7129	051	6615	8888	31	1.500,00
P	DRRH	-	614110000	1201	-	6141	8888	11	1.500,00

U nalog za plaćanje u polja: „IBAN platitelja“ i „IBAN primatelja“ unosi se IBAN računa državnog proračuna HR1210010051863000160. U polje „Platitelj“ upisuje se vrsta prihoda koja se tereti (u navedenom primjeru: Prihodi od pruženih usluga) i naziv proračunskog korisnika koji plaća porez na dodanu vrijednost. U polje: „model“ u navedenom primjeru upisuje se „HR65“, a u polje „Poziv na broj platitelja“ upisuje se „7129-051-RKP (korisnika koji plaća PDV)“. U polje: „Primatelj“ upisuje se: Državni proračun, Porez na dodanu vrijednost. U polje: „model“ upisuje se „HR68“, a u polje „Poziv na broj platitelja“ upisuje se vrsta prihoda poreza na dodanu vrijednost koja se plaća, npr. „1201-OIB (korisnika koji plaća PDV)“. **Nalog za plaćanje potpisuju ovlašteni potpisnici Ministarstva financija..**

Uz navedeno, korisnik koji ima pravo na odbitak pretporeza, Ministarstvu financija, Državnoj riznici, dostavlja i nalog za preknjiženje rashod-prihod temeljm kojeg se rashodi obračunskog razdoblja svode na neto iznos na teret naplaćenog prihoda (koji je evidentiran u bruto iznosu).

Primjer popunjavanja Naloga za preknjiženje rashod-prihod:

D/P*	Razdjel/ glava	Aktivnost/ projekt	Konto GK	St.izd/pr	FP	Regija	Izvor	Iznos (KN)
D	xxxxx	-	661510000	6615	8888	999	31	1.000,00
P	xxxxx	Axxxxxx	32211	3221	xxxx	999	31	100,00
P	xxxxx	Axxxxxx	32231	3221	xxxx	999	31	300,00
P	xxxxx	Axxxxxx	32311	3221	xxxx	999	31	200,00
P	xxxxx	Axxxxxx	32321	3221	xxxx	999	31	400,00

Primjer:

Obveznik PDV-a je u obračunskom razdoblju

- naplatio prihode u iznosu od 10.000 kn od čega je: osnovica 8.000 kn, PDV 2.000 kn
- unio u SAP sustav državne riznice zahtjeva za plaćanje u iznosu od 5.000 kn od čega je: osnovica 4.000 kn, PDV 1.000 kn
- obračunao obvezu za plaćanje PDV-a u iznosu od 1.500 kn

Opis	Iznos	Konto	
		Duguje	Potražuje
1. Naplaćeni prihod	10.000	11111	66151
2. Zahtjev za plaćanje	5.000	32	232
3. Plaćanje UFE	5.000	232	11111
4. Plaćanje PDV-a	1.500	66151	11111
	1.500	11111	6141
5. Svođenje rashoda na osnovicu	1.000		32
		66151	

1. Naplaćena IFA (10.000=8.000+2.000)

2. Primitvena UFA (5.000=4.000+1.000)

3. Plaćanje UFE (5.000=4.000+1.000)

4. Plaćanje PDV-a (1.500)

5. Umanjenje prihoda i rashoda za pretporez (1.000)

Fina (platni promet) - bruto iznos

Korisnik - zahtjev za plaćanje

Riznica (platni promet)

Fina - po nalogu korisnika koji mi odobravamo (platni promet)

Korisnik - temeljnica

11112 Žiro račun

(1) 10.000 | 5.000 (3)

(4b) 1.500 | 1.500 (4a)

S° 5.000

66151 Prihod od pruženih usluga

(4a) 1.500 | 10.000 (1)

(5) 1.000

7.500 S°

61411 PDV

| 1.500 (4b)

| 1.500 S°

32 Materijalni rashodi

(2) 5.000 | 1.000 (5)

S° 4.000

232 Obveze za materijalne rashode

(3) 5.000 | 5.000 (2)

0 S°

U navedenom primjeru vidljivo je da se izvor 31 Vlastiti prihodi napunio naplaćenim prihodom u bruto iznosu (10.000 kn), a praznio se unosom zahtjeva za plaćanje (5.000 kn) i

plaćanjem PDV-a (1.500). To znači da je korisniku ostao za potrošnju iznos od 3.500 kn. Knjiženje pod rednim brojem 5. ne utječe na raspoloživa sredstva korisnika jer za isti iznos umanjuje i prihode i rashode.

Evidencije namjenskih prihoda koje ostvaruje proračunski korisnik u sustavu PDV-a provode se na isti način kao i evidencije vlastitih prihoda.

## 2. PDV iz općih prihoda

Neki proračunski korisnici postali su obveznici PDV-a temeljem ostvarivanja prihoda koji se klasificiraju u izvor: opći prihodi, a koje prikupljaju na račun državnog proračuna, a da pri tom nemaju pravo na odbitak pretporeza. U tom slučaju korisnik, u svom knjigovodstvu, provodi sljedeće evidencije:

Opis	Iznos	Konto	
		Duguje	Potražuje
1. Izdana IFA Obračun prihoda	12.500	16526	
	10.000		23954
	2.500		23921
2. Primljena UFA	5.000	32	
	5.000		232
3. Naplaćeni prihod	10.000		16526
	8.000	23954	
	2.000	16721	
4. Plaćanje UFE	5.000	232	
			67111
5. Obračun PDV-a	2.500	23921	
	2.500		23922
6. Plaćanje PDV-a	2.500	23922	
	2.000		16721
	500		23954

Isti događaji evidentiraju se u državnoj riznici na sljedeći način:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1. Naplaćeni prihod	11111	10.000	
	65269		10.000
2. Zahtjev za plaćanje	32	5.000	
	232		5.000
3. Plaćanje UFE	232	5.000	
	11111		5.000
4. Plaćanje PDV-a Nalog za preknjiž.	65269	2.500	
	11111		2.500
	11111	2.500	
	61411		2.500

### 3. Prijenos porezne obveze

Prema novim propisima o PDV-u od 1. srpnja 2013. izvođači građevinskih radova, pod određenim uvjetima, **ne obračunavaju PDV** na vrijednost izvedenih radova drugim poduzetnicima, obveznicima PDV-a uz napomenu na izdanom računu: Prijenos porezne obveze prema čl. 75., st. 3. i čl. 79. Zakona o PDV-u.

Proračunski korisnik, u svojstvu naručitelja radova, koji nije krajni korisnik ili je obveznik PDV-a, u tom je slučaju obavezan obračunati PDV od 25% i iskazati ga u poreznoj prijavi. Ako navedene usluge nabavlja u poslovne svrhe, **ima pravo na pretporez** te PDV ne plaća, nego samo obračunski iskazuje u prijavi PDV-a. U slučaju kad odbitak pretporeza nije dopušten, proračunski korisnik treba obračunati PDV i platiti ga prilikom plaćanja obveze PDV-a. Ovaj dio obveze za PDV proračunski korisnik, koji posluje preko računa državnog proračuna, ne može platiti nalogom za preknjiženje. U ovom slučaju potrebno je u SAP sustav državne riznice unijeti zahtjev za plaćanje tereteći isti rashod koji je terećen kod plaćanja osnovice dobavljaču. Sredstva treba prebaciti na račun „15631“ za isplatu plaća, odnosno na račun „15632“ za isplatu materijalnih rashoda, ako korisnik ima takav račun. Nakon toga FINA-i dostavlja nalog za plaćanje PDV-a na teret navedenog računa.

Ako je proračunski korisnik, u svojstvu naručitelja radova, krajnji korisnik ili nije obveznik PDV-a, tada izvođač na fakturi obračunava PDV (25%), kao i do sada te se račun u cijelosti plaća izvođaču.

### 4. Prag stjecanja

Kada proračunski korisnik, koji nije obveznik PDV-a, kupuje dobro ili uslugu u drugoj članici EU, tada u pravilu plaća PDV u toj državi (prema fakturi prodavatelja). Ukoliko proračunski korisnik prijeđe **prag stjecanja** koji iznosi **77.000,00 kuna godišnje**, mora se registrirati u sustav PDV-a, kao tzv. **mali porezni obveznik**. To znači da mu prodavatelj prilikom kupnje u članici EU više neće zaračunavati PDV (prodavatelj provjerava status kupca na VIES sustavu), već sam mora obračunati PDV u Hrvatskoj. Pri tome nema pravo na odbitak pretporeza jer status malog poreznog obveznika ne znači biti u pravom smislu riječi obveznik PDV-a (ne zaračunava PDV na svojim fakturama i nema pravo na pretporez). U ovom, kao i u prethodnom slučaju, proračunski korisnik državnog proračuna, koji posluje preko računa državnog proračuna, u SAP sustav državne riznice unosi zahtjev za plaćanje tereteći isti rashod koji je terećen kod plaćanja osnovice dobavljaču. Sredstva prenosi na račun „15631“ za isplatu plaća, odnosno na račun „15632“ za isplatu materijalnih rashoda, ako korisnik ima takav račun. Nakon toga FINA-i dostavlja nalog za plaćanje PDV-a na teret navedenog računa.

Ministarstva i državna tijela na razini razdjela dužna su obavijestiti proračunske korisnike iz svoje nadležnosti o navedenom.

S poštovanjem,

