



Broj: 03/10-50-19-299-13/16

Sarajevo, 29.04.2016.

Istraživanje broj: 230

Vrsta istraživanja: **KOMP – komparativni pregled**

OBRAČUN PDV-a PO NAPLATI RAČUNA U SUSJEDNIM I DRŽAVAMA EVROPSKE UNIJE

Pripremila:

Aida Osmanović

Deskriptor: porezi, PDV

Istraživanje je namijenjeno poslanicima i delegatima, koji mogu postaviti dodatna pitanja, sugestije i komentare na email adresu: istrazivacki.sektor@parlament.ba.

Javnost Bosne i Hercegovine može komentirati radove, ali Istraživački sektor nema mogućnost da odgovara na komentare i diskutira o istraživanju.

Informacije navedene u sadržaju istraživanja važeće su u trenutku pripreme istraživanja i one se ne ažuriraju nakon objave istraživanja.

Istraživanje ne odražava zvaničan stav Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine (PSBiH).

OBRAČUN PDV-a PO NAPLATI RAČUNA U SUSJEDNIM I DRŽAVAMA EVROPSKE UNIJE

I. Uvod

Porez na dodanu vrijednost – PDV je opšti, indirektni porez kojim se oporezuje promet dobara i usluga i koji se obračunava i plaća u svim fazama proizvodnje i prometa dobara i usluga kao i na uvoz dobara. Propisi o PDV-u se razlikuju od države do države i uslovljeni su društveno-političkim i ekonomskim uslovima, ali i ciljevima koji se žele postići kroz ovaj sistem oporezivanja.¹

Među prvim evropskim državama koje su uvele ovu vrstu poreza, koji je zamijenio druge oblike oporezivanja prometa dobara i usluga, su Francuska i Njemačka (1968.), zatim Nizozemska, Luksemburg, Belgija i Italija u periodu 1969. - 1973. godine. U narednim decenijama, a naročito 90-ih godina, i ostale evropske države su postepeno uvele ovu vrstu poreza.² Bosna i Hercegovina je sistem poreza na dodanu vrijednost uvela 2006. godine.

Porez na dodanu vrijednost ima više obilježja, koja se razlikuju po državama, kao što su npr. broj stopa PDV (opšta, viša, niža, nulta), visina PDV-a (%), obim oslobađanja od PDV-a, period obračunavanja PDV-a, rok za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a itd.

Kako bi se osigurali jednaki uslovi za sve učesnike na zajedničkom tržištu, EU koordinira i usklađuje zajednički sistem akciza i PDV-a kroz direktive.³ One su obavezujuće za sve države članice, ali ostavljaju mogućnost državama članicama da izaberu oblik i način njihovog prenošenja u nacionalno zakonodavstvo.⁴

II. Pravni okvir u Evropskoj uniji

Propisi država članica EU o PDV-u zasnivaju se na *Direktivi Vijeća 2006/112/EZ o zajedničkom sistemu poreza na dodanu vrijednost*, koja državama članicama daje okvir (npr. predmet oporezivanja, mjesto transakcije, mjesto nastanka poreske obaveze, najniže i najviše stope PDV-a, oslobađanje od PDV-a itd.) u kojem one trebaju uspostaviti svoje nacionalne propise o PDV-u.

Generalno govoreći, poreska obaveza plaćanja PDV-a za sve obveznike, uključujući i male i srednje preduzetnike, u pravilu, nastaje isporukom dobara ili vršenjem usluga, odnosno izdavanjem fakture (tzv. obračun PDV-a na osnovu izdatih faktura), bez obzira da li je izvršena naplata.

Međutim, EU je od početka uspostavljanja harmoniziranog sistema PDV-a omogućila malim preduzećima povoljniji način obračuna i plaćanja PDV-a u odnosu na standardni način na osnovu izdatih i primljenih faktura, pod uslovom da oni ne dovode do smanjenja poreza. Također, državama

¹ Grupa autora, „Zakon o porezu na dodanu vrijednost PDV, komentar i primjena“, Revicon, d.o.o., 2006.

² Isto

³ Sažeci zakonodavstva – Oporezivanje, internetska stranica zakonodavstva EU, EUR-Lex: http://eur-lex.europa.eu/summary/chapter/taxation.html?root_default=SUM_1_CODED%3D21%2CSUM_2_CODED%3D2102&obs_olete=false&locale=hr#arrow_2102

⁴ Poreska i carinska unija, internetska stranica EU:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/key_documents/legal_framework/index_en.htm

članicama je omogućeno da uvedu i potpuno oslobađanje od plaćanja PDV-a propisivanjem praga za registraciju.⁵

Prva takva odredba je unesena još 1977. godine u *Šestu Direktivu Vijeća 77/388/EEZ o usklađivanju zakonodavstava država članica koja se odnose na porez na promet - zajednički sistem poreza na dodanu vrijednost: jedinstvena osnovica za razrezivanje*, koja je u članu 24. (Posebne šeme za male preduzetnike) omogućila državama članicama:

„...koje naiđu na poteškoće u primjeni uobičajenog načina oporezivanja malih preduzeća zbog njihovih aktivnosti ili strukture imaju opciju, pod uvjetima i u granicama koje **mogu odrediti**, ali nakon konsultacija predviđenih u članku 29. (konsultacije sa Savjetodavnim PDV komitetom, prim. aut.), **da primijene pojednostavljene postupke** kao što su paušalne šeme zaračunavanja i naplate poreza pod uvjetom da ne dovode do njegovog smanjenja“.⁶

Zatim je 2006. godine ova odredba o malim preduzećima prenesena u novu, važeću *Direktivu Vijeća 2006/112/EZ o zajedničkom sistemu poreza na dodanu vrijednost (član 281. „Posebne šeme za mala preduzeća“)*. Osim toga, kroz ovu Direktivu uvedena je i mogućnost obračuna PDV-a prema naplaćenju naknadi u dijelu koji se odnosi na izlazni PDV,⁷ u članu 66.:

„Odstupajući od odredaba članaka 63., 64. i 65., države članice mogu odrediti da **obveza obračuna PDV-a nastaje**, vezano uz određene transakcije ili određene kategorije poreznih obveznika, u jednom od sljedećih momenata:
(a) ne kasnije od vremena izdavanja računa;
(b) ne kasnije od vremena primitka plaćanja;
(c) kad račun nije izdan, ili je izdan kasnije, u određenom razdoblju od datuma oporezovog događaja.“⁸

U narednom periodu EU je nastavila poboljšavati poreske uslove za mala i srednja preduzeća, pa je 2010. godine, u *Direktivi Vijeća 2010/45/EU2 o izmjeni Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sistemu poreza na dodanu vrijednost u vezi s pravilima o izdavanju računa* utvrdila i vrijeme odbitka ulaznog PDV-a⁹, u članu 167a.:

⁵ Doc. dr Dinka Antić, „Model oporezivanja malih preduzeća u sistemu PDV-a na bazi koncepta gotovinskog računovodstva“, Godišnjak Fakulteta pravnih nauka - Aperion, br. 3., Banja Luka, juli 2013, str. 162, internetska stranica Fakulteta pravnih nauka – Aperion, Banja Luka: <http://doisrpska.nub.rs/index.php/gfpn/article/view/827>

⁶ Član 24. Šeste direktive Vijeća 77/388/EEZ, internetska stranica EUR-Lex: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex:31977L0388>

⁷ Danijela Kuliš, „Obračun PDV-a po naplati računa: EU iskustva“, Institut za javne financije, Hrvatska, Newsletter 90, 01.09.2014: internetska stranica: <http://www.ijf.hr/upload/files/file/newsletter/90.pdf>

⁸ Član 66. Direktive Vijeća 2006/112/EZ o zajedničkom sistemu poreza na dodanu vrijednost, internetska stranica EUR-Lex: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/?uri=celex%3A32006L0112>

⁹ Kuliš, isto

„Države članice mogu propisati sustav s mogućnošću odabira **da pravo na odbitak za poreznog obveznika čiji je PDV postao naplativ isključivo na temelju članka 66. točke (b) bude odgođeno sve dok isporučitelju ne plati PDV za robu ili usluge koje su mu isporučene. Države članice koje primjenjuju sustav s mogućnošću izbora naveden u prvom stavku utvrđuju prag za poreznog obveznika koji koristi taj program na svom području, na temelju godišnjeg povrata poreznog obveznika koji ne smije biti viši od 500. 000 EUR-a ili protuvrijednosti nacionalne valute. Države članice mogu povisiti taj prag do 2.000.000 EUR-a ili protuvrijednosti nacionalne valute nakon savjetovanja s Odborom za PDV. Međutim, takvo savjetovanje s Odborom za PDV nije potrebno za države članice koje primjenjuju prag veći od 500.000 EUR-a ili protuvrijednosti nacionalne valute na dan 31. prosinca 2012.**”¹⁰

I u našoj državi su se, u posljednje vrijeme, intenzivirali prijedlozi da se, kroz izmjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost Bosne i Hercegovine, uvede ovaj sistem obračuna PDV-a kako bi se malim i srednjim preduzetnicima omogućilo da plate svoju PDV obavezu nakon što naplate isporučena dobra ili izvršene usluge. Zagovornici ovog prijedloga se također zalažu i za pomjeranje rokova za uplatu PDV-a, na posljednji dan u mjesecu po isteku poreskog perioda (kalendarskih mjesec dana), umjesto sadašnjeg roka – do 10. dana u mjesecu po isteku poreskog perioda. Prema njima, ovim izmjenama bi se potaknuo razvoj malog i srednjeg preduzetništva, što bi konačno uticalo i na razvoj ekonomije i bolje investicijske klime.¹¹

Sistem obračuna po naplati računa, na osnovu iskustva država EU, prema analitičarima, ima svoje prednosti i mane:

“Obračun PDV-a po naplaćenim računima **pomaže malim poduzetnicima koji imaju poteškoće sa likvidnošću, sa neredovitim, odgođenim ili neizvršenim plaćanjima.**”¹²

„Obračun PDV-a po naplati **poduguje poduzetnicima** koji kupcima:

- odobravaju dulje rokove plaćanja i
- kod kojih se znatno razlikuju rokovi plaćanja računa dobavljačima od rokova naplate računa od kupaca.

Sustav, međutim, **nije toliko koristan poduzetnicima:**

- čije se isporuke plaćaju odmah po prodaji,
- onima koji imaju više ulaznog od izlaznog PDV-a, i
- onima koji imaju kontinuiran tijek isporuka.

Složenije je i računovodstvo.”¹³

Također, za ovaj sistem obračuna je specifično da preduzetnici koji uđu u ovaj sistem obračuna PDV-a, „**pravo na odbitak ulaznog PDV-a** imaju **samo za one račune koje su platili u tom obračunskom razdoblju**, dok za račune koje nisu platili ne mogu izvršiti odbitak ulaznog PDV-a.”¹⁴

¹⁰ Član 167.a, stav 1-2, Direktive Vijeća 2010/45/EU2 o izmjeni Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sistemu poreza na dodanu vrijednost u vezi s pravilima o izdavanju računa; internetska stranica EUR-Lex: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/?uri=celex%3A32010L0045>

¹¹ Okrugli sto “Izmjene i dopune Zakona o PDV-u - uvođenje sistema oporezivanja prema naplaćenim naknadama”, 10.03.2016. internetska stranica Udruženje poslodavaca FBiH: <http://www.upfbih.ba/index.php/novosti-2/498-izmjenama-zakona-o-pdv-u-do-privrednog-razvoja>

¹² Dr sc. Jozo Piljić, Porezni savjetnik br.13., novembar 2014.godine: „Obračun PDV-a po naplati računa“

¹³ Kuliš, isto

¹⁴ Ratko Kovačević, portparol Uprave za indirektno oporezivanje, članak “20.000 privrednika traži izmjenu Zakona o PDV-u” Dnevni avaz, 12.04.2016.: <http://www.avaz.ba/clanak/229947/istrazujemo-20-000-privrednika-trazi-izmjenu-zakona-o-pdv-u?url=clanak/229947/istrazujemo-20-000-privrednika-trazi-izmjenu-zakona-o-pdv-u#sthash.RzOQpLsr.KxhmXCyu.dpufhttp://www.avaz.ba/clanak/229947/istrazujemo-20-000-privrednika-trazi-izmjenu-zakona-o-pdv-u?url=clanak/229947/istrazujemo-20-000-privrednika-trazi-izmjenu-zakona-o-pdv-u>

U ovom radu donosimo pregled sistema obračuna PDV-a, rokova za podnošenje PDV prijave, rokova za plaćanje PDV-a i dužine poreskog perioda u državama Evropske unije (EU) i susjednim državama (Crna Gora i Srbija). Kako bismo prikupili podatke o primjeni ovog sistema u navedenim državama, pripremili smo i poslali, kroz Evropski centar za parlamentarna istraživanja i dokumentaciju (ECPRD), upit u 28 država članica Evropske unije te dvije susjedne države.

III. Primjena sistema obračuna PDV-a po naplati računa

Iz analiziranih odgovora i pronađenih informacija vidimo da se **sistem obračuna naplate PDV-a po naplati računa primjenjuje u većini, odnosno u 22 države EU** (Austrija, Belgija, Bugarska, Estonija, Grčka, Hrvatska, Irska, Italija, Kipar, Latvija, Litvanija, Luksemburg, Mađarska, Malta, Njemačka, Poljska, Portugal, Rumunija, Slovačka, Slovenija, Španija i Ujedinjeno Kraljevstvo) **i u Srbiji**, s tim da se specifičan sistem primjenjuje u Belgiji (odnosi se samo na dobavljače fizičkih lica kojima ne moraju izdati fakturu i na dobavljače tijela državne uprave) i u Litvaniji (odnosi se samo na poljoprivrednike).

Ovakav sistem obračuna PDV-a, prema dobivenim odgovorima i dostupnim informacijama, se **ne primjenjuje u preostalih šest država EU** (Češka Republika, Danska, Finska, Francuska, Nizozemska i Švedska) i u susjednoj **Crnoj Gori**.

U državama **koje primjenjuju** ovaj sistem obračuna PDV-a, osnovni kriterij ulaska u sistem je maksimalni godišnji promet preduzetnika/obveznika u prethodnoj godini, koji se razlikuje po državama i kreće se od 25.000 eura (Kipar) do 2 miliona eura (Irska, Italija, Malta, Španija). U Hrvatskoj, Sloveniji i Srbiji taj prag iznosi oko 400.000 eura. Dodatni kriterij u nekim državama je i vrsta djelatnosti preduzetnika, npr. sistem se odnosi i na slobodne profesije, poljoprivrednike i preduzetnike koji nisu obveznici vođenja računovodstva, kao i neka javna preduzeća u Austriji ili na samozaposlene u Njemačkoj. Ostali kriteriji koje neke evropske države primjenjuju su: uredno predavanje PDV prijave i plaćanje PDV-a, da preduzetnici nisu kažnjavani i slično.

U svim ovim državama postoje i određena izuzeća, odnosno vrste isporuka/transakcija na koje se ne može primijeniti ovaj sistem i ona se neznatno razlikuju od države do države, npr. uvoz i izvoz dobara, isporuke bez nakande, isporuke preduzeticima koji nisu obveznici PDV-a, isporuke između povezanih lica, transakcije unutar država članica EU, dobra koja se kupuju ili prodaju lizingom, najmom, prodajom na kredit, transakcije vezano uz primjenu obrnutog zaduženja itd.¹⁵

Ovaj sistem u svim državama ima zajedničku karakteristiku, a to je da je opcionalan za poreske obveznike koji ispunjavaju gore spomenute kriterije. Ukoliko žele primjenjivati ovaj sistem, moraju za to dobiti odobrenje nadležnog tijela u svojoj državi. Ako počnu primjenjivati ovaj sistem, obveznici imaju obavezu ostati u njemu određeni period, npr. 3 godine u Italiji, 2 godine poljoprivrednici u Latviji, do naredne poreske godine u Poljskoj i slično. Međutim, ukoliko u periodu u kojem primjenjuju ovaj sistem ostvare veći promet nego što je to zakonom utvrđeni prag, u narednoj poreskoj godini se moraju vratiti u sistem redovnih PDV obveznika (Grčka¹⁶) ili nakon isteka poreskog kvartala u Poljskoj, odnosno odmah (u Mađarskoj¹⁷) itd., zavisno od države. Poreske vlasti

¹⁵ Kuljiš, isto

¹⁶ Ernst&Young (EY), revizorsko-konsultantska kompanija, London, UK:

<http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ecImages/taxguides/VAT-2016/VAT-GR.xml>

¹⁷ (EY): <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ecImages/taxguides/VAT-2016/VAT-HU.xml>

mogu PDV obvezniku prekinuti primjenu ovog sistema ukoliko on ne bude poštovao svoje zakonske obaveze.

Obveznici koji primjenjuju ovaj sistem na svojoj fakturi moraju jasno naznačiti da su u ovom posebnom sistemu obračuna, jer u suprotnom, njihova PDV prijava neće biti prihvaćena i mogu biti kažnjeni za taj prekršaj. Kako bi spriječile smanjenje prihoda od PDV-a, neke države članice EU ograničavaju rok do kojeg obveznik može odgoditi obračun i plaćanje PDV-a, npr. rok do godinu dana (u situaciji da se isporučena roba ili izvršena usluga ne naplati u toku jedne godine).¹⁸

IV. Rok za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a

Redovan rok za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a se razlikuje od države do države, **od 10. do 30. dana u mjesecu po isteku poreskog perioda**, ali najčešće je to 20. u mjesecu po isteku poreskog perioda. U nekim državama rok je još kasniji, npr. **do 10. ili 15. u drugom mjesecu po isteku poreskog perioda**.

Poreski period za koji se obračunava PDV, odnosno period obračuna PDV-a je, također, različit u posmatranim državama i on može biti, zavisno od države do države:

- **mjesečni**
- **2/3/4/6 - mjesečni**
- **godišnji** (za obveznike sa najnižim prihodima, rjeđe zastupljen poreski period u EU: Finska, Luksemburg, Mađarska, Nizozemska i Švedska),
- **povremeni** (za obveznike koji povremeno obavljaju svoju aktivnosti – samo u Francuskoj).

Za skoro sve posmatrane države je karakteristično da imaju **više od jednog perioda obračuna PDV-a** (27 država članica EU i Srbija), dok je samo u Bugarskoj i Crnoj Gori na snazi jedinstveni period obračunavanja PDV-a (na mjesečnoj osnovi). Također, u Njemačkoj svi PDV obveznici su dužni obračunati PDV, osim periodično, i na godišnjem nivou – rekapitulativno.

Važno je, također, istaći da većina država zahtijeva **elektronsko podnošenje PDV prijave**.

U tabelama niže donosimo pregled primjene sistema obračuna i plaćanja PDV-a po naplati računa, rokova za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a i dužine poreskog perioda za obračun PDV-a u državama članicama EU i susjednim državama.

¹⁸ Doc. dr Antić, isto, str. 166.

Tabela 1. Primjena sistema obračuna PDV-a po naplati računa, rokovi za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a i dužina poreskog perioda za obračun PDV-a u državama EU i Srbiji¹⁹

Br.	Država	Obveznici koji mogu izabrati primjenu sistema obračuna po naplati računa	Prag za primjenu u EUR	Rok za obračun i plaćanje PDV-a za obveznike u sistemu	Rok za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a za obveznike van sistema	Dužina poreskog perioda za obračun PDV-a
1.	Austrija	- samozaposlene osobe; - poljoprivrednici koji nemaju obavezu vođenja poslovnih knjiga; - preduzetnici s godišnjim prometom < 110.000 eura u jednoj od prethodne dvije godine; - neka javna preduzeća: isporuke plina, vode, struje, zbrinjavanje otpada. ²⁰	110.000	Kraj mjeseca u kojem je naplaćen račun.	Do 15. u drugom mjesecu po isteku poreskog perioda.	<i>Redovni: 1 mjesec</i> <i>Izuzetno: 3 mjeseca/kvartal</i> (za obveznike sa prometom < 110.000 eura u prošloj godini)
2.	Belgija*	<i>*Nema uobičajen sistem po naplati računa</i> <u>Poseban sistem za:</u> - dobavljače fizičkih lica kojima ne moraju izdati fakturu (isporuka pokretne robe/izvršenje usluga); - dobavljače tijela državne uprave.	/	Po naplati računa	Do 20. u mjesecu po isteku mjesečnog poreskog perioda. Do 20. u mjesecu po isteku mjeseca na koji se obračun avansnog mjeseca odnosi (avansni obračun se vrši na osnovu iznosa PDV-a iz prošle godine)	<i>Redovni: 1 mjesec</i> (za obveznike s prometom >2.500.000 eura) <i>Izuzetno: 3 mjeseca/kvartal</i> (za obveznike s prometom <2.500.000 eura, s tim da vrše mjesečno avansno plaćanje PDV-a)
3.	Bugarska²¹	preduzetnici s godišnjim prometom do 500.000 eura u prethodnoj godini, koji nemaju dugovanja za javna davanja i nisu kažnjeni za porezne prestupe.	500.000	Po naplati računa , djelimičnoj ili cijeloj, proporcionalno ukupnom iznosu poreza na računu.	Zaključno sa 14. u mjesecu po isteku poreskog perioda.	<i>Redovni: 1 mjesec</i> <i>Izuzetno: /</i>
4.	Estonija	- preduzetnici s godišnjim prometom <200.000 eura u prethodnoj godini. ²² <i>Do 2011. sistem je bio dostupan isključivo samostalnim preduzetnicima.</i>	200.000	Po naplati računa	Do 20. u mjesecu po isteku poreskog perioda.	<i>Redovni: 1 mjesec</i> <i>Izuzetno: Kraće od 1 mjeseca</i> (prvi poreski period za obveznike nakon registracije: od datuma registracije do kraja tog mjeseca)

¹⁹ Većina podataka u tabeli je dobivena od evropskih parlamenata koji su odgovorili na naš upit. Podaci sa fusnotom su pronadjeni i iz drugih izvora, na koje se i referiraju.

²⁰ Kuljiš, isto

²¹ Zakon o porezu na dodanu vrijednost, internetksa stranica Ministarstva finansija Bugarske: <http://www.nap.bg/en/page?id=522> (datum pristupa: 13. april, 2016.); Kuljiš, isto;

²² Zakon o porezu na dodanu vrijednost, internetska stranica Službenog lista Estonije: <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/ee/Riigikogu/act/521012016004/consolide>;

EY: <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-EE.xml>

Br.	Država	Obveznici koji mogu izabrati primjenu sistema obračuna po naplati računa	Prag za primjenu u EUR	Rok za obračun i plaćanje PDV-a za obveznike u sistemu	Rok za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a za obveznike van sistema	Dužina poreskog perioda za obračun PDV-a
5.	Grčka	- preduzetnici s godišnjim prometom do 500.000 eura, koji redovno izmiruju poreske obaveze. ²³	500.000	Po naplati računa ²⁴	Zadnji radni dan u mjesecu po isteku poreskog perioda. Ukoliko podnesu PDV prijavu na vrijeme, obveznici mogu platiti PDV na dvije, jednake rate (ako je ukupan iznos PDV-a >100eura). Rok za plaćanje prve rate je zadnji radni dan mjeseca u kojem je podnesena PDV prijava, a druge rate zadnji radni dan narednog mjeseca. ²⁵	<i>Redovni:</i> 1 mjesec (za one koji vode dvojno knjigovodstvo) <i>Izuzetno:</i> 3 mjeseca/kvartal (za one koje vode jednostavno knjigovodstvo ili nisu obavezni voditi poslovne knjige) 6 mjeseci/polugodišnji (za one koji plaćaju porez paušalno)
6.	Hrvatska	- preduzetnici s godišnjim prometom do ~400.000 eura (3.000.000HRK) u prethodnoj godini.	~400.000	Po naplati računa ²⁶	20. u mjesecu po isteku poreskog perioda	<i>Redovni:</i> 1 mjesec <i>Izuzetno:</i> 3 mjeseca/kvartal (za preduzeća sa godišnjim prometom do ~105.000 eura ili 800.000 HRK, koja ne obavljaju transakcije unutar EU, ali mogu izabrati i 1 mjesec)
7.	Irska	- preduzetnici koji skoro u cjelosti (≥ 90%) isporučuju robu ili izvršavaju usluge kupcima koji nisu registrovani PDV obveznici ili licima koja nemaju pravo punog odbitka poreza koji je njima naplaćen za isporučenu robu ili uslugu. To je uglavnom: maloprodaja, ugostitelj i slične djelatnosti koji prodaju robu ili usluge fizičkim licima; - preduzetnici čiji promet ne prelazi ili vjerovatno neće preći 2.000.000 eura u periodu od 12 mjeseci, bez obzira da li je njihov klijent u sistemu PDV-a ili ne.	2 miliona	Po naplati računa	23. u mjesecu po isteku poreskog perioda	<i>Redovni:</i> 2 mjeseca (jan/feb, mart /april, itd) <i>Izuzetno</i> ²⁷ : 6 mjeseci (trgovci čiji je godišnji PDV iznos < 3.000 eura) 4 mjeseca (trgovci čiji je godišnji PDV iznos između 3.000 i 14.000 eura) Ako imaju redovan povrat PDV-a mogu izabrati kraći poreski period. 1 godišnje (uz odobrenje poreske uprave)

²³ VATlive.com, Portal o PDV-u i drugim indirektnim porezima u EU i svijetu : <http://www.vatlive.com/european-news/greece-introduces-cash-accounting-vat/>

²⁴ EY: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/TAX_Alert_October_2014/\\$FILE/EY%20Tax%20Alert%20Oct%2014%20ENG.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/TAX_Alert_October_2014/$FILE/EY%20Tax%20Alert%20Oct%2014%20ENG.pdf)

²⁵ EY: <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-GR.xml>

²⁶ Član 125.i, stav (3) Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine”, br. 73/13., 99/13., 148/13. 153/13. i 143/14.): <http://narodne-novine.nn.hr/>

²⁷ EY: <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-IE.xml>

Br.	Država	Obveznici koji mogu izabrati primjenu sistema obračuna po naplati računa	Prag za primjenu u EUR	Rok za obračun i plaćanje PDV-a za obveznike u sistemu	Rok za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a za obveznike van sistema	Dužina poreskog perioda za obračun PDV-a
8.	Italija	- preduzetnici, umjetnici, obveznici koji se ne bave komercijalnom djelatnošću, s godišnjim prometom do 2.000.000 eura.	2 miliona	Po naplati računa	- 16. dana u mjesecu po isteku mjesečnog poreskog perioda. - 16. dana u drugom mjesecu po isteku kvartalnog poreskog perioda (16.05., 16.08. i 16.11), osim za posljednji kvartal, čiji je rok 16. 03. sljedeće godine.	Redovni: 1 mjesec Izuzetno: 3 mjeseca/kvartalno (ako promet u prethodnoj godini, ili očekivani promet u prvoj godini aktivnosti ne prelazi 400.000 eura za izvršenje usluga ili 700.000 eura za isporuku roba ²⁸)
9.	Kipar	- preduzetnici s godišnjim prometom do 25.000 eura u zadnjih 12 mjeseci, koji su na vrijeme predali PDV prijave i platili PDV i nisu kažnjavani ²⁹ .	25.000	Po naplati računa	Do 40 dana po isteku kvartalnog perioda	Redovni: 3 mjeseca/kvartal Izuzetno: drugačiji period (uz dozvolu Uprave za PDV)
10.	Latvija ³⁰	- preduzetnici s godišnjim prometom do 100.000 eura u prethodnoj godini; - preduzetnici koji u momentu registracije u PDV sistem ne očekuju da će imati promet >100.000 eura; - preduzetnici u posebnim industrijama, npr. neki poljoprivrednici s godišnjim prometom do 500.000 eura; - isporuke za održavanje stambenih zgrada i usluge upravljanja, ukoliko je ukupna vrijednost prometa preduzetnika, u prethodnom poreskom periodu, 100.000 – 2.000.000 eura.	100.000 500.000 (posebne industrije) 100.000 do 2 mil. (određene isporuke i usluge)	Po naplati računa	Do 20. u mjesecu po isteku poreskog perioda <i>Godišnja prijava:</i> 1. maj naredne godine (samo za određene obveznike - npr. pružanje finansijskih usluga itd.)	Redovni: 1 mjesec (ako je oporezivi promet u prošloj poreskoj godini bio >50.000 eura i ako je obveznik obavljao promet /davao usluge unutar EU) Izuzetno: 3 mjeseca /kvartalno (ako je oporezivi promet u prošloj poreskoj godini bio između 14.228,72 – 50.000 eura i ako obveznik nije obavljao promet/ davao usluge unutar EU); 6 mjeseci/polugodišnje (ako oporezivi promet u prošloj poreskoj godini nije >14.228,72 eura i ako obveznik nije obavljao promet/ davao usluge unutar EU)

²⁸ Pricewaterhouse Coopers Ltd, Novosti o PDV-u, Izdanje 1/januar 2013: <https://www.pwc.com/us/en/tax-services-multinationals/newsletters/vat/assets/pwc-issue-1-january-2013.pdf>

EY: <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-IT.xml>

²⁹ Pricewaterhouse Coopers Ltd, Novosti br. 42/2014: <https://www.pwc.com.cy/en/publications/assets/indirect-tax-newsletter-42-en.pdf>

KPMG, Nove informacije o indirektnim porezima, izdanje 101, 13.februar 2014: <http://www.kpmg.com/CY/en/IssuesAndInsights/ArticlesAndPublications/Documents/Regulatory-Update/Indirect-Tax-Update-%CE%9D-101.pdf>

³⁰ EY: <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-LV.xml>

Br.	Država	Obveznici koji mogu izabrati primjenu sistema obračuna po naplati računa	Prag za primjenu u EUR	Rok za obračun i plaćanje PDV-a za obveznike u sistemu	Rok za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a za obveznike van sistema	Dužina poreskog perioda za obračun PDV-a
11.	Litvanija **	<p>**Nije uvela mogućnost odabira, koja je data članom 167. a Direktive EC 2006/112³¹</p> <p>Postoji sličan sistem za poljoprivrednike: - isporuke poljoprivrednih proizvoda.</p>	/	<p>Za poljoprivrednike: Na dan naplate svake rate (ako je ugovoreno plaćanje isporuke u ratama)</p>	<p>25. dana po isteku poreskog perioda.</p> <p>Godišnja prijava (za ispravak pretporeza): 1. oktobar naredne godine</p> <p>Izuzetno: -20 dana nakon izlaska iz PDV sistema (za obveznike koji izlaze iz PDV Sistema) -prije završetka procesa likvidacije (za obveznike u procesu likvidacije)</p>	<p>Redovni: 1 mjesec (pravna lica) 6 mjeseci (fizička lica)</p> <p>Izuzetno: 6 mjeseci/polugodišnji (mogu tražiti pravna lica s prometom do 60.000 eura u prošloj godini) 1 mjesec (mogu tražiti fizička lica bez obzira na promet)</p> <p>Domaća pravna lica i strana fizička i pravna lica mogu tražiti, pod određenim uslovima, poseban poreski period, različit od ova dva.</p>
12.	Luksemburg ³²	- preduzetnici s prometom do 500.000 eura.	500.000	Po naplati računa	<p>15. u mjesecu po isteku mjesečnog/kvartalnog poreskog perioda, a 1. maj naredne godine za njihovu godišnju rekapitulaciju prijava</p> <p>1. mart naredne godine, po isteku godišnjeg poreskog perioda</p> <p>Automatski se dodjeljuje produženje roka za podnošenje kvartalnih (2 mjeseca) i godišnjih (8 mjeseci) prijava, s tim da se može zahtijevati uvjetno plaćanje u gore navedenim rokovima.</p>	<p>Redovni: 1 mjesec (obveznici s prometom >620.000 eura, ali moraju predati i godišnju rekapitulaciju PDV prijava)</p> <p>Izuzetno: 3 mjeseca/kvartal (obveznici s prometom između 112.000 – 620.000 eura, s odobrenjem poreske uprave, ali moraju predati i godišnju rekapitulaciju prijava) 1 godina (obveznici s prometom <112.000 eura, s odobrenjem poreske uprave)</p>
13.	Mađarska	- preduzetnici registrovani kao mali preduzetnici u skladu sa zakonom, sa stalnim sjedištem ili adresom/ mjestom boravka u Mađarskoj, čiji ukupan zbir očekivanih i stvarnih plaćanja u datoj godine nije > ~422.000eura (125 miliona forinti) ³³ ,	~422.000	Po naplati računa	<p>Do 20. u mjesecu po isteku poreskog perioda Do 15.02. sljedeće godine (za godišnje prijave)</p> <p>Izuzetno:</p>	<p>Redovni: 3 mjeseca/kvartalno Izuzetno: 1 mjesec (ako je iznos plaćenog PDV-a u prošloj ili pretprošloj godini bio >~ 3,227.75 eura; novoregistrovani obveznici u prve dvije kalend.godine poslovanja³⁶)</p>

³¹ EY: <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-LT.xml>

³² EY: <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-LU.xml>

Br.	Država	Obveznici koji mogu izabrati primjenu sistema obračuna po naplati računa	Prag za primjenu u EUR	Rok za obračun i plaćanje PDV-a za obveznike u sistemu	Rok za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a za obveznike van sistema	Dužina poreskog perioda za obračun PDV-a
		koji nisu u postupku stečaja ili likvidacije ³⁴ i ne primjenjuju poseban sistem izuzeća od PDV-a ³⁵ .			90 dana odgode plaćanja PDV-a (za obveznike koji vode jednostavno knjigovodstvo, npr. samozaposleni, samostalni preduzetnici, fondacije - uz posebne uslove)	1 godina (ako je iznos plaćenog PDV-a u prošloj ili prethodnoj godini bio <~807 eura, ali mogu tražiti i kvartalni poreski period)
14.	Malta ³⁷	- preduzetnici, koji pružaju usluge, s prometom do 2.000.000 eura (bez poreza); - maloprodaja s prometom do 2.000.000 eura (bez poreza); - izvođači građevinskih, mašinskih i električarskih radova, s prometom do 2.000.000 eura (bez poreza).	2 miliona		Mjesec i po po isteku poreskog perioda	Redovni: 3 mjeseca/kvartalno (najveći broj obveznika) Izuzetno: drugi period (Poreska uprava ima diskreciono pravo da ustanovi kraći ili duži poreski period ³⁸)
15.	Njemačka	- preduzetnici s prometom do 500.000 eura u prethodnoj godini; - preduzetnici koji ne moraju voditi poslovne knjige; - samozaposleni.	500.000	Po naplati računa	<u>1. Privremene prijave/plaćanje pretporeza:</u> 10 dana po isteku kvartalnog/mjesečnog poreskog perioda <u>Izuzeće od podnošenja privremene mjesečne/kvartalne PDV prijave:</u> (obveznik sa niskim poreskim opterećenjem, do 1.000 eura; obveznik koji je ostvario povrat poreza u prethodnoj godini) <u>2. Godišnja prijava za sve obveznike:</u> Do 31. maja naredne godine <u>Izuzetno od godišnje prijave:</u> <u>Mjesečna prijava PDV</u> (1. ako preduzetnik obavlja svoju djelatnost	Redovni: 3 mjeseca/kvartalni (obveznik sa poreskim opterećenjem 1.000-7.500 eura) Izuzetno: 1 mjesec (obveznik sa visokim poreskim opterećenjem, iznad 7.500 eura u prethodnoj godini; obveznik koji tek počinje komercijalnu ili profesionalnu aktivnost - u prve dvije godine poslovanja)

³³ EY: <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-HU.xml>
<http://www.accountingbudapest.hu/uncategorized/hungarian-vat-essentials/>

³⁶ EY: <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-HU.xml>

³⁴ Kuljiš, isto

³⁵ Kuljiš, isto

³⁷ EY: <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-MT.xml>

³⁸ European VAT Desk: <http://www.vatdesk.eu/vat-malta>

Br.	Država	Obveznici koji mogu izabrati primjenu sistema obračuna po naplati računa	Prag za primjenu u EUR	Rok za obračun i plaćanje PDV-a za obveznike u sistemu	Rok za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a za obveznike van sistema	Dužina poreskog perioda za obračun PDV-a
					samo tokom dijela kalendarske godine, pa se samo taj dio godine računa kao oporezivi period tj. u slučaju da on svoju djelatnost otpočne ili završi tokom godine ili ako je otvoren postupak stečaja tokom godine 2. obveznik čije plaćanje poreza izgleda rizično poreskoj upravi 3. ako obveznik sam pristine na kraći period) <i>Kvartalna prijava PDV-a</i> (preduzetnik koji nema sjedište u EU, a pruža isključivo telekomunikacijske usluge, usluge RTV emitiranja i elektroničke usluge nerpeduzetnicima sa sjedištem u EU)	
16.	Poljska	- tzv. mali obveznici. Prema poljskom zakonu, mali obveznici su oni čiji promet (uključujući porez) u prošloj poreskoj godini nije iznad 1.200.000 eura.	1.200.000	Po naplati računa, djelimičnoj ili cijeloj (ako je roba /usluga isporučena PDV obvezniku) Po naplati računa, djelimičnoj ili cijeloj, najkasnije 180 dana od dana isporuke robe/usluge (ako je roba ili usluga isporučena licu koje nije PDV obveznik)	25 dana po isteku poreskog perioda	<i>Redovni: 1 mjesec</i> <i>Izuzetno: 3 mjeseca/kvartal</i> (za male obveznike)
17.	Portugal	- preduzetnici sa prometom do 500.000 eura, pod uslovom da su registrovani kao PDV obveznici najmanje 12 mjeseci i da su izmirili svoje poreske obaveze. ³⁹	500.000	Po naplati računa, osim ako je plaćanje odgođeno za 12 mjeseci od dana izdavanja fakture ili je obveznik odlučio poništiti svoju PDV registraciju. ⁴⁰	Do 10. dana u drugom mjesecu po isteku mjeseca u kojem je aktivnost obavljena (za obveznike s prometom ≥650.00 eura u prošloj godini) Do 15. dana u drugom mjesecu po isteku kvartala u kojem je aktivnost obavljena perioda (za obveznike s prometom <650.000 eura u prošloj godini)	<i>Redovni: 1 mjesec</i> (obveznik sa prometom ≥650.00 eura) <i>Izuzetno: 3 mjeseca/kvartal</i> (obveznik sa prometom <650.000 eura)

³⁹ Vat Resource: <http://vatresource.com/en/News/News-Items/Portugal---VAT-cash-accounting-regime-legislation-published.html>

⁴⁰ Isto

Br.	Država	Obveznici koji mogu izabrati primjenu sistema obračuna po naplati računa	Prag za primjenu u EUR	Rok za obračun i plaćanje PDV-a za obveznike u sistemu	Rok za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a za obveznike van sistema	Dužina poreskog perioda za obračun PDV-a
18.	Rumunija	- preduzetnik registrovan u Rumuniji s prometom do ~557.000 eura (2.250.000 LEI) u prošloj kalendarskoj godini. <i>Na početku uvođenja ovog sistema ova opcija je bila obavezna za male preduzetnike, ali je 2014. g. postala opcionalna, jer je uzrokovala probleme u podnošenju PDV prijave i plaćanju PDV-a preduzetnicima koji nisu bili u sistemu⁴¹.</i>	~557.000	Po naplati računa (djelimičnoj ili cijeloj)	Do 25. u mjesecu po isteku poreskog perioda.	<i>Redovni:</i> 1 mjesec <i>Izuzetno:</i> 3 mjeseca/kvartal (preduzetnik s prometom do 100.000 eura i koji u prošloj godini nije obavio jednu ili više nabavki roba unutar EU)
19.	Slovačka	- preduzetnici s godišnjim prometom do 100.000 eura, koji nisu proglasili bankrot i ako nije pokrenut postupak likvidacije.	100.000	Po naplati računa	25 dana po isteku poreskog perioda (Obveznik je dužan podnijeti kontrolnu PDV prijavu prije 25. dana u mjesecu, i ukoliko se u njoj primijete greške, obveznik može podnijeti ispravljenu PDV prijavu do 25. u mjesecu po isteku poreskog perioda, kako bi izbjegao plaćanje kazni.)	<i>Redovni: 1 mjesec</i> (obveznici s prometom >100.000 eura u prošloj godini; novi PDV obveznici, bez obzira na visinu prometa, ali ako im promet bude <100.000eura, mogu preći na kvartalni poreski period, nakon godinu dana poslovanja) <i>Izuzetno: 3 mjeseca/kvartal</i> (obveznici s prometom <100.000 eura u prošloj godini)
20.	Slovenija	- preduzetnici sa godišnjim prometom od 400.000 eura (bez PDV-a) u prošloj godini i sa malom vjerovatnoćom da će ostvariti veći promet od ovoga u narednih 12 mjeseci .	400.000	Po naplati računa	Zadnji radni dan u mjesecu po isteku poreskog perioda	<i>Redovni: 1 mjesec</i> <i>Izuzetno: 3 mjeseca/kvartal</i> (obveznici sa prometom ≤210.000 eura u prošloj godini, ako nisu obavljali transakcije unutar EU)
21.	Španija	- preduzetnici s godišnjim prometom do 2.000.000.eura, koji nemaju gotovinska primanja od istog preduzetnika >100.000 eura ⁴² .	2 miliona	Po naplati računa	- 20. u mjesecu po isteku mjesečnog perioda - 20. u mjesecu po isteku kvartalnog perioda (za prva tri kvartala), odnosno 30. januara naredne godine (za 4. kvartal) <i>Ovi obveznici predaju i godišnju PDV prijavu do: 30. januara naredne godine⁴³</i>	<i>Redovni: 1 mjesec</i> (obveznici s prometom >6.010.121 eura, u prošloj godini) <i>Izuzetno:</i> 3 mjeseca/kvartalno⁴⁴

⁴¹ Vatlive: <http://www.vatlive.com/european-news/romania-changes-obligatory-vat-cash-accounting-scheme-voluntary/>

⁴² Kuljiš, isto

⁴³ EY: <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-ES.xml>

Br.	Država	Obveznici koji mogu izabrati primjenu sistema obračuna po naplati računa	Prag za primjenu u EUR	Rok za obračun i plaćanje PDV-a za obveznike u sistemu	Rok za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a za obveznike van sistema	Dužina poreskog perioda za obračun PDV-a
22.	Ujedinjeno Kraljevstvo ⁴⁵	-preduzetnici s godišnjim prometom do ~1.710.050 (1.350.000 funti), koji ne duguju PDV prijave, nisu kažnjeni zbog prestupa po pitanju PDV-a prošle godine te nisu prihvatili nagodbu zbog PDV prestupa prošle godine i nemaju dugovanja prema Upravi poreza i carine ili ako ih imaju nagodili su se da izmire ukupan iznos dugovanja PDV-a (uključujući i kazne), kao i da im Uprava poreza i carine nije odredila povlačenje iz ovog sistema prošle godine, niti osporila pristup ovom sistemu.	~1.710.050	Po naplati računa	Zadnji dan mjeseca po isteku poreskog perioda (obveznici, s nekim izuzecima, koji prijave podnose elektronski imaju dodatnih 7 dana, nakon ovog roka)	Redovni: 3 mjeseca/kvartalni (3 ciklusa - kako bi se poreskoj upravi pojednostavila obrada prijava: mart/juni/sept/dec; feb/maj/avg/nov; jan/april/juli/okt. ⁴⁶) Izuzetno: drugi poreski period (može se odobriti obvezniku čiji obračunski period se ne podudara sa kalendarskim mjesecima) 1 mjesec (može se odobriti obvezniku koji ima redovan povrat PDV-a)
Susjedna država, van EU						
23.	Srbija	-preduzetnici sa godišnjim prometom do ~405.000 eura (50.000.000 dinara) u prethodnih 12 mjeseci, koji su u tom periodu neprekidno bili evidentirani za obavezu plaćanja PDV, pod uslovom: da su u prethodnih 12 mjeseci podnosili poreske prijave za PDV u propisanom roku te da u prethodnih 12 mjeseci nisu prestali uslovi za obračunavanje PDV po sistemu naplate, tj. da obveznici nisu prestali koristiti sistem naplate na sopstveni zahtjev. ⁴⁷	~405.000	Poreski period u kojem je naplaćen račun ⁴⁸ Poreski period u toku kojeg je istekao rok od 6 mjeseci za naplatu računa (ako potraživanje nije naplaćeno) ⁴⁹	15 dana po isteku poreskog perioda.	Redovni: 1 mjesec (obveznik s prometom >~405.000eura; obveznik iz sistema obračuna po naplati računa; obveznik koji prvi put počinje PDV aktivnost u tekućoj kalendarskoj godini, nezavisno od dana registracije za obavljanje djelatnosti - u trajanju 2 godine) Izuzetno: 3 mjeseca/kvartal (obveznik s prometom <~405.000 eura, osim za obveznika iz sistema obračuna po naplati računa)

⁴⁴ Isto

⁴⁵ Obavijest br. 731 o PDV-u "obračun po naplati računa", internetska stranica Vlade UK: <https://www.gov.uk/government/publications/vat-notice-731-cash-accounting/vat-notice-731-cash-accounting>

<http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-GB.xml>

⁴⁶ Uprava poreza i carine obavještava svakog obveznika, prilikom registracije u PDV sistem, o njegovom ciklusu poreskih perioda, ali može udovoljiti zahtjevu obveznika i odobriti mu ciklus koji odgovara njegovoj finansijskoj godini.

⁴⁷ Član 36a, stav 1 Zakona o porezu na dodanu vrijednost, Poreska uprava Srbije: <http://www.poreskauprava.gov.rs/sr/pravna-lica/pdv/zakon/203/zakon-o-porezu-na-dodatu-vrednost.html>

Tabela 2. Rokovi za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a te dužina poreskog perioda za obračun PDV-a u ostalim državama EU i Crnoj Gori⁵⁰

Br.	Država	Rok za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a	Dužina poreskog perioda za obračun PDV-a
1.	Češka Republika	Do 25. u mjesecu po isteku poreskog perioda.	<i>Redovni:</i> 1 mjesec <i>Izuzetno:</i> 3 mjeseca/kvartal (opcionarno za obveznike s godišnjim prometom < ~369,940 eura ili 10 miliona čeških kruna)
2.	Danska	Do 25. - 28. u mjesecu po isteku poreskog perioda. (tačan datum utvrđuje poreska uprava za svaki mjesec/kvartal)	<i>Redovni:</i> 1 mjesec (veliki preduzetnici s godišnjim prometom >~6.719.000 eura ili 50 miliona danskih kruna; ostali preduzetnici, na zahtjev) <i>Izuzetno:</i> 3 mjeseca/kvartal (srednji preduzetnici s godišnjim prometom od 671.900 do 6.719.000 eura ili 5 do 50 miliona danskih kruna; novi preduzetnici, tokom perioda od 18 mjeseci - moguće produženje na 6 mjeseci; ako je preduzetnik tražio ovaj period) 6 mjeseci/polugodišnji (mali preduzetnici s godišnjim prometom od <671.900 eura ili 5 miliona danskih kruna i ako su na vrijeme podnijeli PDV prijavu i platili PDV)
3.	Finska	Do 12. u drugom mjesecu po isteku poreskog perioda. Do kraja februara naredne godine. (obveznici sa godišnjim poreskim periodom)	<i>Redovni:</i> 1 mjesec <i>Izuzetno:</i> 3 mjeseca/kvartal (mali preduzetnici s godišnjim prometom <50.000 eura, uz odobrenje poreske uprave) 1 godina (primarni proizvođači i umjetnici, ali se mogu odlučiti i za mjesečni period; mali preduzetnici s godišnjim prometom <50.000 eura, uz odobrenje poreske uprave)
4.	Francuska ⁵¹	Između 15. i 24. u mjesecu po isteku mjesečnog/kvartalnog poreskog perioda. (tačan datum zavisi od više faktora, uključujući vrstu pravnog lica i mjesto osnivanja)	<i>Normalna šema:</i> 1 mjesec (preduzetnici s godišnjim prometom roba >783.000 eura ili prometom usluga >236.000 eura i čiji je izlazni PDV za prošlu godinu >15.000 eura) <i>Pojednostavljena šema:</i> 3 mjeseca/kvartal (preduzetnici čiji je godišnji promet roba između 82.200 i 783.000 eura ili usluga između 32.900 eura i 236.000 eura čiji je izlazni PDV za prošlu godinu <15.000 eura) (preduzetnici s godišnjim prometom roba >783.000 eura ili prometom usluga >236.000 eura i čiji je izlazni PDV za prošlu godinu <4.000 eura) <i>Izuzetno:</i> periodi kada je preduzetnik aktivan⁵² (za preduzetnike koji povremeno obavljaju djelatnost, npr. pružanje određenih usluga, uz prethodno odobrenje poreske uprave)

⁴⁸ Član 36 a, stav 4, tačka 2 Zakona o porezu na dodanu vrijednost, Poreska uprava Srbije

⁴⁹ Član 36.a, stav 5

⁵⁰ Većina podataka u tabeli je dobivena od evropskih parlamenata koji su odgovorili na naš upit. Podaci sa fusnotom su pronadjeni i/ili iz drugih izvora, na koje se i referiraju.

⁵¹ EY: <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-FR.xml>

⁵² VATlive: <http://www.vatlive.com/country-guides/france/french-vat-returns/>

Br.	Država	Rok za podnošenje PDV prijave i plaćanje PDV-a	Dužina poreskog perioda za obračun PDV-a
5.	Nizozemska ⁵³	Zadnji dan u mjesecu po isteku poreskog perioda.	<p><i>Redovni:</i> 3 mjeseca/kvartal (obveznici koji plaćaju od 1.883 do 15.000 eura PDV-a mjesečno)</p> <p><i>Izuzetno:</i> 1 mjesec (obveznici koji plaćaju >15.000 eura PDV-a mjesečno; drugi obveznici koji ne plaćaju PDV na vrijeme; drugi obveznici, uz odobrenje poreske uprave)</p> <p>1 godina (obveznici koji plaćaju ≤1.883 eura PDV-a godišnje)</p>
6.	Švedska	<p>Do 12. u drugom mjesecu po isteku mjesečnog/kvartalnog poreskog perioda. (osim u januaru i avgustu, kada je rok do 17. u mjesecu)</p> <p>Do 26. u drugom mjesecu po isteku godišnjeg poreskog perioda. (ako pada u decembru, onda 27.12.)</p>	<p><i>Poreski period zavisi od iznosa poreske osnovice:</i></p> <p>1 mjesec (obveznici sa >~4.356.660 eura ili 40 miliona švedskih kruna poreske osnovice)</p> <p><i>Izuzetno:</i> 3 mjeseca/kvartal (obveznici sa <~4.356.660 eura ili 40 miliona švedskih kruna poreske osnovice - moguće smanjenje na mjesec, na zahtjev, ali se novi poreski period mora primjenjivati najmanje 24 mjeseca)</p> <p>1 godina (obveznici sa <~108.917 eura ili 1 milion švedskih kruna poreske osnovice - moguća promjena na mjesec ili kvartal, na zahtjev, ali se novi poreski period mora primjenjivati najmanje 24 mjeseca)</p>
Susjedna država, van EU			
7.	Crna Gora	Do 15. u mjesecu po isteku poreskog perioda	1 mjesec

Napomena: Zvanična stranica Ernst&Young (2016), navodi da Nizozemska⁵⁴ i Švedska⁵⁵ primjenjuju sistem obračuna PDV-a po naplati računa, bez navođenja uslova koje obveznici/preduzetnici moraju ispuniti da bi imali pravo ući u ovaj sistem. Iz tog razloga ove dvije države smo stavili u tabelu sa "ostalim državama".

⁵³ EY: <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-NL.xml>

Pricewaterhouse: <http://www.pwc.com/jp/en/japan-desk/netherlands/assets/netherlands-accounting-and-tax-procedures.pdf>

⁵⁴ <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-NL.xml>

⁵⁵ EY: <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-VAT--GST-and-Sales-Tax-Guide---XMLQS?preview&XmlUrl=/ec1images/taxguides/VAT-2016/VAT-SE.xml>