

2016.

Knjižnica za računovođe



Verlag Dashöfer, d.o.o. centar za
obrazovanje i izdavačku djelatnost

Knjižnica za računovođe sadrži najveću bazu podataka o porezima, računovodstvu, obračunu plaća, radnim odnosima te računovodstvenim standardima u Republici Hrvatskoj! Sastoji se od 2000 profesionalnih tekstova pisanih od strane naših stručnih suradnika te svih dodatnih informacija potrebnih za vođenje uspješnog poslovanja.

Knjižnica za računovođe pretražuje samo stručne porezne i računovodstvene informacije bez reklama. Pomoću korištenja pretraživača možete ubrzati pronalazak poreznih ili računovodstvenih odgovora. Svaki „odgovor“ preporučuje još sličnih „odgovora“, što Vam omogućuje da još temeljitije proučite Vaše porezne i računovodstvene upite i probleme. Pomažu Vam i obavijesti o svim izmjenama zakona iz područja oporezivanja i računovodstva.

Sadržaj porezne i računovodstvene baze podataka jamči pronalazak odgovora za bilo koju nedoumicu. Ako kroz ovaj sustav pretraživanja ne uspijete pronaći potreban odgovor, moguće je na Knjižnicu za računovođe uputiti vlastito pitanje, na koje će Vam odgovoriti stručna osoba, a odgovor ćete primiti e-mailom u roku tjedan dana.

U nastavku Vas pozivamo da pogledate kratki prospekt u kojemu možete pronaći sve što Vas zanima o Knjižnici za računovođe! Za sve dodatne informacije pozivamo Vas da nam se obratite na broj telefona 01/ 46 55 107 i putem emaila na info@dashofer.hr.

Srdačan pozdrav i ugodno korištenje!



AKTUALNE TEME



Obračun amortizacije dugotrajne imovine

Obračun amortizacije ili otpis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine koja se poreznom obvezniku priznaje kao porezni rashod obavlja se prema **čl. 12. Zakona o porezu na dobit** (Nar. nov., br. 177/04. do 143/14.), kojim je propisan vijek trajanja te godišnje amortizacijske stope uz mogućnost primjene udvostručenih stopa. Već je ranije naglašeno da se pri utvrđivanja izdataka otpisa dugotrajne imovine odstupa od temeljnog načela blagajne, prema kojem se u poslovnim knjigama obrtnika iskazuju ostali izdaci poslovanja. Za amortizaciju predmeta dugotrajne imovine koristi se linearna (pravocrtna) metoda otpisa, pri čemu se investicijsko dobro ravnomjerno otpisuje kroz cijelo razdoblje korištenja. Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svaki predmet dugotrajne imovine (što znači da nije dopušten skupni otpis), a počinje od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu. Prema tome, za priznavanje izdataka otpisa nije od značenja kad je dugotrajna imovina nabavljena, nego kad se ista počela koristiti, pa će se za osnovno sredstvo koje je nabavljeno u kolovozu 2015. a stavljeno u upotrebu 20. rujna 2015. sa obračunom amortizacije započeti 1. listopada 2015. kada je osnovno sredstvo osposobljeno za korištenje. Iako se i dalje koristi, kao poslovni izdatak obrtnika ne priznaje se pa se ni ne iskazuje u Knjizi primitaka i izdataka, obračunana amortizacija dugotrajne imovine koja je u cijelosti otpisana odnosno amortizirana. Međutim, prema čl. 12.st.14. Zakona o porezu na dobit, dugotrajna imovina poduzetnika i nakon što je u cijelosti otpisana, mora se zadržati u evidenciji sve do trenutka prodaje, darovanja, rashodovanja ili nekog drugog načina otuđenja.

To znači da su obrtnici obvezni evidentno iskazivati u Obrascu DI otpisanu dugotrajnu imovinu sve do njena rashodovanja ili prodaje (a nasuprot nekim stavovima da se takva imovina više ne mora evidentirati u poslovnim knjigama kao ni nalaziti u poslovnom prostoru poduzetnika.)

Obveza daljnjeg iskazivanja otpisane dugotrajne imovine u evidenciji, na koju obrtnici više ne mogu obračunavati amortizaciju, proizlazi i iz odredbi čl. 56.st.16.OPZ-a, prema kojem se svaka knjigovodstvena isprava koja je imala utjecaj na poreznu osnovicu, mora čuvati i dokazivati sve do nastupa apsolutne zastare prava na utvrđivanje porezne obveze. Apsolutni rok zastare prava poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze nastupa za 6 godina računajući od dana kad je zastara počela prvi puta teći. Za prodanu, darovanu, rashodovanu i na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu, obračun amortizacije može se obaviti samo do kraja mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u upotrebi.

Stope amortizacije

Odredbama čl. 12. st. 5. Zakona o porezu na dobit, propisane su godišnje stope amortizacije te procijenjeni vijek trajanja za dugotrajnu imovinu. No, obrtnici imaju mogućnost ubrzanog otpisa, pa mogu dugotrajnu imovinu otpisivati i u kraćem vijeku trajanja na način da procijenjeni vijek skrate najviše na jednu polovicu čime se udvostručuju stope amortizacije propisane za redovni otpis. Ubrzana amortizacija može se primijeniti na svu dugotrajnu imovinu koja je evidentirana u

popisu dugotrajne imovine. Ako fizička osoba obračunava amortizaciju u nižoj svoti od porezno dopustive, i tako obračunana amortizacija smatra se porezno priznatim rashodom poslovanja, a sukladno čl. 12.st.7. Zakona o porezu na dobit. Isto tako, a ovisno o svojoj poslovnoj politici, obrtnik može odlučiti da u pojedinom poreznom razdoblju u popisu dugotrajne imovine i u Knjizi primitaka i izdataka uopće ne iskaže izdatke otpisa dugotrajne imovine kojom obavlja djelatnost.

Navedeno je i potvrđeno u mišljenju MF od 14. lipnja 2006. Kl: 410-01/06-01/589; Ur. br: 513-07-21-01/06-2, iz kojeg se navodi dio:

„... obveznik poreza na dohodak, ovisno o svojoj poslovnoj politici, može odlučiti da u pojedinom poreznom razdoblju u popisu dugotrajne imovine i u knjizi Primitaka i izdataka koje vodi, ne iskaže izdatke otpisa (amortizacije) dugotrajne imovine koja služi za obavljanje djelatnosti i upisana je u taj popis.“

Jedan od razloga zbog čega obrtnici u svom poslovanju koriste niže stope amortizacije od propisanih, čime se koristan vijek trajanja dugotrajne imovine produljuje, ili se odluče da uopće ne iskažu amortizaciju, je utvrđivanje manjih izdataka poslovanja u Knjizi primitaka i izdataka, a radi sprečavanja nastanka poreznog gubitka, ili premalog iznosa ostvarenog dohotka.

Osnovica za obračun i godišnje stope amortizacije

Osnovica za obračun amortizacije svakog pojedinog predmeta dugotrajne imovine je **njegova nabavna vrijednost (trošak nabave)**, koja se evidentira u stupcu 4 Obrasca DI, a ista uključuje:

- kupovnu cijenu umanjenu za popuste iskazane u računu dobavljača, trošak proizvodnje za izradu u vlastitoj režiji ili procijenjenu tržišnu vrijednost ako se dugotrajna imovina unosi temeljem zapisnika o ulaganju,
- carinu i druge uvozne pristojbe,
- nepovratne poreze (npr. PDV kod obrtnika koji dugotrajnu imovinu kupuje od obveznika PDV-a, a nemaju pravo na odbitak pretporeza),
- izdatke projektiranja i nadzora,
- pripremu prostora za građenje, instaliranje opreme i prijevoz kao i druge izdatke koji su potrebni za dovođenje sredstva u radno stanje i mogućnost upotrebe.

Kako bi se utvrdila nabavna vrijednost dugotrajne imovine koja se upisuje u stupac 4 Obrasca DI, svi navedeni izdaci se zbrajaju, u koju svrhu se preporuča sastaviti kalkulaciju kao prilog izvornoj ispravi o stjecanju.

U porezni rashod priznanje se amortizacija dugotrajne imovine obračunana na trošak nabave po linearnoj metodi, primjenom redovnih godišnjih amortizacijskih stopa koje se najviše mogu udvostručiti.

Nastavno se daje tablica godišnjih porezno dopuštenih stopa amortizacije dugotrajne imovine prema čl. 12. Zakona o porezu na dobit za redovni i ubrzani otpis, prema kojima će se otpisivati dugotrajna imovina obrtnika u 2015.

Tablica godišnjih stopa amortizacije dugotrajne imovine prema amortizacijskom vijeku utvrđenom za svrhe oporezivanja

	GRUPA DUGOTRAJNE IMOVINE	REDOVNI OTPIS		UBRZANI OTPIS	
		VIJEK TRAJANJA (GOD)	GODIŠNJA AMORTIZACIJSKA STOPA (%)	VIJEK TRAJANJA (GOD)	GODIŠNJA AMORTIZACIJSKA STOPA (%)
1.	Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20	5%	10	10%
2.	Osobni automobili, osnovno stado	5	20%	2,5	40%
3.	Oprema, mehanizacija, vozila (osim osobnih automobila), nematerijalna imovina	4	25%	2	50%
4.	Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni, oprema za računalne mreže	2	50%	1	100%
5.	Ostala nespomenuta imovina	10	10%	5	20%

Kada se neki predmeti dugotrajne imovine obrtnika ne mogu nedvojbeno razvrstati prema opisu dugotrajne imovine u jednu od 4 amortizacijskih skupina, potrebno ih je razvrstati u 5 skupinu - ostala nespomenuta dugotrajna imovina, te amortizirati po stopi od 10% ili 20% godišnje. Za skupinu dobara pod red.br. 4. - računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže, propisana je redovna godišnja amortizacijska stopa od 50% a udvostručena godišnja amortizacijska stopa iznosi 100%. Međutim, udvostručena godišnja amortizacijska stopa od 100% nikako ne znači da se dobra iz te skupine mogu u cijelosti otpisati ako su nabavljena u 2015., već se sa obračunom amortizacije mora početi od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca kad je imovina nabavljena i stavljena u upotrebu, te amortizirati po stopi od 100% razmjerno broju mjeseci korištenja u 2015. Međutim, ipak će se 100% otpisati ona računala koja su nabavljena i stavljena u upotrebu u prosincu 2014., jer se obračun amortizacije u tom slučaju obavlja za cijelu 2015.

mr. sc. Mirjana Mahović Komljenović

ODGOVORI NA PITANJA



Zaštićeni račun - direktni zahtjevi dužnika

Imamo zaposlenika koji ima otvoren Zaštićeni račun kod FINE. Na njega mu isplaćujemo 2/3 prosječne Hrvatske plaće. Sada smo dobili dopis od HBOR-a gdje traže zapljenu plaće. Do sada je razlika plaće išla na redovni račun radnika, nakon primitka dopisa cijeli iznos moramo uplaćivati na račun HBOR-a. Očito taj dio ne ide preko FINE ako mi kao poslodavac i dalje dobivamo zahtjeve od dužnika. Moramo li kod takvih slučajeva provjeriti s Finom raspoređuje li ona sredstva s redovnog računa, jer mi taj podatak nemamo.

Potrebno je razlikovati dvije kategorije ovrha. Jedna je ovrha na plaći ili mirovini ovršenika, a druga je ovrha na novčanim sredstvima koju provodi FINA. Poslodavac ovrhu može provoditi samo na stalnim novčanim sredstvima odnosno plaći te ovršeni dio uplaćuje na račun ovrhovoditelja. FINA provodi ovrhu preko svih računa ovršenika osim posebnog ili zaštićenog računa koji ovršenik otvara posebno u FINI. Ukoliko ovrha ide preko FINE, poslodavac ne zna tko je ovrhovoditelj. Taj podatak zna FINA koja dalje raspoređuje sredstva sa nezaštićenog računa. Kada poslodavac dobije *ovršnu ispravu* od ovrhovoditelja, dužan je postupati po njoj i prestaje uplaćivati plaću na zaštićeni i nezaštićeni račun ovršenika te dio plaće uplaćuje na račun ovrhovoditelja u visini sukladnoj Ovršnom zakonom. Potrebno je postupati u skladu sa Ovršnim zakonom. Niže navodim neke najvažnije članke Zakona.

Članak 23.

Ovršne isprave jesu:

1. ovršna sudska odluka i ovršna sudska nagodba,
2. ovršna nagodba iz članka 186.a Zakona o parničnom postupku,
3. ovršna odluka arbitražnog suda,
4. ovršna odluka donesena u upravnom postupku i ovršna nagodba sklopljena u upravnom postupku ako glase na ispunjenje novčane obveze, ako zakonom nije drukčije određeno, . ovršna odluka donesena u upravnom postupku i ovršna nagodba sklopljena u upravnom postupku ako glase na ispunjenje novčane obveze, ako zakonom nije drukčije određeno,
5. ovršna javnobilježnička odluka i ovršna javnobilježnička isprava,
6. nagodba sklopljena u postupku pred sudovima časti pri komorama u Republici Hrvatskoj te nagodba sklopljena u postupku mirenja u skladu s odredbama zakona kojim se uređuje postupak mirenja,
7. druga isprava koja je zakonom određena kao ovršna isprava.

Članak 173.

(1) Ako se ovrha provodi na plaći ovršenika, od ovrhe je izuzet iznos u visini dvije trećine prosječne netoplaće u Republici Hrvatskoj, a ako se ovrha provodi radi naplate tražbine po osnovi zakonskog uzdržavanja, naknade štete nastale zbog narušenja zdravlja ili smanjenja, odnosno gubitka radne sposobnosti i naknade štete za izgubljeno uzdržavanje zbog smrti davatelja uzdržavanja, iznos u visini od jedne polovine prosječne netoplaće u Republici Hrvatskoj, osim u slučaju ovrhe radi prisilne naplate novčanih iznosa za uzdržavanje djeteta u kojem slučaju je od ovrhe izuzet iznos koji odgovara iznosu od jedne četvrtine prosječne mjesečne isplaćene netoplaće po zaposlenom u pravnim osobama Republike Hrvatske za proteklu godinu.

(2) Ako ovršenik prima plaću koja je manja od prosječne netoplaće u Republici Hrvatskoj, od ovrhe je izuzet iznos u visini dvije trećine plaće ovršenika, a ako se ovrha provodi radi naplate tražbine po osnovi zakonskog uzdržavanja, naknade štete nastale zbog narušenja zdravlja ili smanjenja, odnosno gubitka radne sposobnosti i naknade štete za izgubljeno uzdržavanje zbog smrti davatelja uzdržavanja, iznos u visini jedne polovine neto plaće ovršenika.

Vedran Bradara dipl. oec., ovlašteni revizor



ONLINE RAZGOVORI

(direktan chat sa autorom na određenu temu)



Sve o PDV-u i uslugama prijevoza

Pitanje 1: Hrvatski prijevoznik - porezni obveznik za nas obavlja uslugu prijevoza robe iz uvoza. Račun je bez obračuna PDV-a jer se uračunava u carinsku i poreznu osnovicu prilikom carinjenja robe. Nadam se da to je ispravno. Molim potvrdu.

Odgovor: Da, ispravno je, jer ćete PDV platiti na ukupan iznos dobra koje se carini.

Pitanje 2: Kako trebamo tretirati i ispostavljati fakture koje se odnose na kanalske i vodovodne priključke? Za radove postavljanja dotičnih priključaka potrebni su iskopi zemlje, rezanje postojećih cijevi i ugradnja novih da bi se priključci mogli ugraditi.

Odgovor: Prema odredbi članka 152. stavak 1. točka a) Pravilnika o PDV-u, građevinskim uslugama iz članka 75. stavak 3. točka a) Zakona o PDV-u, smatraju se radovi u okviru građenja (izgradnja, održavanje, rekonstrukcija i uklanjanje građevinskog objekta ili njegovih dijelova) iz Dodatka II koji je sastavni dio Pravilnika o PDV-u.

Dodatkom II. točkom 23. Pravilnika o PDV-u, propisano je da su radovi iz članka 152. stavak 1. točka a) Pravilnika o PDV-u, vodoinstalaterski i slični radovi (sanitarni uređaji, instalacije vodovoda i kanalizacije, mokri dio instalacije protupožarne zaštite, uređaji za otklanjanje otpada, razvodi za navodnjavanje i slično).

Prema mojem razumijevanju vodovodni i kanalizacijski priključak dio su vodoinstalaterskih usluga i smatraju se građevinskom uslugom, pa se na iste usluge/radove može primijeniti tuzemni prijenos porezne obveze neovisno da li se takve usluge izvode prilikom izgradnje, rekonstrukcije ili održavanja građevinskog objekta.

Pitanje 3: Organizator prijevoza (hrv. porezni obveznik) daje podvozaru da odradi prijevoz na relaciji Švicarska – BiH. Na koji način podvozar fakturira uslugu organizatoru prijevoza. Podvozar može biti hrv. porezni obveznik ili porezni obveznik iz trećih zemalja. Na koji način taj prijevoz organizator dalje fakturira ako je naručitelj prijevoza hrv. porezni obveznik, a na koji način ako je naručitelj pravna osoba iz EU?

Odgovor: Hrvatski podvozar zaračunava PDV jer se PDV plaća prema mjestu primatelja usluge, a kad Vam na toj relaciji uslugu zaračunava podvozar iz treće zemlje obračunavate PDV uz istovremeno priznavanje pretporeza. Svojem naručitelju izdajete račun sa prijenosom porezne obveze.

Pitanje 4: Isporučujemo robu u EU konkretno u Mađarsku. Dio puta vozimo vlastitim kamionima (do Austrije). Dalje preuzima prijevoznička tvrtka iz Austrije koja robu stavlja kod sebe na lager i

isti ili drugi dan našu i robu drugih proizvođača otprema na krajnje odredište u Mađarsku. Prijevoznačka tvrtka iz Austrije nam fakturira prijevoz sa prijenosom porezne obveze (prijevoz je naš trošak i uključen je u cijenu prema kupcu). Je li to u redu i na koje pozicije u PDV-a to treba uvrstiti. Prijevoznačka tvrtka iz Austrije nam ne želi ovjeriti izjavu o otpremi i ne želi nam dostaviti sv CMR za dio puta koji su oni vozili već ovjerava samo našu otpremnicu koju nije ovjerio kupac iz Mađarske. Je li to dovoljan dokaz o isporuci u EU, a ako nije, jesmo li u prekršaju i kojem?

Odgovor: Ako nemate dokaz kojim dokazujete da je dobro stvarno isporučeno krajnjem kupcu, prema mom razumijevanju ste u poreznom riziku, jer nemate u cijelosti dokaz da je dobro isporučeno kupcu i da je on izvršio oporezivu isporuku u Mađarskoj. Navedeno iz razloga jer dolazi do pretovara i ta roba može biti isporučena u Austriji što bi moglo značiti, ako tako propisuje austrijski zakon, da se mađarski poduzetnik za potrebe PDV-a mora registrirati u Austriji. Također prema mom razumijevanju, ako nemate dokaza da je austrijski prijevoznik stvarno prevezao robu iz Austrije u Mađarsku, u poreznom je smislu rizično i priznavanje troška i pretporeza kojeg ste priznali iako je mađarski kupac potvrdio Vašu otpremnicu - da li je otprema stvarno i izvršena? PDV po računu austrijskog prijevoznika iskazujete na pozicijama II.10 i III.10. Obrasca PDV i u PDV-S obrascu.

Pitanje 5: U kojem mjesecu možemo priznati odbitak PDV-a za uslugu prijevoza koja nam je izvršena ako je na ulaznom računu:

Zagreb, 01.02.2016.

Datum usluge/iskoruke (DVO): 26.01.2016.

Utovar: 23.01.2016.

Istovar: 26.01.2016.

Datum dospjeća: 26.02.2016.

Datum i vrijeme izdavanja računa: 01.02.2016 14:22

Odgovor: Odbitak pretporeza možete priznati za 01/2016.

Pitanje 6: Na koji način obračunati uslugu prijevoza robe na relaciji Švicarska - BIH, ako je naručitelj prijevoza (kupac) hrv. porezni obveznik, a na koji način ako je naručitelj (kupac) strani porezni obveznik?

Odgovor: Obzirom da je mjesto oporezivanja usluge prijevoza mjesto sjedišta primatelja usluge, a to je Hrvatska kada je prijevoz naručio hrvatski porezni obveznik, mjesto oporezivanja je Hrvatska i na računu morate obračunati PDV 25%. Ako uslugu naruči porezni obveznik iz druge države članice ili iz treće zemlje, na računu nećete obračunati PDV navodeći napomenu da PDV nije obračunat temeljem odredbe članka 17. stavak 1. ZPDV - prijenos porezne obveze (reverse charge).

Pitanje 7: Trebamo li na račun za uslugu prijevoza robe u izvozu (iz HR u treće zemlje) koji nam ispostavi porezni obveznik iz trećih zemlje ili iz EU sami obračunati PDV i na PDV obrascu ga iskazati na pozicijama II.13 i III 13 (treće zemlje) odnosno II.10 i III.10 (članice EU)? Mi kao organizatori prijevoza tu uslugu dalje fakturiramo izvozniku.

Odgovor: Prema mom razumijevanju sluga podvozara u vezi s izvozom je također oslobođena plaćanja PDV-a. To znači da na računu koji ćete primiti i po kojem bi zbog prijenosa porezne obveze trebali obračunati PDV uz istovremeno priznavanje pretporeza, nećete obračunati PDV pozivajući se na odredbu članka 45. stavak 1. točka 4. ZPDV i o tom oslobođenju imati vjerodostojnu dokumentaciju.

Pitanje 8: Angažirali smo podvozara (pravnu osobu iz trećih zemlja) da za nas odradi prijevoz robe iz HR u treće zemlje (izvoz). On uslugu fakturira nama, a mi izvozniku. Uz trošak prijevoza podvozar nam fakturira i trošak ino špedicije (npr. iz Bosne) koju mi sa prijevozom fakturiramo izvozniku (hrv. poreznom obvezniku) kao zasebnu stavku i prilažemo mu račun ino špeditera. Da li se taj trošak špedicije smatra prefakturiravanjem i na njega trebamo obračunati PDV, dok je usluga prijevoza oslobođena PDV-a sukladno čl. 45. st. 1. točke 4, ili je i taj trošak ino špedicije prema istom čl. oslobođen PDV-a? Na koji način nama, kao organizatoru prijevoza, taj trošak fakturira podvozar ako je podvozar hrv. porezni obveznik - sa ili bez PDV-a?

Odgovor: Prefakturiranje troška oporezivo je PDV-om. Jedino u slučaju da računi glase na korisnika usluge i zapravo se traži samo povrat uplaćene naknada radilo bi se o prolaznoj stavci koja nije oporeziva.

Pitanje 9: Hrvatski porezni obveznik fakturira čekanje (ino dan) - roba nije bila gotova kada se došlo na utovar. Na koji način se obračunava PDV na ino dan ako :- se radi o izvozu robe u treće zemlje i auto dan se fakturira kupcu hrv. poreznom obvezniku ili kupcu poreznom obvezniku iz država članica EU.- se radi o prijevozu robe unutar EU i auto dan se on fakturira kupcu hrv. poreznom obvezniku ili kupcu poreznom obvezniku iz država članica EU.

Odgovor: Prema mom razumijevanju, na isti način kao i usluga zbog koje se dodatno zaračunava trošak.

Pitanje 10: Koje se sve evidencije moraju voditi kod prijevoznih usluga što se tiče računovodstva, a koje evidencije mora voditi prijevoznik i kako često?

Odgovor: Vjerujem da je poduzetnik obveznik poreza na dobit, te je dužan voditi evidencije kao i svi drugi poduzetnici:

- primjenjuje računovodstvene propise: Zakon o Računovodstvu i Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (HSFI) te vodi dvojno knjigovodstvo, a poslovne promjene bilježi kroz dnevnik knjiženja i glavnu knjigu, a vodi i pomoćne evidencije: salda konti kupaca i

dobavljača, blagajnu (kunsku i deviznu), evidenciju putnih naloga, dugotrajne imovine (osnovna sredstva), sitnog inventara....., te podnosi godišnje financijske izvještaje (GFI): Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Bilješke, Obračun naknade za šume, Obračun komorskog doprinosa.....

- primjenjuje porezne propise: Zakon i Pravilnik o porezu na dobit, Zakon i Pravilnik o porezu na dohodak, Zakon i Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost, Opći porezni zakon
- u smislu odredbi Zakona o porezu na dobit podnosi godišnju prijavu poreza na dobit i GFI.....
- u smislu odredbi Zakona o porezu na dohodak podnosi JOPPD obrasce, vodi propisane evidencije vezano uz plaće, obračun plaće u naravi, drugog dohotka, evidencije putnih naloga, evidencije putnih radnih listova, evidenciju o radnom vremenu mobilnih radnika....
- u smislu odredbi Zakona o PDV-u podnosi mjesečne obrasce PDV, PDV-S i ZP, knjige U-RA i IR-A i posebne evidencije, evidenciju teretnih i međunarodnih teretnih listova (CMR),.....

Vjerujem da postoji još propisanih evidencija specifičnih za djelatnost cestovnog prijevoza, ali vjerujem da sam glavne navela.

Pitanje 11: Mora li vozar na razdvojiti ino-relaciju od domaće relacije kada ispostavlja fakturu tuzemnom korisniku pri uvozu robe?

Odgovor: Mjesto obavljanja usluge prijevoza je tamo gdje je sjedište primatelja usluge prema članku 17. stavak 1, ZPD., a to je Hrvatska pa ne dolazi do prijenosa porezne obveze već na računu treba obračunati PDV 25%. Prema tome za oporezivanje nije bitna dionica puta, koja je izvan Hrvatske, ali unutar EU, pa na računu ne treba zasebno iskazivati ino i tuzemne dionice. Drugo je ako prijevoz obavljate za poduzetnika poreznog obveznika treće zemlje, pa iako dolazi do prijenosa porezne obveze prema mom razumijevanju u tom slučaju treba razdvajati dionice puta.

Pitanje 12: Zanima me kako obračunavati PDV u izlaznim računima korisnicima iz BIH i ostalih trećih zemalja koje nisu u EU? Inače smo firma koja se bavi internet uslugama.

Odgovor predavača: Prema odredbi članka 17. stavak 1. Zakona o PDV-u, mjesto obavljanja usluga poreznim obveznicima (iz država članica EU i trećih zemalja - tzv. B2B) smatra se mjesto sjedišta primatelja usluge, a ako se radi o osobama koje nisu porezni obveznici (B2C), tada je prema odredbi članka 17. stavak 2. ZPDV, mjesto obavljanja usluge mjesto sjedišta poreznog obveznika koji tu uslugu obavlja. No pri tome treba voditi računa i o izuzecima od općih načela oporezivanja iz članka 17. ZPDV, za koje izuzetke je porezno postupanje propisano odredbama članka 18. do 26. ZPDV.

Prema tome:

- ako su zadovoljeni uvjeti za oporezivanje prema mjestu primatelja usluge kao prvom općem načelu (B2B), tada se na računu ne iskazuje PDV već se navodi napomena "PDV nije obračunat sukladno odredbi članka 17. stavak 1. Zakona o PDV-u - prijenos porezne obveze (reverse charge)"
- ako su zadovoljeni uvjeti za oporezivanje prema mjestu sjedišta izvršitelja usluge (B2C) ili nisu ispunjeni uvjeti za oporezivanje prema mjestu primatelja usluge (primjerice nema PDV ID broja), tada na računu iskazujete PDV po stopi od 25%,
- ako se radi o izuzecima tada je na računu potrebno obračunati (u pravilu) PDV po stopi od 25%, ali opet u zavisnosti o kojem se izuzetku radi.

Ovo je samo načelni odgovor, jer su za konkretan odgovor potrebne detaljne informacije: koja vrsta usluge je u pitanju (nije dovoljno samo ...bavimo se internet uslugama...), kome se usluga obavlja, u kojem vremenskom razdoblju...

dipl. oec. Ksenija Kramar, ovlašteni porezni savjetnik i ovlašteni revizor

A top-down view of a wooden desk. In the upper right, a silver laptop is partially visible, showing its keyboard and trackpad. In the lower right, a white mesh pencil holder is filled with many colorful pencils. In the bottom left, a brown leather-textured notebook is open, and a green pen lies next to it. The text is centered on the left side of the image.

ONLINE SEMINARI

(video predavanje autora s mogućnošću

postavljanja pitanja)

Evidencije o radnicima

13.10.2015, Darko Graf, dipl. iur., Izvor: Verlag Dashöfer, Trajanje videa: 00:39:19

JAMSTVO

RADNI ODNOSIVERLAG
DASHÖFER

ZAKON O RADU (Narodne novine br. 93/14)
stupio na snagu 7.8.2014.

U čl. 5. propisuje obvezu poslodavca da:

- vodi evidenciju o radnicima koji su kod njega zaposleni, koja mora sadržavati:
 1. podatke o radnicima
 2. podatke o radnom vremenu
- dostavi podatke na zahtjev inspektora rada
- u skladu s pravilnikom koji donosi ministar rada

2

0:00:46 / 0:39:19



1.0x



Show attachments



Saznajte sve o zakonskoj obvezi poslodavaca da vode evidenciju o radnicima i njihovom radnom vremenu u skladu s detaljnim odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine br. 32/15, stupio na snagu 28.3.2015.).

Predavač**Darko Graf dipl. iur.**

Rođen 4. lipnja 1978. godine u Vukovaru; diplomirao na Pravnom fakultetu u Zagrebu 24. rujna 2003. godine. Nakon završenog pripravničkog staža u odvjetništvu, položenog pravosudnog ispita i upisa u Imenik odvjetnika Hrvatske odvjetničke komore, osniva i započinje rad u vlastitom odvjetničkom društvu Alija Hrastinski & Graf, j.t.d. sa sjedištem u Zagrebu, u kojem i trenutno radi kao odvjetnik. U odvjetništvu je neprekidno od 2003. godine, od kada se najčešće susreće s pitanjima i problematikom radnog, ovršnog i građanskog prava.

Priloženi dokumenti

[EVIDENCIJA RADNOG VREMENA 06 10 2015.pdf](#) 90.03 kB

Online seminari omogućuju Vam praćenje predavanja autora uz prezentaciju, u stvarnom vremenu, s mogućnošću postavljanja pitanja i trenutnog dobivanja odgovora!

SVI OBRASCI NA JEDNOM MJESTU

POREZ NA DOBIT

POREZ NA DOHODAK

POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

POREZ NA DODANU VRIJEDNOST I TROŠARINE

DOPRINOSI

IGRE NA SREĆU I NAGRADNE IGRE

JOPPD OBRAZAC

OBRAČUN PLAĆA

OIB

POREZ NA POTROŠNJU

POREZ NA PROMET NEKRETNOSTI

POREZNI POSTUPAK

POSEBNI POREZI I TROŠARINE

RADNI ODNOSI

ŠIFRARNICI

UGOVORI

ZAŠTITA NA RADU

ZAŠTITA OKOLIŠA