

SPECIFIČNOSTI OBRAČUNA PDV-a NA PRIMJERU CVJEĆARNICE

Nimac, Maria

Undergraduate thesis / Završni rad

2023

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split / Sveučilište u Splitu**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://urn.nsk.hr/um:nbn:hr:228:027733>

Rights / Prava: [In copyright/Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-05-18**



Repository / Repozitorij:

[Repository of University Department of Professional Studies](#)



SVEUČILIŠTE U SPLITU
SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE

Stručni prijediplomski studij Računovodstvo i financije

MARIA NIMAC

ZAVRŠNI RAD

**SPECIFIČNOSTI OBRAČUNA PDV-a NA PRIMJERU
CVJEĆARNICE**

Split, rujan 2023.

SVEUČILIŠTE U SPLITU
SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE

Stručni prijediplomski studij Računovodstvo i financije

Predmet: Porez na dodanu vrijednost

ZAVRŠNI RAD

Kandidat: Maria Nimac

Naslov rada: Specifičnosti obračuna PDV-a na primjeru cvjećarnice

Mentor: dr. sc. Luka Mladineo

Split, rujan 2023.

SADRŽAJ

SAŽETAK	4
SUMMARY	5
1. UVOD	6
2. PDV U REPUBLICI HRVATSKOJ	7
2.1. Pojmovno određenje PDV-a.....	7
2.2. Povijesni razvoj	9
2.3. Elementi oporezivanja.....	10
2.4. Reforme PDV-a.....	11
3. RAČUNOVODSTVENA REGULATIVA PDV-a.....	15
4. SPECIFIČNOSTI OBRAČUNA PDV-a NA PRIMJERU CVJEĆARNICE	18
4.1. Osnovni podaci o cvjećarnici	18
4.2. Knjiga ulaznih i izlaznih računa.....	18
4.3. Obračun PDV-a	24
5. ZAKLJUČAK	26
LITERATURA	27
Popis slika, tablica i grafova	29

SAŽETAK

SPECIFIČNOSTI OBRAČUNA PDV-A NA PRIMJERU CVJEĆARNICE

Cilj ovoga rada bio je upoznati se sa specifičnostima obračuna PDV-a na primjeru cvjećarnice.

Porez na dodanu vrijednost ima značajnu ulogu u poreznom sustavu Republike Hrvatske jer se njime podmiruju javni rashodi države. Republika Hrvatska ima trenutno jednu od najvećih stopa Poreza na dodanu vrijednost (25%) u zemljama Europske unije.

Osim jedinstvene stope od 25%, isporuka ponekih dobara i usluga oporezuje se i po stopama od 5% i 13%. Poduzetnici koji su obveznici plaćanja PDV-a, isti su dužni obračunavati svaki mjesec, te ispunjavati PDV obrazac. Nastala razlika između pretporeza i PDV-a, dobivena obračunom, poduzetnicima predstavlja razliku za uplatu ili pak za povrat.

Za praktični dio ovoga rada uzet je primjer cvjećarnice koja posluje u sklopu obrta koji je obveznik plaćanja PDV-a. Prikazani su ulazni i izlazni računi na kojima je iskazan PDV, kao i sam obračun PDV-a koji se radi na mjesečnoj osnovi.

Ključne riječi: porez na dodanu vrijednost, obračun PDV-a, oporezivanje

SUMMARY

SPECIFICS OF VAT CALCULATION IN A FLOWER SHOP

The aim of this paper was to get acquainted with the specifics of VAT calculation using the example of a flower shop.

The value added tax plays a significant role in the tax system of the Republic of Croatia, as it is used to cover the state's public expenditures. The Republic of Croatia currently has one of the highest rates of value added tax (25%) in the countries of the European Union.

In addition to the single rate of 25%, the delivery of some goods and services is taxed at rates of 5% and 13%. Entrepreneurs who are liable to pay VAT are obliged to calculate it every month and fill in the VAT form. The resulting difference between input tax and VAT, obtained by calculation, represents to entrepreneurs the difference for payment or refund.

For the practical part of this work, the example of a flower shop that operates as part of a trade that is liable to pay VAT, is taken. The input and output invoices on which the VAT is stated are shown, as well as the VAT calculation itself, which is done on a monthly basis.

Keywords: value added tax, VAT, calculation, taxation

1. UVOD

Porez na dodanu vrijednost je oblik poreza koji ima izrazito značajnu ulogu u poreznom sustavu svih zemalja, a samim time i Republike Hrvatske. Opći cilj ovoga rada je prikazati specifičnosti obračuna PDV-a na primjeru cvjećarnice.

U istraživanju za potrebe ovoga rada koristit će se metoda istraživanja za stolom kojom će se prikupiti relevantni podaci i informacije (knjige, internetski izvori i članci), te metoda istraživanja na terenu putem dubinskog intervjeta s računovodstvom cvjećarnice.

Ovaj Završni rad podijeljen je u pet tematskih cjelina. Prvi dio predstavlja uvod

U drugom dijelu govori se općenito o porezu na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj. Dano je pojmovno određenje PDV-a. Dan je prikaz njegovog povijesnog razvoja, elemenata oporezivanja, te su prikazane reforme PDV-a.

U trećem dijelu govori se o računovodstvenoj regulativi po kojoj se obavlja sam obračun PDV-a.

U četvrtom dijelu prikazana je studija slučaja na primjeru cvjećarnice. Dan je prikaz osnovnih podataka o cvjećarnici, dani su primjeri ulaznih i izlaznih računa na kojima je iskazan iznos PDV-a po svakom pojedinom računu, te sama knjiga ulaznih i izlaznih računa. Na samom kraju dan je primjer obrasca obračuna PDV-a iz kojeg se može vidjeti nastala razlika između pretporeza i obveze PDV-a za taj promatrani mjesec.

U petom dijelu, u zaključku, dan je zbirni prikaz svega što je napisano u ovom radu, i to onoga do čega se došlo samostalnim istraživanjem, ali i onoga do čega se došlo čitanjem relevantne stručne i znanstvene literature.

Na kraju je dan prikaz literature koja se koristila, kao i popis tablica i slika koje su sastavni dio ovoga rada.

2. PDV U REPUBLICI HRVATSKOJ

2.1. Pojmovno određenje PDV-a

Porez na dodanu vrijednost (PDV) predstavlja suvremenii oblik oporezivanja. Zaračunava se svima i u svim fazama, no sam njegov teret stječe krajnji korisnik proizvoda ili usluge jer je osnovna ideja PDV-a da se oporezuje potrošnja.¹

Ne postoji jedna jedinstvena definicija PDV-a, no ukoliko se želi pojednostaviti što je više moguće, PDV se može definirati kao obvezu koju ima poduzetnik, odnosno stalni obveznik. Navedena obveza poduzetnicima se obračunava prema izdanim računima za dobra koja su isporučili i za usluge koje su obavili, te u drugim slučajevima kada nastane porezna obveza kao što je reprezentacija, vlastita potrošnja i sl. PDV se plaća na ostvarenu dodanu vrijednost u određenom razdoblju, odnosno na razliku poreza koja nastane u knjigama izdanih i primljenih računa.²

PDV se obračunava i plaća sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost, predstavlja prihod proračuna RH, a poreznim obveznikom smatra se bilo koja osoba koja samostalno obavlja neku od gospodarskih djelatnosti, bez obzira na samu svrhu ili pak na konačni rezultat obavljanja te djelatnosti.³

Plaćanje PDV-a vrši se sukladnu mjestu u kojem se dobra isporučuju dobara ili pak mjestu u kojem se obavljaju usluge. Sukladno navedenom kada se govori o mjestu isporuke misli se na:⁴

- mjesto na kojem se svako pojedino dobro nalazi u trenutku njegove isporuke, ako još uvijek nije otpremljeno,
- ako je dobro već otpremljeno mjesto isporuke označava mjesto u kojemu se dobro nalazilo na samom početku njegove otpreme,
- mjesto u kojem se postavljaju dobra, bez obzira da li ih postavlja sam isporučitelj ili pak netko drugi a u ime isporučitelja,

¹ Poslovni.hr, Znate li što je uopće PDV? Dostupno na: <https://www.poslovni.hr/vijesti/znate-li-sto-je-uopce-pdv-211805> (25.07.2023)

² Roller D., Roller M. (1998): Porez na dodanu vrijednost i drugi porezi na promet. Zagreb: Informator, str. 1

³ Narodne novine, Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23

⁴ Porezna uprava, PDV za početnike. Dostupno na:

https://www.iusinfo.hr/Appendix/DDOKU_HR/DDHR20100818N38_47_1.pdf (26.07.2023)

- pod mjestom u kojem se obavljaju usluge podrazumijeva se mjesto u kojem se nalazi sjedište dotičnog poduzeća pružatelja usluge ili pak mjesto u kojem se usluge obavljaju kontinuirano,
- ukoliko uslugu obavlja poslovna jedinica poduzeća, pod mjestom obavljanja usluge smatra se mjesto u kojem se nalazi sjedište poslovne jedinice,
- ukoliko takvo mjesto ne postoji mjestom obavljanja usluge može se smatrati i mjesto u kojem se nalazi stalno boravište ili pak prebivalište dotičnog poduzetnika,
- iznimno se mjestom obavljanja usluga može smatrati i mjesto u kojem se nalazi nekretnina (ukoliko pružanje usluga ima veze s tom nekretninom, primjerice davanje nekretnine u najam, zakup i sl.), dionica puta na kojoj se pružaju usluge prijevoza ili pak stvarno mjesto obavljanja usluga kod umjetničkih, sportskih, zabavnih i sličnih usluga, kod pomoćnih usluga u prijevozu (istovar, skladištenje i sl.), kod usluga koje se obavljaju na pokretnim fizičkim dobrima, kod usluga u kojima se daje stručno mišljenje, procjena ili pak ocjena.

Sukladno Zakonu o PDV-u njegovim obveznicima se smatraju:⁵

- Poduzetnici pravne ili fizičke osoba koje isporučuju dobra ili pak obavljaju usluge, čija je vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 39.816,84 eura (ne uključujući isporuke ili usluge koje su bile oslobođene plaćanja poreza),
- Poduzetnici koji dobrovoljno, prilikom osnivanja poduzeća/obrta zatraže upis u registar poreznih obveznika (RPO) i ulazak u sustav PDV-a,
- Poduzetnici koji dobrovoljno, poslije osnivanja poduzeća/obrta a prije izdavanja prvog računa zatraže upis u registar poreznih obveznika (RPO) i ulazak u sustav PDV-a,
- Poduzetnici koji dobrovoljno početkom kalendarske godine (najkasnije do 15.01.) zatraže upis u registar poreznih obveznika (RPO) i ulazak u sustav PDV-a.

Ukoliko poduzetnici ostvare manje od 39.816,84 eura prihoda, nisu obveznici plaćanja PDV-a, no ukoliko prijeđu utvrđenu granicu, zakonski postaju obveznici plaćanja PDV-a.

⁵ Mentorica.biz, Tko je obveznik plaćanja PDV-a? Dostupno na: <https://mentorica.biz/pitanja-i-odgovori/racunovodstvo-i-financije/tko-je-obveznik-plaćanja-pdv-a-11/> (26.08.2023)

2.2. Povijesni razvoj

Prvo uvođenje poreza na dodanu vrijednost u porezni sustav predložio je Wilhelm von Siemens davne 1919.g. Te godine ujedno se rodila i ideja da se dotadašnje oporezivanje bruto poreza zamijeni s oporezivanjem neto poreza na ostvareni promet. Prva zemlja koje je to uvela u praksi bila je Turska, i to 1926.g., zatim je 1954.g. Francuska krenula s primjenjivanjem osnovnog oblika neto poreza na promet, te naposljeku SAD koji je prije samog primjenjivanja vršio testiranja ovog oblika poreza u periodu od 1953. do 1967.g. Oporezivanje neto porezom na promet u navedenim zemljama obuhvaćalo je oporezivanje dodane vrijednosti, ali samo u fazi proizvodnje. Prvu primjenu pravog poreza na dodanu vrijednost uvele su 1967.g. Danska i Brazil, nakon čega su s njegovom primjenom krenule i ostale države. U njegovom uvođenju glavnu ulogu odigrala je Europska ekonomski zajednica u čijem je Ugovoru o osnivanju sadržano da sve zemlje članice te zajednice (Njemačka, Italija, Francuska, Belgija, Luksemburg i Nizozemska) moraju međusobno uskladiti svoje propise. Komisija financijskih stručnjaka Europske ekonomski zajednice, na čelu s jednim od najpoznatijih financijskih teoretičara tog doba, prof. F. Neumark, predložila je 1962.g. uključivanje poreza na dodanu vrijednost u porezne sustave država članica. Nakon prihvatanja prijedloga došlo je do njegovog uvođenja u praksi.⁶ Nakon što je porez na dodanu vrijednost uveden u zemlje članice Europske ekonomski zajednice, i ostale zemlje su jako brzo krenule s njegovom primjenom nakon što su spoznale njegovu učinkovitost u zemljama koje su ga do tada uvele u svoje porezne sustave. Bila su dva ključna razloga zbog kojeg su ga odlučile primjenjivati i zemlje nečlanice Europske ekonomski zajednice, i to:⁷

1. Usklađivanje oporezivanja sa zemljama članicama Europske ekonomski zajednice s ciljem olakšavanja provođenja vanjsko trgovinske politike,
2. Smanjena mogućnost izbjegavanja plaćanja obveze poreza s obzirom da se točan iznos PDV-a jasno iskaziva na svakom pojedinom računu.

Osim uvođenja od strane industrijski moćnih država, krenule su ga uvoditi i manje razvijene zemlje, zemlje u razvoju, kao i ostale zemlje širom svijeta. Porez na dodanu vrijednost uveden je doslovce širom svijeta, u Maroku, Obali Bjelokosti, Japanu, Kini, Rusiji, pa i najsiromašnjim zemljama kao što su Filipini, Indonezija, Bangladeš i dr. Razlog njihovog uvođenja je bilo prije svega uklanjanje negativnih posljedica koje su nastale bruto poreza na promet. I dok su ga neke

⁶ Jelčić B. (2001): Javne financije. Zagreb: RriF-plus, str. 325

⁷ Jelčić B., Jelčić B. (1998): Porezni sustav i porezna politika. Zagreb: Informator, str. 310

zemlje jako brzo prihvatile, bilo je i dosta onih kod kojih to nije bio slučaj poput SAD-a, Australije, te Švicarske. Tako su u Švicarskoj održana tri referenduma na kojima su se Švicarci izjasnili da ne žele uvođenje poreza na dodanu vrijednost (1997., 1978., te 1991.g.), već je njegovo uvođenje izglasano tek krajem 1993.g. na četvrtom referendumu.⁸

Porez na dodanu vrijednost u RH u primjeni je od 01. siječnja 1998.g. nakon izvršenja porezne reforme te prelaska na gospodarstvo koje je tržišno orijentirano, a njegova primjena definirana je Zakonom o porezu na dodanu vrijednost.

Porez na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj uveden je u porezni sustav nakon što je provedena porezna reforma i došlo do prijelaza na tržišno orijentirano gospodarstvo.⁹

2.3. Elementi oporezivanja

Element oporezivanja PDV-om su:¹⁰

1. isporuka dobara koja se obavlja u tuzemstvu uz naknadu,
2. stjecanje dobara unutar Europske unije koja se u tuzemstvu obavlja uz naknadu,
3. obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu,
4. uvoz dobara.

Poduzetnik koji je obveznik plaćanja PDV-a pri isporuci dobara ili pri obavljenoj usluzi ispostavlja račun na kojemu je u obvezi posebno istaknuti iznos PDV-a (bez obzira da li ga ispostavlja na papiru ili pak u elektroničkom obliku. Zatim kupcu dostavlja taj račun, a jedan primjerak računa ostavlja i sebi te ga dostavlja u računovodstvo na knjiženje. Ukoliko su isporuke dobara ili obavljene usluge oslobođene od plaćanja PDV-a, poduzetnik je u obvezi to istaknuti na računu, te se pozvati na članak Zakona po čijoj osnovi je došlo do oslobođenja.

Izdani račun mora sadržavati sve navedene podatke, i to:¹¹

⁸ Ibidem, str. 313

⁹ Srb V., Čulo I. (2006): Javno financiranje i monetarna ekonomija. Požega: Veleučilište u Požegi, str. 158

¹⁰ Narodne novine, Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23

¹¹ Porezna uprava (2013): Uputa o obvezi izdavanja računa prema propisima iz nadležnosti Porezne uprave, Ministarstvo financija, Zagreb, str. 54

1. Mjesto u kojem se račun izdaje, broj računa, datum računa, kao i datum plaćanja,
2. Naziv prodavatelja, odnosno poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio uslugu, njegovu adresu i osobni identifikacijski broj kao i naznaku mesta u kojem se obavila isporuka dobara ili pak pružila usluga,
3. Količinu i naziv isporučenih dobara, odnosno vrstu i količinu obavljenih usluga, naziv kupca, odnosno poduzetnika kojem su isporučena dobra ili kojem su pružene usluge, njegovu adresu i osobni identifikacijski broj,
4. Datum kada su dobra isporučene ili datum kada su usluge obavljene,
5. Cijenu isporučenih dobara ili obavljenih usluga, razvrstano po poreznoj stopi,
6. Iznos PDV-a, razvrstan po poreznim stopama,
7. Ukupnu cijenu (uključeno s PDV-om).

Kalendarska godina predstavlja razdoblje oporezivanja. Ukoliko se radi o poduzetniku obvezniku PDV-a koji je poslovaо samo dio kalendarske godine, tada se razdoblje oporezivanja odnosi ujedno i na razdoblje poslovanja. Obračunsko razdoblje je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu, i tako za svaki mjesec.

2.4. Reforme PDV-a

Razvoj poreznog sustava u RH krenuo je 1995. g., a Zakon koji je donesen te godine bio je na snazi sve do 2013. g., nakon čega se krenulo s uvođenjem njegovih izmjena i dopuna. Porez na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj uveden je 1.1.1998.g. po jedinstvenoj stopi od 22%. 1999.g. uvedena je nulta stopa PDV-a na pojedine proizvode, te je bila na snazi sve do 2013.g. kada je ukinuta i zamijenjena stopom od 5%. Stopa PDV-a se u 2012.g. povećala s 22 na 23%, a u 2012.g. se povećala s 23 na 25%. 2014.g. sve što se oporezivalo po stopi od 10% povećalo se na 13%.

Porezna reforma u RH započela je 2017.g., a posljednje izmjene i dopune Zakona o porezu na dodanu vrijednost stupile su na snagu 1. listopada 2022. i 1. siječnja 2023.¹²

Najveće promjene po pitanju reformi poreza na dodanu vrijednost stupile su na snagu 01. travnja 2022.g. kada je došlo do izmjena stopa po kojima se do tada oporezivao veliki broj proizvoda i usluga. Trgovine su ovo iskoristile kao dobar marketinški trik, na način da su mjesec

¹² Narodne novine, Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23

dana prije stupanja na snagu novih stopa oporezivanja krenule s oglašavanjem sniženih cijena ovih proizvoda s ciljem privlačenja što većeg broja kupaca. I dok su cijene jednih proizvoda snižavali, dizali su cijene drugih proizvoda. U tablici 1. dan je prikaz proizvoda i usluga koji se oporezuju po stopi od 5%, a u tablici 2. onih koji se oporezuju po stopi od 13%. Na sve ostale proizvode i usluge koji nisu bili obuhvaćeni ovom reformom nastavljala se odnositi stopa PDV-a od 25%.

Tablica 1. Proizvodi i usluge koji se oporezuju po stopi od 5%

PDV - stopa 5%
1. Kruh i pekarski proizvodi (ne uključujući kolače i slastičarske proizvode)
2. Mlijeko i hrana za dojenčad (ne uključujući jogurte i čokoladna mlijeka)
3. Knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja
4. Lijekovi s liste Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje
5. Medicinska oprema i medicinska pomagala za ublažavanje invaliditeta
6. Ulaznice za kino, koncerne, sportska događanja, te neka događanja kulturnog karaktera
7. Dnevne novine (ne uključujući one koje sadrže više od 50% oglasa)
8. Znanstveni časopisi
9. Dječja hrana i hrana za dojenčad
10. Jestiva ulja i masti (bez obzira na njihovo podrijetlo), te maslac i margarin
11. Isporuka živilih životinja
12. Isporuka svježeh ili rashlađenog mesa i mesnih proizvoda
13. Isporuka žive, svježe ili pak rashlađene ribe i ostalih ribljih proizvoda
14. Isporuka svježeg ili rashlađenog povrća
15. Isporuka svježeg ili suhoh voća, te orašastih plodova
16. Isporuka svježih jaja
17. Sadnice i sjemenje
18. Gnojiva i pesticidi, te drugi agrokemijski proizvodi
19. Hrana za životinje (ne uključujući hranu za kućne ljubimce)

Izvor: Izradila autorica prema Narodne novine, Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23

Tablica 2. Proizvodi i usluge koji se oporezuju po stopi od 13%

PDV - stopa 13%
1. Menstrualne potrepštine (higijenski i dnevni ulošci i sl.)
2. Isporuka prirodnog plina i grijanja iz toplinskih stanica
3. Drvo za ogrjev, peleti i sl.
4. Usluge smještaja
5. Novine i časopisi
6. Dječje auto sjedalice i pelene
7. Isporuka vode (javna vodoopskrba)
8. Isporuka električne energije
9. Javna usluga prikupljanja komunalnog otpada
10. Urne i ljesovi
11. Usluge i povezana autorska prava pisaca, skladatelja i sl.
12. Pripremanje i usluživanje jela i slastica

Izvor: Izradila autorica prema Narodne novine, Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23

Cijela reforma u konačnici i nije imala preveliki utjecaj na same cijene zbog trenutne situacije u svijetu (prvo pandemija Covid 19 virusa, a zatim i rat u Ukrajini) koji su doveli do inflacije i porasta cijena. Još uvijek se veliki broj prehrambenih proizvoda oporezuje stopom od 25%, te bi država trebala smanjiti stope pojedinih proizvoda kako bi zaustavila njihov rast u budućnosti (primjerice cijena wc papira vrtoglavu raste).¹³

Najavljen je nova porezna reforma koja bi stupila na snagu 01. siječnja 2024.g., a imala bi za cilj da se podigne životni standard građana Republike Hrvatske, da se očuva gospodarski rast, te osnaži fiskalna autonomija općina i gradova. U pogledu poreza na dodanu vrijednost pojednostavniti će se sam postupak ispravka porezne osnovice na način da PDV neće teretiti isporučitelja ako on nije bio u mogućnosti naplatiti cijeli iznos ili dio dospjelih potraživanja u periodu duljem od jedne godine. Umanjiti će se porezna osnovica u roku od 6 mjeseci ali samo ako su poduzete sve potrebne radnje da bi se naplatilo dospjelo potraživanje (ukoliko je pokrenut ovršni postupak, utuženje na sudu, postignuta nagodba i sl.). Uskladiti će se PDV s Direktivom Vijeća (EU) 2020/284 od 18. veljače 2020. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu uvođenja određenih zahtjeva za pružatelje platnih usluga. Uvesti će se obveza dostave podataka pružateljima platnih usluga na razini Europske unije s ciljem sprječavanja izbjegavanja plaćanja obveze PDV-a, posebice od strane nerezidenata koji posluju u drugim

¹³ Tportal.hr, Velika analiza Porezne pokazala: Niži PDV nije spustio cijene. Dostupno na: https://www.tportal.hr/biznis/clanak/velika-analiza-porezne-pokazala-nizi-pdv-nije-spustio-cijene-foto-20230523?meta_refresh=1 (01.08.2023)

državama članicama. Zaokružiti će se iznosi u eurima na način da će se povećati prag za upis u registar obveznika PDV-a s 39.816,84 na 40.000,00 eura.¹⁴

¹⁴ Vlada Republike Hrvatske, Izmjene poreznih propisa u 2023.g. Dostupno na: <https://vlada.gov.hr/UserDocsImages/2016/Sjednice/2023/Svibanj/220%20sjednica%20VRH/Izmjene%20poreznih%20propisa.pdf> (01.08.2023)

3. RAČUNOVODSTVENA REGULATIVA PDV-a

Računovodstvena regulativa predstavlja skup pravila, propisa, odredbi, načela i standarda uz pomoć kojih se vode poslovne knjige, te se u konačnici sastavljaju finansijski izvještaji. Sastoji se od zakonskih propisa, te računovodstvenih standarda. Glavni akt je Zakon o računovodstvu, a uz njega su tu još i Hrvatski standardi finansijskog izvještavanja (HSFI), te Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI).

Zakon o računovodstvu na snazi je od 2015. g., a zadnje izmjene i dopune Zakona donesene su 28. srpnja 2023.g. Ovim zakonom uređuje se računovodstvo poduzetnika, razvrstavaju se poduzetnici i grupe poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda finansijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda finansijskog izvještavanja, godišnji finansijski izvještaji i konsolidacija godišnjih finansijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih finansijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih finansijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih finansijskih izvještaja te obavljanje nadzora.¹⁵

Propisane knjige i evidencije su:¹⁶

- Knjiga izdanih (izlaznih) računa (IRA) za isporuke dobara i usluga,
- Knjiga izdanih (izlaznih) računa (IRA) za primljene predujmove,
- Knjiga primljenih (ulaznih) računa (URA) za primljena dobra i usluge,
- Knjiga primljenih (ulaznih) računa (URA) za dane predujmove,
- Posebne evidencije za uvezena dobra,
- Posebne evidencije za plaćeni PDV na usluge inozemnih poduzetnika.

Odredbe ovoga Zakona primjenjuju poduzetnici koju mogu biti:¹⁷

- Trgovačka društva i trgovci pojedinci određeni propisima kojima se uređuju trgovačka društva,
- Podružnica poduzetnika sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi, u Republici Hrvatskoj, kako je određeno propisima kojima se uređuju trgovačka društva,
- Trgovačko društvo i trgovac pojedinac, sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi ako prema propisima te države ne postoji obveza vođenja poslovnih knjiga i

¹⁵ Narodne novine, Zakon o računovodstvu, NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23

¹⁶ Ibidem

¹⁷ Ibidem

sastavljanja poslovnih izvještaja te poduzetnici iz države članice ili treće države koji su obveznici poreza na dobit sukladno propisima kojima se uređuju porezi.

Tablica 3. Klasifikacija poduzetnika

PODUZETNICI	UKUPNA AKTIVA u EURIMA	IZNOS PRIHODA u EURIMA	BROJ RADNIKA U GODINI
Mikro	350.000,00	700.000,00	10
Mali	4.000.000,00	8.000.000,00	50
Srednji	20.000.000,00	40.000.000,00	250
Veliki	20.000.000,00	40.000.000,00	250

Izvor: Narodne novine, Zakon o računovodstvu, 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23

U tablici 3. dan je prikaz klasifikacije poduzetnika, pa se tako razlikuju mikro, mali, srednji, te veliki poduzetnici. Da bi se neki poduzetnik klasificirao kao mikro, mali i srednji, ne smije prelaziti granične pokazatelje u dva od tri uvjeta. Veliki poduzetnici moraju prelaziti granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta koja su vezana za srednje poduzetnike.

Računovodstvena regulativa PDV-a propisana je prije svega Zakonom o porezu na dodanu vrijednost koji je stupio na snagu 01.01.2019.g., a posljednje izmjene i dopune Zakona stupile su na snagu 1. listopada 2022.g. i 1. siječnja 2023.g. Sukladno ovome Zakonu PDV se obračunava po važećoj stopi koja je aktualna u dotičnom trenutku kada nastane oporezivi događaj. Svaki porezni obveznik ima pravo da od PDV-a, kojeg je obvezan platiti, odbije iznos PDV-a (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.¹⁸ Ukoliko je pak odbitak pretporeza, veći od porezne obveze, poduzetnik obveznik plaćanja PDV-a ima pravo na povrat te razlike ili taj iznos za koji je pretpatio PDV prenijeti u sljedeće obračunsko razdoblje. Onaj iznos PDV-a koji je obračunat i prijavljen u pojedinom obračunskom razdoblju plaća se najkasnije posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi nakon što je obračunsko razdoblje završilo. Da bi knjigovodstvo moglo ispravno i pravodobno napraviti obračun PDV-a i isti potom i platiti, neophodno je da im porezni obveznik osigura sve podatke koji su im za to neophodni. Osim toga, porezni obveznik je u obvezi osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a, ali isto tako i o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati. Ukoliko su ispunjeni uvjeti za oslobođenja od plaćanja poreza, porezni obveznik dužan je imati dokumentaciju kojom će to i dokazati. Porezni obveznik mora za

¹⁸ Ibidem

obračunsko razdoblje utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.¹⁹

¹⁹ Narodne novine, Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23

4. SPECIFIČNOSTI OBRAČUNA PDV-a NA PRIMJERU CVJEĆARNICE

4.1. Osnovni podaci o cvjećarnici

Cvjećarnica posluje pod trgovinskim obrtom GLORIA. Vlasnik obrta je Nedjeljko Nimac, a sjedište obrta nalazi se u Biogradu na Moru, na adresi Trg hrvatskih velikana 18. Obrt je započeo sa svojim radom 01.01.1997.g., a prema NKD klasifikaciji pretežita djelatnost kojom se obrt bavi je Trgovina na malo cvijećem i sadnicama. Stručna osoba zadužena za vođenje cvjećarnice je Mladenka Nimac. Cvjećarnica se fizički nalazi na adresi Fra Line Pedišića 10, Biograd na Moru. Porezni je obveznik prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost.²⁰

4.2. Knjiga ulaznih i izlaznih računa

Roba se nabavlja u veleprodaji kao što su IRA Commercc d.o.o., Lumen trgovina d.o.o., Gerbera obrt, Dekoracije Marvin d.o.o., SPM Flower d.o.o., te Lacković d.o.o., a prodaje se krajnjim kupcima. Krajnji kupci su većinom nepoznati, odnosno radi se o kupcima fizičkim osobama koji kupuju u cvjećarni, ali i raznim poduzećima, gradskim upravama i sl.

Vlasnik obrta zaprima račune, zatim ih uvrštava u program Synesis, te po dospijeću iste plaća putem Internet bankarstva. Izlazne račune vlasnik obrta ispisuje u wordu, te ih potom daje kupcima. Iste knjiži u programu Synesis te ih po uplati izvodom zatvara u istom. Gotovinski računi se izdaju putem blagajne, odnosno putem Lucced programa, krajnjim kupcima. Na kraju svakog mjeseca radi se mjesečni zaključak svih prometa koji se zatim knjiži u Synesis programu kao IRU gotovinski. Primjeri ulaznih računa prikazani su slikama 1. i 2., a primjeri izlaznih računa prikazani su slikama 3. i 4. Slikom 5. prikazana je knjiga primitaka i izdataka.

Prilikom svakog poslovanja između dviju ili više fizičkih ili pravnih osoba, potrebno je izdati račun. Cvjećarnica Gloria prilikom svog poslovanja koristi se ulaznim i izlaznim računima. Cvjećarnica za obavljanje svoje djelatnosti mora imati potreban materijal za rad kojeg dobavlja od različitih dobavljača.

Na slici 1. dan je primjer ulaznog računa – Gerbera obrt. Iz ovog primjera može se vidjeti struktura ulaznog računa. Na računu su navedeni podatci fizičke ili pravne osobe koja izdaje račun (dobavljač), zatim podatci cvjećarnice koja prima račun. Na računu je prikazan datum

²⁰ Obrtni registar, TO Gloria. Dostupno na: <https://pretrazivac-obrta.gov.hr/pretraga> (10.08.2023)

dospijeća, koji prikazuje datum do kojeg je potrebno podmiriti dugovanje prema navedenom dobavljaču.

Navedene stavke (npr. ruža, tulipan, hortenzija...) koje je cvjećarnica nabavila od navedenog dobavljača prikazane su količinski i cjenovno, te je uračunat i PDV 25%. Nakon navedenih stavki prikazan je ukupan iznos dugovanja $634,40 \text{ €} + \text{PDV } 156,10\text{€} = 780,50$. Zakonom je propisano da se cijene i ukupan iznos dugovanja dvojno iskazuje (kn, €), po tečaju od 7,53450 kn, tijekom 2023. godine.

Slika 1. Primjer ulaznog računa – Gerbera obrt

		GERBERA Obrt v.l. Željko Mladinic STOČI 4B, 21000 SPLIT OIB: 72005641569 IBAN: HR1023600001101845694 Tel. 021/373-775 E-mail: info@gerbera.hr																																																																																																																																																																																																																																							
GLORIA Trg.obrt v.l. Nedjeljko Nimac TRG HRVATSKIH VELIKANA 0 23210 BIograd na moru																																																																																																																																																																																																																																									
Račun-otpremnica 2689/S1/23																																																																																																																																																																																																																																									
Dodata informacija 20.04.2023																																																																																																																																																																																																																																									
<input checked="" type="checkbox"/> Račun Datum isporuke: 20.04.2023 Šifra kupca: 571 PDV: 0,25% Dobavljач: 43247521636 Dobavljач: 30.04.2023 <input type="checkbox"/> Važeći dokument Vrsta narudžbe: M1151/M1152 <input type="checkbox"/> Stavke																																																																																																																																																																																																																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Red.broj.</th> <th>Šifra robne</th> <th>Naziv robne usluge</th> <th>U.mj.</th> <th>Količina</th> <th>PDV %</th> <th>Cjena</th> <th>Iznos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>3171</td><td>TANACETUM</td><td>kom</td><td>25,000</td><td>25,00</td><td>0,72</td><td>18,00</td></tr> <tr><td>2</td><td>3304</td><td>TULIPAN</td><td>kom</td><td>100,000</td><td>25,00</td><td>0,32</td><td>32,00</td></tr> <tr><td>3</td><td>3121</td><td>HORTENZIJA</td><td>kom</td><td>10,000</td><td>25,00</td><td>3,60</td><td>36,00</td></tr> <tr><td>4</td><td>2500</td><td>HORTENZIJA - HYDRANGEA</td><td>kom</td><td>10,000</td><td>25,00</td><td>3,04</td><td>30,40</td></tr> <tr><td>5</td><td>2503</td><td>RUŽA 40</td><td>kom</td><td>125,000</td><td>25,00</td><td>0,64</td><td>80,00</td></tr> <tr><td>6</td><td>2007</td><td>RUŽA</td><td>kom</td><td>50,000</td><td>25,00</td><td>0,78</td><td>38,00</td></tr> <tr><td>7</td><td>2011</td><td>RUŽA</td><td>kom</td><td>25,000</td><td>25,00</td><td>1,54</td><td>26,00</td></tr> <tr><td>8</td><td>2007</td><td>RUŽA</td><td>kom</td><td>50,000</td><td>25,00</td><td>0,78</td><td>38,00</td></tr> <tr><td>9</td><td>3201</td><td>GYPSOPHILA</td><td>busl</td><td>5,000</td><td>25,00</td><td>25,00</td><td>125,00</td></tr> <tr><td>10</td><td>3217</td><td>LIZIANTHUS</td><td>kom</td><td>10,000</td><td>25,00</td><td>1,00</td><td>25,00</td></tr> <tr><td>11</td><td>3100</td><td>ANTIRRHINUM</td><td>kom</td><td>10,000</td><td>25,00</td><td>0,52</td><td>5,20</td></tr> <tr><td>12</td><td>3204</td><td>GODOTHAMNIUS</td><td>kom</td><td>10,000</td><td>25,00</td><td>1,12</td><td>11,20</td></tr> <tr><td>13</td><td>3034</td><td>TULIPAN</td><td>kom</td><td>110,000</td><td>25,00</td><td>0,32</td><td>35,20</td></tr> <tr><td>14</td><td>2007</td><td>RUŽA</td><td>kom</td><td>50,000</td><td>25,00</td><td>0,78</td><td>38,00</td></tr> <tr><td>15</td><td>2503</td><td>RUŽA 40</td><td>kom</td><td>50,000</td><td>25,00</td><td>0,64</td><td>32,00</td></tr> <tr><td>16</td><td>2510</td><td>RUŽA</td><td>kom</td><td>25,000</td><td>25,00</td><td>0,96</td><td>24,00</td></tr> <tr><td>17</td><td>3115</td><td>CALLA</td><td>kom</td><td>10,000</td><td>25,00</td><td>1,84</td><td>18,40</td></tr> <tr><td>18</td><td>3121</td><td>HORTENZIJA</td><td>kom</td><td>5,000</td><td>25,00</td><td>3,60</td><td>18,00</td></tr> <tr> <td colspan="6"></td> <td>698,000</td> <td>624,40</td> </tr> <tr> <td colspan="6"></td> <td>PDV 25% (Dodata 624,40 €)</td> <td>156,10</td> </tr> <tr> <td colspan="6"></td> <td>Ukupno €:</td> <td>780,50</td> </tr> <tr> <td colspan="6"></td> <td>(Isček 7,53450) Ukupno km:</td> <td>5,880,68</td> </tr> <tr> <td colspan="8"> Fiskalizirana radnica: Ime: amelija Čin: radnica Odjel: radnica Transakcijski račun: DLUANA Datum: 20.04.2023 Vrijeme: 14:55:19 </td> </tr> <tr> <td colspan="8"> Neopravljeno: Dopisivanje vrste za istovječnu radnici MARIA ČEŠLJAR </td> </tr> <tr> <td colspan="8">  </td> </tr> <tr> <td colspan="2">198579</td> <td>Veleprodajno skladiste</td> <td colspan="6"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">GERBERA Obrt v.l. Željko Mladinic</td> <td>Račun-otpremnica 2689</td> <td colspan="6">Stranica: 1</td> </tr> </tbody> </table>								Red.broj.	Šifra robne	Naziv robne usluge	U.mj.	Količina	PDV %	Cjena	Iznos	1	3171	TANACETUM	kom	25,000	25,00	0,72	18,00	2	3304	TULIPAN	kom	100,000	25,00	0,32	32,00	3	3121	HORTENZIJA	kom	10,000	25,00	3,60	36,00	4	2500	HORTENZIJA - HYDRANGEA	kom	10,000	25,00	3,04	30,40	5	2503	RUŽA 40	kom	125,000	25,00	0,64	80,00	6	2007	RUŽA	kom	50,000	25,00	0,78	38,00	7	2011	RUŽA	kom	25,000	25,00	1,54	26,00	8	2007	RUŽA	kom	50,000	25,00	0,78	38,00	9	3201	GYPSOPHILA	busl	5,000	25,00	25,00	125,00	10	3217	LIZIANTHUS	kom	10,000	25,00	1,00	25,00	11	3100	ANTIRRHINUM	kom	10,000	25,00	0,52	5,20	12	3204	GODOTHAMNIUS	kom	10,000	25,00	1,12	11,20	13	3034	TULIPAN	kom	110,000	25,00	0,32	35,20	14	2007	RUŽA	kom	50,000	25,00	0,78	38,00	15	2503	RUŽA 40	kom	50,000	25,00	0,64	32,00	16	2510	RUŽA	kom	25,000	25,00	0,96	24,00	17	3115	CALLA	kom	10,000	25,00	1,84	18,40	18	3121	HORTENZIJA	kom	5,000	25,00	3,60	18,00							698,000	624,40							PDV 25% (Dodata 624,40 €)	156,10							Ukupno €:	780,50							(Isček 7,53450) Ukupno km:	5,880,68	Fiskalizirana radnica: Ime: amelija Čin: radnica Odjel: radnica Transakcijski račun: DLUANA Datum: 20.04.2023 Vrijeme: 14:55:19								Neopravljeno: Dopisivanje vrste za istovječnu radnici MARIA ČEŠLJAR																198579		Veleprodajno skladiste							GERBERA Obrt v.l. Željko Mladinic		Račun-otpremnica 2689	Stranica: 1					
Red.broj.	Šifra robne	Naziv robne usluge	U.mj.	Količina	PDV %	Cjena	Iznos																																																																																																																																																																																																																																		
1	3171	TANACETUM	kom	25,000	25,00	0,72	18,00																																																																																																																																																																																																																																		
2	3304	TULIPAN	kom	100,000	25,00	0,32	32,00																																																																																																																																																																																																																																		
3	3121	HORTENZIJA	kom	10,000	25,00	3,60	36,00																																																																																																																																																																																																																																		
4	2500	HORTENZIJA - HYDRANGEA	kom	10,000	25,00	3,04	30,40																																																																																																																																																																																																																																		
5	2503	RUŽA 40	kom	125,000	25,00	0,64	80,00																																																																																																																																																																																																																																		
6	2007	RUŽA	kom	50,000	25,00	0,78	38,00																																																																																																																																																																																																																																		
7	2011	RUŽA	kom	25,000	25,00	1,54	26,00																																																																																																																																																																																																																																		
8	2007	RUŽA	kom	50,000	25,00	0,78	38,00																																																																																																																																																																																																																																		
9	3201	GYPSOPHILA	busl	5,000	25,00	25,00	125,00																																																																																																																																																																																																																																		
10	3217	LIZIANTHUS	kom	10,000	25,00	1,00	25,00																																																																																																																																																																																																																																		
11	3100	ANTIRRHINUM	kom	10,000	25,00	0,52	5,20																																																																																																																																																																																																																																		
12	3204	GODOTHAMNIUS	kom	10,000	25,00	1,12	11,20																																																																																																																																																																																																																																		
13	3034	TULIPAN	kom	110,000	25,00	0,32	35,20																																																																																																																																																																																																																																		
14	2007	RUŽA	kom	50,000	25,00	0,78	38,00																																																																																																																																																																																																																																		
15	2503	RUŽA 40	kom	50,000	25,00	0,64	32,00																																																																																																																																																																																																																																		
16	2510	RUŽA	kom	25,000	25,00	0,96	24,00																																																																																																																																																																																																																																		
17	3115	CALLA	kom	10,000	25,00	1,84	18,40																																																																																																																																																																																																																																		
18	3121	HORTENZIJA	kom	5,000	25,00	3,60	18,00																																																																																																																																																																																																																																		
						698,000	624,40																																																																																																																																																																																																																																		
						PDV 25% (Dodata 624,40 €)	156,10																																																																																																																																																																																																																																		
						Ukupno €:	780,50																																																																																																																																																																																																																																		
						(Isček 7,53450) Ukupno km:	5,880,68																																																																																																																																																																																																																																		
Fiskalizirana radnica: Ime: amelija Čin: radnica Odjel: radnica Transakcijski račun: DLUANA Datum: 20.04.2023 Vrijeme: 14:55:19																																																																																																																																																																																																																																									
Neopravljeno: Dopisivanje vrste za istovječnu radnici MARIA ČEŠLJAR																																																																																																																																																																																																																																									
																																																																																																																																																																																																																																									
198579		Veleprodajno skladiste																																																																																																																																																																																																																																							
GERBERA Obrt v.l. Željko Mladinic		Račun-otpremnica 2689	Stranica: 1																																																																																																																																																																																																																																						

Izvor: Trgovinski obrt Gloria

Na slici 2. dan je primjer ulaznog računa – SPM Flower d.o.o. Razlika između ovog računa i računa Gerbera obrt je više na estetskoj razini, pa se može primijetiti da na prvom primjeru imamo ponuđen bar kod pomoću kojeg možemo podmiriti navedena dugovanja, a u drugom primjeru nemamo ponuđeni bar kod, ali imamo pečat dobavljača i napomenu o posljedicama ukoliko ne podmirimo navedena dugovanja.

Slika 2. Primjer ulaznog računa – SPM Flower d.o.o.

SPM-FLOWER		42240 IVANEC, Ivana Gundulića 18 Tel.: 042/781-106 Fax.: 042/781-146 IBAN: HR6724840081106956935 SWIFT: RZBHHR2X Banka:RBA	Porezni broj: 4206231 OIB / PDV-ID: HR20861395657																																																																																																								
Račun 126-36-366			R1																																																																																																								
IVANEC Datum dokumenta: 06.03.2023 Datum dospijeća: 11.03.2023 Datum otpreme: 06.03.2023 Vrijeme: 10:43:53	Kupac: (230347) GLORIA-trg.obrt,vl.Nedjeljko Nimac TRG HRV. VELIKANA BB 23210 BIOGRAD	OIB / PDV-ID: 43247521636 Porezni broj: 1507965383302																																																																																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Artikl</th> <th>PDV %</th> <th>Mj.</th> <th>Količina</th> <th>Iznos</th> <th>Rab.%</th> <th>Iznos</th> <th>Ukupno</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>01441 EUKALIPTUS</td><td>25%</td><td>KOM</td><td>4,00</td><td>6,40</td><td>0</td><td>6,40</td><td>25,60</td></tr> <tr><td>01599 RUŽA ECUADOR CRVENA 50cm</td><td>25%</td><td>KOM</td><td>100,00</td><td>1,20</td><td>0</td><td>1,20</td><td>120,00</td></tr> <tr><td>22295 GIPSOFILA</td><td>25%</td><td>KOM</td><td>2,00</td><td>23,60</td><td>0</td><td>23,60</td><td>47,20</td></tr> <tr><td>01714 MAX</td><td>25%</td><td>KOM</td><td>50,00</td><td>1,20</td><td>0</td><td>1,20</td><td>60,00</td></tr> <tr><td>02115 Eukaliptus</td><td>25%</td><td>KOM</td><td>3,00</td><td>4,80</td><td>0</td><td>4,80</td><td>14,40</td></tr> <tr><td>15065 KARANFIL</td><td>25%</td><td>KOM</td><td>40,00</td><td>0,52</td><td>0</td><td>0,52</td><td>20,80</td></tr> <tr><td>13210 LIZIJANTUS</td><td>25%</td><td>KOM</td><td>10,00</td><td>1,68</td><td>0</td><td>1,68</td><td>16,80</td></tr> <tr><td>23045 TULIPAN</td><td>25%</td><td>KOM</td><td>70,00</td><td>0,36</td><td>0</td><td>0,36</td><td>25,20</td></tr> <tr><td>01871 ASTRANTIA</td><td>25%</td><td>KOM</td><td>40,00</td><td>0,52</td><td>0</td><td>0,52</td><td>20,80</td></tr> <tr><td>14170 LJILJAN</td><td>25%</td><td>KOM</td><td>10,00</td><td>1,36</td><td>0</td><td>1,36</td><td>13,60</td></tr> <tr><td>14130 LJILJAN</td><td>25%</td><td>KOM</td><td>10,00</td><td>1,04</td><td>0</td><td>1,04</td><td>10,40</td></tr> <tr><td>01201 RUŽA ECUADOR 50CM</td><td>25%</td><td>KOM</td><td>25,00</td><td>0,88</td><td>0</td><td>0,88</td><td>22,00</td></tr> </tbody> </table>				Artikl	PDV %	Mj.	Količina	Iznos	Rab.%	Iznos	Ukupno	01441 EUKALIPTUS	25%	KOM	4,00	6,40	0	6,40	25,60	01599 RUŽA ECUADOR CRVENA 50cm	25%	KOM	100,00	1,20	0	1,20	120,00	22295 GIPSOFILA	25%	KOM	2,00	23,60	0	23,60	47,20	01714 MAX	25%	KOM	50,00	1,20	0	1,20	60,00	02115 Eukaliptus	25%	KOM	3,00	4,80	0	4,80	14,40	15065 KARANFIL	25%	KOM	40,00	0,52	0	0,52	20,80	13210 LIZIJANTUS	25%	KOM	10,00	1,68	0	1,68	16,80	23045 TULIPAN	25%	KOM	70,00	0,36	0	0,36	25,20	01871 ASTRANTIA	25%	KOM	40,00	0,52	0	0,52	20,80	14170 LJILJAN	25%	KOM	10,00	1,36	0	1,36	13,60	14130 LJILJAN	25%	KOM	10,00	1,04	0	1,04	10,40	01201 RUŽA ECUADOR 50CM	25%	KOM	25,00	0,88	0	0,88	22,00
Artikl	PDV %	Mj.	Količina	Iznos	Rab.%	Iznos	Ukupno																																																																																																				
01441 EUKALIPTUS	25%	KOM	4,00	6,40	0	6,40	25,60																																																																																																				
01599 RUŽA ECUADOR CRVENA 50cm	25%	KOM	100,00	1,20	0	1,20	120,00																																																																																																				
22295 GIPSOFILA	25%	KOM	2,00	23,60	0	23,60	47,20																																																																																																				
01714 MAX	25%	KOM	50,00	1,20	0	1,20	60,00																																																																																																				
02115 Eukaliptus	25%	KOM	3,00	4,80	0	4,80	14,40																																																																																																				
15065 KARANFIL	25%	KOM	40,00	0,52	0	0,52	20,80																																																																																																				
13210 LIZIJANTUS	25%	KOM	10,00	1,68	0	1,68	16,80																																																																																																				
23045 TULIPAN	25%	KOM	70,00	0,36	0	0,36	25,20																																																																																																				
01871 ASTRANTIA	25%	KOM	40,00	0,52	0	0,52	20,80																																																																																																				
14170 LJILJAN	25%	KOM	10,00	1,36	0	1,36	13,60																																																																																																				
14130 LJILJAN	25%	KOM	10,00	1,04	0	1,04	10,40																																																																																																				
01201 RUŽA ECUADOR 50CM	25%	KOM	25,00	0,88	0	0,88	22,00																																																																																																				
Rekapitulacija poreza: Osnovice: 396,80 PDV: (25%) = 99,20		Ukupno bez PDV: 396,80 PDV: 99,20 Ukupno: 496,00EUR	(Tečaj 1EUR=7,53450kn) 3.737,11kn																																																																																																								
NACIN PLAĆANJA: Transakcijski račun Model plaćanja: 00 230347-126 Navedeni iznos treba platiti u navedenom roku, u protivnom utužujemo bez prethodne opomene. Za plaćanje nakon isteka dospijeća obračunavamo propisanu zateznu kamatu. Račun je pravovaljan bez potpisa jer je tiskan na računalu.																																																																																																											
Operater 49 MARIJO PEZO	Kontrolirao: Božena Šprem	Direktor: Božena Šprem																																																																																																									
SPM-FLOWER d.o.o. Ivana Gundulića 18, 42240 IVANEC																																																																																																											

Izvor: Trgovinski obrt Gloria

Prilikom poslovanja s svojim klijentima, bilo fizičkim ili pravim, cvjećarnica izdaje izlazne račune. Na slici 3. dan je prikaz izlaznog računa – RH, Ministarstvo obrane iz kojeg se može primijetiti da je njegova struktura vrlo slična ulaznim računima. Na transakcijskom računu su navedeni podatci cvjećarnice, te klijenta koji podmiruje dugovanje za artikel (vijenac crven-bijeli-plavi, te lampion crven-bijeli-plavi) koje je zatražio kupac od cvjećarnice. Također, kao i kod ulaznih računa, na izlaznim računima nalaze se stavke koje su prikazane količinski i cjenovno u kunama i eurima. Cvjećarnica potražuje od kupca iznos od 65€ (489,74 kn). Na dnu računa nalaze se pečat i potpis ovlaštene osobe.

Slika 3. Primjer izlaznog računa – RH, Ministarstvo obrane

T.O. Gloria vl. Nedeljko Nmac Trg Hrvatskih Velikana bb, 23210 Biograd OIB: 43247521636 IBAN: HR2024070001100116851	T.O. GLORIA																																
REPUBLICA HRVATSKA MINISTARSTVO OBRANE Sektor za potporu, usluge i kontrolu kvalitete Trg kralja Petra Krešimira IV br. 1 10000 Zagreb																																	
Račun R*2 br. 22-1-1-2023																																	
Mjesto: Biograd na Moru Datum: 7.6.2023. Vrijeme: 12:30 OIB kupca: 66486182714 Poziv na broj: HR02 222023																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Br.</th><th>Naziv artikla</th><th>Mjera</th><th>Količina</th><th>JED. CIJENA BEZ POREZA</th><th>IZNOS OSNOVICE</th><th>PDV 25%</th><th>Ukupno</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td><td>Vijenac crven-bijeli-plavi</td><td>Kom</td><td>1</td><td>48,00</td><td>48,00</td><td>12,00</td><td>60,00</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Lampion crven-bijeli-plavi</td><td>Kom</td><td>1</td><td>4,00</td><td>4,00</td><td>1,00</td><td>5,00</td></tr> <tr> <td colspan="4"></td><td>52,00</td><td>13,00</td><td>65,00</td><td></td></tr> </tbody> </table>		Br.	Naziv artikla	Mjera	Količina	JED. CIJENA BEZ POREZA	IZNOS OSNOVICE	PDV 25%	Ukupno	1.	Vijenac crven-bijeli-plavi	Kom	1	48,00	48,00	12,00	60,00	2.	Lampion crven-bijeli-plavi	Kom	1	4,00	4,00	1,00	5,00					52,00	13,00	65,00	
Br.	Naziv artikla	Mjera	Količina	JED. CIJENA BEZ POREZA	IZNOS OSNOVICE	PDV 25%	Ukupno																										
1.	Vijenac crven-bijeli-plavi	Kom	1	48,00	48,00	12,00	60,00																										
2.	Lampion crven-bijeli-plavi	Kom	1	4,00	4,00	1,00	5,00																										
				52,00	13,00	65,00																											
<table border="1"> <tr> <td>25,00%</td><td>Osnovica 52,00</td><td>PDV 13,00</td></tr> </table>		25,00%	Osnovica 52,00	PDV 13,00																													
25,00%	Osnovica 52,00	PDV 13,00																															
Osnovica: 52,00 PDV: 13,00 UKUPNO: 65,00 Tečaj €: 7.53450 UKUPNO KN: 489,74																																	
SLOVIMA: šezdeset pet eura Način plaćanja: Transakcijski račun																																	
Trgovinski obrt "GLORIA" BIHORAD 4/1 vl. Nedeljko Nmac																																	
Odgovorna osoba																																	
7.6.2023. Račun R*2 br. 22-1-1-2023																																	
Obračun prema naplaćenoj naknadi																																	

Izvor: Trgovinski obrt Gloria

Na slici 4. dan je prikaz izlaznog (komercijalnog) e-računa – RH, Ministarstvo obrane, te se se ne razlikuje uvelike od ostalih izlaznih računa. E- račun je internetska poslovna aplikacija, u potpunosti prilagođena hrvatskom zakonodavstvu. U samo par sekundi napiše se račun profesionalnog izgleda u jednostavnim plavo- bijelim bojama. Može se koristiti u svim preglednicima i u svim sustavima.

Slika 4. Primjer izlaznog (komercijalnog) e-računa – RH, Ministarstvo obrane

„Izvrša dokumenta: Komercijalni račun Broj dokumenta: 21-1-2023	Identifikator specifikacije: um:cen.eu:en:16831:2017 Vrsta poslovnog procesa: P3						
Datum i vrijeme izdavanja: 07.06.2023. 12:15:00 Datum dopušćenja plaćanja: 07.07.2023. Šifra valute: EUR	Šifra vrste dokumenta: 380 Nadležbenica: 000368/2523						
Predavač Naziv: GLORIA ID: 993443247521636 OIB ili porezni broj: HR43247521636 Porezna shema: VAT Adresa Elektronička adresa: 43247521636 ID sheme: 9934 Ulica i kućni broj: TRG HRVATSKIH VELIKANA BB Mjesto: BIograd na Moru Poštanski broj: 23210 ISO kod države: HR Kontakt Ime i prezime: NEDJELJKO NIMAC Telefon/Telataks: 023/384-740 E-mail: nimachado@gmail.com	Kupac Naziv: MINISTARSTVO HRVATSKIH BRANitelja ID: 9934495131524528 OIB ili porezni broj: HR95131524528 Adresa Elektronička adresa: 95131524528 ID sheme: 9934 Ulica i kućni broj: TRG NEVENKE TOPALUŠIĆ 1 Mjesto: Zagreb Poštanski broj: 10000 ISO kod države: HR						
Stavke računa							
Rbr	Naziv artikla	Neto cijena	Količina	Jedinica mjeri	Šifra kategorije PDV-a	Stopa PDV-a	Neto iznos
1.	Vjenac u bojama državne zastave	42,40 EUR	1,00	kom	S - VAT	25,00%	42,40 EUR
2.	Svijetla u bojama državne zastave	4,00 EUR	1,00	kom	S - VAT	25,00%	4,00 EUR
Raspodjela PDV-a							
Osnovica	Stopa PDV-a	Iznos	Šifra kategorije PDV-a	Ratkoj oslobodjene PDV-a			
46,40 EUR	25,00%	11,60 EUR	S-VAT				
Akteri iznos na ovom dokumentu							
Zbirni izvod neto iznos stavlja:	46,40 EUR						
Ukupni iznos računa bez PDV-a:	46,40 EUR						
Ukupni iznos PDV-a računa:	11,60 EUR						
Ukupni iznos računa s PDV-om:	58,00 EUR						
Iznos koji dosegava na platljeno:	58,00 EUR						
Upise za plaćanje		Informacije o isporuci					
Šifra načina plaćanja: 30 Opis plaćanja: 21-1-2023 Informacije o dozvaci/Model i PNB: HR02 212023	ISO kod orijente: HR						
TRANSAKCIJSKI RAČUN Identifikator računa plaćanja (IBAN): HR2024070001100116851 Naziv računa za platljeno: OTP							

Izvor: Trgovinski obrt Gloria

Na slici 5. prikazan je izvadak iz knjige primitaka i izdataka. Knjiga primitaka i izdataka je knjiga u kojoj se vodi evidencija o poslovnim primitcima i izdatcima u poreznom razdoblju. U navedenom primjeru prikazani su primitci i izdatci u razdoblju od: 01.01.2023.g. do 20.06.2023.g. U knjigu se unose opći podatci o poreznom obvezniku, te podatci o poslovnim primitcima i izdatcima. Na kraju poreznog razdoblja primitci i izdatci se zbrajaju.

Slika 5. Izvadak iz knjige primitaka i izdataka

Knjiga primitaka i izdataka															
Nadnevak od: 01.01.2023 do: 20.06.2023															
OBRAZAC KPI															
I. OPĆI PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU															
1. NAZIV DJELATNOSTI GLORIA T.O. SIRA DJELATNOSTI 4775 2. IMI I PREZIMENI PODUZETNIKAROVIŠTELA FAJENIČKI DJELATNOSTI NHTJUFLIKO NIMAC 3. ADRESA PREDVLAŠTVA/UČIBAJEĆENOG BORAVISTA TRG HRVATSKE VELIKANA 0, BIograd na moru 4. OIB PODUZETNIKA/NOSTRILA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI 43247702168															
II. PODACI O PRIMICIMA															
R.b.	Nadnevak	Biljemljenice	Opis isprava	P	R	I	M	C	I	I	Z	D	A	C	I
1	2	3	4	Ugotovini	Žiro račun	Unaravni	PDV	Ukupno	Ugotovini	Žiro račun	Unaravni	PDV	st.11.1.15.	Ukupne dop.ispl.	
				5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	01.01.2023	429834/005/2022	OTP BANKA D.O.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,09	0,00	5,00	0,00	0,00	78,09	
2	01.01.2023	429834/006/2022	OTP BANKA d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	13.01.2023	1035392650/R009/900	Tremaht banka d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112,90	0,00	30,17	0,00	0,00	82,73	
4	13.01.2023	25-122-0763131	Finanskih agencija	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,82	0,00	0,56	0,00	0,00	2,26	
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	287,11	0,00	27,39	0,00	0,00	178,72	
25.07.2023 18:20:58															
GLORIA T.O., VI. NEDJELJKO NIMAC															
Knjiga primitaka/izdataka															
Licenca za Cijevanje Gloria, v. Nedjeljk Nimač															
Stranica: 1															
R.b.	Nadnevak	Biljemljenice	Opis isprava	P	R	I	M	C	I	I	Z	D	A	C	I
1	2	3	4	Ugotovini	Žiro račun	Unaravni	PDV	Ukupno	Ugotovini	Žiro račun	Unaravni	PDV	st.11.1.15.	Ukupne dop.ispl.	
				5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
donor:															
5	13.01.2023	4107835/nos-1	BOSĀNA d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,30	0,00	1,85	0,00	0,00	11,45	
6	16.01.2023	74-1-2022	ILIRIA D.O.	0,00	1.036,57	0,00	207,31	829,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	16.01.2023	75-1-2022	ILIRIA D.O.	0,00	176,92	0,00	35,30	141,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	16.01.2023	77-1-2022	ILIRIA D.O.	0,00	786,91	0,00	157,38	629,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	17.01.2023	1954/1/1	Pugila d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130,00	0,00	26,00	0,00	104,00	
10	17.01.2023	78-1-2022	TILL TRADE D.O.O.	0,00	205,72	0,00	41,14	164,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11	23.01.2023	40-1-2022	DUKE V.E. (Top Duko)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	1.715,85	0,00	347,79	0,00	
12	23.01.2023	77-1-2022	ILIRIA D.O.	0,00	2.400,16	0,00	491,00	1.969,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.371,14	
13	31.01.2023	1.1.2023-31.1.2023	PROMET - GOTOVINA	5.198,45	0,00	0,00	1.036,68	4.158,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
14	31.01.2023	0333/3/1/2/2	UHBR-PAKOSTANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	991,11	0,00	198,22	0,00	0,00	792,89	
15	31.01.2023	7085/9/1/2/2	UHBR-PAKOSTANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	993,43	0,00	198,69	0,00	0,00	794,74	
16	31.01.2023	7211/5/1/2/2	GERBERA obrt v.Zej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	879,29	0,00	175,88	0,00	0,00	703,43	
17	31.01.2023	7398/5/1/2/2	GERBERA obrt v.Zej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	705,42	0,00	141,98	0,00	0,00	564,34	
18	01.02.2023	40-1-2022	OTP BANKA D.O.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,00	0,00	5,57	0,00	0,00	22,22	
19	09.02.2023	61-1-2022	UHBR-PAKOSTANE	0,00	88,38	0,00	13,27	53,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20	09.02.2023	8654021/2/5	UHBR-PAKOSTANE	0,00	0,00	0,00	0,00	512,40	0,00	102,48	0,00	0,00	402,02		
21	20.02.2023	8447/7/1	Pugila d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	10,00	0,00	0,00	40,00		
22	21.02.2023	1030603/77/800/0/0/0	Treman Hrvatska d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141,50	0,00	25,91	0,00	0,00	115,61	
23	21.02.2023	23015/23046	UHBR-PAKOSTANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	634,66	0,00	0,00	0,00	0,00	624,66	
24	22.02.2023	183-10/117-1	UHMUNI TRGOVINA d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,97	0,00	15,19	0,00	0,00	60,78	
25	22.02.2023	24202/105/3/1/0	DAI MACIJAPAR d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00	0,00	69,11	0,00	0,00	269,45	
26	22.02.2023	24202/105/3/1/0	CRUCIS PLUS d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,63	0,00	6,73	0,00	0,00	26,90	
27	22.02.2023	50/1/1	DALMACIJAPLOD d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	304,64	0,00	60,93	0,00	0,00	243,71	
28	22.02.2023	7643/5/1/2/2	UHBR-PAKOSTANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	289,34	0,00	57,87	0,00	0,00	231,47	
29	22.02.2023	7776/5/1/2/2	GERBERA obrt v.Zej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	457,23	0,00	91,45	0,00	0,00	365,78	
30	22.02.2023	8/1/1	DAI MACIJAPAR d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167,61	0,00	33,52	0,00	0,00	134,09	
31	22.02.2023	8167-1-19-1	TOMSOFT d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,70	0,00	3,15	0,00	0,00	12,81	
32	22.02.2023	82-1-19-1	UHBR-PAKOSTANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	400,00	0,00	0,00	1.600,00	
33	23.02.2023	1.1.-1.2023	ILIRIA D.O.	0,00	220,00	0,00	44,00	176,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
34	23.02.2023	2.1.-1.2023	ILIRIA D.O.	0,00	610,00	0,00	122,00	488,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35	23.02.2023	25-KP01-01	IRA COMMERCIF d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,83	0,00	0,00	0,00	0,00	54,26	
36	28.02.2023	08/123-054985	Finanskih agencija	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,30	0,00	1,66	0,00	0,00	6,64	
37	28.02.2023	1.2.2023-28.2.2023	PROMET - GOTOVINA	5.681,71	0,00	0,00	1.136,34	4.545,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
38	28.02.2023	7776/5/1/2/2	DM M-TAIKA d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	587,50	0,00	117,93	0,00	0,00	470,00	
39	28.02.2023	1409-1-19-1	DAI MACIJAPAR d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	609,68	0,00	12,13	0,00	0,00	587,55	
40	28.02.2023	25-123-03/3870	Finanskih agencija	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,18	0,00	0,23	0,00	0,00	0,93	
41	28.02.2023	284-036-16-18	ROXFS d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.290,58	0,00	258,14	0,00	0,00	1.032,54	
42	28.02.2023	384/12/9	SPREM ARENARE d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	301,28	0,00	60,25	0,00	0,00	241,00	
43	01.03.2023	44453/03/02/2023	OTP BANKA D.O.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,17	0,00	0,00	0,00	0,00	53,17	
44	01.03.2023	85-02-01	ADRIATIC INFO d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	397,50	0,00	79,50	0,00	0,00	318,00	
45	01.03.2023	86-02-01	HEP d.o.o.	0,00	30,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
46	16.03.2023	Ponuda br.394	IRA COMMERCIF d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.811,80	0,00	362,36	0,00	0,00	1.449,44	
47	21.03.2023	5-1-1-2023	UDRUGA DOBROVLJA	0,00	150,00	0,00	30,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
48	24.03.2023	4-1-2023	UDRUGA NADA	0,00	150,00	0,00	30,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
49	31.03.2023	1.3.2023-31.3.2023	PROMET - GOTOVINA	5.232,53	0,00	0,00	1.046,51	4.186,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
				16.112,69	5.890,24	0,00	4.408,57	17.662,36	580,23	15.254,54	0,00	3.013,83	0,00	12.326,94	

4.3. Obračun PDV-a

Obrazac se šalje do 20-tog u mjesecu za prethodni mjesec, a PDV se plaća do 30-tog u mjesecu za prethodni mjesec. Obračun PDV je jednak kao i za sve obrte, nema nekih posebnih specifičnosti s obzirom na djelatnost spomenutog obrta. Slika 6. i 7. prikazuje primjer PDV obrasca.

Slika 6. Obrazac PDV-a za mjesec travanj 2023.g. – prva stranica

POREZNI OBVEZNIK (nazivlina i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)		POREZNI ZASTUPNIK (nazivlina i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)		OBRAĆAC PDV			
NEDJELJKO NIMAC BOGGRAD NA MORU TRG HRVATSKIH VELIKANA 8B				3303			
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB 43247521636		PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE			
00 0 1 0 4	00 3 0 0 4	00 2 0 2 3					
OPIS				POREZNA OSNOVICA (IZNOS U EURIMA I CENTIMA)		PDV PO STOPI 0% , 13% I 25% (IZNOS U EURIMA I CENTIMA)	
OBAĆUN PDV-a U OBAVILJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I. + II.)				7.225,79		X X X X X	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLUŽU OPOREZIVANJU, OSLOBOĐENE I OPOREZIVE PO STOPI 0% - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.)				0,00		X X X X X	
1. ISPORUKE DOBARA U RH ZA KOJE PDV OBRAĆUNAVANA PRIMATELJ (tuženim prijevom porezne obvezci)				0,00		X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVILJENE U DRUGIM DRŽAVAMA CLANICAMA				0,00		X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU				0,00		X X X X X	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU				0,00		X X X X X	
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH				0,00		X X X X X	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI CLANICI EU				0,00		X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU				0,00		X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE				0,00		X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE				0,00		X X X X X	
10. OSTALA OSLOBOĐENJA				0,00		X X X X X	
11. ISPORUKE PO STOPI 0%				0,00		X X X X X	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+48.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)				7.225,79		1.806,45	
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 0%				0,00		0,00	
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%				0,00		0,00	
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%				7.225,79		1.806,45	
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAĆUNAVANA PRIMATELJ (tuženim prijevom porezne obvezci)				0,00		0,00	
5. STJEĆANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%				0,00		0,00	
6. STJEĆANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%				0,00		0,00	
7. STJEĆANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%				0,00		0,00	
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%				0,00		0,00	
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%				0,00		0,00	
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%				0,00		0,00	
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNICA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 0% i 5%				0,00		0,00	
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNICA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%				0,00		0,00	
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNICA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25% NAKnadno oslobođenje izvoza u okviru osobnog putničkog prometa				0,00		0,00	
15. OBRAĆUNANI POREZ PRI IZVOZU				0,00		0,00	
III. OBRAĆUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)				3.635,65		908,92	
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%				0,00		0,00	
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%				0,00		0,00	
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%				3.635,65		908,92	
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAĆUNAVANA PRIMATELJ (tuženim prijevom porezne obvezci)				0,00		0,00	
5. PRETPOREZ OD STJEĆANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%				0,00		0,00	
6. PRETPOREZ OD STJEĆANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%				0,00		0,00	
7. PRETPOREZ OD STJEĆANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%				0,00		0,00	
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%				0,00		0,00	
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%				0,00		0,00	
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%				0,00		0,00	
11. POREZNIH OBVEZNICA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%				0,00		0,00	
12. POREZNIH OBVEZNICA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%				0,00		0,00	
13. POREZNIH OBVEZNICA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%				0,00		0,00	
14. PRETPOREZ PRI IZVOZU				0,00		0,00	

Izvor: Trgovinski obrt Gloria

Slika 7. Obrazac PDV-a za mjesec travanj 2023.g. – druga stranica

15. ISPRAVCI PRETPOREZA		X X X X X	0,00																																																				
IV. OBVEZA PDV A U OBRAČUNSKOM RAZDOLJU: ZA UPLATU (I.-II) IZ ZA POKRAT (III.-II)	X X X X X		897,53																																																				
V. IZNOS GODIŠNJEGR RAZMIJERNOG DOBITKA PRETPOREZA (%)		0,00																																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>OPIS</th> <th colspan="3">VRJEDNOST ISPORUKE (IZNOS U EURIMA I CENTIMA)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>VI. OSTALI PODACI</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td>1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+ 1.2.+ 1.3.+ 1.4.+ 1.5.)</td> <td colspan="3">0,00</td> </tr> <tr> <td>1.1. NABAVA NEKRETNINA</td> <td colspan="3">0,00</td> </tr> <tr> <td>1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ</td> <td colspan="3">0,00</td> </tr> <tr> <td>1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ</td> <td colspan="3">0,00</td> </tr> <tr> <td>1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE</td> <td colspan="3">0,00</td> </tr> <tr> <td>1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE</td> <td colspan="3">0,00</td> </tr> <tr> <td>2. OTUDENJE/STJEĆANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGOÑA</td> <td colspan="3">0,00</td> </tr> <tr> <td>3. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)</td> <td colspan="3">0,00</td> </tr> <tr> <td>4. UKUPNO OSAVLJENE USLUGE POREZnim OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)</td> <td colspan="3">0,00</td> </tr> <tr> <td>5. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POGLA</td> <td colspan="3">0,00</td> </tr> <tr> <td>6. POSTUPAK OPREZIVANJA PREMA NAPLAĆINIM NAKNAĐAMA</td> <td colspan="3">X</td> </tr> </tbody> </table>				OPIS	VRJEDNOST ISPORUKE (IZNOS U EURIMA I CENTIMA)			VI. OSTALI PODACI				1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+ 1.2.+ 1.3.+ 1.4.+ 1.5.)	0,00			1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00			1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00			1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00			1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00			1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00			2. OTUDENJE/STJEĆANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGOÑA	0,00			3. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00			4. UKUPNO OSAVLJENE USLUGE POREZnim OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00			5. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POGLA	0,00			6. POSTUPAK OPREZIVANJA PREMA NAPLAĆINIM NAKNAĐAMA	X		
OPIS	VRJEDNOST ISPORUKE (IZNOS U EURIMA I CENTIMA)																																																						
VI. OSTALI PODACI																																																							
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+ 1.2.+ 1.3.+ 1.4.+ 1.5.)	0,00																																																						
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00																																																						
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00																																																						
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00																																																						
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00																																																						
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00																																																						
2. OTUDENJE/STJEĆANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGOÑA	0,00																																																						
3. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00																																																						
4. UKUPNO OSAVLJENE USLUGE POREZnim OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00																																																						
5. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POGLA	0,00																																																						
6. POSTUPAK OPREZIVANJA PREMA NAPLAĆINIM NAKNAĐAMA	X																																																						

POVAT	MUR	<input type="checkbox"/>	MUR	<input type="checkbox"/>	MUR	<input type="checkbox"/>	MUR
IBAN							

PREKNJIŽENJA NA BUDUĆE OBVEZE							
R.br.	Vrsta prihoda	Općina	Oznaka izvješća JOPPD	Iznos	Ukupno:		
<input type="checkbox"/>	OBRAČUN SASTAVIO (ime, prezime i potpis)	NEDUBILICO HRVAC	POTPIS	NEDJELJKO NEMAC HR4324752/630.1.Z			

Obrazac PDV spada pod obveznu dokumentaciju za poslovanje cvjećarnice. U ovom obrascu naveden je porezni obveznik (vlasnik cvjećarnice) koji prijavljuje PDV za navedeno razdoblje, u ovom slučaju od 01.04.2023.g. do 30.04.2023.g. U obrascu su navedeni ulazni i izlazni računi cvjećarnice, pretporez (stopa 25%), te iznos ukupne obveze PDV-a u obračunskom razdoblju. Po njemu je obveza za plaćanje PDV-a iznosila 897,53 eura.

5. ZAKLJUČAK

Porez na dodanu vrijednost predstavlja obvezu poduzetnika, odnosno poreznog obveznika, a obračunava se prema izdanim računima za isporuke dobara i obavljene usluge. Predstavlja prihod proračuna RH, a obračunava se i plaća sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost. Plaćanje PDV-a vrši se sukladnu mjestu u kojem se dobra isporučuju dobara ili pak mjestu u kojem se obavljaju usluge

Republika Hrvatska ima trenutno jednu od najvećih stopa Poreza na dodanu vrijednost (25%) u zemljama Europske unije. Osim jedinstvene stope od 25%, isporuka ponekih dobara i usluga oporezuje se i po stopama od 5% i 13%. Do toga se došlo raznim poreznim reformama, a u najavi je i nova porezna reforma koja bi stupila na snagu 01. siječnja 2024.g.. Njen cilj je podizanje životnog standarda građana Republike Hrvatske, očuvanje gospodarskog rasta, te osnaženje fiskalne autonomije općina i gradova

Specifičnosti obračuna PDV-a prikazani su na primjeru cvjećarnice koja djeluje pod obrtom Gloria. Obrt je obveznik plaćanja PDV-a po jedinstvenoj stopi od 25%. Obrt je isti dužan obračunavati svaki mjesec, te ispunjavati PDV obrazac. Nastala razlika između pretporeza i PDV-a, dobivena obračunom, predstavlja im razliku za uplatu ili pak za povrat. Ukoliko je pretporez veći od obveze za PDV, imaju pravo na povrat PDV-a, a u suprotnom su obveznici uplate PDV-a. Iznos obveze za PDV iskazuju u Knjizi IRA, dok pretporez iskazuju u knjizi URA.

LITERATURA

- 1) **KNJIGE, ZNANSTVENI I STRUČNI ČLANCI, DOKTORSKE DISERTACIJE I OSTALO**
 1. Jelčić B. (2001): Javne financije. Zagreb, RriF-plus
 2. Jelčić B., Jelčić Bo. (1998): Porezni sustav i porezna politika. Zagreb, Informator
 3. Narodne novine, Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23
 4. Narodne novine, Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23
 5. Narodne novine, Zakon o računovodstvu, NN78/15,134/15,120/16,116/18,42/20,47/20, 114/22, 82/23
 6. Roller D., Roller M. (1998): Porez na dodanu vrijednost i drugi porezi na promet. Zagreb, Informator
 7. Srb V., Čulo I. (2006): Javno financiranje i monetarna ekonomija. Požega: Veleučilište u Požegi
- 2) **INTERNET IZVORI**
 1. Mentorica.biz, Tko je obveznik plaćanja PDV-a? Dostupno na: <https://mentorica.biz/pitanja-i-odgovori/racunovodstvo-i-financije/tko-je-obveznik-placanja-pdv-a-11/> (26.08.2023)
 2. Obrtni registar, TO Gloria. Dostupno na: <https://pretrazivac-obrta.gov.hr/pretraga> (10.08.2023)
 3. Porezna uprava (2013): Uputa o obvezi izdavanja računa prema propisima iz nadležnosti Porezne uprave, Ministarstvo financija, Zagreb, str. 54
 4. Porezna uprava, PDV za početnike. Dostupno na: https://www.iusinfo.hr/Appendix/DDOKU_HR/DDHR20100818N38_47_1.pdf (26.07.2023)
 5. Poslovni.hr, Znate li što je uopće PDV? Dostupno na: <https://www.poslovni.hr/vijesti/znate-li-sto-je-uopce-pdv-211805> (25.07.2023)
 6. Tportal.hr, Velika analiza Porezne pokazala: Niži PDV nije spustio cijene. Dostupno na: https://www.tportal.hr/biznis/clanak/velika-analiza-porezne-pokazala-nizi-pdv-nije-spustio-cijene-foto-20230523?meta_refresh=1 (01.08.2023)

7. Vlada Republike Hrvatske, Izmjene poreznih propisa u 2023.g. Dostupno na:
<https://vlada.gov.hr/UserDocsImages/2016/Sjednice/2023/Svibanj/220%20sjednica%20VRH/Izmjene%20poreznih%20propisa.pdf> (01.08.2023)

Popis slika i tablica

Popis slika:

Slika 1. Primjer ulaznog računa – Gerbera obrt	19
Slika 2. Primjer ulaznog računa – SPM Flower d.o.o.	20
Slika 3. Primjer izlaznog računa – RH, Ministarstvo obrane.....	21
Slika 4. Primjer izlaznog (komercijalnog) e-računa – RH, Ministarstvo obrane	22
Slika 5. Izvadak iz knjige primitaka i izdataka	23
Slika 6. Obrazac PDV-a za mjesec travanj 2023.g. – prva stranica	24
Slika 7. Obrazac PDV-a za mjesec travanj 2023.g. – druga stranica	25

Popis tablica:

Tablica 1. Proizvodi i usluge koji se oporezuju po stopi od 5%	12
Tablica 2. Proizvodi i usluge koji se oporezuju po stopi od 13%	13
Tablica 3. Klasifikacija poduzetnika	16