

SPECIFIČNOSTI OBRAČUNA PDV-a NA PRIMJERU CVJEČARNICE

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://um.nsk.hr/um:nbn:hr:228:027733>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2025-01-19**



Repository / Repozitorij:

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



UNIVERSITY OF SPLIT



SVEUČILIŠTE U SPLITU
SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE

Stručni prijediplomski studij Računovodstvo i financije

MARIA NIMAC

ZAVRŠNI RAD

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

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 intervjua 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 suvremeni 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 pojednostavniti 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 sukladno 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, Znete 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 nekretnina, 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-placanja-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 naposljetku 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 ekonomska 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 finansijskih stručnjaka Europske ekonomske zajednice, na čelu s jednim od najpoznatijih finansijskih teoretičara tog doba, prof. F. Neumark, predložila je 1962.g. uključivanje poreza na dodanu vrijednost u porezne sustave država članica. Nakon prihvaćanja prijedloga došlo je do njegovog uvođenja u praksi.⁶ Nakon što je porez na dodanu vrijednost uveden u zemlje članice Europske ekonomske 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 ekonomske zajednice, i to:⁷

1. Usklađivanje oporezivanja sa zemljama članicama Europske ekonomske zajednice s ciljem olakšavanja provođenja vanjsko trgovinske politike,
2. Smanjena mogućnost izbjegavanja plaćanja obveze poreza s obzirom da se točan iznos PDV-a jasno iskazivao 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 najsiromašnijim 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 mjesta 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 poslovao 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, koncerte, 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 živih 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 vrtoglavo raste).¹³

Najavljena 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 financijski izvještaji. Sastoji se od zakonskih propisa, te računovodstvenih standarda. Glavni akt je Zakon o računovodstvu, a uz njega su tu još i Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI), te Međunarodni standardi financijskog 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 financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih 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 pretplatio 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 € + PDV 156,10€ = 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

GERBERA Obrt vl. Željko Mladinić
STOCI 4B, 21000 SPLIT
OIB: 72005641569
IBAN: HR102360001101845694
Tel. 021/373-775
E-mail: info@gerbera.hr

GLORIA Trg.obrt vl. Nedjeljko Nimac
TRG HRVATSKIH VELIKANA 0
23210 BIOGRAD NA MORU

Račun-otpremnicu 2689/S1/23 Datum računa
20.04.2023

Podaci
Datum isporuke: 20.04.2023. Broj računa: 571. PDV ID: HR102360001101845694. Događaj računa: 30.04.2023.

Vezedokumenti
Vezni dokumenti: M115/M1152

Stavke

Red. br.	Skrta naziv	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	PDV %	Cijena	Iznos
1	3171	TANACETUM	kom	25,000	25,00	0,72	18,00
2	3204	TULIPAN	kom	100,000	25,00	0,32	32,00
3	3121	HORTENZUJA	kom	10,000	25,00	3,60	36,00
4	3190	HORTENZUJA - 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	0,76	38,00
8	2007	RUŽA	kom	25,000	25,00	1,04	26,00
7	2011	RUŽA	kom	50,000	25,00	0,76	38,00
9	3201	GYPSOPHILA	bušt	5,000	25,00	25,00	126,00
10	3217	LIZIANTHUS	kom	10,000	25,00	1,60	16,00
11	2100	ANTIRRHINUM	kom	10,000	25,00	0,32	3,20
12	3148	ODOTHRMNIUS	kom	10,000	25,00	1,12	11,20
13	3004	TULIPAN	kom	110,000	25,00	0,32	35,20
14	2007	RUŽA	kom	50,000	25,00	0,76	38,00
15	2503	RUŽA 40	kom	50,000	25,00	0,64	32,00
16	2010	RUŽA	kom	25,000	25,00	0,96	24,00
17	3115	CALLA	kom	10,000	25,00	1,84	18,40
18	3121	HORTENZUJA	kom	5,000	25,00	3,60	18,00
						634,40	634,40
						PDV 25% (Osn 634,40 €)	156,10
						Ukupno €:	780,50
						(tečaj 7,53450) Ukupno kn:	5.880,63

Fiskalizacija računa
Način aktivacije: Online opremljena. Datum: 20.04.2023. Vrijeme: 14:55:19
Transakcijski račun: OLANA

Nacrtava
Odpovijest osoba sa posebnim računom: MARILJA ČEŠLIJAR

198579 Veleprodajno iskazništvo

GERBERA Obrt vl.Željko Mladinić Račun-otpremnicu 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.

50

SPM-FLOWER d.o.o.

42240 IVANEC, Ivana Gundulića 18
 Tel.: 042/781-106
 Fax.: 042/781-146
 IBAN:
 HR6724840081106956935 SWIFT: RZBHR2X Banka:RBA

Porezni broj: 4206231
 OIB / PDV-ID: HR20861395657

Račun 126-36-366

IVANEC 06.03.2023
 Datum dokumenta: 06.03.2023
 Datum dospijeća: 11.03.2023
 Datum otpreme: 06.03.2023
 Vrijeme 10:43:53

Otpremnica 126/36

R1

Kupac: **GLORIA-trg.obrt, vl.Nedjeljko Nimac**
 (230347) **TRG HRV. VELIKANA BB**
23210 BIOGRAD

OIB / PDV-ID: 43247521636
 Porezni broj: 1507965383302

Artikl	PDV %	Mj.	Količina	Iznos	Rab.%	Iznos	Ukupno
01441 EUFALIPTUS	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 WAX	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:
 Osnovica: 396,80 PDV: (25%) = 99,20

Ukupno bez PDV: **396,80**
 PDV: **99,20**
 Ukupno: **496,00EUR**

(Tečaj 1EUR=7,53450kn) 3.737,11kn

NAČIN 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 artikle (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
 vi. Nedjeljko Nimac
 Trg Hrvatskih Velikana bb, 23210 Biograd
 OIB: 43247521636
 IBAN: HR2024070001100116851

T.O. GLORIA

REPUBLIKA 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


Datum dostižeća: 7.7.2023.

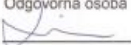
Br.	Naziv artikla	Mjera	Količina	JED. CIJENA BEZ POREZA	IZNOS OSNOVICE	PDV 25%	Ukupno
1.	Vijenac crven-bijeli-plavi	Kom	1	48,00	48,00	12,00	60,00
2.	Lampion crven-bijeli-plavi	Kom	1	4,00	4,00	1,00	5,00
					52,00	13,00	65,00

	Osnovica	PDV
25,00%	52,00	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



Odgovorna osoba


7.6.2023. Račun R*2 br. 22-1-1-2023

Obračun prema naplaćenju naknadi

Na slici 4. dan je prikaz izlaznog (komercijalnog) e-računa – RH, Ministarstvo obrane, te 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

Vrsta dokumenta: **Komercijalni račun**
 Broj dokumenta: **21-1-1-2023**
 Datum i vrijeme izdavanja: **07.06.2023. 12:15:00**
 Datum dostupne plaćanje: **07.07.2023.**
 Šifra valute: **EUR**

Identifikator specifikacije: **urn:oeis:urn:1981:2017**
 Vrsta poslovnog procesa: **P3**
 Šifra vrste dokumenta: **380**
 Narudžbenica: **009368/2625**

Prodavatelj		Kupac	
Naziv: GLORIA		Naziv: MINISTARSTVO HRVATSKIH BRANITELJA	
ID: 993443247521636		ID: 993495131524528	
OIB ili porezni broj: HR43247521636		OIB ili porezni broj: HR95131524528	
Porezna shema: VAT		Adresa	
Adresa		Elektronička adresa: 95131524528	
Elektronička adresa: 43247521636		ID shema: 9934	
ID shema: 9934		Ulica i kućni broj: TRG NEVENKE TOPALUŠIĆ 1	
Ulica i kućni broj: TRG HRVATSKIH VELIKANA BB		Mjesto: ZAGREB	
Mjesto: BIOGRAD NA MORU		Poštanski broj: 10000	
Poštanski broj: 23210		ISO kod države: HR	
ISO kod države: HR		Kontakt	
Kontakt		Ime i prezime: NEDJELIKO NIMAC	
Telefon/Telefaks: 023/354-740		E-mail: nimacono@gmail.com	

Red.	Naziv artikla	Neto cijena	Količina	Jednica mjera	Šifra kategorije PDV-a	Stopa PDV-a	Neto iznos
1.	Vjencac s bojama državne zastave	42,40 EUR	1,00	kom	S - VAT	25,00%	42,40 EUR
2.	Štjeda s bojama državne zastave	4,00 EUR	1,00	kom	S - VAT	25,00%	4,00 EUR

Osnovica	Stopa PDV-a	Iznos	Šifra kategorije PDV-a	Razlog ostalođenja PDV-a
46,40 EUR	25,00%	11,60 EUR	S-VAT	

Ukupni iznosi na razini dokumenta	
Zbroj svih neto iznosa stavki:	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 dostiže na plaćanje:	58,00 EUR

Lipute za plaćanje		Informacije o isporuci	
Šifra računa plaćanja: 30		ISO kod države: HR	
Opis plaćanja: 21-1-1-2023			
Informacije o domaćoj (Model i PNB): HR02 212023			
TRANSAKCIJSKI RAČUN			
Identifikator računa plaćanja (IBAN): HR2024070001100110851			
Naziv računa za plaćanje: OTP			

Izvor: Trgovinski obrt Gloria

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

OBRAZAC PDV		
POREZNI OBVEZNIK (naziv/firma i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/firma i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	NADLEŽNA IŠPOSTAVA POREZNE UPRAVE
NEDJELJKO NIMAC BIOGRAD NA MORU TRG HRVATSKIH VELIKANA 88		3303
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE
43247621636		od 01 04 do 30 04 god. 2023
OPIS	POREZNA OSNOVICA (IZNOS U EURIMA I CENTIMA)	PDV PO STOPI 0%, 13% I 25% (IZNOS U EURIMA I CENTIMA)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I. + II.)	7.225,79	X X X X X
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU, OSLOBODENE I OPOREZNE PO STOPI 0% - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.)	0,00	X X X X X
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	X X X X X
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	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 ČLANICI EU	0,00	X X X X X
7. ISPORUKE NOVIH PRUEVOZNIH 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 OSLOBODENJA	0,00	X X X X X
11. ISPORUKE PO STOPI 0%	0,00	X X X X X
II. OPOREZNE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+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 OBRACUNIVA DOMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 0%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 0%	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 OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 0% i 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBODIENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRACUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRACUNANI 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 0%	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 OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 0%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 0%	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. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 0%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00

Izvor: Trgovinski obrt Gloria

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

15. ISPRAVKI PRETPOREZA	X X X X X	0,00
IV. OBVEZA PDV-a u OBRACUNSKOM RAZDOBLJU ZA UPлатU (B - H) ILI ZA POVRAT (H - B)	X X X X X	897,53
V. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		0,00

OPIS	VRIJEDNOST 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. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POČONA	0,00
3. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OSUJETA NA BZ (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00
4. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIH OSUJETA NA BZ (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00
5. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00
6. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA	X

POVRAT EUR PREDUJAM EUR USTUP POVRATA EUR
 IBAN

R.br.	Vrsta prihoda	Općina	Oznaka izvješća JOPPD	Iznos
Ukupno:				

OSUJETA NA BZ (EU + TREĆE ZEMLJE) NEDJELJKO NIMAC
 POTPIŠ NEDJELJKO NIMAC HR43247521036112

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 sukladno 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 autonomija 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, Znete li što je uopće PDV? Dostupno na: <https://www.poslovni.hr/vijesti/znete-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