


Udruženje hrvatskih obrtnika
Varaždin

Monika Petrovečki, ovl. rač.

Varaždin, 12. siječnja 2021. g.

POREZNE I RAČUNOVODSTVENE OBVEZE OBRTNIKA PAUŠALISTA

- **1. Paušalno oporezivanje obrta te predaja izvještaja u Poreznu upravu za 2020. godinu – siječanj 2021. g.**
- **2. Obrtnici u sustavu poreza na dohodak - knjiženja i završni obračun za 2020. godinu – veljača 2021. g.**
- **3. Porez na dodanu vrijednost, elementi izlaznog računa, fiskalizacija u obrtu – svibanj 2021. g.**



OBAVIJEST O
PLANIRANIM
SEMINARIMA
U 2021.
GODINI

Uvjeti za obavljanje paušalnog obrta

Doprinosi, porezi, davanja - kada, koliko, kamo platiti

Evidencije i poslovne knjige u paušalnom obrtu

"Završni račun" obrtnika paušalista za 2020. godinu

Zapošljavanje radnika

Odluke prema propisima o fiskalizaciji + novosti

Posebности pri nabavi dobara iz EU

Posebности pri pružanju / primanju inozemnih usluga

Odgovori na pitanja

PROGRAM

UVJETI ZA OBAVLJANJE PAUŠALNOG OBRTA

- čl. 82. st. 1. Zakona o porezu na dohodak; Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti (NN 1/20.)

-paušalno plaćanje poreza na dohodak mogu izabrati fizičke osobe koje ostvaruju primitke od obavljanja:

- ✓ **samostalne djelatnosti obrta i s obrtom izjednačene djelatnosti** (čl. 29. st. 1. t.1 Zakona, u skladu sa Zakonom o obrtu – NN 143/13.)
- ✓ **samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva** (čl. 29. st. 3. Zakona)
- ✓ **samostalne djelatnosti koja se obavlja kao domaća radinost i sporedno zanimanje samo osobnim radom**

UVJETI ZA OBAVLJANJE PAUŠALNOG OBRTA

- **1. nije obveznik PDV-a (pazi: izlazni računi!)**
- - prag za ulazak u sustav PDV-a je vrijednost isporuka dobara i usluga u svoti preko 300.000,00 kn (pazi! prelazak u tijeku godine...)
- **2. po osnovi te djelatnosti u poreznom razdoblju ne ostvaruje ukupan godišnji primitak veći od 300.000,00 kn (pazi: naplata!)**
- - paušalno se mogu oporezivati različite vrste dohodaka (dohodak od samostalne obrtničke djelatnosti, dohodak od imovine – najam prostora, iznajmljivanje soba, postelja, kampovi i dr.)
- **3. istodobno ne obavlja samostalnu djelatnost od koje se dohodak treba utvrđivati temeljem propisanih poslovnih knjiga**
- ako se za neku djelatnost vode poslovne knjige i obveznik je PDV-a, tad se i primici od drugih djelatnosti (prijeđen prag od 300.000,00 kn) uključuju u obrazac KPI

OBVEZA UPISA U REGISTAR POREZNIH OBVEZNIKA (RPO)

- ✓ novi porezni obveznici – 8 dana od dana početka obavljanja samostalne djelatnosti
- ✓ postojeći porezni obveznici (promjena načina oporezivanja) – do kraja tekućeg za sljedeće porezno razdoblje, a najkasnije 15 dana po isteku poreznog razdoblja;
- ✓ promjena načina oporezivanja – dragovoljno (Zahtjev nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. siječnja 2021. godine; promjena RPO obrasca)
- ✓ promjena načina oporezivanja – po sili zakona (s prvim datumom sljedećeg mjeseca promjena RPO obrasca, eventualno P-PDV obrazac)
- ✓ prestanak obavljanja samostalne djelatnosti te privremena obustava (mirovanje) – 8 dana od dana nastanka promjene

UMIROVLJENIK OBAVLJA DJELATNOST KOJA SE PAUŠALNO OPOREZUJE

- umirovljeniku koji se paušalno oporezuje NE utvrđuje se obveza po osnovi doprinosa (čl. 212. st. 3. Zakona o doprinosima), uz uvjet da je u skladu sa Zakonom o mirovinskom osiguranju zadržao status umirovljenika i tijekom razdoblja u kojem obavlja tu drugu djelatnost
- umirovljenikom se ne smatra korisnik obiteljske mirovine u svojstvu djeteta

POSLOVNE KNJIGE PAUŠALISTA

- ✓ Knjiga prometa / obrazac **KPR** = evidencija o prometu – na kraju radnog dana, najkasnije prije početka sljedećeg dana iznosi naplaćeni u gotovini i iznosi naplaćeni bezgotovinskim putem
- ✓ paušalisti **nisu** obvezni primljenu novčanu potporu za samozapošljavanje uključiti u primitke jer se primljena potpora smatra neoporezivim primitkom, a ne primitkom od samostalne djelatnosti (npr. 100.000 kn HZZ)
- ✓ primljene potpore Hrvatskog zavoda za zapošljavanje vezano uz nastup posebnih okolnosti prouzročenih virusom COVID-19 **ne** iskazuju se u Knjizi prometa, odnosno u PO-SD obrascu
- ✓ u poslovne primitke potrebno je uključiti primitke po osnovi državnih pomoći, poticaja i potpora primljenih za samostalnu djelatnost (npr. 2.500 kn Poduzetnički fond Grada Varaždina, 1.000 kn Grad Varaždin, 3.000 kn Županija Varaždinska itd.)

PRIMJER KNJIGE PROMETA – DIO OBRASCA KPR

R.b.	Datum	Dokument	Opis	U gotovini	Bezgotovinski	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
2	08.01.2019	Račun PO 1	1/1/1	0,00	3.450,00	3.450,00
3	15.01.2019	Račun PO 2	2/1/1	0,00	6.683,39	6.683,39
4	29.01.2019	Račun PO 5	5/1/1	0,00	2.700,00	2.700,00
5	30.01.2019	Račun PO 6	6/1/1	0,00	6.000,00	6.000,00
6	31.01.2019	Račun PO 15	PS 15-1-1	0,00	2.100,00	2.100,00
7	07.02.2019	Račun PO 8	8/1/1	0,00	100,00	100,00
8	11.02.2019	Račun PO 3	3/1/1	0,00	350,00	350,00
9	11.02.2019	Račun PO 4	4/1/1	0,00	400,00	400,00
10	13.02.2019	Račun PO 11	11/1/1	0,00	3.500,00	3.500,00
11	18.02.2019	Račun PO 9	9/1/1	0,00	200,00	200,00
12	20.02.2019	Račun PO 7	7/1/1	0,00	18.200,00	18.200,00
13	24.02.2019	Račun PO 14	14/1/1	0,00	225,00	225,00

POSLOVNE KNJIGE PAUŠALISTA

- paušalisti ne vode poslovne knjige, samo evidenciju o prometu
- zbog specifičnosti obavljanja djelatnosti predlaže se da ugostitelji i trgovci vode dodatne evidencije:
 1. trgovci: Evidencija o stanju robe (obveza prema Zakonu o trgovini) – može Knjiga popisa
 2. ugostitelji: količinsku evidenciju o nabavi i utrošku sirovina i materijala („stare KRM” kartice ili sličnu evidenciju kako bi mogli evidentirati utrošak prema normativu – treba ga imati, ne treba se ovjeravati)

POREZNI RAZREDI U PAUŠALNOM OBRTU – 2020.G.

ostvareni ukupni primitci	god. por. osnovica	godišnji pauš. porez	mjesečni pauš. porez	tromjesečno VŽ
0,00-85.000,00 kn	12.750,00 kn	1.530,00 kn+prirezi	127,50 kn+prirezi	420,75 kn
85.000,01-115.000,00 kn	17.250,00 kn	2.070,00 kn+prirezi	172,50 kn+prirezi	569,25 kn
115.000,01-149.500,00 kn	22.425,00 kn	2.691,00 kn+prirezi	224,25 kn+prirezi	740,03 kn
149.500,01-230.000,00 kn	34.500,00 kn	4.140,00 kn+prirezi	345,00 kn+prirezi	1.138,50 kn
230.000,01-300.000,00 kn	45.000,00 kn	5.400,00 kn+prirezi	450,00 kn+prirezi	1.485,00 kn

- plaćanje tromjesečno do posljednjeg dana svakog tromjesečja (model i poziv: HR 68 / 1449-OIB)
- IBAN grada Varaždina: HR14 1001005 1747212000

POREZNI RAZREDI U PAUŠALNOM OBRTU – 2021.G. - NOVO!!

ostvareni ukupni primitci	god. por. osnovica	godišnji pauš. porez	mjesečni pauš. porez	tromjesečno VŽ
0,00-85.000,00 kn	12.750,00 kn	1.275,00 kn+prirezi	116,88 kn+prirezi	350,64 kn
85.000,01-115.000,00 kn	17.250,00 kn	1.725,00 kn+prirezi	158,13 kn+prirezi	474,39 kn
115.000,01-149.500,00 kn	22.425,00 kn	2.242,50 kn+prirezi	205,56 kn+prirezi	616,68 kn
149.500,01-230.000,00 kn	34.500,00 kn	3.450,00 kn+prirezi	316,25 kn+prirezi	948,75 kn
230.000,01-300.000,00 kn	45.000,00 kn	4.500,00 kn+prirezi	412,50 kn+prirezi	1.237,50 kn

- plaćanje tromjesečno do posljednjeg dana svakog tromjesečja (model i poziv: HR 68 / 1449-OIB)
- IBAN grada Varaždina: HR14 1001005 1747212000

DOPRINOSI PAUŠALNIH OBRTNIKA

- **u 2020. godini - osnovica: 3.496,80 kn**
- MO 15% I. stup = 524,52 kn – HR1210010051863000160; HR68 / 8214-OIB
- MO 5% II. stup = 174,84 kn – HR7610010051700036001; HR68 / 2046-OIB
- Zdr. osig. 16,5% = 576,97 kn – HR6510010051550100001; HR68 / 8478-OIB
- **UKUPNO = 1.276,33 kn**
- plaćanje do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec; ne podnosi se JOPPD obrazac

DOPRINOSI PAUŠALNIH OBRTNIKA – NOVO!!

- **u 2021. godini - osnovica: 3.672,40 kn**
- MO 15% I. stup = 550,86 kn – HR1210010051863000160; HR68 / 8214-OIB
- MO 5% II. stup = 183,62 kn – HR7610010051700036001; HR68 / 2046-OIB
- Zdr. osig. 16,5% = 605,95 kn – HR6510010051550100001; HR68 / 8478-OIB
- **UKUPNO = 1.340,43 kn**
- plaćanje do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec; ne podnosi se JOPPD obrazac

UTVRĐIVANJE RAZMJERNOG DIJELA OSNOVICE ZA PLAĆANJE DOPRINOSA

- osnovica / broj dana u mjesecu x broj dana u osiguranju
- npr. početak osiguranja 08. kolovoza
- broj dana u kolovozu = 31
- $3.672,40 \text{ kn} / 31 \text{ dan} = 118,46 \text{ kn}$
- $\times 24 \text{ dana provedenih u osiguranju} = 2.843,04 \text{ kn}$
- = osnovica za plaćanje doprinosa

DOPRINOSI ZA PAUŠALNU DJELATNOST UZ RADNI ODNOS

Ostvaren godišnji prihod	Godišnja porezna osnovica	Obvezni doprinosi			Ukupno za godinu
		MO I stup 7,5%	MO II stup 2,5%	ZO 7,5%	
Do 85.000,00 kn	12.750,00	956,25	318,75	956,25	2.231,25
85.000 – 115.000 kn	17.250,00	1.293,75	431,25	1.293,75	3.018,75
115.000- 149.500 kn	22.425,00	1.681,88	560,63	1.681,88	3.924,38
149.500- 230.000 kn	34.500,00	2.587,50	862,50	2.587,50	6.037,50
230.000- 300.000 kn	45.000,00	3.375,00	1.125,00	3.375,00	7.875,00

ZAPOŠLJAVANJE RADNIKA U PAUŠALNOM OBRTU

- sklapanje Ugovora o radu, prijava na HZMO (automatski na HZZO)
- minimalna plaća u 2021. godini = 4.250,00 kn bruto (3.400,00 kn neto); pazi: ukupni trošak = 4.951,25 kn
- evidencija radnog vremena
- obračun plaće
- JOPPD obrazac
- uplatnice za doprinose, neto plaću, porez i prirez na dohodak, neoporezive primitke...

„ZAVRŠNI RAČUN” PAUŠALISTA

- ✓ NOVI obrazac PO-SD obrazac za 2020. godinu predaje se u Poreznu upravu do 15. siječnja 2021. godine („ručno” ili elektronskim putem – ePorezna)
- ✓ NOVI obrazac PO-SD-Z obrazac za 2020. godinu predaje se u Poreznu upravu do 15. siječnja 2021. godine („ručno” ili elektronskim putem – ePorezna)
- ✓ uz PO-SD obrazac predaju se (ako podliježu) obrazac TZ (članarina turističkoj zajednici), popis primitaka koji se ne bilježe u PO-SD obrazac, obrazac KD...
- ✓ obračuna za šume OKFŠ nema
- ✓ obrazac SR – spomenička renta (ako podliježu)...

NOVI obrazac PO-SD-Z

- ✓ podnosi nositelj zajedničke djelatnosti temeljem kojeg se utvrđuje preraspodjela zajednički ostvarenog dohotka između supoduzetnika / ortaka (prema čl. 8. st. 1. Pravilnika o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti)
- ✓ rok 15 dana nakon isteka kalendarske godine
- ✓ podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu
- ✓ preraspodjelu paušalnog dohotka temeljem podnesenog obrasca utvrđuje PU donošenjem Rješenja
- ✓ nakon PO-SD-Z obrasca, oba supoduzetnika podnose PO-SD obrazac, svaki sa svojim udjelom u zajednički ostvarenom dohotku (rok 15.01.)

IZVJEŠĆE NOSITELJA O PAUŠALNOM DOHOTKU OD ZAJEDNIČKE SAMOSTALNE DJELATNOSTI I SUPODUZETNICIMA U ZAJEDNIČKOJ DJELATNOSTI OD 01.01. DO 31.12.2020. GODINI

I. PODACI O POREZNOBOM OBVEZNIKU NOSITELJU U ZAJEDNIČKOJ DJELATNOSTI				
IME I PREZIME	LUKA CAR			
OIB	5555555556			
ADRESA PREBIVALIŠTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA	Božidara Magovca 2, Zagreb			
II. PODACI O ZAJEDNIČKOJ DJELATNOSTI				
Naziv djelatnosti/Matični broj djelatnosti (MBS)	Popravak građevinskih strojeva	1111		
Adresa djelatnosti	Strma ulica 3, Zagreb			
III. PODACI O OSTVARENIM PRIMICIMA I GODIŠNJEM PAUŠALNOM DOHOTKU				
PRIMICI NAPLAĆENI U GOTOVINI	PRIMICI NAPLAĆENI BEZGOTOVINSKIM PUTEM	UKUPNO NAPLAĆENI PRIMICI		
1	2	3 (1+2)		
70.000,00	200.000,00	270.000,00		
IV. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK/BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI		45.000,00	12	
V. PODACI O SUPODUZETNICIMA, UDJELIMA U ZAJEDNIČKOJ DJELATNOSTI, PRIMICIMA I IZNOSU PAUŠALNOG DOHOTKA				
IME I PREZIME	OIB	UDIO U DJELATNOSTI	PRIMITAK	IZNOS PAUŠALNOG DOHOTKA
1	2	3	4	5 (IV * V.3)
IVAN KRALJ	7777777778	50%	135.000,00	22.500,00
LUKA CAR	5555555559	50%	135.000,00	22.500,00

Nadnevak 15.01.2021.

Preuzeto s RRiF 11/2020.

Luka Car
POTPIS POREZNOG OBVEZNIKA

NOVI obrazac PO-SD (vezano uz PO-SD-Z)

- ✓ rok 15.01.2021. godine
- ✓ podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu
- ✓ PO-SD obrazac popunjava se prema evidenciji o ostvarenom prometu koji se upisuje u Knjigu prometa (obrazac KPR)

OBRAZAC PO-SD

IZVJEŠĆE O PAUŠALNOM DOHODKU OD SAMOSTALNIH DJELATNOSTI I UPLAĆENOM PAUŠALNOM POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK OD 1.1. DO 31.12.2020 GODINI

I. PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU						
OIB	IME I PREZIME		ADRESA PREBIVALIŠTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA			
5555555559	LUKA CAR		Božidara Magovca 5, Zagreb			
II. PODACI O DJELATNOSTI						
1. NAZIV I VRSTA DJELATNOSTI		Popravak građevinskih strojeva				
2. ADRESA OBAVLJANJA DJELATNOSTI		Strma ulica 3, Zagreb				
3. GRAD VUKOVAR I POTPOMOĞNUTA PODRUČJA JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE I. SKUPINE I OTOCI I. SKUPINE						DA NE
4. RAZDOBLJE OBAVLJANJA DJELATNOSTI						
OD 1.1. DO 31.12.	OD	DO	OD	DO	OD	DO
III. PODACI O OSTVARENIM PRIMICIMA OD POJEDINAČNE DJELATNOSTI						
PRIMICI NAPLAĆENI U GOTOVINI		PRIMICI NAPLAĆENI BEZGOTOVINSKIM PUTEM			UKUPNO NAPLAĆENI PRIMICI	
1		2			3 (1+2)	
70.000,00		200.000,00			270.000,00	
IV. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK OD POJEDINAČNE DJELATNOSTI ¹ / BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI ²						
V. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK OD ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI / BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI						22.500,00 12
VI. UKUPNI GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK						22.500,00
VII. OBRAČUN PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK						
1.	IZNOS OBVEZE PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK (peta razina paušalnog poreza 5.400,00 X 50%)					2.700,00
2.	PRIREZ POREZU NA DOHODAK (PROSJEČNA STOPA)				18 %	486,00
3.	UKUPNO PAUŠALNI POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK (1.+2.)					3.186,00
4.	UMANJENJE PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK ZA PODRUČJE GRADA VUKOVARA I POTPOMOĞNUTIH PODRUČJA JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE I. SKUPINE I OTOCI I. SKUPINE					0,00
5.	UKUPNA OBVEZA PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK NAKON UMANJENJA					3.186,00
6.	UKUPNO UPLAĆENI PAUŠALNI POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK (150,45 x 12 mj)					1.805,40
7.	RAZLIKA ZA UPLATU/POVRAT					1.380,60
8.	IZNOS MJESEČNOG PAUŠALNOG POREZA I PRIREZA POREZU NA DOHODAK ³					265,50

Nadnevak 15.01.2021.

Luka Car

POTPIS POREZNOG OBVEZNIKA

Preuzeto s RRiF 11/2020.

NOVI obrazac PO-SD (poslovanje cijelu godinu)

- ✓ rok 15.01.2021. godine
- ✓ podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu
- ✓ PO-SD obrazac popunjava se prema evidenciji o ostvarenom prometu koji se upisuje u Knjigu prometa (obrazac KPR)

4. RAZDOBLJE DJELATNOSTI		RAZDOBLJE OD	RAZDOBLJE DO	
		01.01.2020.	31.12.2020.	
III. PODACI O OSTVARENIM PRIMICIMA OD POJEDINAČNE DJELATNOSTI				
PRIMICI NAPLAĆENI U GOTOVINI	PRIMICI NAPLAĆENI BEZGOTOVINSKIM PUTEM	UKUPNO NAPLAĆENI PRIMICI		
1	2	3 (1+2)		
3.750,00	36.840,00	40.590,00		
IV. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK OD POJEDINAČNE DJELATNOSTI(1) / BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI(2)			12.750,00	12
V. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK OD ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI / BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI			0,00	0
VI. UKUPNI GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK			12.750,00	
VII. OBRAČUN PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK				
1.	IZNOS OBVEZE PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK			1.530,00
2.	PRIREZ POREZU NA DOHODAK (PROSJEČNA STOPA)	10,000 %		153,00
3.	UKUPNO PAUŠALNI POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK (1. + 2.)			1.683,00
4.	UMANJENJE PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK ZA PODRUČJE GRADA VUKOVARA I POTPOMOŽNUTIH PODRUČJA JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE I. SKUPINE I OTOCI I. SKUPINE			0,00
5.	UKUPNA OBVEZA PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK NAKON UMANJENJA			1.683,00
6.	UKUPNO UPLAĆENI PAUŠALNI POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK			1.685,50
7.a.	RAZLIKA ZA UPLATU			0,00
7.b.	RAZLIKA ZA POVRAT			2,50
8.	IZNOS MJESEČNOG PAUŠALNOG POREZA I PRIREZA POREZU NA DOHODAK(3)			116,88

PRILOZI

1.	Knjiga prometa
2.	Popis primitaka koji se ne bilježe u obrazac PO-SD

Nadnevak _____

POTPIS POREZNOG OBVEZNIKA

NOVI obrazac PO-SD (poslovanje manje od 12 mjeseci)

- ✓ početak poslovanja tijekom godine (ne od 01.01.2020. nego npr. 17.08.2020.:
- ✓ primici od 17.08. do 31.12.2020. godine iznose 46.650,00 kn
- ✓ pazi! = 3. razred!
- ✓ zašto? = $46.650 / 4 \text{ mj} \times 12 \text{ mj} = 139.950 \text{ kn}$

4. RAZDOBLJE DJELATNOSTI			RAZDOBLJE OD	RAZDOBLJE DO
			17.08.2020.	31.12.2020.
III. PODACI O OSTVARENIM PRIMICIMA OD POJEDINAČNE DJELATNOSTI				
PRIMICI NAPLAĆENI U GOTOVINI		PRIMICI NAPLAĆENI BEZGOTOVINSKIM PUTEM	UKUPNO NAPLAĆENI PRIMICI	
1		2	3 (1+2)	
14.350,00		32.300,00	46.650,00	
IV. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK OD POJEDINAČNE DJELATNOSTI(1) / BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI(2)			7.475,00	4
V. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK OD ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI / BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI			0,00	0
VI. UKUPNI GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK			7.475,00	
VII. OBRAČUN PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK				
1.	IZNOS OBVEZE PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK			897,00
2.	PRIREZ POREZU NA DOHODAK (PROSJEČNA STOPA)	0,000 %	0,00	
3.	UKUPNO PAUŠALNI POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK (1. + 2.)			897,00
4.	UMANJENJE PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK ZA PODRUČJE GRADA VUKOVARA I POTPOMOGNUTIH PODRUČJA JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE I. SKUPINE I OTOCI I. SKUPINE			0,00
5.	UKUPNA OBVEZA PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK NAKON UMANJENJA			897,00
6.	UKUPNO UPLAĆENI PAUŠALNI POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK			510,00
7.a.	RAZLIKA ZA UPLATU			387,00
7.b.	RAZLIKA ZA POVRAT			0,00
8.	IZNOS MJESEČNOG PAUŠALNOG POREZA I PRIREZA POREZU NA DOHODAK(3)			186,88

PRILOZI

1.	Knjiga prometa
2.	Popis primitaka koji se ne bilježe u PO-SD obrazac + izvod
3.	Ugovor HZZ - mjera samozapošljavanje

ABC, obrt za čišćenje,

vl. Ana Anić

Varaždinska 1; HR - 42.000 Varaždin

OIB: 12345678901

IBAN: HR1123600001122334455

**POPIS PRIMITAKA KOJI SE NE BILJEŽE U OBRAZAC
PO - SD**

Zagrebačka banka d.d.

IBAN: HR1123600001122334455

75.000,00 kn

HZZ mjera za samozapošljavanje

33.000,00 kn

polozi utrška

15.000,00 kn

pozajmica

7.500,00 kn

konverzija

8.000,00 kn

Covid-19 mjera - HZZ

0,80 kn

kamata banke

138.500,80 kn

UKUPNO

OBRAČUN
KOMORSKOG DOPRINOSA
od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine

red. broj	opis	iznos
1	2	3
KOMORSKI DOPRINOS		
1.	dug iz ranijeg razdoblja	72,47 kn
2.	obveza za obračunsku godinu	912,00 kn
3.	obveza za kamate	0,73 kn
4.	UKUPNO (1+2+3)	985,20 kn
5.	uplaćeno tijekom obračunske godine	985,20 kn
6.	razlika za uplatu (4-5)	0,00 kn
7.	razlika za akontaciju u narednom razdoblju (5-4)	0,00 kn

U Varaždinu, 08. siječnja 2019. godine.

ČLANARINA TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

- Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (NN 52/19.)
- obveznici su pravne i fizičke osobe koje obavljanjem djelatnosti označene šifrom NKD 2007 ostvaruju prihode vezane uz turizam – obrazac TZ
- **osnovica: naplaćeni primici od djelatnosti u obračunskom razdoblju**
- mjesto plaćanja: sjedište obveznika ili njegove poslovne jedinice odnosno mjesto obavljanja djelatnosti
- stope se određuju prema skupini (prva, druga, treća, četvrta ili peta)
- plaćanje članarine za Varaždin - IBAN: HR18 1001005 1747227157; poziv na broj: HR 67 / oib obveznika

FISKALIZACIJA, OBVEZA IZDAVANJA RAČUNA

- ✓ obveza izdavanja računa (čl. 7. st. 3. Pravilnika)
- ✓ obveznici fiskalizacije još od 01. srpnja 2017. godine putem elektroničkih naplatnih uređaja
- ✓ Odluka o slijednosti računa; Odluka o blagajničkom maksimumu; Odluka o neprihvatanju gotovine (za one koji ne posluju gotovinom)
- ✓ NE račun i NE fiskalizacija: vlastiti poljoprivredni proizvodi proizvedeni na vlastitom obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu izravno se prodaju krajnjem potrošaču u proizvodnim objektima seljačkih ili obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava te ako se prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda obavlja na tržnicama i otvorenim prostorima
- ✓ napomena na izlaznom računu: **PDV nije obračunat temeljem čl. 90. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.**

Datum

Odluka o slijednosti računa 1**10.07.2018.****Odredbe**

1. Temeljem Članka 11. Zakona o Fiskalizaciji u prometu gotovinom, (NN 133/03. 12.2012)
2. Računom se smatra svaki dokument koji može biti predmet fiskalizacije
3. Broj račun se sastoji od tri djela: numerčki broj računa-oznaka poslovnog prostora.
4. Numerički broj računa počinje od broja 1 a završava s brojem „n“ na kraju godine.
5. Pregled korištenja oznake poslovnog prostora, naplatnih uređaja i operatera blagajni

Poslovni prostori

Oznaka	Ulica	Kućni broj	Naselje	Radno vrijeme
P1	Dugi vrh	32/1	Varaždin Breg	od ponedjeljka do subote od 08,00 do 20,00 sati

Naplatni uređaji

Ozn.	Poslovni prostor	Vrsta naplatnog uređaja	Dokument	Početni broj računa
1	P1	Račun	Račun	1/P1/1
2	P1	Račun za predujam	Račun za predujam	1/P1/2

Operateri blagajne

Šifra operatera	Ime i prezime operatera	OIB operatera
1	Matija Matijić	11122233344

Potpis:

>>

Odgovorna osoba:

Temeljem čl. 11. st. 2. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (NN br. 133/12), Matija Matijić, direktor jednostavnog društva ABC; OIB: 12345678901, sa sjedištem na adresi Varaždin Breg, Dugi vrh 32/1; dana 10.07.2018. godine, donosi

O D L U K U
kojom se uređuje visina blagajničkog maksimuma

I.

Ovom Odlukom, sukladno, Zakonu o poticanju razvoja malog gospodarstva i Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom, uređuje se kategorizacija društva i visina blagajničkog maksimuma po prodajnom mjestu obrta.

II.

Temeljem čl. 3. st. 2. Zakona o poticanju razvoja malog gospodarstva se karakterizirao kao subjekt mikro subjekt malog gospodarstva.

III.

Sukladno čl. 29. st. 2. Zakona o fiskalizaciji Društvo određuje blagajnički maksimum u iznosu od 10.000,00 kn, raspoređeno na prodajno mjesto kako navodi u tablici u nastavku:

Opis poslovnog prostora	Adresa poslovnog prostora	Iznos blagajničkog maksimuma u kn
P1 ABC j.d.o.o.	Dugi vrh 32/1, Varaždin Breg HR – 42204 Turčin	= 10.000,00 kn
	UKUPNO:	= 10.000,00 kn

IV.

Svi zaposlenici poslodavca odgovorni za blagajničko poslovanje obvezni su u odnosu na određeni iznos blagajničkog maksimuma pridržavati se odredbi ove Odluke.

Ova Odluka stupa na snagu 10.07.2018. godine kada Društvo postaje obveznik Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom sukladno čl.37. st. 2.

(Matija Matijić, direktor)

ABC j.d.o.o.

Dugi vrh 32/1, Varaždin Breg; HR – 42204 Turčin

OIB: 12345678901

Matija Matijić, direktor jednostavnog društva ABC, sa sjedištem na adresi Varaždin Breg, Dugi vrh 32/1; OIB: 12345678901 donosi sljedeću:

O D L U K U

o neprihvatanju gotovine (bezgotovinskom plaćanju) na prodajnom mjestu

Sukladno odredbama Zakona o fiskalizaciji, direktor jednostavnog društva ABC, donosi Odluku o neprihvatanju gotovine, odnosno bezgotovinskom plaćanju na prodajnom mjestu (P1) Dugi vrh 32/1, Varaždin Breg; HR – 42204 Turčin.

(Matija Matijić, direktor)

U Varaždinu, 10.07.2018. godine.

FISKALIZACIJA – PODSJETNIK! + NOVO!

- ✓ uvela se obveza fiskalizacije i za prateće dokumente (ponuda, narudžba, predračun i sl.) koji sadrže podatke o plaćanju, a izdaju se prije samog računa te koji sadrže natpis OVO NIJE FISKALIZIRANI RAČUN
- ✓ ta obveza stupila je na snagu od 01.04.2020. godine – za one koji primaju gotovinu
- ✓ obveznici su dužni poslati / nadopuniti podatke o poslovnim prostorima koji se odnose na oznaku o izdavanju takvih dokumenata

- ✓ dodaje se novi obvezatni sadržaj računa – QR kod – za račune koji se naplaćuju gotovinom – stupa na snagu od 01.01.2021. godine
- ✓ obveza fiskalizacije prodaje na samoposlužnim uređajima (prijava u Poreznu upravu, nabava programa za izdavanje računa... - od 01.01.2021. godine)

DOSTAVLJANJE PODATAKA U SUSTAV FISKALIZACIJE (POREZNA UPRAVA)

- - obveznik fiskalizacije (naplata gotovinom) dužan je Ministarstvu financija, Poreznoj upravi dostaviti podatke o svim poslovnim prostorima u kojima se obavlja djelatnost (ePorezna ili „ručno”):
 1. OIB,
 2. oznaku poslovnog prostora,
 3. adresu poslovnog prostora,
 4. tip poslovnog prostora,
 5. vrstu djelatnosti koja se obavlja u poslovnom prostoru,
 6. radno vrijeme i radne dane,
 7. datum otvaranja poslovnog prostora,
 8. datum zatvaranja poslovnog prostora,
 9. status poslovnog prostora.

PLAĆANJE GOTOVIM NOVCEM – OBVEZNIK FISKALIZACIJE

- ✓ može plaćati gotovim novcem drugom obvezniku fiskalizacije, ako drugačije nije propisano posebnim poreznim propisom: **za nabavu proizvoda i usluga do iznosa 5.000,00 kuna po jednom računu**
- ✓ *dužan je gotov novac, iznad visine određenog blagajničkog maksimuma, primljen tijekom dana po bilo kojoj osnovi uplatiti na svoj račun otvoren kod banke istog dana, a najkasnije idućeg radnog dana*
- ✓ **obveznik fiskalizacije, koji na računima u banci ima evidentirane neizvršene obveze za plaćanje, čiji je redoslijed plaćanja propisan posebnim propisima, NE može plaćati gotovim novcem i/ili zadržati gotov novac u blagajni**
- ✓ *može zadržati gotov novac u blagajni na kraju radnog dana do visine blagajničkog maksimuma*
- ✓ **visinu blagajničkog maksimuma određuje obveznik fiskalizacije samostalno internim aktom**, sukladno potrebama i uvjetima sigurnosti, a najviše do propisanih iznosa (10.000 kn za mikro subjekte)

PAUŠALIST PRUŽA SVOJE USLUGE EU OBVEZNICIMA I OBV. IZ TREĆIH ZEM.

- na usluge koje se oporezuju prema primatelju usluge – temeljno načelo oporezivanja koju obavlja EU poreznim obveznicima ili poreznim obveznicima iz treće zemlje potrebno je primijeniti prijenos porezne obveze
- obveza: zatražiti PDV ID broj (15 dana ranije) – za poslovanje s EU
- na računu za npr. uslugu promidžbe potrebna je napomena: **Prijenos porezne obveze prema čl. 17. st. 1. Zakona o PDV-u – reverse charge**
- iznose računa neovisno o naplati treba evidentirati u obrascu PDV (mjesečno, za EU i treće zemlje) te obrascu ZP (za EU obveznike)

PRIMLJENE USLUGE OD EU OBVEZNIKA I OBVEZNIKA IZ TREĆIH ZEMALJA

- s motrišta PDV-a paušalisti se smatraju „malim” poreznim obveznicima
- na usluge koje se oporezuju prema općem načelu (npr. posredovanje, reklama, promidžba koju im obavi EU porezni obveznik ili porezni obveznik iz treće zemlje) trebaju obračunati PDV
- obveza: zatražiti PDV ID broj (15 dana prije poslovnog događaja)
- na uslugu posredovanja obračunati PDV (usluga x srednji tečaj HNB-a x 25%)
- svotu PDV-a iskazati na obrascu PDV-a
- NE mogu priznati pretporez
- važno: porezna obveza nastaje kad je usluga obavljena, neovisno o tome je li primljen račun i je li ima sve elemente!

OBVEZE PRI STJECANJU DOBARA OD EU OBVEZNIKA

- pri nabavi dobara od EU poreznih obveznika (kad obrtnik paušalist prijeđe prag od 77.000,00 kn ili odustane od praga) potrebno je obračunati PDV, ali nema pravo na priznavanje pretporeza
- obveza: zatražiti PDV identifikacijski broj prije nego prijeđe prag od 77.000,00 kn (ili prije – dobrovoljno)
- na svotu računa obračunati PDV (vrijednost dobra x srednji tečaj HNB-a x stopa 25%)
- svotu PDV-a iskazati na obrascu PDV i PDV-S
- NE može se priznati pretporez, obvezu platiti do kraja mjeseca za prethodni

Pisane prezentacije sastavni su dio predavanja / seminara te se ne mogu samostalno koristiti. U suprotnom, postoji mogućnost nepravilne primjene.

- **Monika Petrovečki, ovl. rač.**
- *Računovodstveno – knjigovodstveni obrt Monika Petrovečki*
- *PETROVEČKI konzalting d.o.o.*
- Kućan Marof, Varaždinska 71, 42000 Varaždin
- tel: 042-642-063; mob: 099-691-2731
- mail: monika.petrovecki@petrovecki.hr