Specifičnost poslovanja i poslovnih knjiga obrta za ugostiteljstvo

Kaleb, Antea

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2016

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:124:069038

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-29**

Repository / Repozitorij:

REFST - Repository of Economics faculty in Split

zir.nsk.hr

UNIVERSITY OF SPLIT

dabar
DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

SPECIFIČNOSTI POSLOVANJA I POSLOVNIH KNJIGA OBRTA ZA UGOSTITELJSTVO

Mentorica:
izv. prof. dr. sc. Željana Aljinović Barać

Studentica:
Antea Kaleb

Split, kolovoz 2015.

SADRŽAJ:

1. UVOD 1

1.1. DEFINIRANJE PROBLEMA I PREDMETA ISTRAŽIVANJA 1

1.2. METODE RADA 4

1.3. STRUKTURA RADA 4

2. ZAKONSKI OKVIR ZA OBAVLJANJE UGOSTITELJSKE DJELATNOSTI U OBRTU ZA UGOSTITELJSTVO 5

2.1. ZAKON O UGOSTITELJSKOJ DJELATNOSTI 5

2.2. ZAKON O OBRTU 7

2.3. ZAKON O POREZU NA DOHODAK 9

2.4. ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST 10

2.5. ZAKON O FISKALIZACIJI U PROMETU GOTOVINOM 11

3. SPECIFIČNOSTI POSLOVANJA I POSLOVNIH KNJIGA OBRTNIKA U UGOSTITELJSKOJ DJELATNOSTI 13

3.1. POČETAK OBAVLJANJA UGOSTITELJSKE DJELATNOSTI 13

3.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE OBRTNIKA UGOSTITELJA 14

3.2.1. Poslovne knjige prema Zakonu o porezu na dohodak 14

3.2.2. Poslovne knjige prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost 15

3.2.3. Obveza vođenja evidencije o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala15

3.3. IZDAVANJE RAČUNA ZA OBAVLJENU UGOSTITELJSKU USLUGU 18

3.3.1. Gotovinski promet 18

3.3.2. Knjiga prometa 19

3.3.3. Bezgotovinski promet 19

3.4. OPOREZIVANJE OBAVLJENIH USLUGA UGOSTITELJA 20

3.4.1. Način obračunavanja poreza na dodanu vrijednost i poreza na potrošnju 21

3.5. UTVRĐIVANJE I OPOREZIVANJE DOHOTKA 22

3.6. POLOŽAJ UGOSTITELJA KOJI NISU U SUSTAVU POREZA NA DODANU VRIJEDNOST 25

4. PRIMJER VOĐENJA POSLOVNIH KNJIGA OBRTA ZA UGOSTITELJSTVO 26

4.1. EVIDENCIJA O NABAVI I UPORABI REPRODUKCIJSKOG I POTROŠNOG MATERIJALA, PIĆA I NAPITAKA 26
4.1.1. Nabava materijala za ugostiteljstvo 26
4.1.2. Utrošak materijala u ugostiteljstvu 29
4.2. EVIDENTIRANJE IZDANIH RAČUNA 30
4.2.1. Gotovinski promet 30
4.2.2. Knjiga prometa 31
4.2.3. Bezgotovinski promet 31
4.2.4. Knjiga izlaznih računa 32
4.2.5. Evidencija o tražbinama 33
4.3. EVIDENTIRANJE PRIMLJENIH RAČUNA 33
4.3.1. Knjiga ulaznih računa 33
4.3.2. Evidencija o obvezama 34
4.4. POPUNJAVANJE OBRASCA PDV 34
4.5. POPUNJAVANJE OBRASCA PP-MI-PO 36
4.6. EVIDENTIRANJE DUGOTRAJNE IMOVINE I OBRAČUN AMORTIZACIJE 37
4.7. KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA 38
4.8. POPUNJAVANJE PRIJAVE POREZA NA DOHODAK 39
4.8.1. Obračun doprinosa Hrvatskoj obrtničkoj komori 44
4.8.2. Obračun članarine turističkoj zajednici 44
4.8.3. Obračun naknade za općekorisne funkcije šuma 45
4.8.4. Isplaćene donacije 45
4.8.5. Obrazac PDV-K 46
4.9. ANALIZA POSLOVANJA I USPOREDBA SA KONKURENCIJOM 47
4.9.1. Rezultati analize 47
5. ZAKLJUČAK 51
SAŽETAK 53
SUMMARY 54
LITERATURA: 55
POPIS SLIKA I GRAFIKONA 57
PRILOG: UPITNIK 58

1. UVOD

1.1. Definiranje problema i predmeta istraživanja

Obavljanje ugostiteljskih usluga podrazumijeva ispreplitanje djelatnosti proizvodnje i trgovine, a zapravo se radi o uslužnoj djelatnosti. Ugostiteljska djelatnost je pripremanje i usluživanje jela, pića i napitaka i pružanje usluga smještaja. Ugostiteljska djelatnost je i pripremanje jela, pića i napitaka za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama i slično) i opskrba tim jelima, pićima i napitcima (catering).[1]

Ugostiteljsku djelatnost mogu obavljati pravne i fizičke osobe ukoliko ispunjavaju uvjete propisane mnoštvom zakona, pravilnika i uredbi. Prostorije u kojima se planira obavljati ugostiteljska djelatnost moraju ispunjavati minimalne tehničke uvjete, a oprema i inventar u tim objektima mora ispunjavati propisane standarde. Značajno opterećenje ugostiteljima stvara postojanje brojnih parafiskalnih nameta poput naknade za zaštitu autorskih i muzičkih prava, članarine turističkim zajednicama po najvišim propisanim stopama, poreza na korištenje javne gradske površine, te poreza na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića. Obzirom da ugostiteljstvo obuhvaća široko područje, pojedine vrste ugostiteljskih usluga nalaze se u različitom poreznom položaju.

Od 1.1.2013. godine primjenjuje se snižena stopa poreza na dodanu vrijednost (PDV-a) na usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te na pripremanje i posluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima. U razdoblju od 1.1.2013. godine do 31.12.2013. godine ona je iznosila 10%. „Smanjenje PDV-a dugoročna je i strateška mjera te iznimno važan doprinos povećanju konkurentnosti sektora. Osim toga, prema iskustvima niza turističkih zemalja, niža stopa PDV-a, čak i u vrijeme gospodarske krize, dobro utječe na proračun te doprinosi smanjenju tzv. sive ekonomije u turizmu.“[2] Nakon godinu dana, odnosno 1.1.2014. godine Zakon o Porezu na dodanu vrijednost propisao je povećanje snižene stope sa 10% na 13%,. „Navedena odredba propisuje se u cilju povećanja prihoda državnog proračuna Republike Hrvatske te smanjenja razlike između opće stope PDV-a 25% i snižene stope PDV-a u odnosu na pravila koja primjenjuju druge države

[1] Narodne novine, (2015): Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 85., čl. 4.
[2] Ministarstvo turizma, (2012): PDV od 10 posto na ugostiteljske usluge, [Internet], raspoloživo na: http://www.mint.hr/default.aspx?id=7972, [29.08.2015.].

članice.“[3] U sustavu oporezivanja porezom na dodanu vrijednost prema aktualnim propisima u djelatnosti ugostiteljstva postoje dvije različite stope.

„Ugostiteljstvo kao uslužnu djelatnost obilježava složeno poslovanje i praćenje poslovnih promjena, jednako s motrišta propisa o porezu na dodanu vrijednost i poreza na dohodak te ostalih osobitih propisa struke.“[4]

Pravilnik o vezanim i povlaštenim obrtima i načinu izdavanja povlastica[5] za većinu vrsta ugostiteljskih objekata propisuje obvezu da obrtnik ili osoba koja je ovlaštena u obrtu mora pored općih ispunjavati i posebne uvjete budući se radi o vezanom obrtu. To je inicijalna razlika u odnosu na pravne osobe koje te iste uvjete još uvijek ne moraju ispunjavati. Novi Zakon o ugostiteljstvu koji je stupio na snagu 9. kolovoza 2015. godine donio je brojne izmjene među kojima je i obveza svih ugostitelja o ispunjavanju uvjeta odgovarajućeg stupnja i vrste obrazovanja, stručne osposobljenosti ili majstorskog ispita, potrebnih za obavljanje ugostiteljske djelatnosti ovisno o vrstama ugostiteljskih objekata, odnosno imati zaposlenu osobu koja ispunjava te uvjete.[6] Iako je zakon već stupio na snagu za usklađenje obrazovnog stupnja ugostitelja ostavljen je rok od dvije godine. U tom roku će ugostiteljski poduzetnici morati riješiti pitanje odgovarajuće stručne spreme, ako je njegovi zaposlenici ili on sam nema, ili može zaposliti osobu koja ispunjava zakonske uvjete stručne osposobljenosti.[7]

Obrtnici kao fizičke osobe se u odnosu na pravne osobe susreću sa dodatnim posebnostima u poslovanju, a naročito oni obrtnici koji svoje poslovne knjige vode prema novčanom načelu[8]. Obrtnici ugostitelji u svom poslovanju naročito moraju voditi računa o odredbama sljedećih zakona i propisa:

1. Zakon o obrtu (Narodne novine br.: 143/2013.),
2. Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti (Narodne novine br.: 85/2015.),
3. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine br.: 177/2004. do 143/2014.),
4. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br.: 73/2013. do 143/2014.),
5. Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Narodne novine br.: 133/2012.),
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine br.: 1/2005. do 157/2014.),

[3] Hrvatski sabor, (2013): Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, s konačnim prijedlogom zakona, [Internet], raspoloživo na: http://www.sabor.hr/prijedlog-zakona-o-izmjenama-i-dopunama-zakona-o07, [29.08.2015].
[4] Ćebetarević, V., et. al. (2006): Poslovanje obrtnika i slobodnih zanimanja, RRIF-plus d.o.o., Zagreb, str. 556.
[5] Narodne novine, (2008): Pravilnik o vezanim i povlaštenim obrtima i načinu izdavanja povlastica, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 42.
[6] Narodne novine, (2015): Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 85, čl. 10., st. 1., t. 17.
[7] Računovodstvo, revizija i financije, (2015): Vijesti i informacije, [Internet], raspoloživo na: http://www.rrif.hr/Strucna_sprema_i_zaposljavanje_ugostitelja_usklade-1226-vijest.html, [30.08.2015.].
[8] Novčano načelo = načelo blagajne.

7. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br.: 79/2013. do 157/2014.),
8. Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Narodne novine br.: 146/2012.)
9. Pravilnik o razvrstavanju i minimalnim uvjetima ugostiteljskih objekata iz skupina "Restorani", "Barovi", "Catering objekti" i "Objekti jednostavnih usluga" (Narodne novine br.: 82/2007. do 150/2014.),
10. Pravilnik o razvrstavanju, kategorizaciji i posebnim standardima ugostiteljskih objekata iz skupine hoteli (Narodne novine br.: 88/2007 do 92/2014.),
11. Pravilnik o razvrstavanju, minimalnim uvjetima i kategorizaciji ugostiteljskih objekata kampova iz skupine "Kampovi i druge vrste ugostiteljskih objekata za smještaj" (Narodne novine br.: 75/2008. do 11/2014.).

Prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti[9] ugostiteljstvo je smješteno u području „I“ i sastoji se od dva odjeljka: odjeljak 55 pod nazivom „Smještaj“ i odjeljak 56 pod nazivom „Djelatnosti pripreme i usluživanja hrane i pića“. Budući da ugostiteljska djelatnost obuhvaća izuzetno veliko područje ovaj završni rad biti će usmjeren na odjeljak 56 - Djelatnosti pripreme i usluživanja hrane i pića, odnosno preciznije na razred 56.30 – Djelatnosti pripreme i usluživanja pića.

Glavni cilj ovog rada je definirati i objasniti specifičnosti poslovanja i način evidentiranja poslovnih promjena u propisanim poslovnim knjigama i evidencijama, te prikazati način utvrđivanja i oporezivanja dohotka od obavljanja djelatnosti ugostiteljstva na primjeru obrta NE-TO iz Metkovića, koji posluje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak i sve nastale poslovne promjene evidentira prema novčanom načelu. On je prema Pravilniku o razvrstavanju i minimalnim uvjetima ugostiteljskih objekata svrstan u skupinu „barovi“, vrsta „caffe bar“, što znači da se u istome ugostiteljskom objektu pretežito priprema i uslužuje kava i drugi napici, uslužuju pića, a mogu se pripremati i usluživati ili samo usluživati topli i hladni sendviči, slastice i voće. Uz detaljnu analizu poslovanja napraviti će se i usporedba poslovanja s konkurencijom.

[9] Narodne novine, (2007): Odluka o Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2007. - NKD 2007., Narodne novine d.d., Zagreb, broj 58 i broj 72.

1.2. Metode rada

Rad se sastoji od teorijskog i empirijskog dijela i shodno tome za svaki dio pojedinačno su se primjenjivale određene metode kako bi se na kraju donijeli zaključci na osnovi dobivenih rezultata istraživanja. Prikupljanje podataka se radi dobivanja relevantnih informacija provodilo metodom uzorka. Podaci su prikupljeni iz tri pouzdana izvora kombinacijom anketnog upitnika i intervjua. Uzorak koji se analizirao zasnovan je na odluci istraživača. Analizom su ispitivana zakonska i druga rješenja u vezi s odabranom problematikom. Sinteza je korištena u svrhu donošenja nalaza i općeg zaključka, komparacija pri usporedbi predmeta istraživanja sa konkurencijom, dok se deskriptivna metoda koristila s ciljem ukazivanja na specifičnosti nalaza.

1.3. Struktura rada

Rad je sastavljen od pet cjelina koje obuhvaćaju teoretski dio i analizu praktičnog primjera obrta za ugostiteljstvo.

U uvodu je definirana problematika istraživanja koja se prvenstveno odnosi na složenost poslovanja i praćenja poslovnih promjena u obrtu za ugostiteljstvo, visini parafiskalnih nameta i specifičnostima ostalih osobitih propisa struke. Osim problema, u uvodnom dijelu definirani su cilj, metode i struktura rada. Potom slijedi cjelina koja ukratko objašnjava normativno uređenje obavljanja ugostiteljske djelatnosti u obrtu za ugostiteljstvo.

Treći dio se odnosi na specifičnosti poslovanja i poslovnih knjiga obrtnika u ugostiteljskoj djelatnosti.

Empirijski dio obuhvaća prikaz poslovanja i vođenja poslovnih knjiga na praktičnom primjeru obrta za ugostiteljstvo NE-TO, te komparativnu analizu poslovanja skupine obrtnika ugostitelja sa područja grada Metkovića.

U zaključku su sažeto navedeni glavni rezultati i spoznaje do kojih se došlo temeljem izvedenih nalaza.

2. ZAKONSKI OKVIR ZA OBAVLJANJE UGOSTITELJSKE DJELATNOSTI U OBRTU ZA UGOSTITELJSTVO

„Način i uvjete pod kojima pravne i fizičke osobe mogu obavljati ugostiteljsku djelatnost propisuju Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti te posebni strukovni propisi i podzakonski akti. Osim strukovnih propisa, ugostitelji moraju provoditi i druge propise što uređuju obavljanje poslovne aktivnosti, prije svega Zakon o trgovačkim društvima ili Zakon o obrtu te porezne i računovodstvene propise.“[10]

2.1. Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti

Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti propisano je da ugostiteljsku djelatnost mogu obavljati trgovačka društva, zadruge, trgovci pojedinci, udruge, ustanove i obrtnici koji ispunjavaju uvjete propisane za obavljanje te djelatnosti, kao i ostale osobe propisane člankom 5., a to su:

- javne ustanove koje upravljaju zaštićenim područjima,
- zdravstvene ustanove – specijalne bolnice i lječilišta,
- Javna ustanova „Memorijalni centar Domovinskog rata Vukovar“,
- ugostiteljske obrazovne ustanove te učenički i studentski centri, u svojim poslovnim prostorijama i prostorima,
- Hrvatski ferijalni i hostelski savez u objektima omladinskog turizma (hostel) za svoje članove i članove međunarodnih udruga omladinskog turizma kojih je savez član,
- Hrvatski planinarski savez i njegove članice u svojim planinarskim objektima prvenstveno za svoje članove i članove međunarodnih udruga planinara kojih je savez član,
- lovačke i ribičke udruge, u svojim klupskim prostorijama i prostorima, za svoje članove i druge registrirane lovce, odnosno ribolovce,
- ustanove koje obavljaju kazališnu djelatnost u svojim poslovnim prostorijama i prostorima, u svrhu pripreme i usluživanja napitaka, pića, slastica i slično, za potrebe svojih posjetitelja,
- amaterske sportske udruge za svoje potrebe u svojim poslovnim prostorijama i prostorima,

[10] Petrović, N. (2012): Oporezivanje ugostiteljske djelatnosti, [Internet], raspoloživo na: http://www.ijf.hr/upload/files/file/PV/2012/4/petrovic.pdf, [29.08.2015.].

- Hrvatska glazbena mladež u objektima Međunarodnog kulturnog centra u Grožnjanu za svoje članove i članove međunarodnih glazbenih udruga kojih je Hrvatska glazbena mladež član ili partner,
- muzeji i galerije koje obavljaju muzejsku djelatnost, u svojim poslovnim prostorijama i prostorima, za posjetitelje muzeja, odnosno galerije.

Pod uvjetima propisanim Zakonom o ugostiteljstvu i propisima donesenim na temelju njega, određene ugostiteljske usluge mogu pružati fizičke osobe – građani i nositelji ili članovi obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava.

U obavljanju ugostiteljske djelatnosti ugostitelj je dužan:[11]

1. vidno istaknuti na ulazu u ugostiteljski objekt natpis s oznakom vrste ugostiteljskog objekta, odnosno vrste i kategorije ugostiteljskog objekta, posebnog standarda te oznake kvalitete utvrđene rješenjem ureda državne uprave,
2. vidno istaknuti na ulazu u objekt obavijest o radnom vremenu i neradnim danima,
3. utvrditi kućni red u ugostiteljskim objektima za smještaj i istaknuti ga na recepciji te izvadak iz kućnog reda istaknuti u svim sobama i apartmanima,
4. utvrditi normative o utrošku namirnica za pojedino jelo, piće i napitak, pružiti usluge u količinama i kakvoći sukladno normativima, normativ za vrijeme rada imati u ugostiteljskom objektu te na zahtjev normativ predočiti gostu,
5. vidno istaknuti cijene usluga koje se nude na hrvatskom i najmanje jednom svjetskom jeziku, na način dostupan gostima i pridržavati se istaknutih cijena, a kod pružanja usluga smještaja u cjenicima istaknuti i iznos boravišne pristojbe te cjenike (jelovnik i/ili karta pića) staviti na raspolaganje gostima u dovoljnom broju primjeraka,
6. izdati gostu čitljiv i točan račun za svaku pruženu ugostiteljsku uslugu, s naznakom vrste, količine i cijene pruženih usluga, odnosno odobrenog popusta, a kod pružanja usluga smještaja navesti u računu i iznos boravišne pristojbe, s tim da račun za usluge pružene gostu, u slučaju kada gost koristi ugostiteljske usluge putem turističke agencije ili drugog naručitelja usluge, može izdati turističkoj agenciji ili drugom naručitelju usluge,
7. pridržavati se propisanog radnog vremena,
8. na propisani način voditi knjigu gostiju u ugostiteljskom objektu za smještaj,
9. u ugostiteljskom objektu za smještaj osigurati goste od posljedica nesretnog slučaja,

[11] Narodne novine, (2015): Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 85, čl. 10, st. 1.

10. omogućiti gostu podnošenje pisanog prigovora u ugostiteljskom objektu i bez odgađanja pisanim putem potvrditi njegov primitak te omogućiti gostu podnošenje pisanog prigovora putem pošte, telefaksa ili elektroničke pošte, u ugostiteljskom objektu vidljivo istaknuti obavijest o načinu podnošenja pisanog prigovora, u pisanom obliku odgovoriti na prigovor u roku od 15 dana od dana zaprimljenog prigovora te voditi i čuvati evidenciju prigovora gostiju godinu dana od dana primitka pisanog prigovora,
11. u ugostiteljskom objektu u kojem pruža usluge naturistima, uz naziv vrste ugostiteljskog objekta, istaknuti i oznaku da se u tom objektu pružaju usluge naturistima,
12. pisanim putem obavijestiti nadležni ured, odnosno Ministarstvo o trajnom prestanku obavljanja djelatnosti u ugostiteljskom objektu, u roku od osam dana od nastale promjene,
13. ispunjavati uvjete propisane posebnim propisima o hrani,
14. pružati ugostiteljske usluge koje su utvrđene rješenjem nadležnog ureda,
15. prema gostu odnositi se uljudno, korektno i profesionalno,
16. postupati s povećanom pažnjom, prema pravilima struke i običajima (pažnja dobrog stručnjaka),
17. ispunjavati uvjete odgovarajućeg stupnja i vrste obrazovanja, stručne osposobljenosti ili majstorskog ispita, potrebnih za obavljanje ugostiteljske djelatnosti ovisno o vrstama ugostiteljskih objekata, odnosno imati zaposlenu osobu koja ispunjava te uvjete i
18. onemogućiti iznošenje pića i napitaka radi konzumiranja izvan zatvorenih prostora ugostiteljskog objekta.

2.2. Zakon o obrtu

Zakonom o obrtu uređeni su sadržaj, način i uvjeti za obavljanje obrta, vrste obrta, prava i obveze obrtnika, obrazovanje i osposobljavanje za obavljanje vezanih obrta, institut domaće radinosti i sporednog zanimanja, pravna osoba koja obavlja obrt, organiziranost obrta, nadzor nad primjenom Zakona o obrtu i druga pitanja važna za obavljanje obrta.

Obrt je prema Zakonu o obrtu definiran kao samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnosti od strane fizičkih osoba sa svrhom postizanja dohotka ili dobiti koja se ostvaruje proizvodnjom, prometom ili pružanjem usluga na tržištu.

Razlikuju se tri vrste obrta:[12]

1. slobodni obrti za obavljanje kojih se kao uvjet ne traži ispit o stručnoj osposobljenosti ili majstorski ispit,

2. vezani obrti za obavljanje kojih se kao uvjet traži ispit o stručnoj osposobljenosti, vezani obrti za obavljanje kojih se traži odgovarajuća srednja stručna sprema i vezani obrti za obavljanje kojih se kao uvjet traži majstorski ispit i

3. povlašteni obrti koje obrtnik smije obavljati samo na temelju povlastice, odnosno dozvole koju izdaje nadležno ministarstvo, odnosno drugo tijelo čija je nadležnost propisana posebnim propisom ovisno o djelatnosti.

Popis vezanih obrta, stupanj i vrstu stručne spreme potrebne za njihovo obavljanje te popis povlaštenih obrta objavljen je u Pravilniku o vezanim i povlaštenim obrtima i načinu izdavanja povlastica[13] prema kojem je većina ugostiteljskih obrta svrstana među vezane obrte.

Obrt se može obavljati i kao sezonski obrt najdulje šest mjeseci unutar jedne kalendarske godine. Sukladno Pravilniku o djelatnostima koje se mogu obavljati kao sezonski obrti[14] za ugostiteljsku djelatnost postoji mogućnost sezonskog obavljanja.

Fizička osoba može obavljati obrt ako ispunjava sljedeće opće uvjete:[15]

- da joj pravomoćnom sudskom presudom, rješenjem o prekršaju ili odlukom Suda časti Hrvatske obrtničke komore nije izrečena sigurnosna mjera ili zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti dok ta mjera traje i
- da ima pravo korištenja prostora ako je to potrebno za obavljanje obrta.

Posebni uvjeti odnose se na vezane obrte, a koji zahtijevaju ispunjavanje uvjeta stručne osposobljenosti, majstorskog ispita, srednje stručne spreme ili srednje školske spreme.

Prostor, oprema i sredstva potrebna za obavljanje obrta moraju udovoljavati minimalnim tehničkim i ostalim uvjetima određenim posebnim propisima koji se odnose na obavljanje određene gospodarske djelatnosti. Obrt se može obavljati u više izdvojenih pogona. Pod izdvojenim pogonom podrazumijeva se jedan ili više međusobno odvojenih prostora u kojima se obavlja obrt ili koji služi za obavljanje obrta, a nalazi se izvan sjedišta obrta. Obrtnik koji obavlja vezane ili povlaštene obrte dužan je u svakom izdvojenom pogonu imenovati stručnog poslovođu. Obrtniku u obavljanju obrta mogu pomagati članovi obiteljskog kućanstva, bez

[12] Narodne novine, (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143., čl. 6.
[13] Narodne novine, (2008): Pravilnik o vezanim i povlaštenim obrtima i načinu izdavanja povlastica, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 42.
[14] Narodne novine, (2010): Pravilnik o djelatnostima koje se mogu obavljati kao sezonski obrti, Zagreb, broj 60/2010 do 17/2012.
[15] Narodne novine, (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143., čl. 8.

obveze zasnivanja radnog odnosa. Ako se radi o obavljanju vezanog obrta, član obiteljskog kućanstva koji pomaže obrtniku u njegovoj odsutnosti mora ispunjavati i poseban uvjet stručne osposobljenosti, odgovarajućeg srednjeg strukovnog obrazovanja ili položenoga majstorskog ispita, odnosno posebne zdravstvene uvjete ako je to propisano posebnim zakonom. Obiteljsko kućanstvo čine bračni drugovi, djeca i drugi srodnici koji zajedno žive, privređuju, odnosno ostvaruju prihode na drugi način i troše ih zajedno. Pri obavljanju obrta obrtnik se može koristiti radom drugih osoba. U jednom obrtu može biti više obrtnika i tada se radi o ortaštvu ili supoduzetništvu.

2.3. Zakon o porezu na dohodak

Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak porezni obveznik poreza na dohodak je fizička osoba koja ostvaruje dohodak. Izvori dohotka su primici ostvareni od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugih primitaka.[16] Dohotkom od samostalne djelatnosti smatra se dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, dohodak od slobodnih zanimanja i dohodak od poljoprivrede i šumarstva. Porez na dohodak utvrđuje se i plaća za kalendarsku godinu (porezno razdoblje). Porezno razdoblje može biti kraće od kalendarske godine pod uvjetom rođenja ili smrti poreznog obveznika, te ako tuzemni porezni obveznik tijekom kalendarske godine postane inozemni porezni obveznik ili obrnuto. Obrtnik je porezni obveznik koji ostvaruje primitke od obavljanja samostalne djelatnosti obrta. Porezna obveza može se utvrđivati na temelju podataka iskazanih u propisanim poslovnim knjigama što znači da se dohodak računa kao razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka koji su nastali u istom poreznom razdoblju. Primici i izdaci se utvrđuju prema njihovoj tržišnoj vrijednosti primjenom načela blagajne što znači da se primici utvrđuju nakon primljenih uplata, a izdaci nakon obavljenih isplata. Dohodak se može umanjivati za propisane olakšice i osobni odbitak. Na ostvareni dohodak plaća se porez po stopama koje rastu progresivno prema visini ostvarenog dohotka. Porez na dohodak povećava se za prirez ukoliko je isti propisan gradskom ili općinskom odlukom. Drugi način određivanja porezne obveze je utvrđivanje godišnjeg paušalnog dohotka za koji Porezna uprava izdaje rješenje te se mjesečno plaća paušalni iznos poreza na dohodak. Za paušalno oporezivanje potrebno je ispunjavati propisane uvjete, a kako se isto ne može primjenjivati za djelatnost ugostiteljstva ono neće biti predmet ovog rada.

[16] Narodne novine, (2004): Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 177/2004 do 143/2014., čl. 5.

2.4. Zakon o porezu na dodanu vrijednost

U smislu oporezivanja porezom na dodanu vrijednost mjesto obavljanja usluge predstavlja izuzetno važan čimbenik. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Zakon o PDV-u) propisuje da se mjestom obavljanja usluga pripremanja hrane i obavljanja usluga prehrane te pripremanja i usluživanja pića u ugostiteljskim objektima smatra mjesto gdje se te usluge stvarno obavljaju. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Pravilnik o PDV-u) pojašnjava kako se usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje pića u tim objektima odnose na usluge isporuke pripremljene ili nepripremljene hrane i/ili pića za ljudsku potrošnju, uz dodatne usluge koje omogućavaju njihovu trenutnu potrošnju. Uslugama pripremanja hrane i obavljanja usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanja i usluživanja pića u tim objektima ne smatraju se:[17]

a) isporuke pripremljene ili nepripremljene hrane koja se ne konzumira u ugostiteljskim objektima već je kupac iznese iz tih objekata,

b) isporuke koje obuhvaćaju pripremu i prijevoz hrane,

c) isporuke pripremljene ili nepripremljene hrane i/ili pića, sa ili bez prijevoza, ali bez dodatnih usluga.

Za ugostiteljsku djelatnost propisane su dvije stope poreza i to 13% i 25% ovisno o vrsti usluge koja se isporučuje. Za djelatnost ugostiteljstva primarna stopa iznosi 13%, a PDV po stopi od 25% se plaća na isporuke dobara i usluga kada se na te isporuke ne obračunava i ne plaća PDV po stopi od 13%. PDV se u ugostiteljstvu obračunava i plaća po sniženoj stopi 13% na isporuke sljedećih dobara i usluga:[18]

- usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u hotelima ili objektima slične namjene, uključujući smještaj za vrijeme odmora, iznajmljivanje prostora u kampovima za odmor ili u mjestima određenima za kampiranje te smještaj u plovnim objektima nautičkog turizma i
- usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima.

[17] Narodne novine, (2013): Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 79/2013 do 157/2014.

[18] Narodne novine, (2013): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 73/2013 do 143/2014, čl. 38., t. 3.

2.5. Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom

Fiskalizacija u prometu gotovinom je skup mjera što ih od 1. siječnja 2013. godine provode obveznici fiskalizacije, a njezin je glavni cilj nadzor prometa u gotovini. Obveznici fiskalizacije su fizičke i pravne osobe koje obavljaju djelatnosti za koje su, prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Općeg poreznog zakona obvezni izdavati račune za isporučena dobra ili obavljene usluge, i to:[19]

1. Fizičke osobe obveznici poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koje obavljaju:
    a) Obrt i s obrtom izjednačene djelatnosti,
    b) Djelatnosti slobodnih zanimanja,
    c) Djelatnost poljoprivrede i šumarstva (ako su fizičke osobe obveznici PDV-a ili ako ostvaruju državne poticaje);
2. Pravne osobe:
    a) Trgovačka društva,
    b) Tuzemne poslovne jedinice inozemnog poduzetnika (nerezidenta),
    c) Druge pravne osobe obveznici poreza na dobit koje gospodarsku djelatnost obavljaju samostalno i trajno radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda, ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi,
    d) Ustanove čiji osnivači nisu državna tijela ili jedinice lokalne samouprave (npr. privatne zdravstvene ustanove, privatne predškolske i druge privatne ustanove)
    e) Obveznici poreza na dobit po rješenju Porezne uprave (npr. udruge koje obavljaju gospodarsku djelatnost i za tu su djelatnost obveznici poreza na dobit po rješenju Porezne uprave),
    f) Fizičke osobe koje ostvaruju dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka ako izjave da će plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak,
    g) Fizičke osobe koje ostvaruju dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti ako su u prethodnom poreznom razdoblju ostvarile ukupni primitak veći od 3.000.000,00 kuna, ili ako ispunjavaju dva od sljedeća tri uvjeta:
    1. u prethodnom poreznom razdoblju dohodak veći od 400.000,00 kuna,
    2. imaju dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000,00 kuna,
    3. u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljavaju više od 15 radnika

[19] Porezni vjesnik, (2015): Obveza fiskalizacija, Institut za javne financije, Zagreb, str. 4. do 6.

Iznimno, ako bi obavljanje gospodarstvene djelatnost dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, obveznici poreza na dobit su i:

h) tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave, državne ustanove, ustanove jedinica područne (regionalne) samouprave, ustanove jedinica lokalne samouprave, državni zavodi i Hrvatska narodna banka,
i) vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komore, udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fondacije,
j) svaki poduzetnik koji nije spomenut, a koji nije obveznik poreza na dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka i čija se dobit drugdje ne oporezuje.

Prema odredbama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom promet u gotovini je plaćanje za isporučena dobra ili obavljene usluge novčanicama i kovanicama što se smatraju platežnim sredstvom, kreditnim i debitnim karticama, čekom, ili drugim sličnim načinima plaćanja, osim izravnog plaćanja na transakcijski račun. Porezna uprava pomoću internetske veze ima uvid u svaki izdani račun. Time se suzbija utaja poreza i doprinosi porastu razine svijesti o potrebi plaćanja poreza, što ima za posljedicu uravnoteženo financiranje javnih troškova.[20]

[20] Ibid., str. 4.

3. SPECIFIČNOSTI POSLOVANJA I POSLOVNIH KNJIGA OBRTNIKA U UGOSTITELJSKOJ DJELATNOSTI

Ugostiteljska djelatnost obuhvaća široko područje unutar kojeg postoji mnoštvo propisa koji detaljno reguliraju pojedine poslovne aktivnosti unutar nje. Pojedine vrste ugostiteljskih usluga nalaze se u različitom poreznom položaju i stoga će ovaj rad obuhvaćati usko ograničeno područje ugostiteljstva, odnosno poslovanje objekata koji su prema Pravilniku o razvrstavanju i minimalnim uvjetima ugostiteljskih objekata kategorizirani kao caffe barovi.

3.1. Početak obavljanja ugostiteljske djelatnosti

Sukladno odredbama Zakona o ugostiteljstvu propisano je da ugostitelj ne može početi obavljati ugostiteljsku djelatnost prije ishođenja rješenja o ispunjavanju minimalnih tehničkih uvjeta vezanih za prostor u kojem će se djelatnost obavljati. **Za utvrđivanje minimalnih tehničkih uvjeta su nadležni Uredi državne uprave po županijama i Gradu Zagrebu.** U tu svrhu potrebno je nadležnom Uredu državne uprave predati sljedeću dokumentaciju:[21]

1. Zahtjev za utvrđivanje minimalnih tehničkih uvjeta i državne upravne pristojbe,
2. Rješenje o upisu u Obrtni registar,
3. Dokaz o pravu raspolaganja prostorom – (kupoprodajni ugovor, izvadak iz zemljišne knjige, darovni ugovor, pravomoćno rješenje o nasljeđivanju ili ugovor o zakupu),
4. Dokaz da poslovni prostor ispunjava uvjete temeljem Zakona o gradnji,
5. Dokaz o stručnoj spremi,
6. Liječničko uvjerenje kao dokaz o ispunjavanju posebnih zdravstvenih uvjeta,
7. Dokaz da ne postoji pravomoćna sudska presuda, rješenje o prekršaju ili odluka Suda časti ustanovljenog pri Hrvatskoj obrtničkoj komori o izrečenoj sigurnosnoj ili zaštitnoj mjeri zabrane obavljanja djelatnosti,
8. Isprave o ispravnosti objekta.

Primitkom rješenja o ispunjavanju minimalnih tehničkih uvjeta, nadležni Ured državne uprave izdaje rješenje o početku obavljanja djelatnosti sa naznakom konkretnog datuma kada objekt može započeti s radom. Svaku kasniju promjenu (promjena stručnog voditelja poslovanja, promjena vrste ugostiteljskog objekta, proširenje kapaciteta, privremeni ili trajni prestanak

[21] Hrvatska interesna udruga ugostitelja, (2015): Dokumentacija za otvaranje ugostiteljskog obrta, [Internet], raspoloživo na: http://hiuu.hr/hr/25/dokumentacija-za-otvaranje-ugostiteljskog-obrta, [30.08.2015.].

obavljanja djelatnosti i sl.) obrtnik je dužan prijaviti u Uredu državne uprave i ishoditi potrebna rješenja.

3.2. Poslovne knjige i evidencije obrtnika ugostitelja

U poslovne knjige i evidencije unose se podaci iz knjigovodstvenih isprava. Evidencija prometa od obavljanja ugostiteljskih usluga evidentira se na temelju izdanih ili naplaćenih računa. Odredbe Općeg poreznog zakona[22] propisuju obvezu izdavanja računa i prema tome su svi porezni obveznici dužni izdavati račune te voditi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja prema propisima kojima se uređuje pojedina vrsta poreza. Obveza izdavanja računa propisana je i Zakonom o PDV-u i Zakonom o porezu na dohodak koji propisuje da se za svaku prodaju, odnosno obavljenu uslugu, mora izdati račun. Propisano je što se smatra računom te koje podatke trebaju računi sadržavati. Tako je propisano da se računima smatraju i potvrdnice iz naplatnih uređaja te svaka isprava koja sadrži podatke propisane Pravilnikom o porezu na dohodak. Za obveznike PDV-a propisana je i obveza izdavanja računa na obrascima čiji je oblik i sadržaj uređen propisima o PDV-u i propisima Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

3.2.1. Poslovne knjige prema Zakonu o porezu na dohodak

Poslovne knjige koje mora voditi obrtnik ugostitelj prema odredbama Zakona o porezu na dohodak i odredbama Pravilnika o porezu na dohodak su:

1) Knjiga primitaka i izdataka,
2) Knjiga prometa,
3) Popis dugotrajne imovine,
4) Evidencija o tražbinama i obvezama i
5) Evidencija o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala.

U poslovne izdatke obrtnika i samostalnih djelatnosti sukladno Zakonu i Pravilniku o PDV-u ulaze izdaci izravno povezani s obavljanjem djelatnosti. Kao poslovne se izdatke može priznati samo one o kojima postoje uredne isprave i koji su u izravnoj vezi s primicima. Izdaci i primici moraju biti međuovisni, što znači da izdatak treba utjecati na povećanje tekućih ili budućih primitaka.

[22] Narodne novine, (2008): Opći porezni zakon, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 147/2008 do 26/2015.

3.2.2. Poslovne knjige prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost

Ugostitelji u sustavu PDV-a sukladno Zakonu o PDV-u obvezni su voditi:

1) Knjigu izlaznih računa – Obrazac I-RA. (dalje u tekstu: Knjiga IRA) i
2) Knjigu ulaznih računa – Obrazac U-RA (dalje u tekstu: Knjiga URA).

Evidenciju o tražbinama i obvezama moraju voditi obveznici PDV-a koji knjige URA i IRA vode po načelu nastanka događaja, odnosno prema plaćenim i naplaćenim računima. Obveznici PDV-a koji knjige URA i IRA vode po načelu kontinuiteta, odnosno u njih unose sve ispostavljene i primljene račune, ne moraju voditi Evidenciju o tražbinama i obvezama.

3.2.3. Obveza vođenja evidencije o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala

Pravilnikom o porezu na dohodak[23] propisano je da za utvrđivanje povezanosti primitaka s izdacima, porezni obveznici koji obavljaju proizvodne i uslužne djelatnosti za koje nabavljaju reprodukcijski i potrošni materijal te ugostitelji koji prodaju hranu, alkoholna i bezalkoholna pića te pića i napitke koje su sami proizveli ili nabavili u posebnim evidencijama moraju osigurati podatke o nabavi (naziv dobavljača, broj i datum fakture) i utrošku reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka (broj internog dokumenta- specifikacije, radnog naloga i slično) za knjiženje u poslovne izdatke.

3.2.3.1. Nabava materijala za ugostiteljstvo

Prilikom nabave materijala za potrebe obavljanja ugostiteljskih usluga dobavljač uz isporučeni materijal dostavlja fakturu na kojoj su navedene sve vrste ulaznog materijala po nazivu, količini i cijeni. Osoba koja zaprima materijal najprije provjerava formalnu ispravnost dokumenta, a zatim provjerava odgovaraju li isporučene količine i vrste onima koje su navedene na fakturi. Primljena faktura se potom koristi u knjigovodstvene svrhe. Najprije se na temelju nje sastavlja primka materijala kojom se zadužuje skladište, odnosno evidentira se ulaz materijala u Evidenciju o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala. Nabavnu vrijednost materijala čini iznos primljene fakture umanjen za pretporez iskazan na njoj. Faktura se zatim knjiži u Knjigu URA i/ili Evidenciju o obvezama. Ovisno o tome je li faktura plaćena

[23] Narodne novine, (1995-2014): Pravilnik o porezu na dohodak, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 95/2005 do 157/2014.

dobavljaču ili ne, pristupa se narednim knjiženjima. Ulazna faktura može biti plaćena na nekoliko načina: novčanicama, karticom, putem transakcijskog računa ili obračunskim plaćanjem. Ovisno o tome na koji je način plaćena ili nije plaćena, razlikuju se i obvezni elementi navedeni na njoj. Za plaćanja u gotovini postoji ograničenje propisano odredbama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom[24] koje kaže kako obveznik fiskalizacije može plaćati gotovim novcem drugom obvezniku fiskalizacije, za nabavu proizvoda i usluga do iznosa od 5.000,00 kuna po jednom računu.

Osim nabave materijala od poslovnih subjekata, pravnih i fizičkih, postoji mogućnost kupnje poljoprivrednih proizvoda od građana koji imaju registrirano obiteljsko poljoprivredno gospodarstvo. U tom slučaju građanin ne izdaje fakturu, već se koristi otkupni blok.

3.2.3.2. Utrošak materijala u ugostiteljstvu

Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti propisuje obvezu prema kojoj svaki ugostitelj mora utvrditi normative o utrošku namirnica za pojedino jelo, piće i napitak, pružiti usluge u količinama i kakvoći sukladno normativima, normativ za vrijeme rada imati u ugostiteljskom objektu te na zahtjev normativ predočiti gostu. Utrošak materijala evidentira se kao izlaz iz skladišta u Evidenciji o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala po nabavnoj vrijednosti i to prema utvrđenim normativima.

Obveza vođenja Evidencije o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala propisana je Pravilnikom o porezu na dohodak. Porezna uprava je radi objašnjenja načina vođenja i izgleda evidencije dala uputu o načinu vođenja evidencija o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala za obavljanje djelatnosti, hrane, pića i napitaka. Primarna svrha evidencije je utvrđivanje međuovisnosti primitaka i izdataka što znači da svi izdaci moraju utjecati na povećanje tekućih ili budućih primitaka. Prilikom utvrđivanja međusobne povezanosti primitaka sa izdacima polazna točka su normativi. Normativ se utvrđuje za sve vrste jela, pića i napitaka ponuđenih u ugostiteljskom objektu, a sastoji se od popisa namirnica i količina izraženih u jedinicama mjere nužnih za izradu tih pića, napitaka ili jela. Normativ za espresso kavu primjerice glasi: kava 7 grama, šećer vrećica 5-7 grama 1 komad; za kavu sa mlijekom: kava 7 grama, mlijeko 0,01 litra, šećer vrećica 5-7 grada 1 komad, itd.

[24] Narodne novine, (2012): Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 133/2012, čl. 28., st. 3.

Obzirom da Pravilnikom o porezu na dohodak nije propisan oblik i sadržaj evidencije o nabavi i uporabi, a ta evidencija treba biti podlogom za utvrđivanje međuovisnosti između poslovnih izdataka i poslovnih primitaka iskazanih u propisanim poslovnim knjigama (knjizi primitaka i izdataka, evidenciji o tražbinama i obvezama), evidencija bi trebala sadržavati najmanje podatke o[25]:

1. rednom broju poslovne promjene,
2. datumu knjiženja - nabave reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka te njihova utroška,
3. opisu nastale poslovne promjene - nazivu dobavljača i broju računa ili opisu drugih isprava (npr. zapisnika o popisu) te broju specifikacije o nastalom utrošku reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka,
4. mjernoj jedinici nabavljenog odnosno utrošenog reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka,
5. količini nabavljenog reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića, i napitaka,
6. ukupnoj vrijednosti nabavljenog reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka,
7. jediničnoj vrijednosti nabavljenog reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka,
8. količini utrošenog reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka,
9. stanju (količinu) neutrošenog reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka na zalihi.

Interni dokumenti o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka moraju sadržavati podatke o količini i vrijednosti utrošenog reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka, te količini i vrijednosti gotovih proizvoda u koje je ugrađen reprodukcijski i potrošni materijal.

Evidencija se vodi za svaku vrstu reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka odvojeno, neovisno o uobičajenom trgovačkom nazivu, dobavljaču ili nabavnoj vrijednosti. Za potrošni materijal koji se ne ugrađuje u ugostiteljsku uslugu, a neophodan je u obavljanju djelatnosti poput uredskog materijala i sredstava za čišćenje ne treba voditi takvu evidenciju. Promjene u evidenciji nabave i uporabe reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka, prema Pravilniku o porezu na dohodak knjiži se najkasnije u roku mjesec dana nakon nastanka promjene. Obveznik koji svakodnevno upotrebljava reprodukcijski i potrošni materijal, pića i napitke može obavljati knjiženja i na temelju specifikacija o mjesečnoj uporabi reprodukcijskog

[25] Mišljenja.hr, (2006): Evidencija o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka – uputa, [Internet], raspoloživo na: https://misljenja.hr/porezna-uprava/evidencija-o-nabavi-i-uporabi-reprodukcijskog-i-potrosnog-materijala-pica-i-napitaka-uputa/2345/, [29.08.2015.].

i potrošnog materijala, pića i napitaka te mjesečnoj proizvodnji gotovih proizvoda u koje je ugrađen reprodukcijski i potrošni materijal.
Evidencija o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka vodi se za svaku poslovnu godinu zasebno. Stanje na kraju poslovne godine utvrđuje se godišnjim popisom i utvrđeno stanje unosi se kao početno za novu poslovnu godinu.

3.3. Izdavanje računa za obavljenu ugostiteljsku uslugu

Obveza izdavanja računa propisana je odredbama Općeg poreznog zakona, kao i posebnim poreznim propisima. Sadržaj računa propisan je Općim poreznim zakonom, Zakonom o PDV-u, Pravilnikom o porezu na dohodak i Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom. Kako bi se obveznici lakše snašli u širokom spektru zakona, propisa i uredbi Ministarstvo financija – Porezna uprava izdalo je Uputu o obvezi izdavanja računa prema propisima iz nadležnosti Porezne uprave[26] kojom je pojašnjeno tko je obvezan izdati račun i koje sve elemente račun mora sadržavati.
Ugostiteljske usluge najčešće se naplaćuju u gotovini ili putem kreditne kartice. Ono što je od krucijalne važnosti je ispravo evidentiranje osnovice i poreza neovisno o tome radi li se o računu koji je plaćen gotovinom ili koji će se naknadno platiti putem transakcijskog računa ili nekom vrstom obračunskog plaćanja.

3.3.1. Gotovinski promet

Za naplaćene ugostiteljske usluge u gotovini obrtnik izdaje račun na kojem moraju biti navedeni sljedeći elementi:

1. broj, datum i vrijeme (sat i minuta) izdavanja računa,
2. ime i prezime (naziv), OIB obveznika koji je obavio usluge i adresu sjedišta ugostiteljskog obrta,
3. naznaku mjesta gdje je isporuka usluga obavljena (naziv radnje, poslovne jedinice i sl.)
4. vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. ukupni iznos naknade i poreza razvrstanih po poreznoj stopi,
6. jediničnu cijenu bez PDV-a odnosno iznos naknade za obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a,

[26] Ministarstvo financija – Porezna uprava, (2013): Uputa o obvezi izdavanja računa prema propisima iz nadležnosti Porezne uprave, [Internet], raspoloživo na: http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/Uputa%20o%20obvezi%20izdavanja%20ra%C4%8Duna%20prema%20propisima%20u%20nadle%C5%BEnosti%20PU%20(24.07.2013.).pdf, [29.08.2015.].

7. popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
8. stopu PDV-a,
9. iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a,
10. zbrojni iznos naknade i PDV-a,
11. oznaku operatera (osobe) na naplatnom uređaju,
12. oznaku načina plaćanja računa – novčanice, kartica ili ček,
13. jedinstveni identifikator računa i
14. zaštitni kod izdavatelja obveznika fiskalizacije.

Broj računa prema Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom sastoji se od tri dijela:

1. numerički dio – numerički broj računa kreće od broja 1 do broja n u tijeku godine;
2. oznake poslovnog prostora i
3. oznake naplatnog uređaja.

Ugostitelj kao obveznik fiskalizacije sukladno Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom u svom poslovnom prostoru mora na zahtjev ovlaštene osobe predočiti Odluku o pravilima slijednosti numeričkih brojeva računa, o poslovnom prostoru, oznaci poslovnog prostora i operatera na naplatnom uređaju, Odluku o blagajničkom maksimumu i Odluku o dnevnom pologu.

3.3.2. Knjiga prometa

Knjiga prometa, odnosno obrazac KPR je evidencija u koju se dnevno upisuje primitke naplaćene u gotovini i čekovima iako su čekovi već nekoliko godina rijetko u primjeni. Ne mora se voditi ako se podatke dnevno osigurava u Knjizi primitaka i izdataka ili u evidencijama propisanim drugim zakonima, primjerice knjizi IRA. U današnje vrijeme računovodstveni programi i programi za fakturiranje omogućuju svojim korisnicima automatsko evidentiranje dnevnog prometa u elektronskom obliku.

3.3.3. Bezgotovinski promet

U slučajevima kada se za obavljenu ugostiteljsku uslugu izdaje račun koji će se naknadno naplatiti putem transakcijskog računa, obvezni elementi na računu su sljedeći:

1. broj, datum i vrijeme (sat i minuta) izdavanja računa,
2. datum dospijeća računa, odnosno rok do kada račun mora biti plaćen,
3. ime i prezime (naziv), OIB obveznika koji je obavio usluge i adresu sjedišta ugostiteljskog obrta,

4. naznaku mjesta gdje je isporuka usluga obavljena (naziv radnje, poslovne jedinice i sl.),
5. ime i prezime (naziv), OIB, te adresu sjedišta obveznika kojem je usluga isporučena, odnosno kome se račun izdaje,
6. vrstu i količinu obavljenih usluga,
7. jediničnu cijenu bez PDV-a odnosno iznos naknade za obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a,
8. popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
9. stopu PDV-a,
10. iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a,
11. zbrojni iznos naknade i PDV-a,
12. naznaku „Obračun prema naplaćenim naknadama“ u slučaju kada je izdavatelj računa obveznik PDV-a koji PDV obračunava i plaća prema naplaćenim i plaćenim računima,
13. oznaku operatera (osobe) na naplatnom uređaju,
14. oznaku načina plaćanja računa – transakcijski račun i
15. potpis i pečat.

3.4. Oporezivanje obavljenih usluga ugostitelja

Usluge koje obrtnik isporučuje oporezive su porezom na dodanu vrijednost po stopama 13% i 25% ovisno o vrsti isporuke usluge. Stopa PDV-a od 13% primjenjuje se na pripremanje i usluživanje hrane te bezalkoholnih pića i napitaka, vina, piva i vode u svim ugostiteljskim objektima neovisno o vrsti ugostiteljskog objekta. Stopa PDV-a od 25% primjenjuje se na usluživanje alkoholnih pića u svim vrstama ugostiteljskih objekata koja spadaju u skupinu alkoholnih pića. Sukladno Zakonu o trošarinama[27] to su pića koja sadržavaju više od 1,2% vol. alkohola (ostala pića dobivena vrenjem, međuproizvodi i etilni alkohol), kao i na koktele. Temeljni uvjet za primjenu stope od 13% je da treba biti pružena ugostiteljska usluga, a ne primjerice samo dostava hrane bez pružene ugostiteljske usluge.

Isporuke alkoholnih i bezalkoholnih pića oporezive su osim porezom na dodanu vrijednost i porezom na potrošnju po stopi utvrđenoj odlukom grada ili općine. Općina ili grad može propisati stopu poreza na potrošnju u visini do najviše 3%.[28] Osnovica poreza na potrošnju je prodajna vrijednost pića koje se proda u ugostiteljskim objektima, bez uključenog poreza na dodanu vrijednost.

[27] Narodne novine, (2013): Zakon o trošarinama, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 22/2013 do 81/2013.
[28] Narodne novine, (1993): Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 117/1993 do 147/2014.

Radi pravilnog obračuna poreza na potrošnju, ugostiteljska trgovačka društva te obrtnici ugostitelji dužni su voditi:
- posebnu evidenciju o prometu alkoholnih i bezalkoholnih pića na koje se plaća porez na potrošnju, te
- posebnu evidenciju o ostalom prometu ostvarenom obavljanjem ugostiteljske djelatnosti (hrana, kava, napici i dr.) na koji se ne plaća porez na potrošnju već samo PDV.

3.4.1. Način obračunavanja poreza na dodanu vrijednost i poreza na potrošnju

Osnovica za PDV u ugostiteljstvu je vrijednost poslužene hrane, pića i napitaka, odnosno ta osnovica je naknada za ukupnu ugostiteljsku uslugu. Kako je prethodno rečeno, na tako utvrđenu osnovicu obveznici PDV-a primjenjuju dvije stope poreza: 13% i 25%., a iz ostvarenog prometa primjenjuju se preračunate stope od 11,5044% i 20%.
Oporezivanje porezom na potrošnju propisano je gradskom, odnosno općinskom odlukom, a ne može iznositi više od 3%. Osnovicu poreza na potrošnju čini prodajna cijena pića koje se proda u ugostiteljskom objektu bez PDV-a. „Kako sustav PDV-a ne dopušta kumuliranje poreza na porez kao poreznog opterećenja, u kalkulaciji „zidanjem cijena“ za izračun prodajne cijene dobara – usluga u ugostiteljstvu, osnovica na koju će se primijeniti stope, trebala bi biti ista i za izračun poreza na potrošnju i za PDV.“[29]

grupa proizvoda	stopa PDV-a	stopa poreza na potrošnju
1	2	3
hrana, kava i napici (čaj, kava s mlijekom, čokolada, kakao i sl)	13% na poreznu osnovicu – prodajna cijena u ugostiteljskom objektu	nema
osvježavajuća gazirana bezalkoholna pića, vino, pivo, (voćni sokovi, mineralne i gazirane vode u nekim gradovima)	13% na poreznu osnovicu – prodajna cijena u ugostiteljskom objektu	najviše do 3% na poreznu osnovicu – prodajnu cijenu u ugostiteljskom objektu
žestoka alkoholna pića	25%	do najviše 3%

Slika 1: Razrada grupa proizvoda po stopama PDV-a i poreza na potrošnju

Izvor: Knjižnica za računovođe, plaće i računovodstveni standardi, http://www.racunovodja.hr/33/osnovica-i-stopa-poreza-na-potro-nju-pp-mi-po-uniqueidRCViWTptZHJ3hZAWP4cu4iYrGNvhC9qa/

[29] Ćebetarević, V., et. al. (2006): op. cit., str. 568.

Preračunate stope za izračun poreza na potrošnju i poreza na dodanu vrijednost izračunavaju se na sljedeći način:

$$Preračunata\ stopa\ = \frac{\text{Stopa PDV} - \text{a ili poreza na potrošnju x } 100}{\text{Stopa PDV} - \text{a} + \text{Stopa poreza na potrošnju} + 100}$$

Prema navedenoj formuli izračun preračunatih stopa PDV-a i poreza na potrošnju pri stopi od 3% daje se u nastavku:

- Porez na potrošnju kod snižene stope PDV-a od 13% = $\frac{3\text{x}100}{13+3+100} = 2{,}586\%$
- PDV kod snižene stope PDV-a od 13% = $\frac{13x100}{13+3+100} = 11{,}2069\%$
- Porez na potrošnju kod redovne stope PDV-a od 25% = $\frac{3x100}{25+3+100} = 2{,}344\%$
- PDV kod redovne stope PDV-a od 25% = $\frac{25x100}{25+3+100} = 19{,}531\%$

3.5. Utvrđivanje i oporezivanje dohotka

Dohodak od obrta se utvrđuje prema Knjizi primitaka i izdataka, odnosno dohodak predstavlja razliku između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka što su nastali u istom poreznom razdoblju. Obrtnici obveznici poreza na dohodak od obrta koji dohodak utvrđuju temeljem poslovnih knjiga obvezni su po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak odnosno obrazac DOH sa svim obveznim prilozima. Obrtnik prijavu podnosi nadležnoj ispostavi porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

Obrtnik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak od samostalne djelatnosti i dohodak od nesamostalnog rada (ukoliko je ostvaren). Ako uz dohodak za koji je obvezan podnijeti poreznu prijavu iskaže i dohodak iz ostalih izvora obvezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u kalendarskoj godini. Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se u roku od 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

Obrtnik u svoju poreznu prijavu može unijeti ostale činjenice bitne za utvrđivanje oporezive osnovice, a što znači da iznos dohotka nije porezna osnovica. Obrtnik može koristiti razne poticaje i olakšice: poticaje zapošljavanja, državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu, poticaje za istraživanja i razvoj te porezne olakšice za obavljanje djelatnosti na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara.

Osim navedenog radi utvrđivanja porezne osnovice obrtnik u poreznoj prijavi od utvrđenog dohotka odbija neoporezivi dio dohotka koji se zove osobni odbitak. Osobni odbitak se u godišnjoj poreznoj prijavi može uvećati za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako

porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje i za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja. Osobni odbitak povećava se u propisanim iznosima sukladno propisanim koeficijentima za uzdržavanje članove. Uzdržavani članovi uže obitelji (bračni drug poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćehe i očusi koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni drugovi za koje porezni obveznik plaća alimentaciju i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom) i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 11.000,00 kuna za 2014. godinu, a od 1. siječnja 2015. godine 13.000 kuna[30].

Na slici 2. prikazani su osobni odbici do 31.12.2014. godine i od 1.1.2015. godine, dok su porezne stope i razredi za ista razdoblja prikazani na slici 4.

Podaci koje je obrtnik kao porezni obveznik iskazao u godišnjoj poreznoj prijavi prolaze kroz postupak usklađivanja i kontrole iskazanih podataka sa podacima koje se vode u službenim evidencijama u nadležnoj ispostavi porezne uprave i tek nakon provedenog postupka porezna prijava se može verificirati. Nakon verifikacije obrađene porezne prijave obrtniku se mora dostaviti porezno rješenje najkasnije u roku od godine dana nakon isteka roka za podnošenje porezne prijave. Ukoliko obrtnik naknadno uoči neke nepravilnosti u poreznoj prijavi, odnosno ako su podaci u istoj nepotpuni ili netočni, može predati zahtjev za ispravak porezne prijave i to najkasnije u roku od godinu dana od isteka roka za njeno podnošenje ili najkasnije do dostave obavijesti o početku inspekcijskog nadzora.

[30] Ministarstvo financija - Porezna uprava (2015): Osobni odbitak, [Internet], raspoloživo na: http://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/OsobniOdbitak.aspx, [30.08.2015.].

Visina olakšice/oslobođenja

Osobni odbici do 31. prosinca 2014.

OSOBNI ODBITAK (faktore osobnog odbitka se zbraja)	*Faktor*	*IZVAN POTPOMOGNUTIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA*	
		Mjesečna svota (kn)	*Godišnja svota (kn)*
Osnovni osobni odbitak	1	2.200,00	26.400,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.200,00, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 26.400,00, a najviše 40.800,00
Uzdržavani članovi uže obitelji i bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.100,00	13.200,00
Prvo dijete	0,5	1.100,00	13.200,00
Drugo dijete	0,7	1.540,00	18.480,00
Treće dijete	1	2.200,00	26.400,00
Četvrto dijete	1,4	3.080,00	36.960,00
Peto dijete[1]	1,9	4.180,00	50.160,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	660,00	7.920,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu[2	1	2.200,00	26.400,00

[1] Za svako daljnje dijete faktor osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava i to za 0,6, 0,7, 0,8, 0,9, 1,0… više u odnosu prema faktoru osnovnoga osobnog odbitka za prethodno dijete

[2] U ovim slučajevima porezni obveznik ne može za sebe koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3), niti za uzdržavanu osobu

Osobni odbici od 01. siječnja 2015.

OSOBNI ODBITAK (faktore osobnog odbitka se zbraja)	*Faktor*	*IZVAN POTPOMOGNUTIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA*	
		Mjesečna svota (kn)	*Godišnja svota (kn)*
Osnovni osobni odbitak	1	2.600,00	31.200,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.600,00, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 31.200,00, a najviše 45.600,00
Uzdržavani članovi uže obitelji	0,5	1.300,00	15.600,00
Prvo dijete	0,5	1.300,00	15.600,00
Drugo dijete	0,7	1.820,00	21.840,00
Treće dijete	1	2.600,00	31.200,00
Četvrto dijete	1,4	3.640,00	43.680,00
Peto dijete[1]	1,9	4.940,00	59.280,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	780,00	9.360,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na doplatak za pomoć i njegu[2	1	2.600,00	31.200,00

[1] Za svako daljnje dijete faktor osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava i to za 0,6, 0,7, 0,8, 0,9, 1,0… više u odnosu prema faktoru osnovnoga osobnog odbitka za prethodno dijete

[2] U ovim slučajevima porezni obveznik ne može za sebe koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3), niti za uzdržavanu osobu

Slika 2: Osobni odbici do 31.12.2014. godine i od 1.1.2015. godine

Izvor Ministarstvo financija – Porezna uprava, : http://ccenterclient.porezna-uprava.hr/view.asp?file=osobniodbitak.XML

Porezna stopa

Porezne stope i razredi do 31. prosinca.2014.

Mjesečna porezna osnovica	*Godišnja porezna osnovica*	*Stopa*
do 2.200,00 kn	do 26.400,00 kn	12%
iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn (na idućih 6.600,00 kn)	od 26.400,00 do 105.600,00 kn (na idućih 79.200,00 kn)	25%
iznad 8.800,00 kn	1znad 105.600,00 kn	40%

Porezne stope i razredi od 01. siječnja.2015.

Mjesečna porezna osnovica	*Godišnja porezna osnovica*	*Stopa*
do 2.200,00 kn	do 26.400,00 kn	12%
iznad 2.200,00 do 13.200,00 kn (na idućih 11.000,00 kn)	od 26.400,00 do 158.400,00 kn (na idućih 132.000,00 kn)	25%
iznad 13.200,00 kn	1znad 158.400,00 kn	40%

Slika 3: Porezne stope i razredi do 31.12.2014. i od 1.1.2015. godine

Izvor: Ministarstvo financija – Porezna uprava, : http://ccenterclient.porezna-uprava.hr/view.asp?file=osobniodbitak.XML

3.6. Položaj ugostitelja koji nisu u sustavu poreza na dodanu vrijednost

Prilikom nabave materijala ugostitelji koji nisu obveznici PDV-a evidentiraju ulaz materijala na skladište po nabavnim cijenama koje su više od onih po kojima isti takav materijal zaprimaju obveznici PDV-a. Razlog tome jest to što nabavnu vrijednost čini ukupan iznos računa sa uračunatim PDV-om.

Ugostitelji koji nisu u sustavu poreza na dodanu vrijednost ne moraju voditi Knjigu ulaznih računa ni Knjigu izlaznih računa, ali obvezni su voditi Evidenciju o obvezama i tražbinama koja sadrži podatke o svim ispostavljenim i primljenim računima te njihovoj naplati i plaćanju. Osnovicu za obračun poreza na potrošnju čini prodajna cijena ugostiteljske usluge koja podliježe obračunu poreza na potrošnju.

4. PRIMJER VOĐENJA POSLOVNIH KNJIGA OBRTA ZA UGOSTITELJSTVO

Poslovanje obrtnika ugostitelja, odnosno evidentiranje poslovnih promjena u djelatnosti ugostiteljstva, te utvrđivanje i postupak oporezivanja dohotka, prikazano je na primjeru obrtnika Tomislava Miletića, vlasnika obrta NE-TO, sa prebivalištem u Metkoviću gdje posluje njegov caffe bar. Za izradu ovog rada provedena je analiza poslovanja obrta u 2014. godini kada je obrt, odnosno obrtnik kao obveznik PDV-a, evidentirao poslovne promjene prema novčanom načelu. Primjeri poslovnih knjiga, obrazaca, evidencija i ostalih dokumenata su obrazloženi i potkrijepljeni zakonskim odredbama. Radi lakšeg praćenja i razumijevanja poslovanja obrtnika ugostitelja, ovaj dio završnog rada najprije opisuje način nabave materijala, zaduživanja i razduživanja skladišta. Potom slijedi obračun PDV-a i poreza na potrošnju kao i knjiženja u knjige URA i IRA, te evidenciju o tražbinama i obvezama. Nakon toga slijedi primjer obračuna amortizacije i knjiženja dugotrajne imovine, te primjeri knjiženja u Knjigu primitaka i izdataka. Za kraj prikazan je primjer popunjavanja godišnje prijave poreza na dohodak i njenih obveznih priloga, te privremeno porezno rješenje izdano od strane Porezne uprave sa utvrđenim dohotkom i iznosom poreza i prireza. Svi primjeri i knjiženja poslovnih događaja u vrijeme pisanja ovoga rada aktualizirani su sukladno važećim propisima.

4.1. Evidencija o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka

Radi utvrđivanja povezanosti primitaka s izdacima ugostitelji koji prodaju hranu, alkoholna i bezalkoholna pića te pića i napitke koje su sami proizveli ili nabavili moraju u posebnim evidencijama osigurati podatke o nabavi i utrošku reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka.

4.1.1. Nabava materijala za ugostiteljstvo

Caffe bar Ćakula, kao poslovna jedinica obrta NE-TO ne raspolaže velikim skladišnim prostorom i stoga mora gotovo svakodnevno nabavljati materijal potreban za obavljanje ugostiteljskih usluga. Na slici 4. prikazana je primka materijala izrađena na temelju ulaznog računa dobavljača MARONIA d.o.o. iz Metkovića, a koji je prikazan na slici 5. Sva knjigovodstvena dokumentacija vezana uz skladište se provjerava i nakon što se kontrolom utvrdi da ne postoje nepravilnosti, evidentiraju se nastale promjene u računovodstvenom

programu. Temeljem primke materijala evidentiran je ulaz materijala na skladište u Evidenciji o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala. Sve primke evidentiraju se svakodnevno. Materijal se zadužuje na skladište po nabavnoj vrijednosti. Svi materijali evidentirani u Evidenciji o nabavi i uporabi potrošnog i reprodukcijskog materijala, pića i napitaka imaju dodijeljenu šifru čime je olakšan unos i obrada dokumentacije. Ambalaža u kojoj dobavljači isporučuju materijal poput pića u bocama evidentira se zasebno u posebnim evidencijama.

CAFFE BAR CAKULA METKOVIC, SPORTSKA BB
OIB: 98159987045

Primka M 214

Dobavljač

Šifra	Naziv dobavljača	Mjesto	Hp broj	Ulica i kbr.	PDV ID. BR./OIB
2	MARONIA D.O.O.	METKOVIĆ	20350	ILIJE BOŠNJAKA 02	02915875179

Veza dokument

Po dokumentu	Datum	Nabavna vrijednost
830/V01/1	31.12.2014	10.660,35

Materijali

Šifra	Naziv materijala	J.mj.	Količina	Cijena	Rabat%	Vrijednost
020	STOCK	L	3,000	74,20	9,744	200,91
017	PELINKOVAC	L	3,000	64,00	9,745	173,29
018	GIN	L	2,000	65,20	9,747	117,69
014	VIŠNJEVAČA	L	2,000	52,33	9,746	94,46
007	JOHNNY W. RED LABEL	L	5,000	124,50	9,745	561,84
021	JACK DANIELS	L	4,200	201,68	9,745	764,52
021	JACK DANIELS	L	13,000	179,99	9,745	2.111,85
007	JOHNNY W. RED LABEL	L	4,200	137,45	9,745	521,04
137	JACK DANIELS HONEY	L	0,700	201,69	9,746	127,42
022	JAGERMEISTER	L	3,000	107,08	9,746	289,94
024	TEQUILA	L	0,700	123,97	9,749	78,32
039	COCA COLA 0,25L	KOM	168,000	5,05	9,745	765,72
039	COCA COLA 0,25L	KOM	24,000	5,05	9,744	109,39
046	BITTER LEMON 0,25	KOM	48,000	5,41	9,747	234,37
041	COCKTA 0,25L	KOM	24,000	4,78	9,745	103,54
051	PRIRODNI SOK 0,20L	KOM	24,000	4,26	9,742	92,28
051	PRIRODNI SOK 0,20L	KOM	12,000	4,26	9,742	46,14
058	BURN 0,25L	KOM	18,000	9,34	9,743	151,74
038	MINERALNA 0,25/0,33	KOM	96,000	2,63	9,743	227,88
112	PIVO OŽUJSKO 0,33	KOM	192,000	5,13	9,745	888,98
113	PIVO STELLA ARTOIS 0,33	KOM	24,000	7,18	9,744	155,53
114	PIVO STAROPRAMEN 0,33	KOM	96,000	5,38	9,745	466,15
127	PIVO NIKŠIĆKO 0,50	KOM	80,000	6,19	9,746	446,94
126	PIVO STAROPRAMEN SELECTION 0,5	KOM	20,000	6,29	9,746	113,54
030	VINO ŽILAVKA 0,187	KOM	60,000	7,58	9,745	410,48
104	VINO BLATINA 0,187	KOM	20,000	7,58	9,743	136,83
028	VINO POŠIP 0,75L	KOM	1,000	62,10	9,742	56,05
052	INSTANT ČOKOLADA VREĆICA	KOM	10,000	2,88	9,747	26,02
053	NESCAFFE	KOM	160,000	1,68	9,745	243,03
054	ČAJ	KOM	40,000	0,58	9,753	20,82
056	MLIJEKO	L	132,000	6,48	9,745	772,01
067	MED	KOM	300,000	0,56	9,744	151,63
			1.589,800			**10.660,35**

DOKUMENT JE IZRAĐEN RAČUNALNOM OBRADOM PODATAKA
I PRAVOVALJAN JE BEZ POTPISA I PEČATA.

Slika 4: Primka materijala za caffe bar

Izvor: Arhiva obrtnika

K.I.S. 4 Win Micronic - Split

MARONIA d.o.o.

Ilije Bošnjaka 02
20350 Metković
OIB: 02915875179

IBAN:HR2125000091101276087
IBAN:HR8124020061100650780
tel:020/690-808 099/508-88-55
fax:020/690-808
maronia@net.hr

NE-TO Ugostiteljski obrt
Špotska b.b.
20 350 Metković
OIB: 98159987045
VI. Tomislav Miletić

Račun - dostavnica R-1 br. 830/V01/1

Datum dok. : 31.12.2014
Datum plaćanja: 7.1.2015
Datum isporuke: 31.12.2014

Poslovna jedinica : Veleprodaja Metković
Način isporuke : Dostava
Način plaćanja : Transakcijski račun
Mjesto izdavanja : Metković
F.C.O. : Skl. Kupac

Mjesto isporuke : Caffe Bar ĆAKULA Špotska b.b. Metković
ćakula

R.Br.	Šifra	Naziv robe	Bar kod	J.M.	Količina	V.P.C.	Rab.(%) / P.C.		PDV(%) T.Br.		Vrijednost
1	0101003	STOCK 84 VSOP 1L/6	8000440217213	KOM	3,000	1 74,20	5,00 + 5,00	66,97	2	25,00	251,12
2	0101040	PELINKOVAC MARASKA 1L/6	3850158406752	KOM	3,000	1 64,00	5,00 + 5,00	57,76	2	25,00	216,60
3	0101080	GIN EMPIRE 1L/6 MARASKA	3850158200879	KOM	2,000	1 65,20	5,00 + 5,00	58,84	2	25,00	147,11
4	0101097	VIŠNJEVAČA MARASKA 1L	3850158401108	KOM	2,000	1 52,33	5,00 + 5,00	47,23	2	25,00	118,07
5	0201005	J. WALKER 1L Red Label	5000267013626	KOM	5,000	1 124,50	5,00 + 5,00	112,36	2	25,00	702,26
6	0201007	JACK DANIELS 0,7 L	5099873089798	KOM	6,000	1 141,18	5,00 + 5,00	127,42	2	25,00	955,61
7	0201008	JACK DANIELS 1L/12	5099873045367	KOM	13,000	1 179,99	5,00 + 5,00	162,44	2	25,00	2.639,66
8	0201046	J.WALKER 0,7L/12 Red Label	5002670142303	KOM	6,000	1 96,22	5,00 + 5,00	86,84	2	25,00	651,29
9	0201067	JACK DANIEL`S HONEY 0,7L	5099873001370	KOM	1,000	1 141,18	5,00 + 5,00	127,42	2	25,00	159,26
10	0203010	JAGERMEISTER 1 L	4067700013002	KOM	3,000	1 107,08	5,00 + 5,00	96,64	2	25,00	362,40
11	0205021	TEQUILA PEPE LOPEZ SILVER 0,7	5099873036419	KOM	1,000	1 86,78	5,00 + 5,00	78,32	2	25,00	97,90
12	0301001	COCA COLA 0,25L/24 BOCA	54490086	KOM	168,000	1 5,05	5,00 + 5,00	4,56	0	25,00	957,10
13	0301002	ZERO COCA-COLA 0,25L/24	90357985	KOM	24,000	1 5,05	5,00 + 5,00	4,56	0	25,00	136,73
14	0301004	SCHWEPPES B. LEMON 0,25L/24	40822549	KOM	48,000	1 5,41	5,00 + 5,00	4,88	0	25,00	292,95
15	0301016	COCKTA 0,25L/24 POV.	3838471011709	KOM	24,000	1 4,78	5,00 + 5,00	4,31	0	25,00	129,41
16	0402040	CAPPY JABUKA 0,2L/12 NEP.	90490781	KOM	24,000	1 4,26	5,00 + 5,00	3,84	0	25,00	115,34
17	0402056	CAPPY MARELICA 0,2L/12 NEP.	42105442	KOM	12,000	1 4,26	5,00 + 5,00	3,84	0	25,00	57,67
18	0403003	BURN 0,25L/24 LIM.	5449000066015	KOM	18,000	1 9,34	5,00 + 5,00	8,43	2	25,00	189,66
19	0501001	JAMNICA 0,25/24 POV.	3859888152038	KOM	96,000	1 2,63	5,00 + 5,00	2,37	0	25,00	284,83
20	0601010	OŽUJSKO 0,33L/24 B.	38501708	KOM	192,000	1 5,13	5,00 + 5,00	4,63	0	25,00	1.111,16
21	0601011	STELLA ARTOIS 0,33L/24 B.	3850131481011	KOM	24,000	1 7,18	5,00 + 5,00	6,48	0	25,00	194,40
22	0601016	STAROPRAMEN 0,33L/24 B.	3850131001820	KOM	96,000	1 5,38	5,00 + 5,00	4,86	0	25,00	582,65
23	0601054	NIKŠIĆKO 0,5/20	3899001000013	KOM	80,000	1 6,19	5,00 + 5,00	5,59	0	25,00	558,65
24	0602062	STAROPRAMEN SELECTION 0,5L/20	3850131002629	KOM	20,000	1 6,29	5,00 + 5,00	5,68	0	25,00	141,91
25	0701013	ŽILAVKA 0,187/20 HERCE.	3870083000023	KOM	60,000	1 7,58	5,00 + 5,00	6,84	0	25,00	513,07
26	0701014	BLATINA 0,187/20 HERCE.	3870083000108	KOM	20,000	1 7,58	5,00 + 5,00	6,84	0	25,00	171,02
27	0702060	POŠIP ČARA 0,75L/6 VRHUNSKI	3859889311014	KOM	1,000	1 62,10	5,00 + 5,00	56,05	2	25,00	70,06
28	0802021	MAGICA ČOKO. BIJELA 10/1 250gr	01028P1513	KOM	1,000	1 28,83	5,00 + 5,00	26,02	0	25,00	32,52
29	0802032	CAPP.ČOKOLADA FRACK 180gr.10/1	3858881085756	KOM	16,000	1 16,87	5,00 + 5,00	15,23	0	25,00	304,50

Slika 5: Ulazni račun dobavljača materijala

Izvor: Arhiva obrtnika

MARONIA d.o.o.

Ilije Bošnjaka 02
20350 Metković
OIB: 02915875179

IBAN:HR2125000091101276087
IBAN:HR8124020061100650780
tel:020/690-808 099/508-88-55
fax:020/690-808
maronia@net.hr

Račun - dostavnica R-1 br. 830/V01/1

NE-TO Ugostiteljski obrt
OIB: 98159987045

R.Br.	Šifra	Naziv robe	Bar kod	J.M.	Količina	V.P.C.	Rab.(%) / P.C.		PDV(%) T.Br.		Vrijednost
30	0803010	ČAJ ŠUMSKO VOĆE 1/20 FRANCK	3858881083813	KOM	2,000	1 11,53	5,00 + 5,00	10,41	0	25,00	26,01
31	0905022	MLIJEKO MEGGLE 3,8% m.m 1L/12	3858886270560	KOM	132,000	1 6,48	5,00 + 5,00	5,85	1	5,00	810,56
32	0914005	MED CVJETNI 12gr./100 APIMEL	3859888851344	KOM	300,000	1 0,56	5,00 + 5,00	0,51	0	25,00	189,53

Vrijeme izdavanja: 31.12.2014 14:03:19

PRODAJNA VRIJEDNOST : 11.812,02 Kn
R A B A T : 1.151,67 Kn
POVRATNA NAKNADA : 32,00 Kn
OSNOVICA : 25,00% : 9.888,39 POREZ: 2.472,10 Kn
OSNOVICA : 5,00% : 771,96 POREZ: 38,64 Kn
U K U P N O : 13.203,05 Kn

trinaesttisućadvjestotrikune i petlipa

NAPOMENA:

Reklamacije uvažavamo 48 sati po primitku robe
Za zakašnjela plaćanja obračunava se zakonska zatezna kamata
Račun je pisan na računalu i pravovaljan je bez pečata i potpisa
Jedinična cijena uključuje sve nakanade prema člancima 13. i 15. Pravilnika o amb. otpadu.
Temeljem čl. 8. st. 1. Zakona o PDV-u i temeljem čl. 54. st. 9. Pravilnika o PDV-u , povratna naknada kao prolazna stavka ne ulazi u osnovicu PDV-a. Povratna naknada nije dio jedinične cijene.

Prilikom plaćanja molim pozovite se na model 01- 830

Reg. vozila:_____Vozač - Dostavljač:_____Ambalaža prikupljena : DA NE

AMBALAŽA 98159987045

R.Br.	Šifra	Naziv robe	Stari saldo	Zaduženje	Novi saldo	Cijena	P.D.V.	Vrijednost	Vraćeno
1	1101007	AMBALAŽA SOK GAJBA 0,25L/24	0,00	11,00	11,00	40,00	25,00	440,00	
2	1102019	AMBALAŽA PIVO 0,33 L GAJBA	0,00	13,00	13,00	40,00	25,00	520,00	
3	1102021	AMBALAŽA PIVO 0,5L GAJBA	0,00	5,00	5,00	40,00	25,00	200,00	
4	1103001	AMBALAŽA JAMNICA GAJBA 0,25 L	0,00	4,00	4,00	40,00	25,00	160,00	

U K U P N O : 1.320,00 kn
P O R E Z : 330,00 kn
S V E U K U P N O : 1.650,00 kn

Robu izdao:_____

Temeljni kapital 20.000,00 kn .Član društva Stanislav Udženija OIB:72784984858 zastupa društvo samostalno i pojedinačno
www.maronia.hr

Robu primio:_____

Dokument izradio :*

4.1.2. Utrošak materijala u ugostiteljstvu

Razduživanje skladišta provodi se najmanje jednom tjedno što se vidi na slici 6. na kojoj je prikazana kartica reprodukcijskog materijala za materijal med iz Evidencije o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka. Program u kojem se vodi Evidencija o nabavi i uporabi potrošnog i reprodukcijskog materijala, pića i napitaka formira prosječnu ponderiranu cijenu temeljem svih nabavnih cijena i po toj cijeni obavlja razduživanje skladišta. U slučajevima odstupanja iskazanog utroška od formirane vrijednosti, program omogućuje opciju automatskog usklađenja koja ispravlja sve pogreške u iskazanoj vrijednosti, ali ne i u količinama. Za utvrđivanje stvarnog stanja količina materijala u skladištu svaki dan se u caffe baru provodi inventura. Dosadašnja iskustva u poslovanju obrta NE-TO pokazala su odstupanja u knjigovodstveno iskazanom stanju zaliha materijala u odnosu na stvarno stanje i utvrđeno je kako te razlike uglavnom proizlaze zbog nepridržavanja zadanih normativa.

CAFFE BAR CAKULA METKOVIC, SPORTSKA BB
OIB: 98159987045

Kartice reprodukcijskog materijala

Šifra : 067
Od: 01.01.2014 do: 31.12.2014

Šifra: 067 Naziv materijala: MED J.mj.: KOM

				Racun		Kolicina				Vrijednost		
Datum	Dokument	Broj	Naziv dobavljaca	Broj	Datum	Ulaz	Izlaz	Stanje	Cijena	Duguje	Potražuje	Saldo
01.01.2014	Pocetno stanje - materijaln	1				179,000	0,000	179,000	0,73	130,38	0,00	130,38
02.03.2014	Obracun restorana	9				0,000	1,000	178,000	0,73	0,00	0,73	129,65
09.03.2014	Obracun restorana	10				0,000	1,000	177,000	0,73	0,00	0,73	128,92
04.05.2014	Obracun restorana	18				0,000	2,000	175,000	0,73	0,00	1,46	127,46
18.05.2014	Obracun restorana	20				0,000	12,000	163,000	0,73	0,00	8,76	118,70
07.08.2014	Obracun restorana	33				0,000	1,000	162,000	0,73	0,00	0,73	117,97
24.08.2014	Obracun restorana	36				0,000	2,000	160,000	0,73	0,00	1,46	116,51
09.09.2014	Primka M	142	ATLANTIC TRADE d.o.o.	2704/725/3	09.09.2014	100,000	0,000	260,000	0,56	56,05	0,00	172,56
16.09.2014	Primka M	151	ATLANTIC TRADE d.o.o.	2847/725/3	22.09.2014	100,000	0,000	360,000	0,56	56,18	0,00	228,74
19.10.2014	Obracun restorana	45				0,000	1,000	359,000	0,64	0,00	0,64	228,10
26.10.2014	Obracun restorana	46				0,000	1,000	358,000	0,64	0,00	0,64	227,46
02.11.2014	Obracun restorana	48				0,000	1,000	357,000	0,64	0,00	0,64	226,82
30.11.2014	Obracun restorana	52				0,000	10,000	347,000	0,64	0,00	6,40	220,42
14.12.2014	Obracun restorana	54				0,000	79,000	268,000	0,64	0,00	50,56	169,86
21.12.2014	Obracun restorana	55				0,000	133,000	135,000	0,64	0,00	85,12	84,74
28.12.2014	Obracun restorana	56				0,000	329,000	-194,000	0,64	0,00	210,56	-125,82
31.12.2014	Primka M	214	MARONIA D.O.O.	830/V01/1	31.12.2014	300,000	0,000	106,000	0,51	151,63	0,00	25,81
31.12.2014	Obracun restorana	57				0,000	96,000	10,000	0,58	0,00	55,68	-29,87
						679,000	669,000	10,000		394,24	424,11	-29,87

Slika 6: Evidencija o nabavi i uporabi potrošnog i reprodukcijskog materijala, pića i napitaka

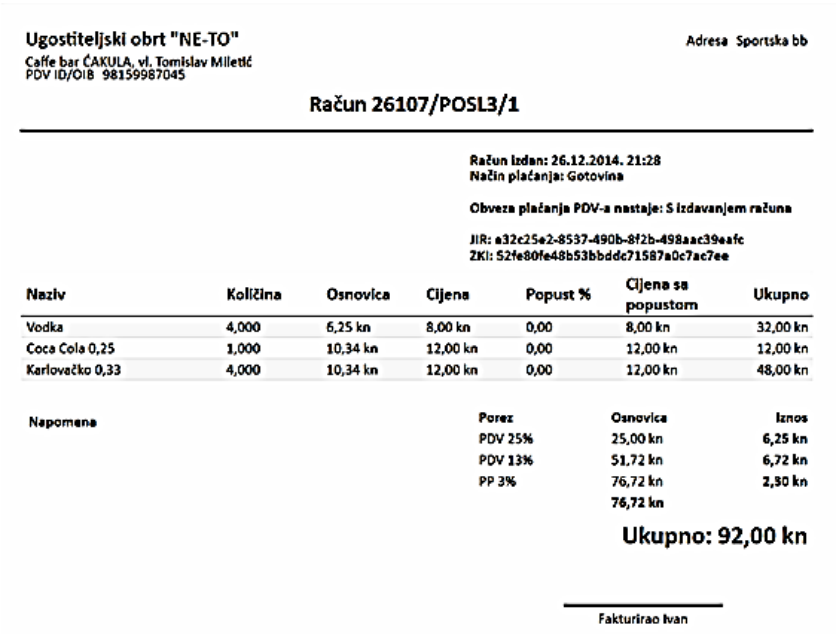
Izvor: Arhiva obrtnika

4.2. Evidentiranje izdanih računa

Gotovina je najčešće sredstvo plaćanja u caffe baru Ćakula. Ne postoji mogućnost plaćanja kreditnom ili debitnom karticom i to prvenstveno iz razloga što takav način plaćanja za sobom povlači dodatne troškove provizije. Postoji mogućnost izdavanja računa koji će se platiti putem transakcijskog računa. Posebna pozornost vlasnika obrta i njegovih radnika usmjerena je na izdavanje računa i praćenje stanja blagajne u tijeku radnog vremena. Ta pozornost rezultat je propisanih visokih novčanih kazni u slučaju nepridržavanja odredbi Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom što u nekim slučajevima može dovesti i do „pečaćenja“ objekta.

4.2.1. Gotovinski promet

U caffe baru Ćakula računi se izdaju putem naplatnog uređaja nakon pripreme pića i/ili napitaka i zajedno sa narudžbom se nose gostu. Iako Zakon o PDV-u ne propisuje obvezu iskazivanja svote poreza na potrošnju na računu, u primjeru caffe bara Ćakula on se iskazuje, kao što je prikazano na slici broj 7. Time je omogućeno vođenje evidencije o osnovici i svoti poreza na potrošnju koju je svakako potrebno voditi.



Ugostiteljski obrt "NE-TO"
Caffe bar ĆAKULA, vl. Tomislav Miletić
PDV ID/OIB 98159987045

Adresa Sportska bb

Račun 26107/POSL3/1

Račun izdan: 26.12.2014. 21:28
Način plaćanja: Gotovina

Obveza plaćanja PDV-a nastaje: S izdavanjem računa

JIR: a32c25e2-8537-490b-8f2b-498aac39eafc
ZKI: 52fe80fe48b53bbddc71587a0c7ac7ee

Naziv	Količina	Osnovica	Cijena	Popust %	Cijena sa popustom	Ukupno
Vodka	4,000	6,25 kn	8,00 kn	0,00	8,00 kn	32,00 kn
Coca Cola 0,25	1,000	10,34 kn	12,00 kn	0,00	12,00 kn	12,00 kn
Karlovačko 0,33	4,000	10,34 kn	12,00 kn	0,00	12,00 kn	48,00 kn

Napomena

Porez	Osnovica	Iznos
PDV 25%	25,00 kn	6,25 kn
PDV 13%	51,72 kn	6,72 kn
PP 3%	76,72 kn	2,30 kn
	76,72 kn	

Ukupno: 92,00 kn

Fakturirao Ivan

Slika 7: Gotovinski „fiskalizirani“ račun za obavljenu ugostiteljsku uslugu
Izvor: Arhiva obrtnika

4.2.2. Knjiga prometa

Opći porezni zakon propisuje obvezu kojom se podaci o dnevnom gotovinskom prometu trebaju voditi u mjestu na kojem se ti primici ostvaruju i u svakom trenutku trebaju biti dostupni poreznom tijelu u postupku inspekcijskog nadzora. Oblik navedene evidencije nije propisan, a bitno je da su u njoj vidljivi gotovinski primici. Dnevni promet naplaćen u gotovini automatski se evidentira u računalnom programu u samom caffe baru Ćakula.

Evidencija o dnevnom prometu naplaćenom u gotovini prikazana je na slici 8.

Ugostiteljski obrt "NE-TO"
Caffe bar ĆAKULA, vl. Tomislav Miletić
Sportska bb
OIB: 98159987045

Za period
1.12.2014. - 1.1.2015.

Gotovina	51441,0000
1.12.2014.	933,00 kn
2.12.2014.	914,00 kn
3.12.2014.	1.141,00 kn
4.12.2014.	1.108,00 kn
5.12.2014.	4.952,00 kn
6.12.2014.	2.115,00 kn
7.12.2014.	978,00 kn
8.12.2014.	1.127,00 kn
9.12.2014.	955,00 kn
10.12.2014.	1.161,00 kn
11.12.2014.	949,00 kn
12.12.2014.	1.763,00 kn
13.12.2014.	954,00 kn
14.12.2014.	1.626,00 kn
15.12.2014.	1.035,00 kn
16.12.2014.	808,00 kn
17.12.2014.	1.596,00 kn
18.12.2014.	1.116,00 kn
19.12.2014.	934,00 kn
20.12.2014.	1.245,00 kn
21.12.2014.	982,00 kn
22.12.2014.	1.461,00 kn
23.12.2014.	1.127,00 kn
24.12.2014.	2.636,00 kn
25.12.2014.	7.050,00 kn
26.12.2014.	2.121,00 kn
27.12.2014.	2.848,00 kn
28.12.2014.	2.016,00 kn
29.12.2014.	988,00 kn
30.12.2014.	1.768,00 kn
31.12.2014.	1.034,00 kn

Slika 8: Evidencija o dnevnom prometu naplaćenom u gotovini

Izvor: Arhiva obrtnika

4.2.3. Bezgotovinski promet

Izdavanje računa za obavljenu ugostiteljsku uslugu čija će naplata uslijediti putem transakcijskog računa nije toliko česta situacija. Dva do četiri puta godišnje se dogodi da kupci traže račun za bezgotovinsko plaćanje i tu se u pravilu radi o poslovnim subjektima koje vlasnik obrta osobno poznaje, a račun im je potreban kako bi u svojim poslovnim knjigama knjižili troškove reprezentacije. Poslovni događaj koji se dogodi jednom do dvaput godišnje u obrtu NE-TO jest izvršenje marketinških usluga. U tom slučaju izrađuje se račun za usluge promocije poslovnih partnera sa kojima je sklopljen ugovor o ekskluzivnoj prodaji.

Primjer jednog takvog izlaznog računa prikazan je na slici 9.

NE-TO, Obrt za ugostiteljstvo i pakiranje
VL. TOMISLAV MILETIĆ
METKOVIĆ, SPORTSKA BB
OIB: 98159987045

ŽIRORAČUN: 2360000 - 1102222070
IBAN: HR43 2360 0001 1022 2070
SWIFT: ZABAHR2X

FRANCK d.d.
Vodovodna 20
10000 ZAGREB

Račun 1/POSL1/3

Račun

Datum računa	Šifra tupca	PDV ID. BR./OIB	Datum isporuke	Dospijeće računa
11.04.2014	149	07676693758	11.04.2014	11.05.2014

Stavke

Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	PDV %	Cijena	Iznos
U005	UGOVOR O POSLOVNOJ SURADNJI FUG 169/2014 od 11.04.2014. godine	kom	1,000	25,00	72.000,00	72.000,00
			1,000			72.000,00
			PDV:25% (Osn:72.000,00 kn)			18.000,00
			Ukupno kn:			90.000,00

Obračun prema naplaćenoj naknadi

Plaćeno

Datum plaćanja	Iznos
11.06.2014	85.931,70
11.06.2014	4.068,30
	90.000,00

Fiskalizacija računa

Način plaćanja	Šifra operatera	Datum	Vrijeme
Transakcijski račun	Tomo	11.04.2014	11:30:28

Potpis

Izradio/la:

Slika 9: Izdani račun za bezgotovinsko plaćanje

Izvor: Arhiva obrtnika

4.2.4. Knjiga izlaznih računa

U Knjigu izlaznih računa (Knjigu IRA) unose se samo naplaćeni računi budući se unos računa provodi po načelu nastanka događaja, a što implicira obvezu vođenja Evidencije o tražbinama. Ostvareni prometi evidentirani su u Knjizi IRA u stupcu 7. u ukupnom iznosu, a potom su razvrstani u pripadajuće kolone prema stopama PDV-a. Osnovica za PDV po stopi 13% nalazi se u koloni 20. Knjige IRA, dok se pripadajući PDV nalazi u koloni 21. Osnovica za PDV po stopi od 25% nalazi se u koloni 22., a pripadajući PDV u koloni 23. što je prikazano na slici 10.

NE-TO, Obrt za ugostiteljstvo, usluge i pakiranje
VL. TOMISLAV MILETIĆ
METKOVIC, SPORTSKA BB
OIB: 98159987045

Knjiga IRA - plaćeni računi

Od: 01.12.2014 do: 31.12.2014

TPO=tuzemni prijenos porezne obveze, IDD=isporuke dobara drugim državama članicama, IDU=isporuke dobara unutar EU, OUU=obavljene usluge unutar EU, OUO=obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH, SIP=sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi članici, NPS=isporuke NPS u EU, TUZ=u tuzemstvu, IZV=izvozne isporuke, OST=ostala oslobođenja

Datum		Račun		Kupac (primatelj dobara ili usluge)			Ne podliježe oporezivanju i oslobođeno poreza												5%		13%		25%	
R.b.	Plaćanja	Broj	Datum	Naziv i sjedište	OIB	Iznos rn.	TPO	IDD	IDU	OUU	OUO	SIP	NPS	TUZ	IZV	OST	Osn.	PDV	Osn.	PDV	Osn.	PDV
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
75	31.12.2014	ĆAKULA P 12/14	31.12.2014	ĆAKULA Caffe bar METKOVI	98159987045	82.970,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.084,90	7.421,01	14.771,69	3.692,96
76	31.12.2014	ĆAKULA C 12/14	31.12.2014	ĆAKULA Cigarete METKOVIĆ	98159987045	3.194,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.555,20	638,80
77	31.12.2014	SUPER P 12/14	31.12.2014	SUPERCAFFE Caffe bar MET	98159987045	49.699,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.376,44	4.988,81	5.066,95	1.266,80
78	31.12.2014	SUPER C 12/14	31.12.2014	SUPERCAFFE Cigarete MET	98159987045	1.216,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	972,80	243,20
79	31.12.2014	COCO P 12/14	31.12.2014	COCO CLUB Disco bar MET	98159987045	72.859,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.004,54	2.600,59	40.203,26	10.050,89
80	31.12.2014	COCO U 12/14	31.12.2014	COCO CLUB Ulaznice Metkov	98159987045	11.980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.584,00	2.396,00
12. Mjesec						221.918,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.465,88	15.010,41	73.153,90	18.288,65
						221.918,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.465,88	15.010,41	73.153,90	18.288,65

Slika 10: Knjiga IRA

Izvor: Arhiva obrtnika

4.2.5. Evidencija o tražbinama

NE-TO, Obrt za ugostiteljstvo, usluge i pakiranje
VL. TOMISLAV MILETIC
METKOVIC, SPORTSKA BB
OIB: 98159987045

Evidencija o tražbinama

Za: 31.12.2014

R.b.	Naziv kupca	Racun			Placeno		Saldo
		Broj racuna	Datum	Iznos racuna	Datum	Iznos	
148	SUPERCAFFE Cigarete	SUPER C 11/14	30.11.2014	0,00	30.11.2014	0,00	0,00
149	CAKULA Caffe bar	CAKULA P 12/14	31.12.2014	83.797,00	31.12.2014	83.797,00	0,00
150	CAKULA Cigarete	CAKULA C 12/14	31.12.2014	3.194,00	31.12.2014	3.194,00	0,00
151	SUPERCAFFE Caffe bar	SUPER P 12/14	31.12.2014	50.225,00	31.12.2014	50.225,00	0,00
152	SUPERCAFFE Cigarete	SUPER C 12/14	31.12.2014	1.216,00	31.12.2014	1.216,00	0,00
153	COCO CLUB Disco bar	COCO P 12/14	31.12.2014	74.601,00	31.12.2014	74.601,00	0,00
154	COCO CLUB Ulaznice	COCO U 12/14	31.12.2014	11.980,00	31.12.2014	11.980,00	0,00
				225.013,00		**225.013,00**	**0,00**

Slika 11: Evidencija o tražbinama

Izvor: Arhiva obrtnika

4.3. Evidentiranje primljenih računa

Primljeni računi najprije se evidentiraju u Evidenciji o obvezama, a nakon izvršenog plaćanja i u Knjizi ulaznih računa.

4.3.1. Knjiga ulaznih računa

Ulazni računi unose se u Knjigu ulaznih računa (Knjigu URA) po načelu nastanka događaja i stoga se svi računi, bez obzira jesu li plaćeni ili ne, moraju unijeti u Evidenciju o obvezama. U obrtu NE-TO brojni su ulazni računi i vođenje Knjige URA zahtijeva koncentraciju i dosta vremena, jer se svaki račun mora ispravno evidentirati vodeći pri tom računa ima li sve propisane elemente za priznavanje pretporeza.

NE-TO, Obrt za ugostiteljstvo, usluge i pakiranje
VL. TOMISLAV MILETIC
METKOVIC, SPORTSKA BB
OIB: 98159987045

Knjiga URA - placeni racuni

Za: 31.12.2014

R.b.	Datum placanja	Racun Broj	Broj	Datum	Dobavljac Naziv i sjedište	OIB	Porezna osnovica 5%	13%	25%	Ukupan iznos m. s porezom	Pretporez Ukupno	Pretporez 5% Odbija se	Ne odbija se	Pretporez 13% Odbija se	Ne odbija se	Pretporez 25% Odbija se	Ne odbija se	Ne podliježe
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1097	31.12.2014	1104	822/V01/1	30.12.2014	MARONIA D.O.O. METKOVIC	02915875179	0,00	0,00	3.626,75	4.533,44	906,69	0,00	0,00	0,00	0,00	906,69	0,00	32,00
1098	31.12.2014	1105	823/V01/1	30.12.2014	MARONIA D.O.O. METKOVIC	02915875179	350,89	0,00	7.675,35	9.962,82	1.936,38	17,54	0,00	0,00	0,00	1.918,84	0,00	14,50
1099	31.12.2014	1106	824/V01/1	30.12.2014	MARONIA D.O.O. METKOVIC	02915875179	0,00	0,00	12.106,53	15.133,16	3.026,83	0,00	0,00	0,00	0,00	3.026,83	0,00	99,00
1100	31.12.2014	1107	830-0351401450	29.12.2014	FRANCK d.d. ZAGREB	07676693758	0,00	399,00	3.760,71	5.151,76	992,05	0,00	0,00	51,87	0,00	940,18	0,00	0,00
1101	31.12.2014	1122	18182/01/1	31.12.2014	MET-COLOR METKOVIC	51856124183	0,00	0,00	503,79	629,74	125,95	0,00	0,00	0,00	0,00	125,95	0,00	0,00
12. Mjesec		**0**					**350,89**	**399,00**	**27.673,13**	**35.410,72**	**6.987,70**	**17,54**	**0,00**	**51,87**	**0,00**	**6.918,29**	**0,00**	**145,50**
							350,89	**399,00**	**27.673,13**	**35.410,72**	**6.987,70**	**17,54**	**0,00**	**51,87**	**0,00**	**6.918,29**	**0,00**	**145,50**

Slika 12: Knjiga URA

Izvor: Arhiva obrtnika

4.3.2. Evidencija o obvezama

NE-TO, Obrt za ugostiteljstvo, usluge i pakiranje
VL. TOMISLAV MILETIC
METKOVIC, SPORTSKA BB
OIB: 98159987045

Evidencija o obvezama

Za: 31.12.2014

		Racun			Placeno		
R.b.	Naziv dobavljaca	Broj racuna	Datum	Iznos racuna	Datum	Iznos	Saldo
1	2	3	4	5	6	7	8
2170	LIDL Hrvatska d.o.o. k.d.	0120/552637/03	30.12.2014	0,00	30.12.2014	0,00	0,00
2171	MET-COLOR	18182/01/1	31.12.2014	629,74	31.12.2014	629,74	0,00
2172	MARONIA D.O.O.	828/V01/1	31.12.2014	3.939,62		0,00	3.939,62
2173	MARONIA D.O.O.	829/V01/1	31.12.2014	14.994,35		0,00	14.994,35
2174	MARONIA D.O.O.	830/V01/1	31.12.2014	13.203,05		0,00	13.203,05
2175	ADUT D.O.O.	237/1/1	31.12.2014	3.750,00		0,00	3.750,00
2176	RWE Energija d.o.o.	1158-101-395	31.12.2014	77,43		0,00	77,43
2177	RWE Energija d.o.o.	30702-1-1001	31.12.2014	5.653,52		0,00	5.653,52
2178	CISTOCA METKOVIC d.o.o.	2-31501300-12	31.12.2014	697,50		0,00	697,50
2179	CISTOCA METKOVIC d.o.o.	2-31501370-12	31.12.2014	364,50		0,00	364,50
2180	CISTOCA METKOVIC d.o.o.	2-31180070-12	31.12.2014	270,00		0,00	270,00
2181	METKOVIC D.O.O.	2-1139-214128	31.12.2014	1.094,10		0,00	1.094,10
2182	METKOVIC D.O.O.	2-1128-214121	31.12.2014	1.287,50		0,00	1.287,50
2183	HEP-OPERATOR DISTRIBUCIJSKOG SUS	1300852200-12	31.12.2014	1.622,73		0,00	1.622,73
2184	HEP-OPERATOR DISTRIBUCIJSKOG SUS	1303637662-12	31.12.2014	1.619,96		0,00	1.619,96
2185	HEP-OPERATOR DISTRIBUCIJSKOG SUS	1303853179-12	31.12.2014	600,30		0,00	600,30
2186	T-COM HT D.D.	5016422419-12	31.12.2014	463,77		0,00	463,77
2187	T-COM HT D.D.	5018940351-12	31.12.2014	436,57		0,00	436,57
2188	T-COM HT D.D.	5017704898-12	31.12.2014	269,13		0,00	269,13
2189	MINI MARKET vl. Daria Pratežina	131/1/2	31.12.2014	803,90		0,00	803,90
2190	AL GLOBAL d.o.o.	768/PJ1/1/2014	31.12.2014	435,00	29.12.2014	435,00	0,00
2191	ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO DNŽ	00007-314-00414	31.12.2014	1.380,00	08.12.2014	1.380,00	0,00
				53.592,67		**2.444,74**	**51.147,93**

Slika 13: Evidencija o obvezama

Izvor: Arhiva obrtnika

4.4. Popunjavanje obrasca PDV

Obrt NE-TO je u toku 2014. godine kao obveznik PDV-a obračunavao PDV na temelju plaćenih i naplaćenih računa, odnosno prema naplaćenim naknadama. Obrtnik kao mjesečni obveznik PDV-a je dužan najkasnije do roka za predaju PDV obrasca unijeti u Knjigu IRA i Knjigu URA sve poslovne promjene o naplaćenim isporukama i plaćenim računima dobavljača u prethodnom mjesecu. Rok za podnošenje obrasca PDV je do 20. u mjesecu za prethodno obračunsko razdoblje oporezivanja. Prema tome, obrazac PDV za srpanj se predaje najkasnije do 20. kolovoza i to isključivo elektronski putem sustava e-Porezna.

Osnovica za PDV je naknada za obavljene usluge, a što u caffe baru Ćakula čini vrijednost prodanih pića, napitaka, kolača i slično. Nastanak obveze za plaćanje PDV-a po naplaćenim isporukama implicira evidentiranje ostvarenih primitaka u Knjizi primitaka i izdataka prema odredbama Zakona o porezu na dohodak.

OBRAZAC PDV

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime: mjesto, ulica i broj)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime: mjesto, ulica i broj)	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE
TOMISLAV MILETIĆ KNEZA TRPIMIRA 26 METKOVIĆ		METKOVIĆ
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ/OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA/OIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE OD 01.12 DO 31.12 GOD: 2014
98159987045		

OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u kunama i lipama)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	188.619,78	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	0,00	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLAN.	0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	XXXXX
5. OBAVLJENE USLUGE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.)	188.619,78	33.299,06
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	115.465,88	15.010,41
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	73.153,90	18.288,65
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	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 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 OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 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 OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.)	125.141,29	30.252,17
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%	3.386,76	169,36
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%	2.965,88	385,57
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%	118.788,65	29.697,24
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	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 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. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	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
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III.-II.)	XXXXX	3.046,89
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU / ZA POVRAT	XXXXX	3.046,89
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0	

☐ _____ kn POVRAT ☐ _____ kn PREDUJAM ☐ _____ kn USTUP POVRATA

Obračun sastavio: ANTEA KALEB Kontakt: 020/680-335 Potpis

Slika 14: Obrazac PDV

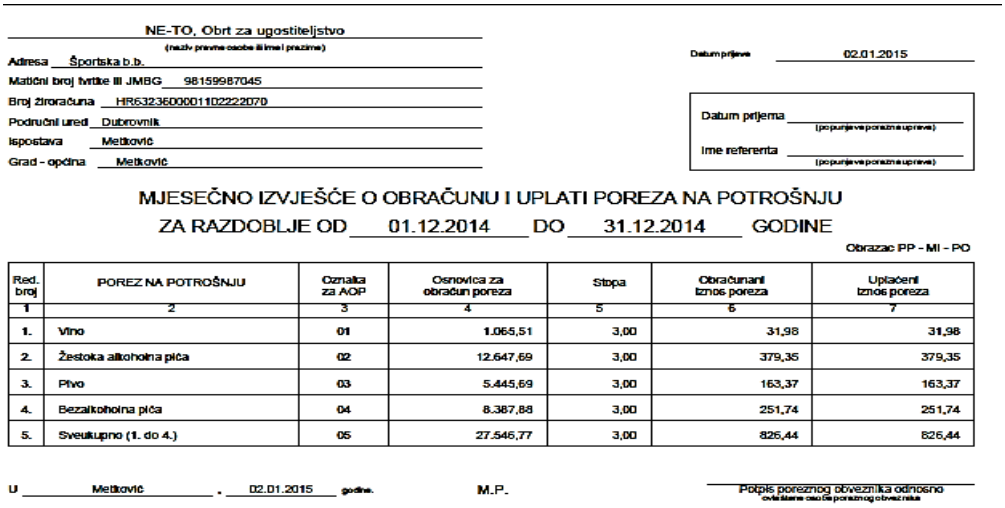
Izvor: Arhiva obrtnika

Pretporez iskazan u računima za isporuke dobara i usluga što su ih drugi poduzetnici obavili na temelju računa[31] odbija se u obračunskom razdoblju kada je račun plaćen, uz pretpostavku da račun za primljena dobra ili obavljene usluge sadrži sve podatke sukladno važećim zakonskim odredbama. Nastanak mogućnosti priznavanja pretporeza implicira knjiženje porezno priznatih izdataka iz računa plaćenih dobavljačima koji sadržavaju pretporez u sebi.

Na slici 14. prikazan je obrazac PDV za prosinac 2014. godine na kojem je iskazana ukupna obveza za PDV u oporezivim transakcijama u iznosu od 33.299,06 kuna i obračunani pretporez u vrijednosti 30.252,17 kn iz čega je proizašla ukupna razlika poreza za uplatu u iznosu od 3.046,89 kuna. Rok za uplatu utvrđenog iznosa je do 31. siječnja 2015. godine. Dakle, rok za uplatu je do kraja mjeseca za obvezu iz prethodnog mjeseca. PDV se plaća u korist Državnog proračuna.

4.5. Popunjavanje obrasca PP-MI-PO

Obveza uvođenja naplatnih uređaja u ugostiteljske objekte propisana Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom olakšala je praćenje i kontrolu poslovanja. Unos podataka u računovodstvene programe omogućio je korisnicima automatsko vođenje nekoliko evidencija unošenjem podataka na samo jednom mjestu. Iz naplatnog uređaja u caffe baru Ćakula dobiju se podaci o mjesečnom poslovanju koji se potom unose u računovodstveni program. Radi razumijevanja problematike u ovom radu su prethodno navedene formule za izračunavanje poreza na potrošnju preračunatom stopom, ali u stvarnosti se rijetko kada obračun poreza na potrošnju odrađuje „ručno“.



NE-TO, Obrt za ugostiteljstvo
(naziv pravne osobe ili ime i prezime)
Adresa Športska b.b.
Matični broj tvrtke ili JMBG 98159987045
Broj žiroračuna HR6323600001102222070
Područni ured Dubrovnik
Ispostava Metković
Grad - općina Metković

Datum prijave 02.01.2015

Datum prijema
(popunjava porezna uprava)
Ime referenta
(popunjava porezna uprava)

MJESEČNO IZVJEŠĆE O OBRAČUNU I UPLATI POREZA NA POTROŠNJU
ZA RAZDOBLJE OD 01.12.2014 DO 31.12.2014 GODINE

Obrazac PP - MI - PO

Red. broj	POREZ NA POTROŠNJU	Oznaka za AOP	Osnovica za obračun poreza	Stopa	Obračunani iznos poreza	Uplaćeni iznos poreza
1	2	3	4	5	6	7
1.	Vino	01	1.065,51	3,00	31,98	31,98
2.	Žestoka alkoholna pića	02	12.647,69	3,00	379,35	379,35
3.	Pivo	03	5.445,69	3,00	163,37	163,37
4.	Bezalkoholna pića	04	8.387,88	3,00	251,74	251,74
5.	Sveukupno (1. do 4.)	05	27.546,77	3,00	826,44	826,44

U Metković, 02.01.2015 godine. M.P.

Potpis poreznog obveznika odnosno ovlaštene osobe poreznog obveznika

Slika 15: Obrazac PP-MI-PO

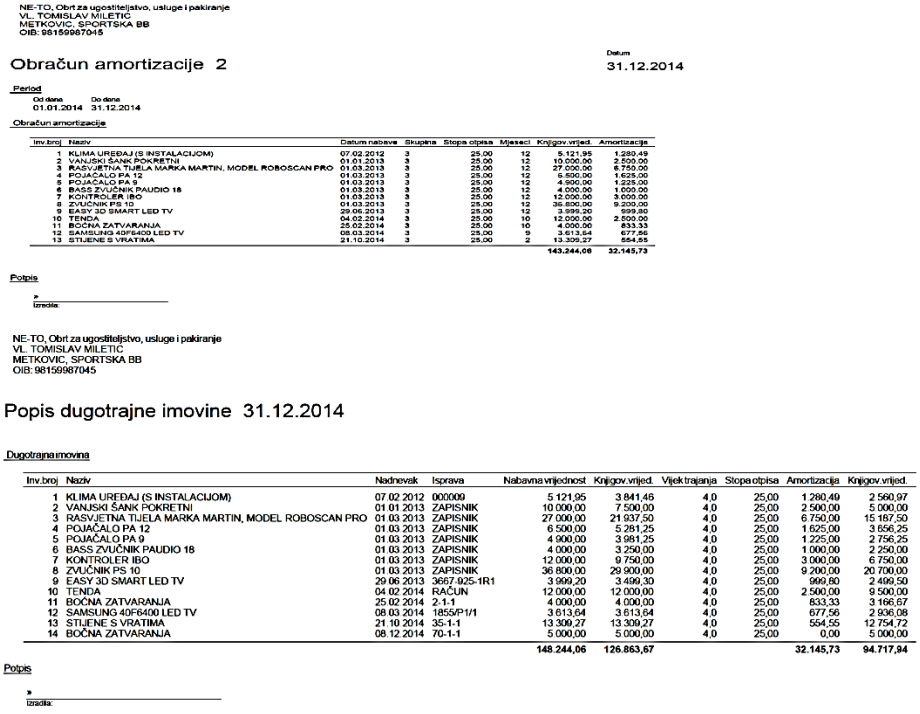
Izvor: Arhiva obrtnika

[31] „Stari“ R1 i R2 – obračun prema naplaćenim naknadama.

Rokovi za predaju obrasca PP-MI-PO su vezani uz rokove predaje PDV obrasca. Obrazac se predaje elektronski putem sustava e-Porezna, ali samo za one općine i gradove koji su dogovorili suradnju sa Poreznom upravom. Ostali obveznici predaju obrazac u Uredima za gospodarstvo nadležnog grada ili općine. Nadležnost grada ili općine utvrđuje se prema mjestu obavljanja djelatnosti, a ne prema mjestu prebivališta obrtnika.

4.6. Evidentiranje dugotrajne imovine i obračun amortizacije

Temeljni kriterij računovodstvenog evidentiranja nabavljenih dobara glasi da se dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kuna i vijek uporabe duži od godinu dana. U praksi se često događa da se u ugostiteljskim objektima nalazi imovina koja je u vlasništvu neke druge pravne osobe. Oprema se nalazi u Popisu dugotrajne imovine stvarnog vlasnika koji ima pravo koristiti trošak otpisa iako se ista nalazi u prostorijama drugog poreznog obveznika. Obrtnici imaju mogućnost vrlo jednostavnog unosa svoje privatne imovine u imovinu obrta. U tu svrhu je potrebno izvršiti procjenu imovine koja se želi upisati u Popis dugotrajne imovine i to prema tržišnoj vrijednosti, zatim sastaviti zapisnik i predati ga nadležnoj ispostavi Porezne uprave. U nastavku je dan pregled obračuna amortizacije za 2014. godinu prikazan na slici broj 16., kao i pregled dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2014. godine.



NE-TO, Obrt za ugostiteljstvo, usluge i pakiranje
VL. TOMISLAV MILETIĆ
METKOVIĆ, SPORTSKA BB
OIB: 98159987045

Obračun amortizacije 2

Datum
31.12.2014

Period
Od dana 01.01.2014 Do dane 31.12.2014

Obračun amortizacije

Inv.broj	Naziv	Datum nabave	Skupina	Stopa otpisa	Mjeseci	Knjigov.vrijed.	Amortizacija
1	KLIMA UREĐAJ (S INSTALACIJOM)	07.02.2012	3	25,00	12	5.121,95	1.280,49
2	VANJSKI ŠANK POKRETNI	01.01.2013	3	25,00	12	10.000,00	2.500,00
3	RASVJETNA TIJELA MARKA MARTIN, MODEL ROBOSCAN PRO	01.03.2013	3	25,00	12	27.000,00	6.750,00
4	POJAČALO PA 12	01.03.2013	3	25,00	12	6.500,00	1.625,00
5	POJAČALO PA 9	01.03.2013	3	25,00	12	4.900,00	1.225,00
6	BASS ZVUČNIK PAUDIO 18	01.03.2013	3	25,00	12	4.000,00	1.000,00
7	KONTROLER IBO	01.03.2013	3	25,00	12	12.000,00	3.000,00
8	ZVUČNIK PS 10	01.03.2013	3	25,00	12	36.800,00	9.200,00
9	EASY 3D SMART LED TV	29.06.2013	3	25,00	12	3.999,20	999,80
10	TENDA	04.02.2014	3	25,00	10	12.000,00	2.500,00
11	BOČNA ZATVARANJA	25.02.2014	3	25,00	10	4.000,00	833,33
12	SAMSUNG 40F6400 LED TV	08.03.2014	3	25,00	9	3.613,64	677,56
13	STIJENE S VRATIMA	21.10.2014	3	25,00	2	13.309,27	554,55
						143.244,06	32.145,73

Potpis

»
Izradila:

NE-TO, Obrt za ugostiteljstvo, usluge i pakiranje
VL. TOMISLAV MILETIĆ
METKOVIĆ, SPORTSKA BB
OIB: 98159987045

Popis dugotrajne imovine 31.12.2014

Dugotrajna imovina

Inv.broj	Naziv	Nadnevak	Isprava	Nabavna vrijednost	Knjigov.vrijed.	Vijek trajanja	Stopa otpisa	Amortizacija	Knjigov.vrijed.
1	KLIMA UREĐAJ (S INSTALACIJOM)	07.02.2012	000009	5 121,95	3 841,46	4,0	25,00	1 280,49	2 560,97
2	VANJSKI ŠANK POKRETNI	01.01.2013	ZAPISNIK	10 000,00	7 500,00	4,0	25,00	2 500,00	5 000,00
3	RASVJETNA TIJELA MARKA MARTIN, MODEL ROBOSCAN PRO	01.03.2013	ZAPISNIK	27 000,00	21 937,50	4,0	25,00	6 750,00	15 187,50
4	POJAČALO PA 12	01.03.2013	ZAPISNIK	6 500,00	5 281,25	4,0	25,00	1 625,00	3 656,25
5	POJAČALO PA 9	01.03.2013	ZAPISNIK	4 900,00	3 981,25	4,0	25,00	1 225,00	2 756,25
6	BASS ZVUČNIK PAUDIO 18	01.03.2013	ZAPISNIK	4 000,00	3 250,00	4,0	25,00	1 000,00	2 250,00
7	KONTROLER IBO	01.03.2013	ZAPISNIK	12 000,00	9 750,00	4,0	25,00	3 000,00	6 750,00
8	ZVUČNIK PS 10	01.03.2013	ZAPISNIK	36 800,00	29 900,00	4,0	25,00	9 200,00	20 700,00
9	EASY 3D SMART LED TV	29.06.2013	3667-925-1R1	3 999,20	3 499,30	4,0	25,00	999,80	2 499,50
10	TENDA	04.02.2014	RAČUN	12 000,00	12 000,00	4,0	25,00	2 500,00	9 500,00
11	BOČNA ZATVARANJA	25.02.2014	2-1-1	4 000,00	4 000,00	4,0	25,00	833,33	3 166,67
12	SAMSUNG 40F6400 LED TV	08.03.2014	1855/F1/1	3 613,64	3 613,64	4,0	25,00	677,56	2 936,08
13	STIJENE S VRATIMA	21.10.2014	35-1-1	13 309,27	13 309,27	4,0	25,00	554,55	12 754,72
14	BOČNA ZATVARANJA	08.12.2014	70-1-1	5 000,00	5 000,00	4,0	25,00	0,00	5 000,00
				148.244,06	126.863,67			32.145,73	94.717,94

Potpis

»
Izradila:

Slika 16: Obračun amortizacije i popis dugotrajne imovine

Izvor: Arhiva obrtnika

4.7. Knjiga primitaka i izdataka

Poslovni primici obuhvaćaju primitke od obavljanja ugostiteljskih usluga za koje su izdani fiskalni računi obzirom da se radi o neposrednoj naplati u gotovini. Dnevni gotovinski promet svakodnevno se unosi u Evidenciju o uslugama naplaćenim u gotovini koja se vodi u elektronskom obliku u samom caffe baru. Po isteku mjeseca u Knjigu primitaka i izdataka unosi se mjesečni gotovinski promet, a na isti način se taj promet evidentira u knjizi IRA.

Kupcima koji zatraže bezgotovinski račun izdaje se račun sa naznakom načina plaćanja: transakcijski račun i naznakom - obračun prema naplaćenim naknadama. Takvi računi najprije se evidentiraju u Evidenciji o tražbinama, te se po zaprimanju uplate na transakcijski račun knjiži primitak u Knjigu primitaka i izdataka. Paralelno se ista uplata evidentira u knjizi IRA.

Osim primitaka od obavljanja ugostiteljske djelatnosti obrtnik je u 2014. godini ostvario poslovne primitke od izdavanja poslovnog prostora u podzakup, te od obavljanja marketinških usluga i usluga promocije za poslovne partnere putem reklamiranja i organiziranja zabava.

Izdaci se u Knjigu primitaka i izdataka knjiže u trenutku plaćanja obveze. Najveći udio u strukturi ukupnih izdataka poslovanja obrta NE-TO u 2014. godini odnosio se na troškove reprodukcijskog i potrošnog materijala (kava, mlijeko, bezalkoholna i alkoholna pića, kolači i slično).

Primjer evidentiranja nastalih poslovnih promjena u Knjigu primitaka i izdatak prikazan je na slici 17.

NE-TO, Obrt za ugostiteljstvo, usluge i pakiranje
VL. TOMISLAV MILETIĆ
METKOVIĆ, SPORTSKA BB
OIB: 98159987045

Knjiga primitaka i izdataka

Za: 31.12.2014

					P R I M I C I					I Z D A C I				Clan 22.	Ukupno
R.b.	Nadnevak	Br.temeljnice	Opis isprava	U gotovini	Žiro racun	U naravi	PDV	Ukupno	U gotovini	Žiro racun	U naravi	PDV	st.1.t.1. i 5.	dop. izd.
1745	31.12.2014	18182/01/1	MET-COLOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	629,74	0,00	0,00	125,95	0,00	503,79
1746	31.12.2014	822/V01/1	MARONIA D.O.O.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.565,44	0,00	906,69	0,00	3.658,75
1747	31.12.2014	823/V01/1	MARONIA D.O.O.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.977,12	0,00	1.936,38	0,00	8.040,74
1748	31.12.2014	824/V01/1	MARONIA D.O.O.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.232,16	0,00	3.026,63	0,00	12.205,53
1749	31.12.2014	830-0351401450	FRANCK d.d.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.151,76	0,00	992,05	0,00	4.159,71
1750	31.12.2014	AMORTIZACIJA	AMORTIZACIJA ZA 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.145,73	0,00	0,00	32.145,73
1751	31.12.2014	CAKULA C 12/14	CAKULA Cigarete	3.194,00	0,00	0,00	638,80	2.555,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1752	31.12.2014	CAKULA P 12/14	CAKULA Caffe bar	83.797,00	0,00	0,00	11.113,97	72.683,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1753	31.12.2014	COCO P 12/14	COCO CLUB Disco bar	74.601,00	0,00	0,00	12.651,48	61.949,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1754	31.12.2014	COCO U 12/14	COCO CLUB Ulaznice	11.980,00	0,00	0,00	2.396,00	9.584,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1755	31.12.2014	POVRATNA NAK	671	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13,00	0,00	0,00	-13,00
1756	31.12.2014	POVRATNA NAK	686	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,50	0,00	0,00	-1,50
1757	31.12.2014	POVRATNA NAK	702	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-36,00	0,00	0,00	-36,00
1758	31.12.2014	POVRATNA NAK	739	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13,00	0,00	0,00	-13,00
1759	31.12.2014	POVRATNA NAK	757	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13,00	0,00	0,00	-13,00
1760	31.12.2014	POVRATNA NAK	822	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-32,00	0,00	0,00	0,00	-32,00
1761	31.12.2014	POVRATNA NAK	823	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14,50	0,00	0,00	0,00	-14,50
1762	31.12.2014	POVRATNA NAK	824	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-99,00	0,00	0,00	0,00	-99,00
1763	31.12.2014	SUPER C 12/14	SUPERCAFFE Cigarete	1.216,00	0,00	0,00	243,20	972,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1764	31.12.2014	SUPER P 12/14	SUPERCAFFE Caffe bar	50.225,00	0,00	0,00	6.255,61	43.969,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				225.013,00	**0,00**	**0,00**	**33.299,06**	**191.713,94**	**629,74**	**34.780,98**	**32.069,23**	**6.987,70**	**0,00**	**60.492,25**

Slika 17: Knjiga primitaka i izdataka

Izvor: Arhiva obrtnika

4.8. Popunjavanje prijave poreza na dohodak

Dohodak od obrta utvrđuje se prema Knjizi primitaka i izdataka, odnosno dohodak predstavlja razliku između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka koji su nastali u istom poreznom razdoblju. Dohodak nije porezna osnovica. U nastavku ovog rada kroz poreznu prijavu poreza na dohodak za 2014. godinu odnosno obrazac DOH prikazuje se postupak utvrđivanja dohotka i oporezive osnovice.

Obrtnik je u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. godine ostvario samo dohodak od obrta. Nije bilo prenesenog gubitka, tako da je sveukupni dohodak iznosio 96.104,87 kuna. Na prvoj stranici obrasca DOH kao uzdržavani članovi uže obitelji navedene su supruga i dijete. Supruga je evidentirana kao uzdržavani član za razdoblje cijele godine, a dijete od veljače do kraja godine. Osobni odbitak uvećan je za dana darovanja čiji je obračun prikazan na slici 24. Obrtnik, supruga i dijete žive u gradu Metkoviću izvan potpomognutih područja, a što znači da obrtnik ima pravo iskoristiti mjesečni osobni odbitak u iznosu od 2.200,00 kuna za sebe, 1.100,00 kuna za suprugu i 1.100,00 kuna za dijete. U siječnju ima pravo iskoristiti ukupan mjesečni osobni odbitak u iznosu od 3.300,00 kuna, a od veljače do prosinca ukupan mjesečni iznos osobnog odbitka iznosi 4.400,00 kn. Na godišnjoj razini ukupan osobni odbitak iznosi 51.700,00 kn. Dana darovanja povećavaju osobni odbitak, tako da sveukupan godišnji osobni odbitak iznosi 56.526,00 kuna. Iznos porezne osnovice dobije se tako da se od sveukupnog godišnjeg dohotka koji iznosi 96.109,87 kuna oduzme ukupni godišnji osobni odbitak u svoti 56.526,00 kuna što u konačnici daje godišnju poreznu osnovicu u iznosu od 39.578,87 kuna. Prema klasifikaciji poreznih razreda dio porezne osnovice do 26.400,00 kuna oporezivan je stopom od 12% što daje iznos poreza od 3.168,00 kuna, a ostatak porezne osnovice od 13.178,87 kuna oporezivan je stopom 25% te iznosi 3.294,72 kune. Zbroj iznosa iz dva porezna razreda daje sveukupan iznos godišnjeg poreza u iznosu od 6.462,72 kune. Obzirom da je u gradu Metkoviću propisana obveza plaćanja prireza po stopi 10% utvrđen je iznos obveze za prirez od 646,27 kuna. Zbroj poreza i prireza daje ukupnu godišnju obvezu poreza i prireza od 7.108,99 kuna. Obrtnik u tijeku 2014. godine uplatio ukupno 59.132,81 kunu predujma poreza i prireza stoga je utvrđena razlika poreza i prireza za povrat u iznosu od 52.023,82 kune.

U nastavku je dan pregled godišnje prijave poreza na dohodak, odnosno onih stranica koje su relevantne za utvrđivanje porezne obveze iz kojih se može vidjeti način popunjavanja, kao i svi obvezni prilozi uz samu prijavu.

Temelj za izradu porezne prijave je Rekapitulacija primitaka i izdataka za obračunsko razdoblje za koje se popunjava, a koja je prikazana na slici 18.

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA

Obrazac DOH

PODRUČNI URED: DALMACIJA
ISPOSTAVA: METKOVIĆ

PRIJAVA POREZA NA DOHODAK ZA 2014. GODINU

1. OPĆI PODACI

1.1. IME I PREZIME / IME RODITELJA:	TOMISLAV MILETIĆ / JOZO
1.2. ADRESA (mjesto, ulica i kućni broj):	METKOVIĆ, KNEZA TRPIMIRA 26
1.3. OIB: 98159987045	Telefon: 680-335
1.4. UMIROVLJENIK (zaokružiti): DA / NE	Razdoblje: od do
1.5. Potpomognuta područja i područje Grada Vukovara (zaokružiti područje):	P1 P2 [1]

1.6. PROMJENA PREBIVALIŠTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA TIJEKOM GODINE

R. br.	Razdoblje		Država	Mjesto	Ulica i kućni broj	Potpom. područja i Grad Vukovar
1.	od	do				
2.	od	do				
3.	od	do				

1.7. INVALID I HRVATSKI RATNI VOJNI INVALID IZ DOMOVINSKOG RATA (HRVI)

R. br.	Razdoblje invalidnosti		HRVI DA / NE	oznaka invalidnosti [2] (zaokružiti)		postotak invalidnosti (ispunjava HRVI)
1.	od	do		I	I*	
2.	od	do		I	I*	

1.8. BROJ RAČUNA:	HR6323600001102222070
OTVOREN U (NAZIV I SJEDIŠTE):	Zagrebačka banka, Zagreb
1.9. PODACI O OPUNOMOĆENIKU / POREZNOM SAVJETNIKU	
1.9.1 NAZIV / IME I PREZIME:	
1.9.2 ADRESA SJEDIŠTA / PREBIVALIŠTA / BORAVIŠTA:	
1.9.3 OIB:	

2. PODACI O UZDRŽAVANIM ČLANOVIMA UŽE OBITELJI

R. br.	IME I PREZIME / SRODSTVO	OIB	POTPOM. PODRUČJA I GRAD VUKOVAR (P1 I P2)	INVALID (I ILI I*)	RAZDOBLJE KORIŠTENJA OD / DO	OSOBNI ODBITAK DIJELI SE S OSOBOM	
						OIB	POSTOTAK OSOBNOG ODBITKA
1.	PETRA JAKIĆ MILETIĆ / SUPRUGA	99467664976			01.01.-31.12.		
2.	EVA MARIA MILETIĆ / DIJETE	73563456857			01.02.-31.12.		
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							

3. PODACI O UVEĆANJU OSOBNOG ODBITKA ZA	IZNOS
3.1. PLAĆENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUZEMSTVU	
3.2. DANA DAROVANJA	4.826,00
3.3. UKUPNO (3.1. + 3.2.)	4.826,00

[1] Potpomognuta područja i područje grada Vukovara: P1 područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i područje Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara; P2 područja jedinice lokalne samouprave razvrstanih u II. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske

[2] oznaka invalidnosti: I* - 100% invalidnost III pravo na tuđu pomoć i njegu zbog invalidnosti

DIO SD

4.2. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, SLOBODNIH ZANIMANJA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA I DJELATNOSTI KOJE SE OPOREZUJU KAO SAMOSTALNA DJELATNOST (prema pregledu primitaka i izdataka)

OIB POREZNOG OBVEZNIKA: 98159987045

4.2.1. DOHODAK/ GUBITAK U TEKUĆOJ GODINI

R. br.	DOHODAK/GUBITAK POJEDINCA	UMANJENJA DOHOTKA /UVEĆANJE GUBITKA POJEDINCA (ukupno. pod 4.2.4.stup.3)	ZAJEDNIČKI DOHODAK		GUBITAK (<0)	DOHODAK (> III = 0)	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	IZNOS DOHOTKA/GUBITKA			
1	2	3	4	5	6 (2 - 3 + 5)	7 (2 - 3 + 5)	8
1.	96.104,87					96.104,87	59.132,81
2.						0,00	
3.						0,00	
UKUPNO 4.2.1.					0,00	96.104,87	59.132,81
4.2.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.2.5. stup. 4)							
4.2.3. UKUPNO DOHODAK (4.2.1. stup. 7. – 4.2.2.), UPLAĆENI POREZ I PRIREZ						96.104,87	59.132,81

4.2.4. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA

R. br.	UMANJENJE DOHOTKA ZA	IZNOS
1	2	3
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLENIH OSOBA	
2.	DRŽAVNE POTPORE ZA NAUKOVANJE ZA OBRTNIČKA ZANIMANJA	
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU	
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA	
UKUPNO 4.2.4.		0,00

4.2.5. GUBITAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PRIJENOS

R. br.	GODINA	IZNOS PRENESENOG GUBITKA	UMANJENJE GUBITKA U TEKUĆOJ GODINI	IZNOS GUBITKA U TEKUĆOJ GODINI (POD 4.2.1. STUP. 6)	GUBITAK ZA PRIJENOS
1	2	3	4	5	6 [(3 - 4) III (3 + 5)]
1.					0,00
2.					0,00
3.					0,00
4.					0,00
5.					0,00
6.					0,00

4.2.6. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAKŠICE

R. br.	POTPOMOGNUTA PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA	IZNOS DOHOTKA	UDIO (4.2.6. stup.3. / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku
1	2	3	4
1.	PRVA SKUPINA I GRAD VUKOVAR		0,00%
2.	DRUGA SKUPINA		0,00%

5. SVEUKUPNO DOHODAK, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (u kunama i lipama) (4.1.3. + 4.2.3. stup. 7 i 8 + 4.3.1. + 4.4.5. + 4.5.1. + 4.6.9. + 4.7.1. stup.4 i 5)	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
	96.104,87	59.132,81

6. PODACI O OLAKŠICAMA, OSLOBOĐENJIMA I POTICAJIMA

R. br.	OPIS	IZNOS (u kunama i lipama)
1	2	3
1.	NEOPOREZIVI PRIMICI UMJETNIKA (čl. 24 st. 2. Pravilnika)	
2.	NEOPOREZIVI DIO UMJETNIČKOG HONORARA (čl. 46. st. 5. Pravilnika)	
3.	POREZNO PRIZNATI IZDACI REPREZENTACIJE (čl. 22. st. 1. t. 1. Zakona)	
4.	RAZLIKA OSOBNOG ODBITKA (čl. 36. st. 1. i 2. Zakona u odnosu na čl. 54. Zakona)	
5.	UMANJENJE POREZA ZA OLAKŠICU HRVI (čl. 53. st. 1. Zakona)	
6.	UMANJENJE POREZA ZA OLAKŠICE NA PODRUČJIMA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I DRUGIM PODRUČJIMA (čl. 55. Zakona)	

7. POPIS PRILOŽENIH ISPRAVA

REKAPITULACIJA PRIMITAKA I IZDATAKA ZA 2014. GODINU
OBRAZAC DI
OBRAZAC KD
ISPLAĆENE DONACIJE U 2014. GODINI (SPECIFIKACIJA I BANKOVNI IZVATCI)

8. NAPOMENE POREZNOG OBVEZNIKA / OPUNOMOĆENIKA / POREZNOG SAVJETNIKA

ODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED DALMACIJA
ISPOSTAVA METKOVIĆ
20350 Metković, Splitska 3/1

TONISLAV MILETIĆ

PRIMITAK GODIŠNJE PRIJAVE POREZA ZA 2014. GODINU

Klasa: UP/I-410-23/15-02/ 005795
Ur.broj: UR.BROJ:15-15-1
Zaprimljeno: 02-03-2015 Potpis: .....

(potpis poreznog obveznika/ opunomoćenika/ poreznog savjetnika)

PRILOG UPO
(u kunama i lipama)

9. UTVRĐIVANJE POREZA I PRIREZA ZA 2014. GODINU

9.1. IZNOS DIJELA OSOBNOG ODBITKA ZA POREZNOG OBVEZNIKA I UZDRŽAVANE ČLANOVE

MJESEC	UKUPNI FAKTOR: IZVAN POTPOMOGNUTIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA	UKUPNI FAKTOR: NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA P1	UKUPNI FAKTOR: NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA P2	IZNOS OSOBNOG ODBITKA IZVAN PPODPOMOGNUTIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA	IZNOS OSNOVNOG OSOBNOG ODBITKA NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA P1 (3.200,00)	IZNOS OSNOVNOG OSOBNOG ODBITKA NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA P2 (2.700,00)	OSOBNI ODBITAK UMIROVLJENIKA (DO 3.400,00)	IZNOS MJESEČNOG OSOBNOG ODBITKA
1	2	3	4	5 (st.2 x 2.200,00)	6 (st.3 x 3.200,00)	7 (st.4 x 2.700,00)	8	9 (5+6+7+8)
I.	1,50			3.300,00	0,00	0,00		3.300,00
II.	2,00			4.400,00	0,00	0,00		4.400,00
III.	2,00			4.400,00	0,00	0,00		4.400,00
IV.	2,00			4.400,00	0,00	0,00		4.400,00
V.	2,00			4.400,00	0,00	0,00		4.400,00
VI.	2,00			4.400,00	0,00	0,00		4.400,00
VII.	2,00			4.400,00	0,00	0,00		4.400,00
VIII.	2,00			4.400,00	0,00	0,00		4.400,00
IX.	2,00			4.400,00	0,00	0,00		4.400,00
X.	2,00			4.400,00	0,00	0,00		4.400,00
XI.	2,00			4.400,00	0,00	0,00		4.400,00
XII.	2,00			4.400,00	0,00	0,00		4.400,00
UKUPNO 9.1.								51.700,00
9.2. IZNOS DIJELA OSOBNOG ODBITKA ZA PLAĆENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUZEMSTVU I DANA DARIVANJA (pod 3.3.)								4.826,00
9.3. UKUPNO GODIŠNJI OSOBNI ODBITAK (9.1. + 9.2.)								56.526,00

9.4. UTVRĐIVANJE GODIŠNJE POREZNE OSNOVICE

9.4.1 SVEUKUPNI GODIŠNJI DOHODAK	(pod 5.)	96.104,87
9.4.2. UKUPNI GODIŠNJI OSOBNI ODBITAK	(pod 9.3.) < ili = 9.4.1.	56.526,00
9.4.3. GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA	(9.4.1. - 9.4.2.)	39.578,87

9.5. UTVRĐIVANJE GODIŠNJEG POREZA I PRIREZA

9.5.1 GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA (9.4.3.)	39.578,87
9.5.2. DIO POREZNE OSNOVICE DO 26.400,00 ZA PRIMJENU STOPE 12%	26.400,00
9.5.3. DIO POREZNE OSNOVICE IZNAD 26.400,00 DO 105.600,00 kn ZA PRIMJENU STOPE 25% (NA IDUĆIH 79.200,00 kn)	13.178,87
9.5.4. DIO POREZNE OSNOVICE IZNAD 105.600,00 kn ZA PRIMJENU STOPE 40%	0,00
9.5.5. GODIŠNJI POREZ PO STOPI 12% (9.5.2. x 12%)	3.168,00
9.5.6. GODIŠNJI POREZ PO STOPI 25% (9.5.3. x 25%)	3.294,72

9.5.7.	GODIŠNJI POREZ PO STOPI 40% (9.5.4. x 40%)	0,00
9.5.8.	UKUPNI GODIŠNJI POREZ (9.5.5. + 9.5.6. + 9.5.7.)	6.462,72
9.5.9.	GODIŠNJI PRIREZ (9.5.8. x stopa prireza) Metković 10,00%	646,27

9.6. UTVRĐIVANJE RAZLIKE POREZA I PRIREZA		
9.6.1.	GODIŠNJA OBVEZA POREZA I PRIREZA (9.5.8. + 9.5.9.)	7.108,99
9.6.2.	PROSJEČNA POREZNA STOPA (9.6.1./5.*100)	7,40%
9.6.3.	DOHODAK IZ INOZEMSTVA IZUZET OD OPOREZIVANJA	
9.6.4.	UKUPNI OPOREZIVI DOHODAK (ukupni dohodak pod 5.- dohodak iz inoz.pod 9.6.3.)	96.104,87
9.6.5.	GODIŠNJA OBAVEZA POREZA I PRIREZA (9.6.2.*9.6.4.)	7.108,99
9.6.6.	UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOGNUTOM PODRUČJU PRVE SKUPINE I PODRUČJU GRADA VUKOVARA [1]	0,00
9.6.7.	UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOGNUTOM PODRUČJU DRUGE SKUPINE [2]	0,00
9.6.8.	UKUPNO UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI (9.6.6.+9.6.7.)	0,00
9.6.9.	UMANJENJE ZA OLAKŠICU HRVI [3]	0,00
9.6.10.	GODIŠNJA OBVEZA POREZA I PRIREZA (9.6.5. - 9.6.8. - 9.6.9.)	7.108,99
9.6.11.	UPLAĆENI PREDUJAM POREZA I PRIREZA U TUZEMSTVU (pod 5.)	59.132,81
9.6.12.	UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU (pod 4.7.1. stup 6)	0,00
9.6.13.	UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU KOJI SE MOŽE ODBITI (= ili < 9.6.12.)	
9.6.14.	UKUPNO UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (9.6.11. + 9.6.13.)	59.132,81
9.6.15.	RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA UPLATU (9.6.10. - 9.6.14.)	0,00
9.6.16.	RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA POVRAT (9.6.14. - 9.6.10.)	52.023,82

[1] Iznos poreza i prireza za koji se umanjuje godišnja obveza poreza i prireza pod 9.6.5. = [(godišnja obveza poreza i prireza pod 9.6.5.) * (postotak iz 4.2.6. stup. 4. grada Vukovara i prve skupine)] * 100%
[2] Iznos poreza i prireza za koji se umanjuje godišnja obveza poreza i prireza pod 9.6.5. = [(godišnja oveza poreza i prireza pod 9.6.5.) * (postotak iz 4.3.5. stup. 4. grada Vukovara i druge skupine * 50%
[3] Iznos poreza i prireza za koji se umanjuje godišnja obveza poreza i prireza pod 9.6.5. = [(godišnja obveza poreza i prireza pod 9.6.5.) * (postotak iz 4.1.4.)] * postotak invalidnosti. Ako se stupanj invalidnosti mjenja tijekom godine, umanjenje godišnje obveze poreza i prireza izračunava se posebno za pojedini stupanj invalidnosti te se dobiveni iznosi zbrajaju i upisuju.

STR. 8

TOMISLAV MILETIĆ
KNEZA TRPIMIRA 26
METKOVIĆ
98159987045

REKAPITULACIJA PRIMITAKA I IZDATAKA
ZA PERIOD OD: 01.01.2014 DO: 31.12.2014

PRIMICI	IZNOS
U gotovini	1.791.730,00
Putem žiro računa	92.647,50
U naravi	34.362,30
PDV u primicima	267.297,91
Ukupni primici	1.551.441,89

IZDACI	IZNOS
U gotovini	213.739,23
Putem žiro računa	1.481.042,24
U naravi	63.155,90
Izdaci iz člana 22	8.101,35
PDV u izdacima	194.499,00
Ukupno porezno dopušteni izdaci	1.555.337,02

Razlika primitaka i izdataka	96.104,87

OSTALI PODACI	
Iznos otpisa	32.145,73
Uplaćene premije osiguranja	1.425,34
Porezno priznati izdaci reprezentacije	1.688,29
Broj zaposlenih stanje na 31.12.	7

Izradio
Ugostiteljski obrt "NE-TO" Vl. Tomislav Miletić METKOVIĆ, Športska bb

Iskazani PDV u primicima i PDV u izdacima u rekapitulaciji razlikuje se u odnosu na dostavljeni PDV-K obrazac iz razloga što je u PDV-K obrascu iskazan porez i pretporez za primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj [(PPO) Redni broj II.4. i redni broj III.4. PDV obrasca], a koji nije evidentiran u Knjizi primitaka i izdataka.

Slika 18: Rekapitulacija primitaka i izdataka

Izvor: Arhiva obrtnika

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED DALMACIJA
ISPOSTAVA METKOVIĆ

KLASA: UP/I-410-23/2015-02/05795
URBROJ: 513-07-29-06-2015-02

METKOVIĆ, Splitska 3/1, 04.09.2015.

MILETIĆ TOMISLAV
METKOVIĆ, KNEZA TRPIMIRA 0078
20350 METKOVIĆ

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured DALMACIJA, Ispostava METKOVIĆ u predmetu utvrđivanja poreza na dohodak za 2014. godinu, na temelju članka 77. i 89. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 75/13 i 26/15), članka 14. točka 2. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" br. 148/13 i 143/14) i članka 37. stavak 5. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13-Odluka USRH, 125/13, 148/13 i 83/14-Odluka USRH) donosi

PRIVREMENO POREZNO RJEŠENJE

OIB: 98159987045 **KBR: 33490579515**

Poreznom obvezniku **MILETIĆ TOMISLAV**
METKOVIĆ, KNEZA TRPIMIRA 0078
utvrđuje se za 2014. godinu:

I. Porez na dohodak

1. Izvori dohotka	
1.1. dohodak od nesamostalnog rada	0,00 kn
1.2. dohodak od samostalne djelatnosti	96.104,87 kn
1.3. dohodak od imovine i imovinskih prava	0,00 kn
1.4. dohodak od kapitala	0,00 kn
1.5. dohodak od osiguranja	0,00 kn
1.6. drugi dohodak	0,00 kn
1.7. inozemni dohodak	0,00 kn
2. ukupni godišnji dohodak (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.+1.6.+1.7.)	96.104,87 kn
3. ukupni godišnji osobni odbitak	56.526,00 kn
4. godišnja porezna osnovica (2-3)	39.578,87 kn
5. gubitak u tekućoj godini od samostalne djelatnosti	0,00 kn
6. preneseni i odbijeni gubitak od samostalne djelatnosti	0,00 kn
7. gubitak za prijenos od samostalne djelatnosti	0,00 kn
8. dio porezne osnovice do 26.400,00 kn za primjenu stope 12%	26.400,00 kn
9. dio porezne osnovice iznad 26.400,00 kn do 105.600,00 kn za primjenu stope 25%	13.178,87 kn
10. dio porezne osnovice iznad 105.600,00 kn za primjenu stope 40%	0,00 kn
11. godišnji porez po stopi 12% (8x12%)	3.168,00 kn
12. godišnji porez po stopi 25% (9x25%)	3.294,72 kn
13. godišnji porez po stopi 40% (10x40%)	0,00 kn
14. ukupni godišnji porez (11+12+13)	6.462,72 kn
15. godišnji prirez (stopa 10,000 %)	646,27 kn
16. godišnja obveza poreza i prireza (14+15)	7.108,99 kn
17. prosječna porezna stopa (16/2*100)	7,39712 %
18. dohodak iz inozemstva izuzet od oporezivanja	0,00 kn
19. ukupni oporezivi dohodak (2-18)	96.104,87 kn
20. godišnja obveza poreza i prireza (19*17)	7.108,99 kn
21. umanjenje poreza i prireza od sam.dj. na potp. podr. I. skupine i Grada Vukovara	0,00 kn
22. umanjenje poreza i prireza od sam.dj. na potp. podr. II. skupine	0,00 kn
23. ukupno umanjenje poreza i prireza od samostalne djelatnosti (21+22)	0,00 kn
24. umanjenje za olakšicu HRVI	0,00 kn
25. godišnja obveza poreza i prireza (20-23-24)	7.108,99 kn
26. uplaćeni predujam poreza i prireza u tuzemstvu	59.132,81 kn
27. uplaćeni porez u inozemstvu koji se može odbiti	0,00 kn
28. ukupno uplaćeni porez i prirez (26+27)	59.132,81 kn
29. razlika poreza i prireza za uplatu (25-28)	0,00 kn
30. razlika poreza i prireza za povrat (28-25)	52.023,82 kn

II. Za povrat više plaćenog poreza i prireza obveznici koji ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti ili dohodak utvrđuju na način propisan za samostalnu djelatnost mogu podnijeti pisani zahtjev za povrat u roku od 15 dana od dana primitka rješenja.
Ako zahtjev nije podnijet, više plaćeni porez i prirez koristit će se za izmirenje poreznih obveza tekuće godine.

III. Žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

APS/II-FO14

OIB: 98159987045

OBRAZLOŽENJE

Ukupni godišnji dohodak za 2014. godinu i porezna osnovica, kako je iskazano u izreci ovog rješenja, utvrđeni su na temelju podataka iz podnijete godišnje porezne prijave.

Na poreznu osnovicu obračunat je porez na dohodak primjenom poreznih stopa propisanih člankom 37. stavkom 2. Zakona o porezu na dohodak.

Razlika poreza utvrđena je temeljem članka 37. stavka 3. Zakona o porezu na dohodak.

Prirez je obračunat temeljem gradske odnosno općinske odluke.

Privremenost rješenja temelji se na članku 89. Općeg poreznog zakona.

Žalba ne odgađa izvršenje ovog rješenja temeljem članka 167. stavak 2. Općeg poreznog zakona.

Slijedom iznijetog riješeno je kao u izreci rješenja.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.
Žalba se predaje u dva primjerka ovoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu ili mjestu izdavanja neposredno ili putem pošte preporučeno odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.
Na žalbu se plaća 50,00 kuna upravne pristojbe prema tbr.3 Tarife koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama ("Narodne novine" br. 8/96, 77/96, 95/97, 131/97, 68/98, 66/99, 145/99, 30/00, 116/00, 163/03, 17/04, 110/04 , 141/04, 150/05, 153/05, 129/06, 117/07, 25/08, 60/08, 20/10, 69/10, 126/11, 112/12, 19/13, 80/13, 40/14, 69/14 i 94/14).

VODITELJ ISPOSTAVE
MATKO GNJEČ

Dostaviti:
1. MILETIĆ TOMISLAV
2. Pismohrana, ovdje

APS/II-FO14

Slika 19: Privremeno porezno rješenje

Izvor: Arhiva obrtnika

4.8.1. Obračun doprinosa Hrvatskoj obrtničkoj komori

Obrazac KD

HRVATSKA OBRTNIČKA KOMORA
PODRUČNA OBRTNIKA KOMORA DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE

UDRUŽENJE OBRTNIKA METKOVIĆ

TOMISLAV MILETIĆ — 98159987045
Ime i prezime obrtnika/naziv tvrtke za pravne osobe — OIB

Matični broj obrta METKOVIĆ, KNEZA TRPIMIRA 26 — 264
adresa — šifra općine

DJELATNOST PRIPREME I USLUŽIVANJA PIĆA — 5630
naziv djelatnosti — šifra djelatnosti(NKD2007)

OBRAČUN
KOMORSKOG DOPRINOSA
od 01.01. do 31.12. 20 14 godine

Red. broj	Opis	Iznos
1	2	3
A.	PAUŠALNI KOMORSKI DOPRINOS	
1.	Dug iz ranijeg razdoblja	
2.	Obveza za obračunsku godinu	528,00
3.	Obveza za kamate	
4.	UKUPNO (1+2+3)	
5.	Uplaćeno tijekom obračunske godine	
6.	Razlika za uplatu (4-5)	
7.	Razlika za akontaciju u narednom razdoblju (5-4)	
B.	DOPRINOS OD DOHOTKA ODNOSNO DOBITI	
1.	Dug iz ranijeg razdoblja	
2.	Uplaćeno tijekom obračunske godine	
3.	Razlika za uplatu (1-2)	
4.	Razlika za povrat (2-1)	

U METKOVIĆU dana 28.02.2014.
osoba odgovorna za sastavljanje obrasca
Nadnevak primitka

Ugostiteljski obrt "NE-TO" Vl. Tomislav Miletić METKOVIĆ, Športska bb
M.P.
odgovorna osoba

Potpis osobe nadležne ispostave
Porezne uprave
koja je Obrazac KD zaprimila

Slika 20: Obrazac KD

Izvor: Arhiva obrtnika

4.8.2. Obračun članarine turističkoj zajednici

OBRAZAC TZ

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED Dubrovnik
ISPOSTAVA Metković

METKOVIC, KNEZA TRPIMIRA 26	98159987045
adresa sjedišta / prebivališta obveznika	OIB
TOMISLAV MILETIC	264
naziv obveznika / ime i prezime	oznaka općine
Djelatnosti pripreme i usluživanja pića	5630
naziv djelatnosti	naznaka djelatnosti prema NKD

OBRAČUN

članarine turističkoj zajednici

od 1.1.2014 do 31.12.2014

R.br.	OPIS	Ozn. za AOP	SVOTA
I.	OSNOVICA (članak 11. Zakona)	01	1.651.441,89
II.	STOPA (članak 9. i 10. Zakona)	02	0,1840
III.	OBRAČUNATA SVOTA (red. br. I. x red. br. II.)	03	3.038,65
IV.	UPLAĆENI PREDUJAM	04	0,00
V.	RAZLIKA ZA UPLATU (red. br. III - red. br. IV.)	05	3.038,65
VI.	RAZLIKA ZA POVRAT (red. br. IV. - red. br. III.)	06	0,00
VII.	MJESEČNI PREDUJAM ZA NAREDNO RAZDOBLJE (red.br.III. / broj mjeseci)	07	253,22

U _____, _____ godine. Datum: 28.2.2015.

ANTEA KALEB
osoba odgovorna za sastavljanje obrasca

ANTEA KALEB HR24575416883.6.5
odgovorna osoba

Slika 21: Obrazac TZ

Izvor: Arhiva obrtnika

4.8.3. Obračun naknade za općekorisne funkcije šuma

Obrazac OKFŠ

TOMISLAV MILETIĆ (naziv obveznika)	9 8 1 5 9 9 8 7 0 4 5 (OIB)
KNEZA TRPIMIRA 26 METKOVIĆ (adresa sjedišta: mjesto, ulica i broj)	1 9 / 2 6 4 (Oznaka za županije / gradove /općine)
DJELATNOST PRIPREME I USLUŽIVANJA PIĆA (naziv djelatnosti)	5 6 3 0 (Šifra djelatnosti)
(1-za pravne i fizičke osobe obveznike poreza na dobit ili 2-za ostale fizičke osobe koje plaćaju porez na dohodak)	2 (Oznaka obveznika)

OBRAČUN

naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma za razdoblje

od 01.01.2014 do 31.12.2014 godine

AOP.	OPIS	IZNOS
1	2	3
01.	UKUPNI PRIHODI I UKUPNI PRIMICI	1.651.441,89
02.	PRIHODI OD UKIDANJA DUGOROČNIH REZERVIRANJA	0,00
03.	PRIHODI OD NAPLAĆENIH PRETHODNO OTPISANIH POTRAŽIVANJA	0,00
04.	PRIHODI OD DIVIDENDI I UDJELA U DOBITI	0,00
05.	OSNOVICA ZA OBRAČUN (01-02-03-04)	1.651.441,89
06.	STOPA	0,02650
07.	OBRAČUNATI IZNOS (05 x 06)	437,63
08.	UPLAĆENI IZNOS	0,00
09.	RAZLIKA ZA UPLATU (07 - 08)	437,63
10.	RAZLIKA ZA POVRAT (08 - 07)	0,00
11.	TROMJESEČNA AKONTACIJA ZA NAREDNO RAZDOBLJE ((07/broj mjeseci poslovanja)x3)	109,41

U METKOVIĆ dana 31.12.2014

TOMISLAV MILETIĆ
odgovorna osoba

MP

Slika 22: Obrazac OKFŠ

Izvor: Arhiva obrtnika

4.8.4. Isplaćene donacije

NE-TO Obrt za ugostiteljstvo, usluge i pakiranje

Metković, Sportska b.b.

OIB: 98159987045

ISPLAĆENE DONACIJE U 2014. GODINI

Ukupan iznos isplaćenih donacija u 2014. godini: 4.826,00 kn

Ukupni primici u 2013. godini: 1.287.536,74 kn

Porezno priznati mogući trošak danih darovanja u 2014. godini (2% ukupnih primitaka iz 2013. godine): 25.750,73 kn

Specifikacija isplata i bankovni izvadci o isplaćenim darovanjima su u prilogu.

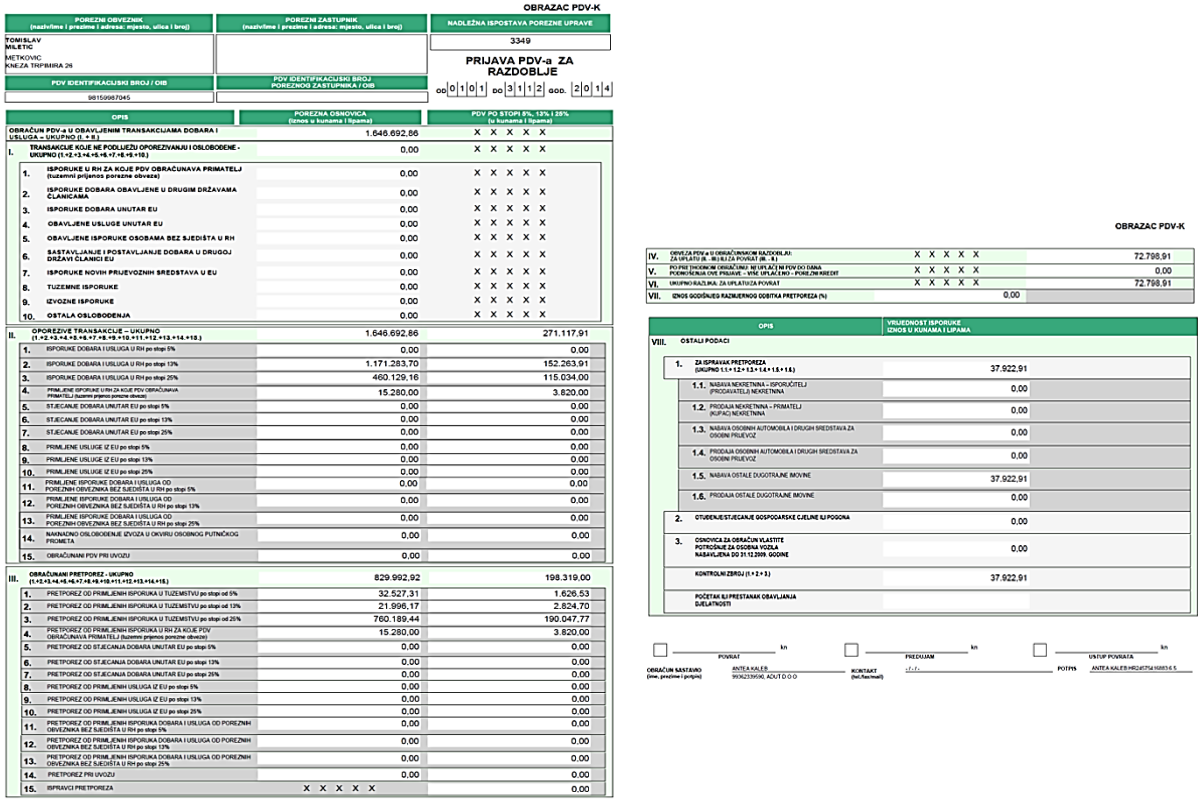
Tomislav Miletić

Ugostiteljski obrt "NE-TO" Vl. Tomislav Miletić METKOVIĆ Sportska bb

Slika 23: Specifikacija isplaćenih donacija

Izvor: Arhiva obrtnika

4.8.5. Obrazac PDV-K



OBRAZAC PDV-K

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE
TOMISLAV MILETIC METKOVIC KNEZA TRPIMIRA 26		3349
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE
98159987045		OD 0101 DO 3112 GOD. 2014

OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25% (u kunama i lipama)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA = UKUPNO (I. + II.)	1.646.692,86	X X X X X
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	0,00	X X X X X
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (Izuzetni 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 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
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	1.646.692,86	271.117,91
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%	1.171.283,70	152.263,91
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%	460.129,16	115.034,00
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (Izuzetni prijenos porezne obveze)	15.280,00	3.820,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	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 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 OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 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 OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	829.992,92	198.319,00
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	32.527,31	1.626,53
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	21.996,17	2.824,70
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	760.189,44	190.047,77
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (Izuzetni prijenos porezne obveze)	15.280,00	3.820,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	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 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. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	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
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	0,00

OBRAZAC PDV-K

IV.	OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU ZA UPLATU (R. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - R.)	X X X X X	72.798,91
V.	POTPUNI IZNOS OSLOBOĐENJA NE UPLAĆENOG PDV-A DO ISTEKA POSEBNOG ROKA ZA PRIJAVU - VISE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	X X X X X	0,00
VI.	UKUPNO RAZLIKA ZA UPLATU/ZA POVRAT	X X X X X	72.798,91
VII.	IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA
VIII. OSTALI PODACI	
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.+1.6.)	37.922,91
1.1. NABAVA NEKRETNINA – ISPORUČITELJ (PRODAVATELJ) NEKRETNINA	0,00
1.2. PRODAJA NEKRETNINA – PRIMATELJ (KUPAC) NEKRETNINA	0,00
1.3. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00
1.4. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00
1.5. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	37.922,91
1.6. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE IZ POGLAVA	0,00
3. OSNOVICA ZA OBRAČUN VLASTITE POTROŠNJE ZA OSOBNA VOZILA NABAVLJENA DO 31.12.2009. GODINE	0,00
KONTROLNI ZBROJ (1.+2.+3.)	37.922,91
POČETAK IILI PRESTANAK OBAVLJANJA DJELATNOSTI	

☐ _____ kn POVRAT ☐ _____ kn PREDUJAM ☐ _____ kn UKUPNI POVRATA

OBRAČUN SASTAVIO (ime, prezime i potpis): ANTEA KALEB | KONTAKT (tel./fax/mail): 99362339590, ADUT D.O.O | POTPIS: -/-/- | ANTEA KALEB HR2481754 1038545

Slika 24: Obrazac PDV-K

Izvor: Arhiva obrtnika

Promjena koja je aktualna u 2015. godini u odnosu na prethodne godine jest ukidanje obveze sastavljanja i podnošenja PDV-K obrasca. Njegova svrha bila je ispraviti greške utvrđene u prethodno predanim mjesečnim ili tromjesečnim PDV obrascima čime bi se provela sva usklađenja i korekcije. Prema tome, porezni obveznici su za 2014. godinu posljednji put predali konačni obračun PDV-a do 28. veljače 2015. godine. Od 1. siječnja 2015. godine porezni obveznik će usklađenja i ispravke za tu godinu iskazati u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja te kalendarske godine.

Na slici 25. je prikazan obrazac PDV-K za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. godine koji prikazuje kako je za obrt NE-TO u navedenom razdoblju utvrđen iznos PDV-a za uplatu u svoti od 72.798,91 kunu.

4.9. Analiza poslovanja i usporedba sa konkurencijom

Analiza se odnosi na poslovanje u 2014. godini i svi podaci potrebni za njezino provođenje navedeni su na godišnjoj prijavi poreza na dohodak za 2014. godinu (obrazac DOH) i obveznim prilozima uz nju. Odabir uzorka za analizu temeljio se na sljedećim kriterijima:

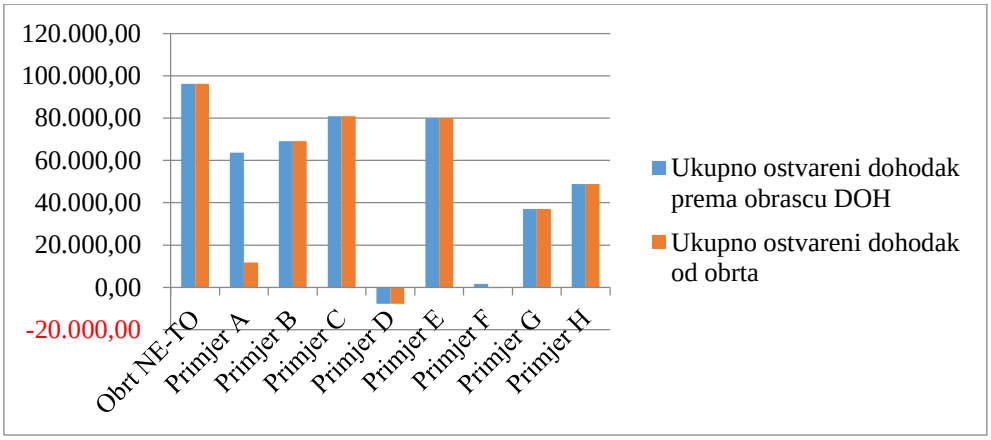
1. Lokacija objekta na području grada Metkovića,
2. Ugostiteljski objekt registriran kao obrt za ugostiteljstvo, skupina barovi, vrsta caffe bar;
3. Početak poslovanja obrta najkasnije 1. siječnja 2014. godine;
4. Obavljanje djelatnosti tokom cijele godine.
5. Vođenje poslovnih knjiga prema odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Prema podacima iz Obrtnog registra na području grada Metkovića u toku 2014. godine poslovalo je 20 obrta za ugostiteljstvo registriranih u skupini barovi, vrsta caffe bar. Podaci o poslovanju obrta koji su predmet ove analize prikupljeni su od strane samih vlasnika i vlasnica preko njihovih knjigovođa. U nastavku izlaganja za izraze „vlasnik“ i „vlasnica“ koristiti će se izraz „vlasnik“ bez obzira na spol, osim ako drugačije ne bude naznačeno.

4.9.1. Rezultati analize

Skup koji se analizira broji sveukupno 9 članova od mogućih 20 tako da sačinjavaju reprezentativan uzorak temeljem kojeg se mogu donositi zaključci o općenitom poslovanju caffe barova na području grada Metkovića. Svi obrti posluju duže od tri godine, a najstariji je otvoren 1998. godine što znači da vlasnici posjeduju značajno iskustvo u obavljanju ugostiteljskih usluga. Žene su vlasnice objekata u 44% slučajeva. Dobiveni podaci pokazuju da 56% vlasnika caffe barova ima uzdržavane članove koje prilikom podnošenja godišnje porezne prijave evidentiraju u samoj prijavi radi korištenja uvećanog osobnog odbitka. Prema tome svaki vlasnik u prosjeku ima jednog uzdržavanog člana. Uvećanja osobnog odbitka za plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje u tuzemstvu i/ili dana darovanja postoje kod 22% obrta. Osim obavljanja ugostiteljske djelatnosti 11% vlasnika caffe barova ostvarilo je dohodak od plaće, kapitala i drugi dohodak. Dohodak od imovine, imovinskih prava, dohodak od mirovine i inozemni dohodak nije ostvaren. Umanjenja dohotka nisu se koristila. Preneseni gubitak postoji kod 11% obrta. Ukupno 78% obrta obveznici su poreza na dodanu vrijednost. Vlasnici caffe barova prosječno zapošljavaju tri radnika.

Ukupno ostvareni dohodak/gubitak iskazan u obrascu DOH jednak je razlici poslovnih primitaka i poslovnih izdataka iskazanoj u rekapitulaciji primitaka i izdataka kod 78% obrta iz čega se može zaključiti kako većina vlasnika obrta ostvaruje samo dohodak od obrta.
Grafikon 1. prikazuje korelaciju između ukupno ostvarenog dohotka i dohotka od obrta.

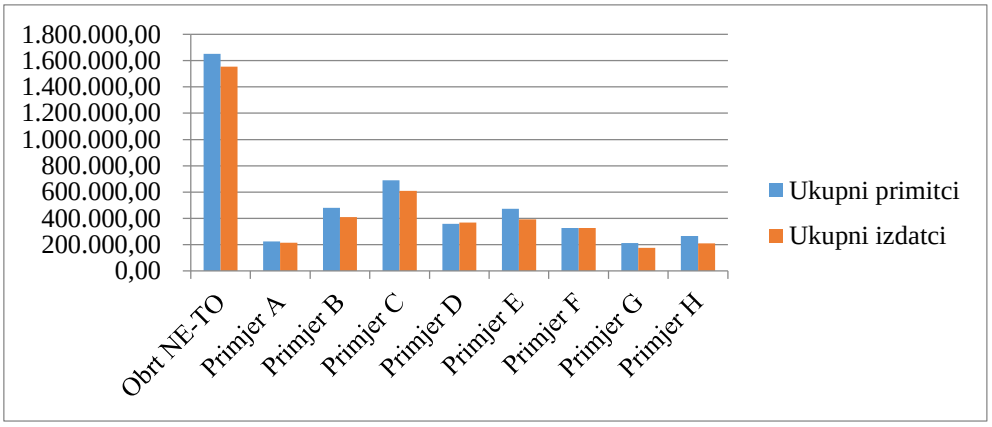


Grafikon 1: Korelacija između ukupno ostvarenog dohotka i dohotka od obrta

Izvor: Izrada autorice

Najviši dohodak od obrta ostvaren je u obrtu NE-TO i on iznosi 96.104,87 kuna, dok najveći ostvareni gubitak iznosi 7.761,30 kuna. Prosječan dohodak od obrta iznosi 46.182,85 kuna iz čega proizlazi da vlasnici caffe barova u Metkoviću ostvaruju prosječan dohodak od 3.848,57 kuna mjesečno. U svrhu daljnje analize dohodak ostvaren od obrta poistovjetiti će se sa dohotkom od nesamostalnog rada za utvrđeni prosječni iznos dohotka na mjesečnoj razini uzevši u obzir prethodno navedene činjenice bitne za samu analizu. Ovaj postupak je logičan iz razloga što se dohodak od obrta nakon oporezivanja utvrđuje na potpuno isti način ali na godišnjoj razini. Izračun: Dohodak 3.848,57 - osobni odbitak 3.300,00[32] = oporezivo 548,58 * porez 12% 65,83 * prirez 10% 6,58 = neto plaća 3.776,16. Prosječna mjesečna isplaćena neto-plaća po zaposlenome u pravnim osobama Republike Hrvatske za 2014. iznosila je 5.533 kune[33] iz čega proizlazi da vlasnici caffe barova u Metkoviću zarađuju mjesečno 1.756,84 kune manje, odnosno 31,75% manje u odnosu na prosječnu isplaćenu neto plaću u Hrvatskoj.

[32] Iznos osnovnog osobnog odbitka u 2014. godini iznosio je 2.200,00 kuna te je od 1.1.2015. godine povećan na 2.600,00 kuna. Koeficijent osnovnog osobnog odbitka je 1,00 i njemu se pribraja koeficijent za jednog uzdržavanog člana 0,50 kako bi se dobio ukupan koeficijent 1,50. On se zatim množi sa osnovnim osobnim odbitkom iz čega proizlazi da mjesečni osobni odbitak u 2014. godini iznosi 3.300,00 kuna.
[33] Narodne novine, (2015): Prosječna mjesečna isplaćena neto-plaća po zaposlenome u pravnim osobama Republike Hrvatske za 2014., Narodne novine d.d., Zagreb, broj 47.

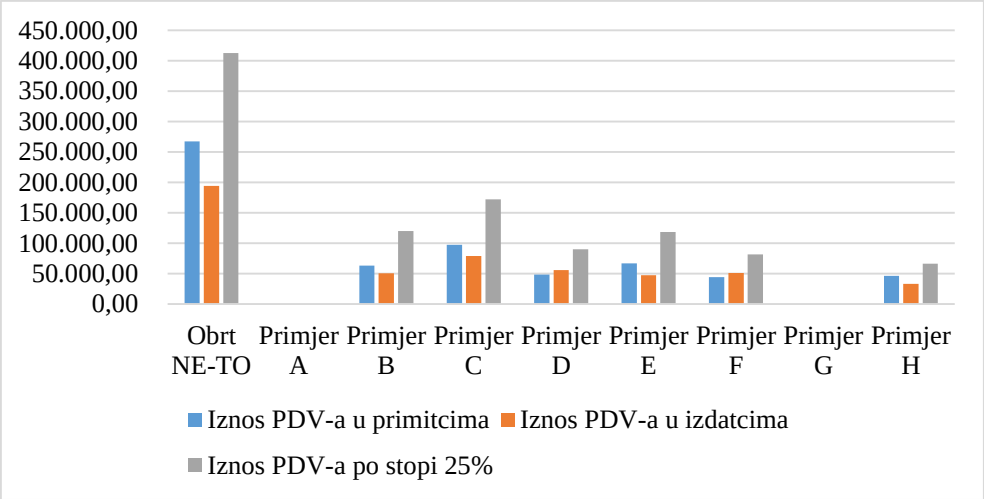


Grafikon 2: Odnos ukupnih primitaka i izdataka

Izvor: Izrada autorice

Poslovni primici u 78% slučajeva premašuju poslovne izdatke, što znači da u 22% slučajeva vlasnici moraju koristiti neke druge izvore financiranja svoje djelatnosti. Obrt NE-TO prednjači nad konkurencijom po visini ostvarenih primitaka i izdataka što je prikazano na grafikonu 2. Kapacitet objekta je puno veći u odnosu na konkurenciju i stoga je to jedan od značajnih faktora koji utječe kako na primitke, tako i na izdatke. Osim kapaciteta, važan faktor je stalan angažman vlasnika oko različitih zabavnih priredbi, ugošćenja zabavljača te proslava blagdana i praznika.

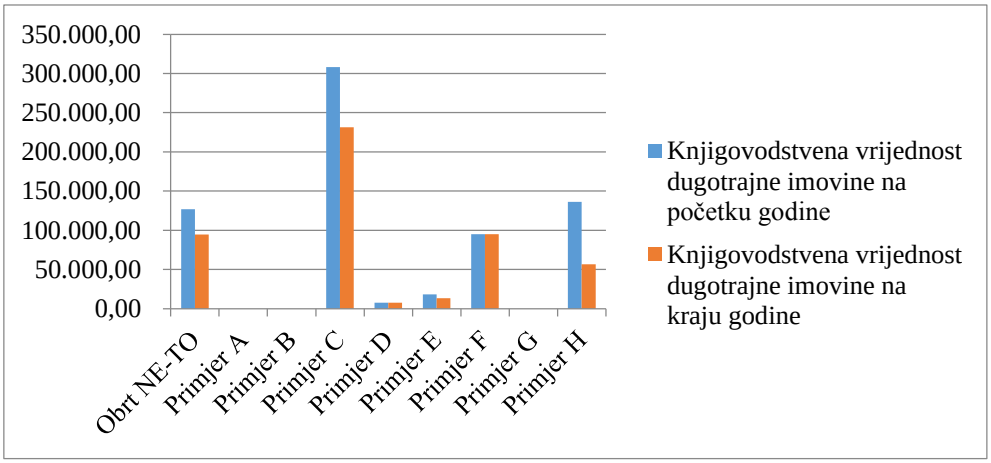
Primjena snižene stope PDV-a u ugostiteljstvu dovodi do toga da se obračunom utvrdi vrlo mala razlika između iznosa obveze za PDV i pretporeza, a u 29% slučajeva viši je pretporez od obveze. U situaciji kada bi se ukupno ostvareni primici oporezivali redovnom stopom PDV-a od 25%, a uz uvjet da iznos pretporeza ostaje isti, situacija bi se značajno promijenila što se može vidjeti i na grafikonu 3. Vlasnici caffe barova sa područja grada Metkovića uz primjenu dvije stope PDV-a godišnje prosječno uplaćuju 17.572,10 kuna PDV-a u korist Državnog proračuna. U slučaju kada bi se sve isporuke ugostiteljskih usluga oporezivale stopom od 25%, pri nepromijenjenom iznosu pretporeza, iznos PDV-a za uplatu na razini godine iznosio bi 78.634,90 kuna.



Grafikon 3: Iznosi PDV-a u primitcima i izdatcima

Izvor: Izrada autorice

Investicije u dugotrajnu imovinu realizirane su kod 67% caffe barova. Imovina unesena u popis dugotrajne imovine u svim slučajevima obuhvaća opremu i inventar poput stolova, stolica, šanka, te sustava ventilacije i klimatizacije. Potrebno je naglasiti kako značajan dio ugostiteljske opreme vlasnici dobiju na korištenje od dobavljača materijala. Ni u jednom slučaju vlasnik obrta nije ujedno i vlasnik prostora, odnosno pravo korištenja svih prostora temeljeno je na ugovoru o zakupu. Najviša vrijednost dugotrajne imovine na kraju godine iznosi 231.562,00 kuna, najniža 7.599,20 kuna, dok prosječna iznosi 55.436,70. Obrt NE-TO raspolaže sa imovinom čija knjigovodstvena vrijednost na kraju godine iznosi 94.717,94 kune što je za 70,86% više od prosjeka.



Grafikon 4: Odnos knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju godine

Izvor: Izrada autorice

5. ZAKLJUČAK

Djelatnost ugostiteljstva karakterizira opsežna zakonska regulativa koja implicira zahtjevno obavljanje svih poslovnih aktivnosti unutar nje. Na samom početku, a prije početka rada, potencijalni ugostitelj susreće se sa mnoštvom uvjeta koje mora ispunjavati. Biti uspješan mali poduzetnik ili obrtnik u današnje vrijeme zahtjeva maksimalan angažman i konstantno učenje naročito u domeni poreznih propisa. Česte izmjene potrebno je pratiti gotovo svakodnevno što značajno otežava i time usporava redoviti tijek poslovanja. Djelatnost ugostiteljstva specifična je u svakom pogledu i u njoj se vrlo često mijenjaju propisi što je zapravo rezultat dugogodišnje nesređenosti i „cvjetanja“ sive ekonomije.

U djelatnosti ugostiteljstva naročito je kompleksno računovodstveno evidentiranje nastalih poslovnih promjena budući je ugostiteljstvo uslužna djelatnost u kojoj se isprepliću elementi proizvodnje i trgovine. Značajan preokret u poslovanju ugostitelja uzrokovalo je istovremeno uvođenje obveze fiskalizacije i primjene snižene stope PDV-a od 10% na većinu ugostiteljskih usluga. Obveza korištenja naplatnih uređaja pri naplati u gotovini, čekovima i kreditnim karticama olakšala je prikupljanje podataka koji se koriste kao temelj za knjigovodstvenu i računovodstvenu obradu. Podatci o pojedinačno i ukupno naplaćenim računima, oporezivoj osnovici i porezu moraju se poklapati u poslovnim knjigama obrtnika sa evidencijama koje vodi Porezna uprava, a što svakako ide u prilog i jednoj i drugoj strani jer je mogućnost pogrešnih knjiženja vezanih za isporuke svedena na minimum. Koristi koje država ostvaruje fiskalizacijom su značajne naročito jer je siva ekonomija svedena na jako nisku razinu. Uvođenje snižene stope PDV-a imalo je svrhu potaknuti ugostitelje na smanjenje cijena ugostiteljskih usluga. Ono bi utjecalo na povećanje potrošnje čime bi došlo do povećanja radnih mjesta i razvoja ugostiteljstva u cjelini. Ni jedan vlasnik obrta sa područja grada Metkovića nije snizio cijene ugostiteljskih usluga prilikom uvođenja snižene stope PDV-a. Nakon samo jedne godine snižena stopa porasla je na 13%, jer se efekti početne snižene stope nisu vidjeli u dovoljnoj mjeri.

Činjenica jest da su troškovi poslovanja ugostiteljskog obrta veliki što se može vidjeti iz provedene analize poslovanja skupine obrtnika ugostitelja sa područja grada Metkovića. Prema sadašnjim tržišnim uvjetima i stanju gospodarstva jedini način povećanja dohotka (zarade) jest smanjivanje troškova. Ugostitelji su jedini obveznici poreza na potrošnju, a isti predstavlja značajno financijsko opterećenje. Njega bi trebalo ukinuti kako bi se na taj način izjednačili uvjeti oporezivanja sa ostalim djelatnostima. U ugostiteljstvu su značajna porezna davanja, ali

naglasak je na brojnim neporeznim davanjima koje u praksi nazivamo parafiskalnim nametima. Većinu njih bi trebalo ukinuti što bi značajno utjecalo na smanjenje troškova. Uvođenje mogućnosti paušalnog oporezivanja za ugostitelje mikro poduzetnike bi uvelike pojednostavilo i pojeftinilo njihovo poslovanje. Unaprjeđenje djelatnosti ugostiteljstva u cjelini, osim snižavanjem i ukidanjem nepotrebnih troškova ostvarilo bi se ograničavanjem stalnih izmjena i dopuna zakonskih i drugih propisa koji uređuju način poslovanja i vođenja poslovnih knjiga.

SAŽETAK

Cilj ovog rada je definirati i objasniti specifičnosti poslovanja i način evidentiranja poslovnih promjena u propisanim poslovnim knjigama i evidencijama, te prikazati način utvrđivanja i oporezivanja dohotka od obavljanja djelatnosti ugostiteljstva. U svrhu boljeg razumijevanja problematike provodi se detaljna analiza poslovanja na primjeru obrta za ugostiteljstvo NE-TO iz Metkovića, te usporedba poslovanja s konkurencijom.

Rad je sastavljen od pet cjelina koje obuhvaćaju teoretski i empirijski dio. U uvodu je definirana problematika istraživanja koja se prvenstveno odnosi na složenost poslovanja i praćenja poslovnih promjena u obrtu za ugostiteljstvo, a na koju značajno utječu česte promjene propisa i specifičnosti osobitih propisa struke. Potom slijedi cjelina koja objašnjava normativno uređenje obavljanja ugostiteljske djelatnosti u obrtu za ugostiteljstvo. Treći dio se odnosi na specifičnosti poslovanja i poslovnih knjiga obrtnika u ugostiteljskoj djelatnosti. Empirijski dio obuhvaća prikaz poslovanja i vođenja poslovnih knjiga na praktičnom primjeru obrta za ugostiteljstvo NE-TO, te komparativnu analizu poslovanja skupine obrtnika ugostitelja sa područja grada Metkovića. U zaključku su navedeni glavni rezultati i spoznaje do kojih se došlo na temelju izvedenih nalaza, te su navedeni prijedlozi za moguća unaprijeđena ugostiteljske djelatnosti.

Ključne riječi: računovodstvo, ugostiteljska djelatnost, obrt

SUMMARY

The aim of this paper is to define and explain the specifics running business as a craftsman and the way of business changes, in prescribed accounting books and records, and to demonstrate the method of determining the taxation of income of business activities in hospitality. In order to understand the problem, a detailed analysis of the business will be carried out through example of craftsman Tomislav Miletić who runs a coffee shop in Metkovic. Comparison of business competition will be completed also. The work is composed of five sections and includes theoretical and the empirical part. In the introduction part the issues of research are defined, and are primary related to the complexity of operations and the monitoring of business changes in Hospitality Company, which is significantly affected by the frequent changes of legislation and the specifics of the particular regulation of the profession. In the next chapter the normative regulation of preforming in hospitality industry through Hospitality Company will be explained. The third part refers to the specifics of the business and the business books of companies in the Hospitality and Catering Industry. The empirical part gives an overview of the business and the bookkeeping at a practical example of company for hospitality NE-TO, and comparative analysis of the business group of hospitality companies from the area of Metkovic. In the conclusion part the main results and cognitions, carried out through research are explained and the specified possibilities of improving hospitality industry are proposed.

Keywords: accounting, the hospitality industry, craftsmen

LITERATURA:

1. Ćebetarević, V., et. al. (2006): Poslovanje obrtnika i slobodnih zanimanja, RRIF-plus d.o.o., Zagreb.
2. Hrvatska interesna udruga ugostitelja, (2015): Dokumentacija za otvaranje ugostiteljskog obrta, [Internet], raspoloživo na: http://hiuu.hr/hr/25/dokumentacija-za-otvaranje-ugostiteljskog-obrta, [30.08.2015.].
3. Hrvatski sabor, (2013): Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, s konačnim prijedlogom zakona, [Internet], raspoloživo na: http://www.sabor.hr/prijedlog-zakona-o-izmjenama-i-dopunama-zakona-o07, [29.08.2015].
4. Ministarstvo financija - Porezna uprava (2015): Osobni odbitak, [Internet], raspoloživo na: http://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/OsobniOdbitak.aspx, [30.08.2015.].
5. Ministarstvo financija - Porezna uprava, (2013): Uputa o obvezi izdavanja računa prema propisima iz nadležnosti Porezne uprave, [Internet], raspoloživo na: http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/Uputa%20o%20obvezi%20izdavanja%20ra%C4%8Duna%20prema%20propisima%20u%20nadle%C5%BEnosti%20PU%20(24.07.2013.).pdf, [29.08.2015.].
6. Ministarstvo turizma, (2012): PDV od 10 posto na ugostiteljske usluge, [Internet], raspoloživo na: http://www.mint.hr/default.aspx?id=7972, [29.08.2015.].
7. Mišljenja.hr, (2006): Evidencija o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka - uputa, [Internet], raspoloživo na: https://misljenja.hr/porezna-uprava/evidencija-o-nabavi-i-uporabi-reprodukcijskog-i-potrosnog-materijala-pica-i-napitaka-uputa/2345/, [29.08.2015.].
8. Narodne novine, (2007): Odluka o Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2007. - NKD 2007., Narodne novine d.d., Zagreb, broj 58 i broj 72.
9. Narodne novine, (2008): Opći porezni zakon, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 147/2008 do 26/2015.
10. Narodne novine, (2010): Pravilnik o djelatnostima koje se mogu obavljati kao sezonski obrti, Zagreb, broj 60/2010 do 17/2012.

11. Narodne novine, (2013): Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 79/2013 do 157/2014.
12. Narodne novine, (1995-2014): Pravilnik o porezu na dohodak, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 95/2005 do 157/2014.
13. Narodne novine, (2008): Pravilnik o vezanim i povlaštenim obrtima i načinu izdavanja povlastica, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 42.
14. Narodne novine, (2015): Prosječna mjesečna isplaćena neto-plaća po zaposlenome u pravnim osobama Republike Hrvatske za 2014., Narodne novine d.d., Zagreb, broj 47.
15. Narodne novine, (1993): Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 117/1993 do 147/2014.
16. Narodne novine, (2012): Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 133/2012.
17. Narodne novine, (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143.
18. Narodne novine, (2013): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 73/2013 do 143/2014.
19. Narodne novine, (2004): Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 177/2004 do 143/2014.
20. Narodne novine, (2013): Zakon o trošarinama, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 22/2013 do 81/2013.
21. Narodne novine, (2015): Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 85.
22. Petrović, N. (2012): Oporezivanje ugostiteljske djelatnosti, [Internet], raspoloživo na: http://www.ijf.hr/upload/files/file/PV/2012/4/petrovic.pdf, [29.08.2015.].
23. Porezni vjesnik, (2015): Obveza fiskalizacija, Institut za javne financije, Zagreb.
24. Računovodstvo, revizija i financije, (2015): Vijesti i informacije, [Internet], raspoloživo na: http://www.rrif.hr/Strucna_sprema_i_zaposljavanje_ugostitelja_usklade-1226-vijest.html, [30.08.2015.].

POPIS SLIKA I GRAFIKONA

POPIS SLIKA

Slika 1: Razrada grupa proizvoda po stopama PDV-a i poreza na potrošnju 21
Slika 2: Osobni odbici do 31.12.2014. godine i od 1.1.2015. godine 24
Slika 3: Porezne stope i razredi do 31.12.2014. i od 1.1.2015. godine 25
Slika 4: Primka materijala za caffe bar 27
Slika 5: Ulazni račun dobavljača materijala 28
Slika 6: Evidencija o nabavi i uporabi potrošnog i reprodukcijskog materijala, pića i napitaka 29
Slika 7: Gotovinski „fiskalizirani“ račun za obavljenu ugostiteljsku uslugu 30
Slika 8: Evidencija o dnevnom prometu naplaćenom u gotovini 31
Slika 9: Izdani račun za bezgotovinsko plaćanje 32
Slika 10: Knjiga IRA 32
Slika 11: Evidencija o tražbinama 33
Slika 12: Knjiga URA 33
Slika 13: Evidencija o obvezama 34
Slika 14: Obrazac PDV 35
Slika 15: Obrazac PP-MI-PO 36
Slika 16: Obračun amortizacije i popis dugotrajne imovine 37
Slika 17: Knjiga primitaka i izdataka 38
Slika 18: Rekapitulacija primitaka i izdataka 42
Slika 19: Privremeno porezno rješenje 43
Slika 20: Obrazac KD 44
Slika 21: Obrazac TZ 44
Slika 22: Obrazac OKFŠ 45
Slika 23: Specifikacija isplaćenih donacija 45
Slika 24: Obrazac PDV-K 46

POPIS GRAFIKONA

Grafikon 1: Korelacija između ukupno ostvarenog dohotka i dohotka od obrta 48
Grafikon 2: Odnos ukupnih primitaka i izdataka 49
Grafikon 3: Iznosi PDV-a u primitcima i izdatcima 50
Grafikon 4: Odnos knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju godine 50

PRILOG: UPITNIK

UPITNIK O POSLOVANJU OBRTNIKA UGOSTITELJA NA PODRUČJU GRADA METKOVIĆA

Podaci se odnose na poslovanje obrtnika ugostitelja u 2014. godini i to onih koji su prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2007. razvrstani u skupinu barovi, vrsta "caffe bar". Upitnik je namijenjen obrtnicima ugostiteljima koji su radili tijekom cijele 2014. godine i koji vode poslovne knjige prema odredbama Zakona o porezu na dohodak. Svi podaci potrebni za popunjavanje ovog upitnika mogu se pronaći na obrascu porezne prijave (obrazac DOH) za 2014. godinu i obveznim prilozima uz sami obrazac.

***Obavezno**

Vrh obrasca

Godina osnivanja: *

Srodstvo sa uzdržavanim članovima uže obitelji: *

Uzdržavani članovi navedeni na poreznoj prijavi (obrazac DOH, točka 2.) za 2014. godinu

- ○ **Bračni drug**
- ○ **Dijete, pastorče**
- ○ **Roditelj**
- ○ **Ne postoje uzdržavani članovi**
- ○ **Ostalo:**

Jesu li postojala uvećanja osobnog odbitka za plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje u tuzemstvu i/ili za dana darovanja *

Podatak sa obrasca DOH, točka 3. za 2014. godinu

- ○ **Da**
- ○ **Ne**

Je li ostvaren dohodak od plaće? *

- ○ **Da**
- ○ **Ne**

Je li ostvaren dohodak od imovine i imovinskih prava? *

- ○ **Da**
- ○ **Ne**

Je li ostvaren dohodak od mirovine? *

- ○ **Da**
- ○ **Ne**

Je li ostvaren dohodak od kapitala? *

- ○ **Da**
- ○ **Ne**

Je li ostvaren drugi dohodak? *

- ○ **Da**
- ○ **Ne**

Je li ostvaren inozemni dohodak? *

- ○ ☐ Da
- ○ ☐ Ne

Koliko iznosi ostvareni dohodak / gubitak u 2014. godini? *
U slučaju ostvarenog gubitka potrebno je prije iznosa napisati "minus" ili "-"

Je li postojao preneseni gubitak iz prethodnih godina? *

- ○ ☐ Da
- ○ ☐ Ne

Odabrati koja su se umanjenja dohotka koristila: *
Podaci su navedeni u točci 4.2.4. obrasca DOH. Ako se nisu koristila potrebno je označiti opciju "Nisu se koristila".

- ○ ◌ Plaće novozaposlenih osoba
- ○ ◌ Državne potpore za naukovanje za obrtnička zanimanja
- ○ ◌ Državne potpore za obrazovanje i izobrazbu
- ○ ◌ Izdaci istraživanja i razvoja
- ○ ◌ Nisu se koristila

Je li obrtnik u sustavu PDV-a? *

- ○ ☐ Da
- ○ ☐ Ne

Iznos ukupnih primitaka (u kunama i lipama): *

Iznos ukupnih izdataka (u kunama i lipama): *

Iznos PDV-a u primicima (u kunama i lipama): *
Ovaj podatak unose obveznici PDV-a, a oni koji nisu upisuju broj nula "0".

Iznos PDV-a u izdacima (u kunama i lipama): *
Ovaj podatak unose obveznici PDV-a, a oni koji nisu upisuju broj nula "0".

Razlika između ukupnih primitaka i ukupnih izdataka (u kunama i lipama): *

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine na početku godine (u kunama i lipama): *
Ukoliko ovaj podatak ne postoji potrebno je upisati broj nula "0".

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine na kraju godine (u kunama i lipama):
Ukoliko ovaj podatak ne postoji potrebno je upisati broj nula "0".

Prosječan broj zaposlenih radnika: *
Ukoliko ovaj podatak ne postoji potrebno je upisati broj nula "0".

Spol:

- ○ ☐ Muško
- ○ ☐ Žensko

Dno obrasca