

SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA OBRTNIKA U TRGOVINI NA MALO NA PRAKTIČNOM PRIMJERU

Gospodnetić, Karmen

Undergraduate thesis / Završni rad

2020

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://um.nsk.hr/um:nbn:hr:124:409186>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-09-26**

Repository / Repozitorij:

[REFST - Repository of Economics faculty in Split](#)



SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

**SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA
OBRTNIKA U TRGOVINI NA MALO NA
PRAKTIČNOM PRIMJERU**

Mentor:

Prof. dr. sc. Željana Aljinović Barać

Student:

Karmen Gospodnetić

Split, rujan, 2020.

SADRŽAJ:

1. UVOD.....	4
2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA OBRTNIKA – OBVEZNIKA POREZA NA DOHODAK.....	6
2.1. Zakonski okvir poslovanja obrtnika	7
2.1.1. Zakon o obrtu	7
2.1.2. Zakon o porezu na dohodak	9
2.1.3. Zakon o porezu na dobit.....	11
2.1.4. Zakon o porezu na dodanu vrijednost.....	11
2.1.5. Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom	12
3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA OBRTA U TRGOVINI NA MALO.....	14
3.1. Poslovne knjige obrtnika u trgovini na malo	14
3.1.1. Knjiga primitaka i izdataka (Obrazac KPI).....	15
3.1.2. Popis dugotrajne imovine (Obrazac DI)	15
3.1.3. Evidencija o tražbinama i obvezama (Obrazac TO).....	16
3.1.4. Knjiga izlaznih računa (Obrazac IRA)	16
3.1.5. Knjiga ulaznih računa (Knjiga URA)	17
3.1.6. Knjiga prometa (Obrazac KPR)	17
3.1.7. Knjiga popisa (Kpop).....	17
3.1.8. Rekapitulacija prometa	18
3.2. Nabava i prodaja trgovačke robe	18
4. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA MALOPRODAJE NA PRIMJERU OBRTA "MORSKI RIBOLOV DOLJO"	20
4.1. Obrt "Morski ribolov Doljo".....	20
4.2. Obračun plaća i drugih zakonskih doprinosa	23
4.3. Nabava robe i knjiženje ulaznih računa.....	27

4.4. Prodaja robe i knjiženje izlaznih računa	34
4.5. Popis dugotrajne imovine	40
4.6. PDV obrazac.....	43
4.7. Prijava poreza na dohodak.....	45
5. ZAKLJUČAK.....	53
6. LITERATURA	54
7. POPIS SLIKA I TABLICA	56
8. SAŽETAK	58

1. UVOD

Za temu ovog rada uzete su specifičnosti računovodstva obrtnika u trgovini na malo na praktičnom primjeru.

Obrt je definiran Zakonom o obrtu kao samostalno i trajno obavljanje gospodarskih djelatnosti od strane fizičkih osoba da bi postigli dohodak ili dobit koje je moguće ostvariti proizvodnjom, prometom ili pružanjem usluga.

Trgovina na malo definirana je Zakonom o trgovini kao kupnja robe radi daljnje prodaje krajnjim korisnicima za njihovu osobnu uporabu te uporabu u kućanstvu.

Računovodstvo obrtnika dohodaša obilježeno je specifičnostima prema kojima se ono razlikuje od računovodstva poduzetnika i obrtnika dobitaša. Računovodstvo obrtnika je specifično računovodstvo jer se temelji na modernoj varijanti jednostavnog knjigovodstva, a poslovne knjige se vode po modificiranom načelu blagajne. Također, unutar računovodstva obrtnika postoje razlike s obzirom na djelatnost obrta. Maloprodaja kao jedna od vrsta obrta je veoma specifična te je bitno razumjeti računovodstvenu podlogu.

Prvi cilj je opisati regulatorni okvir računovodstva obrtnika obveznika poreza na dohodak u Hrvatskoj. Drugi cilj je definirati maloprodaju i objasniti razlike između nje i ostalih djelatnosti obrta. Treći cilj je prikazati i objasniti specifičnosti računovodstva maloprodaje na praktičnom primjeru.

U radu su korištene sljedeće metode:

- deskriptivne analize – korištena je većinom u teorijskom dijelu rada prilikom opisivanja pojmova i očitavanja činjenica
- komparativne analize – korištena je u prvom poglavlju, tijekom usporedbe obrta s trgovačkim društvima, te u drugom poglavlju prilikom usporedbe maloprodaje s ostalim djelatnostima obrta
- analize – korištena je kroz teorijski dio, prilikom rasčlanjivanja zakona i financijskih obveza obrtnika i trgovaca na malo
- sinteze – metoda suprotna analizi, pri čemu se jednostavniji podaci sintetiziraju u složenije
- studije slučaja – korištena kroz praktični dio rada

Rad se sastoji od teorijskog i praktičnog dijela. Teorijski dio rada podijeljen je na dva poglavlja: Regulatorni okvir računovodstva obrtnika u Hrvatskoj i Specifičnosti računovodstva obrta u trgovini na malo. U prvom poglavlju definiran je obrt, postupci osnivanja i vođenja obrta, a nakon toga definirane su financijske obveze kroz zakone. U drugom poglavlju definirana je trgovina na malo, opisane su specifičnosti računovodstva maloprodaje te nabava i prodaja robe. U praktičnom dijelu rada opisane su specifičnosti računovodstva maloprodaje na praktičnom primjeru, obrtu "Morski ribolov Doljo". U završnom dijelu rada nalazi se zaključna misao donesena na temelju svih priloženih podataka, popis korištene literature te popis priloženih slika i tablica.

2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA OBRTRNIKA – OBVEZNIKA POREZA NA DOHODAK

Obrt je definiran Zakonom o obrtu kao samostalno i trajno obavljanje gospodarskih djelatnosti od strane fizičkih osoba da bi postigli dohodak ili dobit koje je moguće ostvariti proizvodnjom, prometom ili pružanjem usluga.¹

"Obilježja obrtničke djelatnosti su:²

- Samostalnost – obrtnik obavlja djelatnost za vlastiti račun i na vlastitu odgovornost, ulaganjem kapitala, postojanjem poduzetničkog rizika te slobodom određivanja vrste, vremena i mjesta obavljanja djelatnosti.
- Trajnost - namjera da se obavljanje aktivnosti ponavlja
- Namjera ostvarivanja dohotka - postoji ako se može zaključiti (na temelju vrste djelatnosti, načina obavljanja iste i poslovne osposobljenosti) da će se djelatnošću ostvarivati dohodak, vezana je za obilježje trajnosti."

Pravne osobe također mogu obavljati obrt ako obavljaju gospodarsku djelatnost kroz vezani obrt te izvede praktičnu nastavu i vježbe naukovanja. Za djelatnost obrta može se uzeti bilo kakva gospodarska djelatnost koja nije zakonski zabranjena.

"**Obrtnik** je fizička osoba koja obavlja jednu ili više djelatnosti u svoje ime i za svoj račun, a prilikom obavljanja djelatnosti može se koristiti i radom drugih osoba."³ Obrtnik mora posjedovati određena znanja i vještine, imati položen ispit o stručnoj osposobljenosti ili majstorski ispit da bi mogao obavljati obrtničke djelatnosti.

"**Obrtnica** je odobrenje, tj. dozvola za obavljanje gospodarske djelatnosti obrta te domaće radinosti ili sporednog zanimanja."⁴ Obrtnik dokazuje svoj status obrtnicom. Ministar nadležan za obrt donosi odluku o cijeni obrtnice, a pravilnikom propisuje sadržaj i oblik obrtnice.

¹ Narodne novine (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/13., čl. 2

² Prof.dr.sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Pojmovno i zakonsko određenje obrta, Ekonomski fakultet, Split

³ Narodne novine (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/13., čl. 4

⁴ Prof.dr.sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Pojmovno i zakonsko određenje obrta, Ekonomski fakultet, Split

2.1. Zakonski okvir poslovanja obrtnika

2.1.1. Zakon o obrtu

Zakonom o obrtu definirani su uvjeti obavljanja obrta, postupak osnivanja, vođenja, prijenosa i prestanka obrta.

Postoje dvije vrste uvjeta za obavljanje obrta, opći i posebni uvjeti. Pod **općim uvjetima** podrazumijeva se da fizičkoj osobi nisu izrečene sigurnosne mjere ili zaštitne mjere zabrane obavljanja obrtničke djelatnosti pravomoćnom presudom suda, rješenjem o prekršaju ili odlukom Suda časti Hrvatske obrtničke komore, te da fizička osoba ima pravo korištenja poslovnog prostora ako mu je takav prostor potreban za obavljanje djelatnosti.⁵ Obrtnik može obavljati djelatnost obrta samo u onom prostoru za kojeg ima pripadajući dokaz o pravu korištenja. Pod **posebnim uvjetima** podrazumijeva se da fizička osoba ima stručnu osposobljenost, stečeno srednje strukovno obrazovanje ili položen majstorski ispit, da osoba zadovoljava određene zdravstvene uvjete, te da poslovni prostor, oprema i ostala sredstva potrebna za obavljanje obrta udovoljavaju sve minimalne tehničke, sanitarne i ostale uvjete određene posebnim propisima koji se tiču obavljanja određenih gospodarskih djelatnosti.⁶

Postoje tri vrste obrta: slobodni, vezani te povlašteni obrti.

Slobodni obrt je obrt za čije obavljanje kao uvjet nije potrebno imati položen ispit stručne osposobljenosti ili majstorski ispit. Za obavljanje slobodnog obrta potrebno je da fizička osoba udovolji samo opće uvjete. U slobodne obrte spada svaki obrt koji nije na popisu vezanih ili povlaštenih obrta.

Za obavljanje **vezanog obrta** potrebno je zadovoljiti opće i posebne uvjete. Ako fizička osoba ispunjava samo opće uvjete, može voditi vezani obrt jedino ako zaposli radnika na puno radno vrijeme koji će udovoljavati svim navedenim uvjetima.⁷ Vezani obrt može obavljati i fizička osoba, izumitelj, na temelju ostvarenog prava za patentirani proizvod, uslugu ili zaštićenog industrijskog dizajna ako ispunjava opće i posebne uvjete.⁸

⁵ Narodne novine (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/13., čl. 8

⁶ Narodne novine (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/13., čl. 9

⁷ Narodne novine (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/13., čl. 6

⁸ Narodne novine (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/13., čl. 10

Za obavljanje **povlaštenog obrta** potrebno je udovoljiti opće i posebne uvjete (obrtnik ili radnik kojeg je obrtnik zaposlio), te je potrebno dobiti posebnu dozvolu - povlasticu od strane nadležnog ministarstva.

Obrtnik treba imati obrtnicu da bi mogao obavljati slobodni, vezani ili povlašteni obrt, a za obavljanje povlaštenog obrta, uz obrtnicu, potrebna mu je i povlastica.⁹ Nadležno upravno tijelo na čijem se području nalazi sjedište obrta izdaje obrtnicu, a nadležno ministarstvo izdaje povlasticu obrtniku.¹⁰

Za razliku od poduzeća obavljanje obrta se može ograničiti na određeni dio godine. Obrt se može obavljati kao **sezonski obrt** u periodu od najdulje devet mjeseci unutar jedne kalendarske godine neprekidno ili s prekidima.¹¹ Razdoblje obavljanja sezonskog obrta potrebno je upisati u Obrtni registar. Obrtniku nije dopušteno obavljati obrt sezonski izvan tog upisanog razdoblja.¹² Bilo koja djelatnost može biti sezonski obrt.

Obrtnik smije obavljati djelatnosti samo onih obrta koji su obuhvaćeni obrtnicom i povlasticom. Povlasticu nije moguće prenijeti na drugu fizičku osobu. Obrtnici mogu obavljati i neke druge djelatnosti koje se obavljaju uz djelatnost koja je obuhvaćena obrtnicom. Ako se te djelatnosti obavljaju u manjem opsegu obrtnik ne mora ispunjavati uvjet stručne osposobljenosti, stečenog srednjeg strukovnog obrazovanja ili položenog majstorskog ispita.¹³

"Obrt može voditi osoba u radnom odnosu, što ujedno znači da je ta osoba dužna i u obrtu plaćati doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Takvi se doprinosi plaćaju prema ostvarenom dohotku, to jest prema godišnjoj prijavi poreza na dohodak."¹⁴

Vođenje obrta može se obavljati **samostalno, imenovanjem poslovođe** koji će voditi posao u ime i za račun obrtnika ili pak **zajednički**.

⁹ Narodne novine (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/13, čl. 14

¹⁰ Narodne novine (2019): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 127/19, čl. 14

¹¹ Narodne novine (2019): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 127/19, čl. 2

¹² Narodne novine (2019): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 127/19, čl. 13

¹³ Narodne novine (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/13, čl. 27

¹⁴ Hrvatska obrtnička komora (2016): Vodič za poslovanje u obrtu, Zagreb, str. 13

Obrtnik može voditi slobodni ili vezani obrt sam ili putem poslovođe koji će ispunjavati opće i posebne uvjete te biti u stalnom radnom odnosu kod obrtnika.¹⁵ Obrtnik vodi povlaštenu obrt samostalno.

Obrtnik je dužan prijaviti vođenje slobodnog ili vezanog obrta putem poslovođe nadležnom tijelu državne uprave u županiji ili nadležnom uredu Grada Zagreba.¹⁶

Kod zajedničkog vođenja obrta dvije ili više fizičkih osoba obavljaju obrtničku djelatnost, pri čemu je obrt registriran kao zajednička tvrtka. Jedna fizička osoba može obavljati više zajedničkih obrta.¹⁷ Samo jedna od tih osoba mora udovoljavati posebnim uvjetima.

Za sve nastale obveze tijekom poslovanja obrta, obrtnik odgovara svojom cjelokupnom imovinom. Postupak ovrhe se ne može provesti na onim stvarima i pravima na kojima se ovrha ne bi mogla provesti kada obrtnik ne bi obavljao gospodarsku djelatnost. Ovrha se ne može provesti ni na pravima koja su nužna za obavljanje gospodarske djelatnosti ako mu je ona glavni izvor sredstava za život, niti na nekretnini u kojoj obrtnik stanuje.¹⁸

Mjesto na kojem se obavlja obrt naziva se **sjedište obrta**. Ukoliko se obrt obavlja na više lokacija, obrtnik mora jednu od njih odrediti kao sjedište. Ako obrtniku nije potreban prostor da bi obavljao obrt, sjedištem obrta postaje mjesto u kojemu obrtnik ima prebivalište, odnosno boravište.¹⁹

Obrt se može odvijati u više **izdvojenih pogona** koji moraju zadovoljavati minimalne tehničke i ostale uvjete određene posebnim propisima koji se tiču obavljanja određenih gospodarskih djelatnosti. Izdvojeni pogoni su jedan ili više međusobno odvojenih prostora koji se nalaze izvan sjedišta obrta a služe za obavljanje obrta. U svakom izdvojenom pogonu mora postojati zasebni poslovođa.²⁰

2.1.2. Zakon o porezu na dohodak

Obveznik zakona o porezu na dohodak je svaka fizička osoba koja određenom djelatnošću ostvaruje dohodak. Kada više fizičkih osoba zajednički ostvaruje dohodak, tada je porezni

¹⁵ Narodne novine (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/13, čl. 28

¹⁶ Narodne novine (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/13, čl. 29

¹⁷ Narodne novine (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/13, čl. 33

¹⁸ Narodne novine (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/13, čl. 36

¹⁹ Narodne novine (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/13, čl. 20

²⁰ Narodne novine (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/13, čl. 22 i 23

obveznik svaka fizička osoba pojedinačno za svoj udio u tom zajednički ostvarenom dohotku.²¹

Porez na dohodak utvrđuje se i plaća najčešće za jednu kalendarsku godinu. Ako je rezident tijekom iste kalendarske godine postao nerezident i obratno, te u slučaju rođenja ili smrti poreznog obveznika porezno razdoblje može biti i kraće od godine dana. U tom slučaju porezno razdoblje računa se u korist poreznog obveznika na pune mjesece.²²

Izvori dohotka mogu biti razni primitaci poput primitaka ostvarenih od nesamostalnog rada, primitaka od samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala te drugih primitaka.²³

"Godišnji porez na dohodak obvezni smo plaćati po stopi od 24% na poreznu osnovicu do visine od 360.000,00 kn. Ako porezna osnovica prelazi iznos od 360.000,00 kn, godišnji porez na dohodak plaća se po stopi od 36%."²⁴

"Dohodak se utvrđuje se kao razlika između poslovnih primitaka i izdataka koje vidimo u Knjizi primitaka i izdataka za određeno porezno razdoblje. Dohodak se prvo prikazuje u Obrascu P-PPI, a zatim se šalje godišnja prijava poreza na dohodak kroz Obrazac DOH do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu, zajedno s pripadajućim priložima."²⁵

Obrtnik može prijeći iz sustava oporezivanja porezom na dohodak u sustav oporezivanja porezom na dobit na dva načina:

- Dobrovoljno, na način da podnese zahtjev Poreznoj upravi (Pismo mora obavijestiti Poreznu upravu do kraja tekuće godine za iduću godinu ili najkasnije do 15. siječnja sljedeće godine).
- Po sili zakona, ako udovoljava kriterijima Zakona o porezu na dobit (Obrtnik postaje obveznikom plaćanja poreza na dobit ako je u prethodnom razdoblju ostvario ukupni primitak veći od 7.500.000,00 kn)

Obrtnik koji prelazi u sustav oporezivanja porezom na dobit, na prvi dan poreznog razdoblja za koji utvrđuje porez na dobit mora sastaviti početnu bilancu te nastaviti voditi poslovne

²¹ Narodne novine (2019): Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 121/19, čl. 2

²² Narodne novine (2019): Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 121/19, čl. 7

²³ Narodne novine (2019): Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 121/19, čl. 9

²⁴ Narodne novine (2018): Zakon o izmjenama i dopunama pravilnika o porezu na dohodak, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 106/18, čl. 19

²⁵ Prof.dr.sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Utvrđivanje dohotka od obrtničke djelatnosti, Ekonomski fakultet, Split

knjige prema propisima, a poslovne događaje mora evidentirati u sustavu dvojnog knjigodstva prema pravilima računovodstva poduzetnika.²⁶

"Nakon prijelaza u sustav oporezivanja porezom na dobit, obrtnik i dalje ostaje u statusu fizičke osobe. Obrtnik je izjednačen s pravnim osobama samo u smislu plaćanja poreza na dobit. Doprinosi za obvezna osiguranja i prava iz socijalnog osiguranja ostaju nepromijenjeni."²⁷

2.1.3. Zakon o porezu na dobit

Obveznici zakona o porezu na dobit su trgovačka društva te druge pravne i fizičke osobe rezidenti Republike Hrvatske koji gospodarsku djelatnost obavljaju samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka, prihoda ili drugih koristi. Porezni obveznik može biti i fizička osoba koja obavlja samostalnu gospodarsku djelatnost ako izjavi da će plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak.²⁸

Ukoliko fizička osoba nije bila obveznik plaćanja poreza na dobit, postat će u onom trenutku kada mu primici iz prethodnog poreznog razdoblja prijeđu iznos od 7.500.000,00 kn. Tijela državne uprave, tijela regionalne i lokalne samouprave, HNB, političke stranke, sindikati, komore, turističke zajednice, sportski klubovi, zaklade i sl. nisu obveznici plaćanja poreza na dohodak.²⁹

Dobit se utvrđuje kao razlika obračunatih prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema Zakonu o porezu na dobit.

"Dvije stope po kojima se obračunava i plaća porez na dobit su:³⁰

1. 12% za ostvarene prihode do 7.500.000,00 kuna
2. 18% za prihode jednake ili veće od 7.500.000,01 kuna"

2.1.4. Zakon o porezu na dodanu vrijednost

Obveznici zakona o porezu na dodanu vrijednost su sve fizičke i pravne osobe koje samostalno obavljaju bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat

²⁶ Prof.dr.sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Pojmovno i zakonsko određenje obrta, Ekonomski fakultet, Split

²⁷ Prof.dr.sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Promjena načina oporezivanja, Ekonomski fakultet, Split

²⁸ Narodne novine (2004): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 177/04, čl. 2

²⁹ Narodne novine (2004): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 177/04, čl. 2

³⁰ Narodne novine (2016): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 115/16, čl. 9

obavljanja te djelatnosti. Pod gospodarskim djelatnostima podrazumijevaju se djelatnosti proizvođača, trgovaca ili osoba koje obavljaju usluge, kao i rudarske djelatnosti, poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja.³¹

"Obrtnici i slobodna zanimanja mogu se prijaviti u sustav oporezivanja porezom na dodanu vrijednost **dragovoljno**, na temelju podnesenog zahtijeva Poreznoj upravi ili **po sili zakona** ukoliko udovolje kriteriju (godišnja vrijednost isporučenih dobara i obavljenih usluga ostvarenih u obavljanju gospodarske djelatnosti u tekućoj ili prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 300.000,00 kuna, bez obzira jesu li isporuke naplaćene ili ne)."³²

Ako obrtnik uđe u sustav PDV-a dragovoljno mora ostati u sustavu naredne tri kalendarske godine. Dragovoljnu prijavu mora ispuniti prilikom početka obavljanja djelatnosti ili do kraja godine. Prijavu po sili zakona obrtnik mora ispuniti do 15. siječnja ili najkasnije do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon onog mjeseca u kojemu je prešao svotu od 300.000,00 kn. Obrtnici koji uđu u sustav PDV-a silom zakona, iz sustava mogu izići tek kad se ostvare za to zakonom predviđeni uvjeti. Izjavu o izlasku iz sustava PDV-a moraju ispuniti do 15. siječnja, a ako ne podnesu izjavu o izlasku, ostat će u sustavu PDVa, ali bez obveze ostajanja u sustavu 3 godine.³³

Postoje tri stope PDV-a, opća stopa PDV-a od 25% te snižene porezne stope od 13% i 5%.

Razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu, osim za poreznog obveznika čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga uključujući i PDV u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 800.000,00 kn. Tada je razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju.³⁴

Obveznik plaćanja poreza na dodanu vrijednost dužan je utvrditi obvezu PDV-a te je iskazati u prijavi PDV-a za svako obračunsko razdoblje.³⁵

2.1.5. Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom

³¹ Narodne novine (2013): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 73/2013, čl. 6

³² Prof.dr.sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Obrtnici u sustavu poreza na dodanu vrijednost, Ekonomski fakultet, Split

³³ Prof.dr.sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Obrtnici u sustavu poreza na dodanu vrijednost, Ekonomski fakultet, Split

³⁴ Narodne novine (2014): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dodanu vrijednosti, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/14, čl. 84

³⁵ Narodne novine (2013): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 73/2013, čl. 85

Obveznikom zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom smatraju se sve fizičke osobe koje su obveznici zakona o porezu na dohodak te pravne i fizičke osoba koje su obveznici zakona o porezu na dobit.³⁶

"Obveznik fiskalizacije u blagajni smije zadržati samo iznos novca do visine **blagajničkog maksimuma**, a ostatak je potrebno položiti na žiro račun istog dana ili najkasnije sljedećeg radnog dana. Blagajnički maksimum je najveća svota gotovine koja smije ostati u blagajni na kraju radnog dana. Propisana svota blagajničkog maksimuma iznosi 10.000,00 kn."³⁷

³⁶ Narodne novine (2018): Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 106/18, čl. 2

³⁷ Prof.dr.sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Trgovina na malo, Ekonomski fakultet, Split

3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA OBRTA U TRGOVINI NA MALO

"**Trgovina** je gospodarska djelatnost kupnje i prodaje robe i/ili pružanja usluga u trgovini u svrhu ostvarivanja dobiti ili drugog gospodarskog učinka."³⁸

Trgovina se obavlja kao:

1. Trgovina na veliko
2. Trgovina na malo
3. Posredovanje u trgovini

"**Trgovina na malo** je kupnja robe radi daljnje prodaje krajnjim potrošačima za njihovu osobnu uporabu i uporabu u kućanstvu, kao i profesionalnim korisnicima ako za tu prodaju nije potrebno ispuniti minimalne tehničke i ostale uvjete."³⁹

Trgovinu na malo moguće je obavljati u prodavaonicama ili izvan njih ako su za takav način prodaje ispunjeni uvjeti Zakona o trgovini.

Trgovina na malo izvan prodavaonica je oblik trgovine na malo gdje se prodaja robe i/ili usluga obavlja na štandovima i klupama na tržnicama na malo, na štandovima i klupama izvan tržnica na malo, na štandovima i klupama unutar trgovačkih centara, ustanova, putem kioska, pokretnom prodajom, prodajom na daljinu, prodajom putem automata, prigodnom prodajom i sl.⁴⁰

Specijalizirane prodavaonice su prodavaonice u kojima se pretežito prodaje jedna vrsta robe.

3.1. Poslovne knjige obrtnika u trgovini na malo

³⁸ Narodne novine (2013): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o trgovini, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 68/13, čl. 3

³⁹ Narodne novine (2014): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o trgovini, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 30/14, čl. 9

⁴⁰ Narodne novine (2014): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o trgovini, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 30/14, čl. 10

Trgovina na malo vrsta je obrta, te kao takva vodi sve poslovne knjige koje vode i obrtnici s izuzećem evidencije o nabavi i uporabi reprodukcijiskog i potrošnog materijala. Osim navedenih knjiga, dužni su voditi i knjigu popisa, maloprodajnu kalkulaciju prilikom nabave trgovačke robe, a rekapitulaciju prometa trgovci na malo mogu voditi proizvoljno.

3.1.1. Knjiga primitaka i izdataka (Obrazac KPI)

"Knjiga primitaka i izdataka je evidencija o ukupnim i dnevnim poslovnim primicima i poslovnim izdacima u određenom poreznom razdoblju."⁴¹

"Obrazac KPI služi nam za evidentiranje porezne obveze poreza na dohodak."⁴²

U knjigu primitaka i izdataka prvo se unose općeniti podaci o poreznim obveznicima: naziv/ime i prezime, matični broj građana (nositelja zajedničke djelatnosti) i adresa. Potom se unose podaci o poslovnim primicima i izdacima: redni broj, nadnevak primitaka i/ili izdataka, broj temeljnice, opis isprave, iznos primitaka, iznos izdataka te PDV iz primitaka i izdataka.

Porezni obveznik dužan je u Knjizi primitaka i izdataka ili nekim drugim evidencijama osigurati podatke o dnevnom gotovinskom prometu. Ako porezni obveznik već vodi evidenciju o dnevnom gotovinskom prometu u Knjizi izlaznih računa nije dužan dodatno evidentirati primitke u gotovini u obrazac KPI.⁴³

Obveznik je dužan podatke unijeti u Knjigu primitaka i izdataka najkasnije do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Bez obzira na broj poslovnih jedinica obrtnik je dužan voditi samo jednu Knjigu primitaka i izdataka.⁴⁴

3.1.2. Popis dugotrajne imovine (Obrazac DI)

"Popis dugotrajne imovine je evidencija o sredstvima dugotrajne imovine koja nam služi za utvrđivanje otpisa (amortizacije) dugotrajne imovine."⁴⁵

U Popisu dugotrajne imovine unose se one stavke:

⁴¹ Hrvatska obrtnička komora: Knjiga primitaka i izdataka, [15.08.2020.], dostupno na:

http://infos.hok.hr/faq/e_racunovodstvo/e1_vodenje_poslovnih_knjiga/knjiga_primitaka_i_izdataka

⁴² Prof.dr.sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Poslovne knjige i poslovni primici i izdaci, Ekonomski fakultet, Split

⁴³ Hrvatska obrtnička komora: Poslovne knjige obrtnika, [15.08.2020.], dostupno na:

https://www.hok.hr/sites/default/files/page-docs/2019-06/Poslovne%20knjige%20obrnika_obrasci.pdf

⁴⁴ Hrvatska obrtnička komora, Knjiga primitaka i izdataka, [15.08.2020.], dostupno na:

http://infos.hok.hr/faq/e_racunovodstvo/e1_vodenje_poslovnih_knjiga/knjiga_primitaka_i_izdataka

⁴⁵ Prof.dr.sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Poslovne knjige i poslovni primici i izdaci, Ekonomski fakultet, Split

1. čija je pojedinačna nabavna cijena, troškovi proizvodnje ili nabavna vrijednost veća od 3.500,00 kuna i
2. čiji je vijek trajanja duži od godine dana

"Dugotrajna imovina ostaje u Popisu dugotrajne imovine (i nakon što je u cijelosti otpisana) do trenutka darovanja, prodaje ili nekog drugog načina uništenja ili otuđenja imovine."⁴⁶

U Popis dugotrajne imovine unosi se po redu: pojedinačna nabavna vrijednost dobara, vijek trajanja imovine, pripadajuća knjigovodstvena vrijednost, te stopa i svota otpisa.

Pravilnikom o amortizaciji propisana je stopa otpisa.

Obračun amortizacije za kupljenu stavku računa se od prvog dana sljedećeg mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je imovina stavljena u uporabu. Kod prodaje imovine, amortizacija se računa do kraja tog istog mjeseca kad je imovina prodana.

Popis dugotrajne imovine radi se svake godine, a zaključuje se 31. prosinca. Sva zaključna stanja prethodne godine postaju početna stanja u Popisu dugotrajne imovine za iduću godinu.⁴⁷

3.1.3. Evidencija o tražbinama i obvezama (Obrazac TO)

"Evidencija o tražbinama i obvezama je evidencija o primljenim i izdanim računima. Od toga se izuzimaju naplaćeni i plaćeni gotovinski računi. Ako obrtnik vodi Knjigu IRA i Knjigu URA u kojima se unose svi izdani i primljeni računi te se u izdvojenom stupcu vodi evidencija o plaćanjima, evidencija u Obrascu TO nije potrebna."⁴⁸

U Obrazac TO unose se podaci o poreznim obveznicima (ime i prezime, adresa, naziv i adresa djelatnosti) te podaci o tražbinama i obvezama: redni broj, kupac/dobavljač, broj izlaznog/ulaznog računa, nadnevak, iznos računa te nadnevak i iznos naplaćenog/plaćenog računa.

3.1.4. Knjiga izlaznih računa (Obrazac IRA)

Knjiga izlaznih računa je evidencija o izdanim računima.

⁴⁶ Porezna uprava: Amortizacija, [16.08.2020.], dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=cla1554

⁴⁷ Hrvatska obrtnička komora: Popis dugotrajne imovine, [16.08.2020.], dostupno na: http://infos.hok.hr/faq/e_racunovodstvo/e1_vodenje_poslovnih_knjiga/popis_dugotrajne_imovine

⁴⁸ Prof.dr.sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Poslovne knjige i poslovni primici i izdaci, Ekonomski fakultet, Split

"Knjiga izlaznih računa sadržava tri zasebne knjige: IRA za redovne isporuke dobara i usluga, IRA za primljene predujmove te IRA za vlastitu potrošnju."⁴⁹

U knjigu IRA upisujemo redom: redni broj, broj i datum računa, naziv/ime i prezime i OIB kupca, iznos s PDV-om, iznos koji ne podliježe oporezivanju i oporezivi iznos.

3.1.5. Knjiga ulaznih računa (Knjiga URA)

Knjiga ulaznih računa je evidencija o primljenim računima.

"Knjiga ulaznih računa sadrži četiri zasebne knjige: URA za redovne isporuke dobara i usluga, URA za dane predujmove, URA za vlastitu potrošnju i URA za uvoz dobara i usluga."⁵⁰

Popunjava se redom: redni broj, broj i datum računa, naziv/ime i prezime i OIB dobavljača, porezna osnovica, iznos računa s PDV-om, ukupni iznos i pretporez.

3.1.6. Knjiga prometa (Obrazac KPR)

Knjiga prometa je evidencija o primicima građana u gotovini i čekovima na prodajnim mjestima. Primitke je potrebno upisati u Knjigu prometa pri kraju radnog dana, najkasnije prije početka idućeg radnog dana. Za svaku poslovnu jedinicu potrebno je voditi zasebni Obrazac KPR.

"Porezni obveznici ne moraju voditi Knjigu prometa ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu već upisuju u Knjigu primitaka i izdataka, ili u nekim drugim evidencijama koje pružaju identične informacije, te ako se takve evidencije vode na mjestu gdje se ostvaruju ti gotovinski primici."⁵¹

"U knjigu prometa prvo se upisuju općeniti podaci o poreznim obveznicima te podaci o poslovnim jedinicama, a zatim i slijedeći podaci: redni broj, nadnevak gotovinskog primitka, broj temeljnice, opis isprava, iznos naplaćen u gotovini, iznos naplaćen u čekovima te ukupan zbroj iznosa."⁵²

3.1.7. Knjiga popisa (Kpop)

⁴⁹ Božić, I. (2016): Računovodstvo obrtnika na primjeru optičarskih usluga, Ekonomski fakultet, Split, str. 29

⁵⁰ Božić, I. (2016.): Računovodstvo obrtnika na primjeru optičarskih usluga, Ekonomski fakultet Split, str. 29

⁵¹ Narodne novine (2020): Zakoni o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 32/20, čl. 34

⁵² Hrvatska obrtnička komora: Knjiga prometa, [17.08.2020.], dostupno na: http://infos.hok.hr/faq/e_racunovodstvo/e1_vodenje_poslovnih_knjiga/knjiga_prometa

"Knjiga popisa je najvažnija poslovna knjiga u maloprodaji. U nju se dnevno unose podaci o zaduženju i razduženju prodavaonice po prodajnim cijenama s uključenim PDV-om. Isprave o stanju robe moraju se u svakom trenutku nalaziti u prodajnom objektu."⁵³

3.1.8. Rekapitulacija prometa

U rekapitulaciji prometa koristimo podatke iz Knjige popisa ili slične evidencije. Rekapitulacija prometa predstavlja najobuhvatniji prikaz inkasa maloprodaje. Ova proizvoljna knjiga pruža informacije o dnevnom utršku prema vrstama poreza i vrstama naplate koji su potrebni za:

- obračun PDV-a
- priznavanje primitaka u KPI

Podaci iz rekapitulacije prometa se evidentiraju u:

- Knjizi prometa
- Knjizi IRA
- Knjizi primitaka i izdataka⁵⁴

3.2. Nabava i prodaja trgovačke robe

Prvi korak kod nabave trgovačke robe je izrada **maloprodajne kalkulacije** kako bi se utvrdila nabavna cijena robe. U kalkulaciji se moraju nalaziti podaci o vrsti, količini i vrijednosti robe koja se zadužuje u prodavaonicu.

Nabavnu cijenu robe čini:

- Fakturna cijena
- Troškovi rukovanja robom
- Prijevoz i troškovi povezani s prijevozom
- Ostali troškovi povezani s prijevozom
- Carina i druge uvozne pristojbe i porezi

⁵³ Prof.dr.sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Trgovina na malo, Ekonomski fakultet, Split

⁵⁴ Prof.dr.sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Trgovina na malo, Ekonomski fakultet, Split

Kalkulacije u maloprodaji vode se po prodajnoj cijeni. Prodajna cijena jednaka je nabavnoj cijeni uvećanoj za maržu i PDV. Nabavljena roba se zatim stavlja u prodavaonicu po prodajnoj cijeni zaduženjem Knjige popisa.⁵⁵

Kod prodaje trgovačke robe na malo, kupac je krajnji potrošač, a kupljena roba je namijenjena za njegovu osobnu potrošnju. U pravilu se izdaje gotovinski račun koji se evidentira u Knjizi prometa te se dnevno prenosi u KPI.

Trgovačka roba prodana u maloprodaji se može naplatiti u:

- Gotovom novcu: primitak se dnevno evidentira u Knjizi prometa
- Kreditnim karticama: primitak se evidentira u trenutku uplate kartičara
- Kupnjom na potrošački kredit: primitak rate se evidentira u trenutku uplate kupca

Nakon prodaje robe, obrtnik treba razdužiti prodavaonicu razduženjem Knjige popisa. Razduženje se uvijek radi po prodajnoj cijeni.

Gotovinski utržak obrtnik je dužan položiti na svoj žiro račun u banci.⁵⁶

⁵⁵ Prof.dr.sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Trgovina na malo, Ekonomski fakultet, Split

⁵⁶ Prof.dr.sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Trgovina na malo, Ekonomski fakultet, Split

4. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA MALOPRODAJE NA PRIMJERU OBRTA "MORSKI RIBOLOV DOLJO"

4.1. Obrt "Morski ribolov Doljo"

Obrt "Morski ribolov Doljo" osnovan je 20.02.1997. kao djelatnost morskog ribolova. Tijekom godina, obrtnik se počeo intenzivno baviti maloprodajom te je 1999. godine prijavio djelatnost ostale trgovine na malo izvan prodavaonica, a 2011. godine djelatnost mijenja u ostalu trgovinu na malo novom robom u specijaliziranim prodavaonicama.

Obrt se obavlja kroz 2 pogona, glavni "Stara tržnica" i izdvojeni "Vlačica".

Od 2008. godine obrtnik obavlja obrt sezonski u trajanju od 6 mjeseci, od 15. travnja do 15. listopada.

REPUBLIKA HRVATSKA
 DRŽAVNE UPRAVE U SPLITSKO-DALMATINSKOJ ŽUPANJI
 ZA GOSPODARSTVO
 SUPETAR

SUPETAR, MLADENA VODANOVIĆA BR.27., 21400 SUPETAR
 SUPETAR, 22.08.2019.

IZVADAK IZ OBRITNOG REGISTRA

A. SUBJEKT UPISA

MBO	90577116	Br. obrtnice	17010800495	Br. reg. uložka	495	Stanje obrta	U radu
Naziv obrta	MORSKI RIBOLOV, DOLJO, Supetar, Stara tržnica 0						
Skrraćeni naz.	DOLJO						
Datum osniv.	20.02.1997.	Datum početka obav. obrta		20.02.1997.			
Datum prest.		Datum posljednje promjene		22.08.2019.			
Razdoblje s. o.	15. TRAVANJ - 15. LISTOPAD						
Sjedište obrta	Ptt broj	Ptt ured	Općina/grad - Naselje		Ulica i kućni broj		
	21400	SUPETAR	SUPETAR - SUPETAR		STARA TRŽNICA 0		
Vlasnik / ortaci	RB	D. rod. / MBS	Prezime i ime / Tvrtka		Adresa stanovanja / sjedišta		
	1	30.05.1960.	GOSPODNETIĆ HRVOJE (OIB: 88606015785)		REPUBLIKA HRVATSKA, SUPETAR, SUPETAR, STJEPANA RADIĆA 3		
Pretežita djelatnost (NKD 2007)	47.99 - OSTALA TRGOVINA NA MALO IZVAN PRODAVAONICA						

DJELATNOST - NKD 2007

RB	Sifra	Opis djelatnosti		Datum
	03.11	MORSKI RIBOLOV		
1	RB	D. rod.	Prezime i ime	
	Str. os.	1	30.05.1960.	GOSPODNETIĆ HRVOJE (OIB: 88606015785)
2	47.99	OSTALA TRGOVINA NA MALO IZVAN PRODAVAONICA		13.08.1999
	47.78	OSTALA TRGOVINA NA MALO NOVOM ROBOM U SPECIJALIZIRANIM PRODAVAONICAMA		18.07.2011
3	RB	D. rod.	Prezime i ime	
	Str. os.	1	30.05.1960.	GOSPODNETIĆ HRVOJE (OIB: 88606015785)
4	32.99	IZRADA SUVENIRA		
	32.13	IZRADA IMITACIJE NAKITA (BIŽUTERIJE) I SRODNIH PROIZVODA		03.02.2016

B. IZDVOJENI POGONI

RB pogona	1	Stanje pogona	U radu
Naziv pogona	VLAČICA, izdvojeni pogon, Supetar, Vlačica 0		
Skrraćeni naziv	VLAČICA		
Sjedište pogona	Ptt broj	Ptt ured	Općina/grad - Naselje
	21400	SUPETAR	SUPETAR - SUPETAR
Poslovođa	D. rod.	Prezime i ime	Adresa stanovanja
	22.04.1989.	GOSPODNETIĆ TINO (OIB: 35366145361)	REPUBLIKA HRVATSKA, SUPETAR, SUPETAR, STJEPANA RADIĆA 3

DJELATNOST - NKD 2007

RB	Sifra	Opis djelatnosti		Datum
1	47.99	OSTALA TRGOVINA NA MALO IZVAN PRODAVAONICA		13.08.1999
1	RB	D. rod.	Prezime i ime	
	Str. os.	1	22.04.1989.	GOSPODNETIĆ TINO (OIB: 35366145361)

C. UPIS U OBRITNI REGISTAR

RB	Datum	Opis upisa	Uredžbeni broj	Klasifikacijski broj
1	20.02.1997.		2181-01/8-01-97-003	UP/I-324-03/95-01/0047
2	Vrsta promjene	05 USKLAĐIVANJE (ČLANAK 83. ZAKONA O OBRITU)		
	29.04.1999.		2181-01/8-01-99-002	324-03/99-01/0016
3	Vrsta promjene	09 PRIVREMENA OBUSTAVA OBRTA		
	13.08.1999.		2181-01/8-01-99-002	324-03/99-01/0029
4	Vrsta promjene	21 UPIS NOVE DJELATNOSTI		
	13.08.1999.		2181-01/8-01-02-002	UP/I-324-03/99-01/0030
5	Vrsta promjene	15.09.2003. promjena poslovanja u sezonski obrt		
	08.03.2004.	90 OSTALE NESPOMENUTE PROMJENE	2181-01/08-01-03-002	UP/I-324-03/03-01/0020
6	Vrsta promjene	PROMJENA POSLOVANJA U STALNI OBRIT		
	08.12.2008.	90 OSTALE NESPOMENUTE PROMJENE	2181-01/08-01-04-002	UP/I-324-03/04-01/0002
7	Vrsta promjene	08.12.2008. promjena u sezonsko poslovanje		
		90 OSTALE NESPOMENUTE PROMJENE	2181-01/08-01-08-002	UP/I-311-07/08-01/0325

Slika 1. Izvadak iz obrtnog registra

Izvor: Knjigovodstveni servis "Irantje Supetar"

REPUBLIKA HRVATSKA



OBRTNICA

17010800495

Vlasnik obrta

HRVOJE GOSPODNETIĆ

Ime i prezime

OIB vlasnika 88606015785
Matični broj obrta 90577116

Tvrtka
MORSKI RIBOLOV , DOLJO , SUPETAR

Datum upisa u Obrtni registar 20.02.1997.

Datum početka obavljanja obrta 20.02.1997.

Razdoblje obavljanja sezonskog obrta 15.TRAVANJ - 15.LISTOPAD

Djelatnosti

47.99.-OSTALA TRGOVINA NA MALO IZVAN PRODAVAONICA, 3.11.-MORSKI RIBOLOV,
47.78.-OSTALA TRGOVINA NA MALO NOVOM ROBOM U SPECIJALIZIRANIM
PRODAVAONICAMA, 32.99.-IZRADA SUVENIRA, 32.13.-IZRADA IMITACIJE NAKITA
(BIŽUTERIJE) I SRODNIH PROIZVODA



Kontrolni broj: 0fdd3418-948d-482e-be9a-52eeea541ff1

Skeniranjem QR koda navedenog na ovom elektroničkom zapisu možete provjeriti točnost podataka. Isto možete učiniti i na internet adresi <https://e-obrt.minpo.hr/kontrolaDokumenta/> unosom kontrolnog broja. U oba slučaja sustav će prikazati izvornik ovog dokumenta. U slučaju da je ovaj dokument identičan prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo poduzetništva i obrta potvrđuju točnost dokumenta i stanje podataka u trenutku izrade isprave.

Slika 2. Obrtnica

Izvor: Vlasnik obrta "Morski ribolov Doljo"

Obveznik zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom mora Ministarstvu financija i nadležnoj Poreznoj upravi dostaviti podatke o svim poslovnim prostorima u kojima se odvija djelatnost njegovog obrta.⁵⁷

⁵⁷ Narodne novine (2016): Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 115/16, čl. 9

FISKALIZACIJA – PRIJAVA POSLOVNIH PROSTORA

Obveznik

Naziv: HRVOJE GOSPODNETIĆ
OIB: 88606015785
Adresa: STJEPANA RADIČA 3, SUPETAR, 21400
Pravni oblik:

Popis poslovnih prostora

RBR	OZNAKA	ADRESA	STATUS	VRIJEDIOD	VERIFICIRAN
1.	001	PORAT 24, Supetar, SUPETAR	O	24.06.2020.	DA
2.	002	VLAČICA 1, Supetar, SUPETAR	O	24.06.2020.	DA

Pregled grešaka računa

Nema grešaka.

Vrijeme kreiranja: 28.08.2020. 14:28:59

Slika 3. Prijava poslovnih prostora

Izvor: Knjigovodstveni servis "Irate Supetar"

4.2. Obračun plaća i drugih zakonskih doprinosa

Obrtnik je u radno-pravnom smislu poslodavac te ne može sam sa sobom sklopiti ugovor o radu niti može sam sebi isplaćivati plaću.

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 14.6.2019

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	19165	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLACANJA	
1.	Naziv/ime i prezime	HRVOJE GOSPODNETIĆ			
2.	Adresa	SUPETAR, ULICA RADIČA STJEPANA 0003			
3.	Adresa elektroničke pošte	irante.d.o.o.supetar@st.t-com.hr			
4.	OIB	88606015785			
5.	Oznaka podnositelja	2			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK					IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)				0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				0,00
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				0,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava				0,00
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja				0,00
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak				0,00
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata				0,00
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA					
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI					
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				0,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				0,00
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose				1.098,24
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				0,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				0,00

Slika 4. JOPPD obrazac 1. stranica

Izvor: Knjigovodstveni servis "Iranske Supetar"

3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	0,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	906,05
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	0,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		0,00
VIII. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	0
2.	Iznos obračunane naknade	0,00
IZVJEŠĆE SASTAVIO (IME, PREZIME I POTPIS) _____ LETICIJA GOSPODNETIĆ ZLATAR _____ POTPIS SLUŽBENIKA PU _____ DATUM PRIMITKA _____		
POTPIS I PEČAT OVLAŠTENE OSOBE OBVEZNIKA PODNOŠENJA _____ LETICIJA GOSPODNETIĆ ZLATAR HR11342900451.2.2 _____		

Slika 5. JOPPD obrazac 2. stranica

Izvor: Knjigovodstveni servis "Iranske Supetar"

Na priloženim slikama prikazan je JOPPD obrazac za nositelja obrta, Hrvoja Gospodnetića. Obavljanjem samostalne djelatnosti obrtnik stječe svojstvo osiguranika, te ima obavezu plaćati doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje (ako nije zaposlen kod drugog poslodavca ili umirovljen). Minimalna plaća direktora u 2019. godini prema Zakonu o doprinosima iznosila je 5.491,20 kn, a predstavlja osnovicu za obračun obveznih doprinosa. U

JOPPD obrascu prikazan je ukupni iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose koji se prema Zakonu o doprinosima obračunava po stopi od 20% te iznosi 1098,24 kn. Ukupni iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose obračunava se po stopi od 16,5% te iznosi 906,05 kn.

Obrtnik svojim radnicima obračunava plaće po sljedećoj shemi.

Tablica 2. Način izračuna plaće

	Obrtnik u sustavu poreza na dohodak
Faktor koji se primjenjuje na osnovicu	0,65
Mirovinsko osiguranje	15% + 5%
Zdravstveno osiguranje	16,5%
Rok uplate	Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec

Izvor: Zakon.hr: Zakon o doprinosima, pročišćeni tekst o zakonima, dostupno na:

<https://www.zakon.hr/z/365/Zakon-o-doprinosima>

MORSKI RIB "DOLJO" HRVOJE GOSPODNETIĆ SUPĀTAR			28.08.2020 14:15 STRANA: 1/ 1 PL101
ŽIRO-RAČUN:	HR0723300031100060281		
OIB :	88606015785		
GLAVNA REKAPITULACIJA ZA PODUZEĆE ZA :	06.2019	DATUM OBRAČUNA:	02.07.2019 ID: 82
1 BRUTO PLAĆA			17.441,04
DOPRINOSI IZ PLAĆE			
DOPRINOS ZA MIO I STUP	15,00%	2.001,49	
DOPRINOS ZA MIO I STUP	20,00%	819,54	
DOPRINOS ZA MIO II STUP	5,00%	667,16	
2 UKUPNO DOPRINOSI IZ PLAĆE			3.488,19
3 DOHODAK - PLAĆA UMANJENA ZA DOPRINOSE (1-2)			13.952,85
OSOBNI ODBICI		13.890,83	
POREZ NA DOHODAK	24,00%	14,88	
POREZ NA DOHODAK			14,88
PRIREZ NA POREZ NA DOHODAK		(*)	1,49
4 UKUPNO POREZ I PRIREZ			16,37
5 NETO PLAĆA (3-4)			13.936,48
7 UKUPNI ODBICI			0,00
8 UKUPNO ZA ISPLATU (5-6-7)			13.936,48
DOPRINOSI NA PLAĆU			
DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	16,50%	2.877,76	
9 UKUPNO DOPRINOSI NA PLAĆU			2.877,76
10 BRUTO PLAĆA II (1+9)			20.318,80
12 UKUPNO DJELATNIKA			5,00
13 UKUPNI TROŠAK PLAĆE (10+11)			20.318,80

Pečat i potpis odgovorne osobe

Slika 6. Obračun plaća

Izvor: Knjigovodstveni servis "Iranske Supetar"

Na priloženoj slici se vidi obračun plaća za 5 radnika. Od bruto plaće oduzimaju se doprinosi iz plaće (mirovinsko osiguranje 15% + 5%) te se izračuna dohodak. Od dohotka se oduzimaju osobni odbitci i odbitci za uzdržavane članove obitelji kako bi dobili poreznu osnovicu. Porez na dohodak računa se po stopi od 24% na iznose do 30.000,00 kn. Prirez na porez na dohodak za grad Supetar iznosi 10%. Neto plaća se dobije kada se od dohotka oduzmu svi porezi i prirezi. Neto plaća je isti iznos kao i iznos za isplatu jer nemamo odbitke. Doprinos na plaću (zdravstveno osiguranje 16,5%) se računa na bruto plaću. Kada se zbroje doprinosi na plaću i bruto plaća dobijemo ukupni trošak plaće.

4.3. Nabava robe i knjiženje ulaznih računa

Prilikom nabave robe, od dobavljača primamo račun za kupljene proizvode i usluge. Tek kada dobavljaču platimo taj račun, on postaje izdatak. Nabavljenoj robi potrebno je utvrditi prodajnu cijenu. Sva roba koja je nabavljena unosi se u prodavaonicu, te se prodavaonica zadužuje po prodajnoj cijeni.

Ulazni račun od dobavljača evidentira se u Knjizi ulaznih računa. Izrađuje se Maloprodajna kalkulacija da bi se utvrdila prodajna cijena robe. U Knjigu popisa unosimo podatke o zaduženju prodavaonice. Nakon plaćanja računa dobavljaču, izdatak evidentiramo u Knjizi primitaka i izdataka.

Porezni obveznik : **GOSPODNETIC HRVOJE**
 Adresa : SUPETAR, S.RADIJA 3
 Djelatnost : G 4799 OSTALA TRGOVINA NA MALO IZVAN PRODAVNICA
 OIB : 88606015785

Strana: 1

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH) RAČUNA

Obrazac U-RA - dospjele obveze PDV-a

Red. broj	Nadnevnik dok./knji. Broj ra-una Vezni dokument	Naziv, prezime i ime i sjedište / prebicalište ili uobičajeno boravište	PDV ID Broj / OIB	Porezna osnov. 5% 13% 25% (10%)	Ukupni iznos ra-una	PRETPOREZ		
						5%	13%(10%)	25%
1	3 / 2	4	5	6/7/8/	9 / 10	11/13/15	12/14/16	
1.	04.06.2019 04.06.2019 011809	IRANTE SUPETAR PUT PAJKE 5 B, SUPETAR Primljene isporuke u tuzemstvu (UPL)	HR00639029938	- - 1.450,00	1.450,00 290,00	- -	290,00	-
2.	05.06.2019 05.06.2019 011729	TRAMAX D.O.O. SPLIT Primljene isporuke u tuzemstvu (UPL)	HR21270210680	- - 182,80	228,50 45,70	- -	45,70	-
3.	10.06.2019 10.06.2019 011629	NIRD D.O.O. BARDEJOVSKA 25,KA[TEL LUK[I] Primljene isporuke u tuzemstvu (UPL)	HR50522457221	- - 462,52	578,15 115,63	- -	115,63	-
4.	10.06.2019 10.06.2019 011759	JADROLINIJA D.D. RIJEKA RIVA 16,RIJEKA Primljene isporuke u tuzemstvu (UPL)	HR38453148181	- - 163,94	218,00 40,99	- -	40,99	-
5.	17.06.2019 17.06.2019 011859	K.D."GRAD" D.O.O. ULICA BEDNO DRAGE 7,SUPETAR Primljene isporuke u tuzemstvu (UPL)	HR79182010236	- 60,72 -	68,61 7,89	- -	7,89	-
6.	24.06.2019 24.06.2019 011639	BERLINER D.O.O. 4-GARDIJSKE BRIGADE 41,SPLIT Primljene isporuke u tuzemstvu (UPL)	HR52577724077	- - 1.293,75	1.617,19 323,44	- -	323,44	-
7.	24.06.2019 24.06.2019 011649	NIRD D.O.O. BARDEJOVSKA 25,KA[TEL LUK[I] Primljene isporuke u tuzemstvu (UPL)	HR50522457221	- - 1.238,35	1.547,94 309,59	- -	309,59	-
8.	24.06.2019 24.06.2019 011719	INA -INDUSTRIJA NAFTE D.D AVEN.V.HOLJEVCA 10,ZAGREB Primljene isporuke u tuzemstvu (UPL)	HR27759560625	- - -	500,03 0,00	- -	-	-
9.	24.06.2019 24.06.2019 011739	JADROLINIJA D.D. RIJEKA RIVA 16,RIJEKA Primljene isporuke u tuzemstvu (UPL)	HR38453148181	- - 163,94	218,00 40,99	- -	40,99	-
Ukupno za: 01.06.2019 - 30.06.2019				0,00 60,72 4.955,30	6.426,42 1.174,23	0,00 7,89 1.166,34	0,00 0,00	

Slika 7. Knjiga ulaznih računa

Izvor: Knjigovodstveni servis "Irate Supetar"

Na priloženoj slici vidimo popis svih ulaznih računa u razdoblju od 04.06.2019. do 24.06.2019. godine. Prvi ulazni račun na datum 04.06.2019. dolazi od Irate Supetar za knjigovodstvene usluge. U stupcu 8 nalazi se porezna osnovica u iznosu od 1.160,00 kn, a porez se obračunava po stopi od 25%. U stupcu 9 nalazi se ukupni iznos računa (s uključenim

porezom) u iznosu od 1.450,00 kn. U stupcu 10 nalazi se ukupni pretporez u iznosu od 290,00 kn.

Na datum 17.06.2019. godine primljen je račun od K.D. "Grad" D.O.O. za komunalne usluge. U stupcu 7 nalazi se porezna osnovica u iznosu od 60,72 kn, a porez se obračunava po stopi od 13%. U stupcu 9 vidimo ukupni iznos računa od 68,61 kn. U stupcu 10 vidimo ukupni pretporez u iznosu od 7,89 kn.

Ulazni račun pod rednim brojem 8, primljen na datum 24.06.2019. od INA – Industrija nafte D.O.O. za kupljeno gorivo. U ovom primjeru nemamo pretporez jer se na taj dan automobil koristio za osobne potrebe a ne za gospodarstvene svrhe. Ukupni iznos računa u stupcu 9 iznosi 500,03 kn.

focus

d.o.o. za nakladničku djelatnost
20 213 ČILIP, Močići 1b

www.focus.hr

tel. 020 77 11 77, 020 77 34 77 · fax. 020 77 34 75 · e-mail: focus-co@du.t-com.hr
OIB: 92190589217 · PDV broj: HR 92190589217 · IBAN: HR61 24840081101536586

Račun/otpremnicu: 199/VP1/19

Datum: 25.04.19

OIB: 88606015785

Šifra kupca: 00813

Hrvoje Gospodnetić
Morski ribolov Doljo
Stjepana Radića 3, 21400 Supetar

Vaša narudžba:		Otpremnica:		Nadnevak otpreme: 25.04.19		
Naziv robe - usluge	Šifra robe	Količina	Jed. mjere	Cijena Kn	Iznos Kn	
1. TURISTIČKA RAZGLEDNICA -	MF	1450,00	kom	0,85	1.232,50	650 800
2. TURISTIČKA RAZGLEDNICA -	NO	650,00	kom	1,00	650,00	300 350
3. REZANE RAZGLEDNICE	RE	50,00	kom	0,85	42,50	50 1
4. UPALJAČ	UPA	50,00	kom	2,50	125,00	20 30
5. MAGNET	MAG	85,00	kom	7,00	595,00	40 45
6. KARTA	KAR	10,00	kom	12,00	120,00	4 6
7. IGRACE KARTE	IKA	20,00	kom	12,00	240,00	10 10
8. MAGNETNI KALENDAR	MAK	40,00	kom	9,00	360,00	20 20
9. KALENDAR MALI	KAM	10,00	kom	9,00	90,00	5 5
10. ALBUM FOCUS	AF	10,00	kom	8,50	85,00	1 10

Vrijeme izdavanja: 25.04.2019, 08:24:34

Način plaćanja: Transakcijski račun

Netto iznos: 3.540,00 Kn

PDV: 25% 885,00 Kn

ZA UPLATU: 4.425,00 Kn

Plativo do: 25.05.19

Slovima: četiri tisuće četriristo dvadeset pet Kn + nula lp

focus d.o.o.

Fakturirao:

Močići 1b

Ana Tomić Jovica

Po isteku roka plaćanja, zaračunavamo zakonom predviđene zatezne kamate.

Cijene su obračunate prema prodajnom tečaju EUR Narodne banke Hrvatske na dan obračuna.

U slučaju promjene tečaja za više od 5% do dana uplate, zadržavamo pravo terećenja kupca za tečajnu razliku.

Primjedbe na isporučenu robu, usluge i račun, primamo u roku od 7 dana od dana isporuke.

Slika 8. Ulazni račun dobavljača "Focus d.o.o."

Izvor: Knjigovodstveni servis "Irate Supetar"

Na priloženoj slici prikazan je primjer ulaznog računa od dobavljača "Focus d.o.o." za stavke poput turističkih razglednica, upaljača, magneta i sl. Na temelju primljenog računa izrađuje se maloprodajna kalkulacija.

Radna jedinica: VLAČICA													
Dobavljač : FOCUS D.O.O.													
Dostavna : RAČUN 199 / 25.04.2019 Datum : 07.05.2019 Strana: 1													
Naziv robe	Jed Mj.	Količina	Nabavna cijena	Rabat (%)	Fakturna vrijednost	Zav_tr (%)	Marža (%)	MP_vrijednost bez P.P	Tar_br (%)	Iznos poreza	MP_vrijednost sa P.P.	MP_cijena sa P.P	
TURISTIČKE RAZGLEDE	KOM	800,000	0,85		680,00		182,35	1.920,00	25	25,00	480,00	2.400,00	3,00
TURISTIČKE RAZGLEDE	KOM	350,000	1,00		350,00		140,00	840,00	25	25,00	210,00	1.050,00	3,00
UPALJAČ	KOM	30,000	2,50		75,00		220,00	240,00	25	25,00	60,00	300,00	10,00
MAGNET	KOM	45,000	7,00		315,00		71,43	540,00	25	25,00	135,00	675,00	15,00
KARTE	KOM	6,000	12,00		72,00		100,00	144,00	25	25,00	36,00	180,00	30,00
IGRAČE KARTE	KOM	10,000	12,00		120,00		100,00	240,00	25	25,00	60,00	300,00	30,00
MAGNETI KALENDAR	KOM	20,000	9,00		180,00		77,78	320,00	25	25,00	80,00	400,00	20,00
KALENDAR MALI	KOM	5,000	9,00		45,00		77,78	80,00	25	25,00	20,00	100,00	20,00
ALBUM FOCUS	KOM	10,000	8,50		85,00		88,24	160,00	25	25,00	40,00	200,00	20,00
					1.922,00			4.484,00			1.121,00	5.605,00	
Ukupno rabat :			0,00										
.. zav_tro.:			0,00										
.. marža :			2.562,00										
				Tarifni_broj	Por_os_po_tarif.		Iznos_poreza						
				25	PDV	25.00	5.605,00		1.121,00				

Slika 9. Maloprodajna kalkulacija

Izvor: Knjigovodstveni servis "Ironte Supetar"

Na priloženoj slici nalazi se maloprodajna kalkulacija koja je izrađena nakon nabave robe od dobavljača "Focus d.o.o.". U prvom redu nabavljene su turističke razglednice u količini od 800 komada po nabavnoj cijeni (u koju je uključen rabat) od 0,85 kn po komadu. Kada se pomnože količina i nabavna cijena dobije se fakturna vrijednost od 680,00 kn. Prikazan je i postotak marže od 182,35% na iznos od 680,00 kn, što daje iznos marže od 1.239,98 kn. Kada se marža i fakturna vrijednost zbroje dobije se maloprodajna vrijednost bez poreza. Na to se dodaje i porez po stopi od 25%, pri čemu konačna maloprodajna vrijednost iznosi 2.400,00 kn. Maloprodajna vrijednost jedne razglednice iznosi 3,00 kn.

Za sve ostale stavke vrijedi ista logika.

TRGOVAČKA KNJIGA NA MALO

Strana: 1

Red. broj knji'e.	Datum	Opis knji'enja	NABAVA ROBE			PRODAJA ROBE
			Prod. vrij. bez poreza	Iznos poreza na promet	Prod. vrij. s porezom	Prod. vrij. s porezom
1	2	3	4	5	6	7
Danos:						
1	15.04.2019	POPIS ROBE	00001 POPIS ROBE	205.698,00	51.424,00	257.120,00
2	19.04.2019	FOCUS TILIPIT	00002 RA^UN 174	1.480,00	370,00	1.850,00
3	19.04.2019	TURETA D.O.O.	00003 RA^UN 88	30.833,60	7.708,40	38.542,00
4	07.05.2019	FOCUS D.O.O.	00004 RA^UN 199	3.776,00	944,00	4.720,00
5	21.05.2019	MAKSIM JET PULA	00005 RA^UN 591	5.360,00	1.340,00	6.700,00
6	21.05.2019	A.K.PROMET BRELA	00006 RA^UN 71/3/30	9.776,00	2.444,00	12.220,00
7	21.05.2019	TRAMAX D.O.O.	00007 RA^UN 12798	480,00	120,00	600,00
8	21.05.2019	BERLINER D.O.O.	00008 RA^UN 467	328,00	82,00	410,00
9	22.05.2019	NIRS D.O.O.	00009 RA^UN 1684	684,00	171,00	855,00
10	22.05.2019	AQUA DI MARE J.D.O.O.	00010 RA^UN 167-01	9.968,00	2.492,00	12.460,00
11	31.05.2019	TRAMAX SPLIT	00011 RA^UN 13679	720,00	180,00	900,00
12	31.05.2019	NAUTILUS	00012 RA^UN 444	3.984,00	996,00	4.980,00
13	31.05.2019	MLADEN I OTAC MAKARSKA	00013 RA^UN 085	12.071,20	3.017,80	15.089,00
14	31.05.2019	TONITO D.O.O.	00014 RA^UN 244	2.552,00	638,00	3.190,00
15	31.05.2019	OBRT BUVAN'E K.SURAC	00015 RA^UN 89	6.672,00	1.668,00	8.340,00
16	05.06.2019	MAKSIMA JET PULA	00016 RA^UN 839	2.290,40	572,60	2.863,00
17	18.06.2019	KIM NATURA D.O.O	00017 RA^UN 176	920,00	230,00	1.150,00
18	18.06.2019	NIRD D.O.O.	00018 RA^UN 2071	340,00	85,00	425,00
19	18.06.2019	T.O.NIHA	00019 RA^UN 107	2.504,00	626,00	3.130,00
20	08.05.2019	Dnevni utr'ak	0020			45,00
21	10.05.2019	Dnevni utr'ak	0021			398,00
22	11.05.2019	Dnevni utr'ak	0022			476,00
23	17.05.2019	Dnevni utr'ak	0023			780,00
24	18.05.2019	Dnevni utr'ak	0024			354,00
25	19.05.2019	Dnevni utr'ak	0025			595,00
26	22.05.2019	Dnevni utr'ak	0026			355,00
27	23.05.2019	Dnevni utr'ak	0027			922,00
28	24.05.2019	Dnevni utr'ak	0028			536,00
29	25.05.2019	Dnevni utr'ak	0029			875,00
30	26.05.2019	Dnevni utr'ak	0030			267,00
31	27.05.2019	Dnevni utr'ak	0031			691,00
32	29.05.2019	Dnevni utr'ak	0032			383,00
33	30.05.2019	Dnevni utr'ak	0033			760,00
34	31.05.2019	Dnevni utr'ak	0034			352,00
35	01.06.2019	Dnevni utr'ak	0035			717,00
36	02.06.2019	Dnevni utr'ak	0036			373,00
37	03.06.2019	Dnevni utr'ak	0037			375,00
38	04.06.2019	Dnevni utr'ak	0038			701,00
39	05.06.2019	Dnevni utr'ak	0039			708,00
40	06.06.2019	Dnevni utr'ak	0040			528,00
Prijenos:				300.435,20	75.108,80	375.544,00
						11.191,00

OSOBA X

/ ovjera /

Slika 10. Trgovačka knjiga na malo

Izvor: Knjigovodstveni servis "Irantе Supetar"

Knjiga popisa vodi se za svaki od pogona odvojeno. U nju se dnevno unose podaci o zaduženju i razduženju prodavaonice po prodajnim cijenama s uključenim PDV-om.

Na prikazanoj slici možemo vidjeti zaduženja glavnog pogona u periodu od 15.04.2019. do 18.06.2019. Prva unesena stavka je popis robe (inventura) s kojom obrtnik raspolaže na početku rada u 2019. godini čija prodajna vrijednost s porezom iznosi 257.120,00 kn. Stavka pod rednim brojem 2 je nabavljena roba od dobavljača "Focus d.o.o." čija je prodajna vrijednost bez poreza 1.480,00 kn, a vrijednost s porezom 1.850,00 kn. Za ostale stavke vrijedi ista logika.

Porezni obveznik : GOSPODNETIC HRVOJE
 Adresa : SUPETAR, S.RADIJA 3
 Djelatnost : 4799 OSTALA TRGOVINA NA MALO IZVAN PRODAVNICA
 OIB : 88606015785

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA ZA PERIOD 01.06.2019 - 20.06.2019 IZDACI Str: 1

Red. broj	Nadnevak primitka /izdatka	I Z D A C I			PDW u izdacima	Izdaci iz ~1.22.st.1. t.1. i 5	Ukupno dopušteni izdaci
		U gotovini	Putem `iro-ra`.	U naravi			
1	2	10	11	12	13	14	15(10+11+12-13-14)
90	01.06.2019						0,00
91	01.06.2019						0,00
92	02.06.2019						0,00
93	02.06.2019						0,00
94	03.06.2019						0,00
95	03.06.2019						0,00
96	03.06.2019		86,78				86,78
97	04.06.2019						0,00
98	04.06.2019						0,00
99	04.06.2019		3.819,40				3.819,40
100	04.06.2019		3.120,64				3.120,64
101	04.06.2019		3.120,64				3.120,64
102	04.06.2019		2.300,32				2.300,32
103	04.06.2019		6,95				6,95
104	04.06.2019		2.159,04				2.159,04
105	04.06.2019		629,23				629,23
106	04.06.2019		1.450,00		290,00		1.160,00
107	04.06.2019		1.085,44				1.085,44
108	05.06.2019						0,00
109	05.06.2019						0,00
110	05.06.2019	228,50			45,70		182,80
111	06.06.2019						0,00
112	06.06.2019						0,00
113	07.06.2019						0,00
114	07.06.2019						0,00
115	08.06.2019						0,00
116	08.06.2019						0,00
117	09.06.2019						0,00
118	09.06.2019						0,00
119	10.06.2019						0,00
120	10.06.2019						0,00
121	10.06.2019	578,15			115,63		462,52
122	10.06.2019	218,00			40,99		177,01
123	11.06.2019						0,00
124	11.06.2019						0,00
125	11.06.2019		2.195,00				2.195,00
126	11.06.2019		2.195,00				2.195,00
127	11.06.2019		2.195,00				2.195,00
128	11.06.2019		2.195,00				2.195,00
129	12.06.2019						0,00
		1.024,65	26.558,44		492,32		27.090,77

Slika 11. Izdaci

Izvor: Knjigovodstveni servis "Iranske Supetar"

U Knjizi primitaka i izdataka evidentiraju se dnevni i ukupni poslovni primici i izdaci u poreznom razdoblju.⁵⁸ Obrazac KPI služi nam za evidentiranje porezne obveze poreza na dohodak.

Na priloženoj slici vide se izdaci obrtnika iz knjige primitaka i izdataka za razdoblje od 01.06.2019. do 12.06.2019.

Prvo se upisuje redni broj izdatka, zatim nadnevak, broj temeljnice te opis isprava. U opisu isprava najčešće imamo proviziju banke, plaće radnicima, uplatu po računu, materijal i sl. Za svakog radnika, plaća se upisuje odvojeno, jedna ispod druge. Nakon toga upisujemo iznos izdatka koji je za ovog obrtnika najčešće u gotovini ili na žiro računu. Nakon toga utvrđujemo iznos poreza, izdatke iz čl. 22. st. 1. te ukupno dopuštene izdatke (izdatak bez poreza i izdataka iz čl. 22. st. 1.).

4.4. Prodaja robe i knjiženje izlaznih računa

Prilikom prodaje robe, kupcu smo dužni izdati račun. Prodavaonicu je potrebno razdužiti za onoliko robe koliko smo prodali. Kada kupac plati račun on postaje primitak.

Izdani račun kupcu evidentira se u Knjizi izlaznih računa, a kada ga kupac plati evidentira se u Knjizi primitaka i izdataka. Dnevni promet obrtnika evidentira se u Knjizi prometa. Kada se roba proda, prodavaonicu je potrebno razdužiti kroz Knjigu popisa.

⁵⁸ Hrvatska obrtnička komora: Knjiga primitaka i izdataka, [22.08.2020.], dostupno na: http://infos.hok.hr/faq/e_racunovodstvo/e1_vodenje_poslovnih_knjiga/knjiga_primitaka_i_izdataka

"DOLJO" MORSKI RIBOLOV
SUPETAR, STARI PAZAR BB
VI. Hrvoje Gospodnetić
OIB: 88606015785

----- GOTOVINSKI RAČUN -----
BR: 1535/001/ 1 Datum:30.08.2020 11:06
Operater: 02 Način plaćanja: Novčanice

Naziv - Opis	Količina	Cijena	Iznos
IGRAČKA	1.000	40.00	40.00

G: 25.00 % Iz.: 40.00 PDV: 8.00

UKUPNO: 40.00

=====
Zaš.kod:f35888736bcc889e78fc8d255726df58
JIR:0398f546-915e-4a3e-9439-afd0c10a8a07
Interni ID dokumenta:011001535
=====

HVALA NA POVJERENJU
***** HVALA NA POSJETI ! *****

Slika 12. Gotovinski račun

Izvor: Knjigovodstveni servis "Iranske Supetar"

Porezni obveznik : GOSPODNETIC HRVOJE
 Adresa : SUPETAR, S.RADIJA 3
 Djelatnost : 4799 OSTALA TRGOVINA NA MALO IZVAN PRODAVNICA
 OIB : 88606015785

Strana: 1

KNJIGA IZLAZNIH (IZDANIH) RAČUNA

Obrazac I-RA - dospjele obveze PDV-a

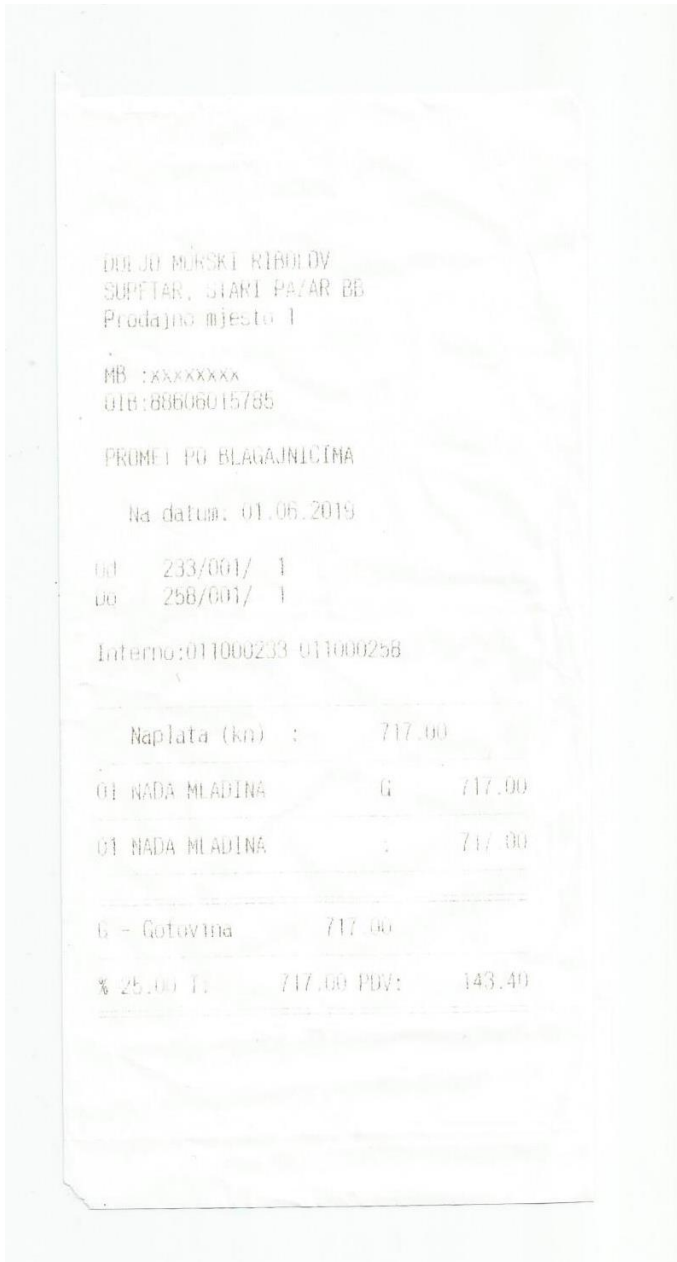
Red. broj	Datum i broj dokumenta	Naziv, prezime i ime i sjedište / prebicalište ili uobičajeno boravište	PDV ID BR. / OIB	Iznos (s PDV)	Obav. usl. EU	Tuzemne ispo.	OPOREZIVO		
	Tuz.pr.obvez.			Ob.usl.van EU	Izvozne ispo.	5%	13%(10)	25%	
	Broj i datum veznog dokumenta			Ispo. van EU	Sast.post. EU	Osta. osloba.	Osnovica Porez (%)		
1	2 / 3	4	5	6/7/8/9	10/11/12/13	14/15/16	17/18	19/20	21/22
1.	01.06.2019	PROMET		717,00	-	-		25	573,60
		Isporuka dobara i usluga u tuzemstvu (GOT)		-	-	-			143,40
2.	01.06.2019	PROMET		638,00	-	-		25	510,40
		Isporuka dobara i usluga u tuzemstvu (GOT)		-	-	-			127,60
3.	02.06.2019	PROMET		373,00	-	-		25	298,40
		Isporuka dobara i usluga u tuzemstvu (GOT)		-	-	-			74,60
4.	02.06.2019	PROMET		629,00	-	-		25	503,20
		Isporuka dobara i usluga u tuzemstvu (GOT)		-	-	-			125,80
5.	03.06.2019	PROMET		375,00	-	-		25	300,00
		Isporuka dobara i usluga u tuzemstvu (GOT)		-	-	-			75,00
6.	03.06.2019	PROMET		335,00	-	-		25	268,00
		Isporuka dobara i usluga u tuzemstvu (GOT)		-	-	-			67,00
7.	04.06.2019	PROMET		701,00	-	-		25	560,80
		Isporuka dobara i usluga u tuzemstvu (GOT)		-	-	-			140,20
8.	04.06.2019	PROMET		669,00	-	-		25	535,20
		Isporuka dobara i usluga u tuzemstvu (GOT)		-	-	-			133,80
9.	05.06.2019	PROMET		708,00	-	-		25	566,40
		Isporuka dobara i usluga u tuzemstvu (GOT)		-	-	-			141,60

Slika 13. Knjiga izlaznih računa

Izvor: Knjigovodstveni servis "Ironte Supetar"

Na priloženoj slici vidimo popis svih izdanih računa za razdoblje od 01.06.2019. do 05.06.2019. godine. Prva stavka je promet na datum 01.06.2019. u ukupnom iznosu od 717,00 kn koji je primljen u gotovini, a predstavlja isporuku dobara u tuzemstvu. PDV se obračunava

po stopi od 25% i iznosi 143,40 kn, a iznos računa bez PDV-a iznosi 573,60 kn. Za sve ostale prikazane stavke vrijedi ista logika.



Slika 14. Promet na dan 01.06.2019.

Izvor: Knjigovodstveni servis "Iranske Supetar"

Obrtnik **nije dužan voditi knjigu prometa** ako osigurava podatke o dnevnom gotovinskom prometu u knjizi primitaka i izdataka.

TRGOVAČKA KNJIGA NA MALO

Strana: 1

Red. broj knjige	Datum	Opis knjige	NABAVA ROBE			PRODAJA ROBE	
			Prod. vrij. bez poreza	Iznos poreza na promet	Prod. vrij. s porezom	Prod. vrij. s porezom	
1	2	3	4	5	6	7	
Danos:							
1	15.04.2019	POPIS ROBE	0001 POPIS ROBE	205.698,00	51.424,00	257.120,00	
2	19.04.2019	FOCUS TILIP	0002 RA"UN 174	1.480,00	370,00	1.850,00	
3	19.04.2019	TURETA D.O.O.	0003 RA"UN 88	30.833,60	7.708,40	38.542,00	
4	07.05.2019	FOCUS D.O.O.	0004 RA"UN 199	3.776,00	944,00	4.720,00	
5	21.05.2019	MAKSIM JET PULA	0005 RA"UN 591	5.360,00	1.340,00	6.700,00	
6	21.05.2019	A.K.PROMET BRELA	0006 RA"UN 71/3/30	9.776,00	2.444,00	12.220,00	
7	21.05.2019	TRAMAX D.O.O.	0007 RA"UN 12798	480,00	120,00	600,00	
8	21.05.2019	BERLINER D.O.O.	0008 RA"UN 467	328,00	82,00	410,00	
9	22.05.2019	NIRS D.O.O.	0009 RA"UN 1684	684,00	171,00	855,00	
10	22.05.2019	AQUA DI MARE J.D.O.O.	0010 RA"UN 167-01	9.968,00	2.492,00	12.460,00	
11	31.05.2019	TRAMAX SPLIT	0011 RA"UN 13679	720,00	180,00	900,00	
12	31.05.2019	NAUTILUS	0012 RA"UN 444	3.984,00	996,00	4.980,00	
13	31.05.2019	MLADEN I OTAC MAKARSKA	0013 RA"UN 085	12.071,20	3.017,80	15.089,00	
14	31.05.2019	TONITO D.O.O.	0014 RA"UN 244	2.552,00	638,00	3.190,00	
15	31.05.2019	OBRT BUVAN'E K.SURAC	0015 RA"UN 89	6.672,00	1.668,00	8.340,00	
16	05.06.2019	MAKSIMA JET PULA	0016 RA"UN 839	2.290,40	572,60	2.863,00	
17	18.06.2019	KIM NATURA D.O.O	0017 RA"UN 176	920,00	230,00	1.150,00	
18	18.06.2019	NIRD D.O.O.	0018 RA"UN 2071	340,00	85,00	425,00	
19	18.06.2019	T.O.NINA	0019 RA"UN 107	2.504,00	626,00	3.130,00	
20	08.05.2019	Dnevni utr'ak	0020				45,00
21	10.05.2019	Dnevni utr'ak	0021				398,00
22	11.05.2019	Dnevni utr'ak	0022				476,00
23	17.05.2019	Dnevni utr'ak	0023				780,00
24	18.05.2019	Dnevni utr'ak	0024				354,00
25	19.05.2019	Dnevni utr'ak	0025				595,00
26	22.05.2019	Dnevni utr'ak	0026				355,00
27	23.05.2019	Dnevni utr'ak	0027				922,00
28	24.05.2019	Dnevni utr'ak	0028				536,00
29	25.05.2019	Dnevni utr'ak	0029				875,00
30	26.05.2019	Dnevni utr'ak	0030				267,00
31	27.05.2019	Dnevni utr'ak	0031				691,00
32	29.05.2019	Dnevni utr'ak	0032				383,00
33	30.05.2019	Dnevni utr'ak	0033				760,00
34	31.05.2019	Dnevni utr'ak	0034				352,00
35	01.06.2019	Dnevni utr'ak	0035				717,00
36	02.06.2019	Dnevni utr'ak	0036				373,00
37	03.06.2019	Dnevni utr'ak	0037				375,00
38	04.06.2019	Dnevni utr'ak	0038				701,00
39	05.06.2019	Dnevni utr'ak	0039				708,00
40	06.06.2019	Dnevni utr'ak	0040				528,00
Prijenos:				300.435,20	75.108,80	375.544,00	11.191,00

OSOBA X

/ ovjera /

Slika 15. Trgovačka knjiga na malo

Izvor: Knjigovodstveni servis "Iranske Supetar"

U knjizi popisa prikazana su razduženja (dnevni utržak) glavnog pogona u periodu od 08.05. do 06.06.2019. godine. Svakodnevno se upisuje iznos prodane robe po prodajnoj vrijednosti s porezom.

Porezni obveznik : GOSPODNETIC HRVOJE
 Adresa : SUPETAR, S.RADIJA 3
 Djelatnost : 4799 OSTALA TRGOVINA NA MALO IZVAN PRODAVNICA
 OIB : 88606015785

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA ZA PERIOD 01.06.2019 - 20.06.2019 PRIMICI Str: 1

Red. broj primitka /izdatka	Nadnevak	Broj temeljnice	Opis isprava	PRIMICI			PDV u primicima	Ukupni primici
				U gotovini	Na 'iro-ra-un	U naravi		
1	2	3	4	5	6	7	8	9(5+6+7-8)
90	01.06.2019		PROMET	717,00			143,40	573,60
91	01.06.2019		PROMET	638,00			127,60	510,40
92	02.06.2019		PROMET	373,00			74,60	298,40
93	02.06.2019		PROMET	629,00			125,80	503,20
94	03.06.2019		PROMET	375,00			75,00	300,00
95	03.06.2019		PROMET	335,00			67,00	268,00
96	03.06.2019 IZ 19		PROVIZIJA BANKE					0,00
97	04.06.2019		PROMET	701,00			140,20	560,80
98	04.06.2019		PROMET	669,00			133,80	535,20
99	04.06.2019 IZ 20		PLAJA DJELATNIKA					0,00
100	04.06.2019 IZ 20		PLAJA DJELATNIKA					0,00
101	04.06.2019 IZ 20		PLAJA DJELATNIKA					0,00
102	04.06.2019 IZ 20		UPLATA OBVEZE					0,00
103	04.06.2019 IZ 20		UPLATA OBVEZE					0,00
104	04.06.2019 IZ 20		UPLATA OBVEZE					0,00
105	04.06.2019 IZ 20		UPLATA OBVEZE					0,00
106	04.06.2019 IZ 20		UPLATA PO RA^UNU					0,00
107	04.06.2019 IZ 20		PLAJA DJELATNIKA					0,00
108	05.06.2019		PROMET	708,00			141,60	566,40
109	05.06.2019		PROMET	744,00			148,80	595,20
110	05.06.2019		MATERIJAL					0,00
111	06.06.2019		PROMET	528,00			105,60	422,40
112	06.06.2019		PROMET	876,00			175,20	700,80
113	07.06.2019		PROMET	471,00			94,20	376,80
114	07.06.2019		PROMET	837,00			167,40	669,60
115	08.06.2019		PROMET	654,00			130,80	523,20
116	08.06.2019		PROMET	1.046,00			209,20	836,80
117	09.06.2019		PROMET	380,00			76,00	304,00
118	09.06.2019		PROMET	605,00			121,00	484,00
119	10.06.2019		PROMET	464,00			92,80	371,20
120	10.06.2019		PROMET	703,00			140,60	562,40
121	10.06.2019		ROBA PO RA^UNU KAL.18					0,00
122	10.06.2019		KARTE					0,00
123	11.06.2019		PROMET	815,00			163,00	652,00
124	11.06.2019		PROMET	865,00			173,00	692,00
125	11.06.2019 IZ 21		UPLATA PO RA^UNU					0,00
126	11.06.2019 IZ 21		UPLATA PO RA^UNU					0,00
127	11.06.2019 IZ 21		UPLATA PO RA^UNU					0,00
128	11.06.2019 IZ 21		UPLATA PO RA^UNU					0,00
129	12.06.2019		PROMET	701,00			140,20	560,80
Prijenos:				14.834,00			2.966,80	11.867,20

Slika 16. Primici

Izvor: Knjigovodstveni servis "Irate Supetar"

Na priloženoj slici vide se primici obrtnika iz knjige primitaka i izdataka za razdoblje od 01.06.2019. do 12.06.2019.

Prvo se upisuje redni broj primitka, zatim nadnevak, broj temeljnice te opis isprava. U opisu isprava najčešće stoji ukupni dnevni promet za taj dan. S obzirom da obrtnik ima 2 aktivna pogona, prometi se upisuju odvojeno za isti dan, jedan ispod drugoga. Nakon opisa upisujemo iznos primitka koji može biti u gotovini, na žiro računu ili u naravi. Kod ovog obrta primici su uvijek u gotovini. Nakon toga utvrđujemo iznos poreza te ukupni primitak (primitak bez poreza). Dnevne gotovinske primitke potrebno je položiti na žiro račun.

otpbanka d.d.		Domovinskog rata 61. 21000 Split Telefon: 0800 210 02 MB: 3141721		23 234-042 32508873833		Obrazac: IZVOD PS Datum: 04.06.2019			
Izvod broj: 19		Izveštaj o stanju i prometu na dan: 03.06.2019				Stranica: 1 od 1			
GOSPODNETIĆ HRVOJE - DOLJO MORSKI SUPETAR, 21400 SUPETAR		Račun (IBAN): HR1524070001100592435		Valuta: HRK		BIC: OTPVHR2X			
Datum valute		Račun, naziv, adresa		Podatak za reklamaciju		Opis plaćanja			
Red. broj		i sjedište platitelja / primatelja		PNB platitelja		Šifra namjena / VO			
				PNB primatelja		Valuta pokrića			
						Tečaj / koeficijent			
						Iznos u valuti pokrića			
						Iznos			
						Duguje			
						Potražuje			
						Početno stanje:		0,00	13.025,31
03.06.2019	1.	HR5324070001024070003 DOLJO	IUP 15608567		POLOG			0,00	6.670,00
03.06.2019	2.	SUPOETAR HR5324070001024070003 DOLJO	HR02 1009 IUP 15608586		OPOLOG			0,00	4.700,00
03.06.2019	3.	SUPOETAR HR5324070001024070003 OTP banka d.d. DOMOVINSKOG RATA 61 SPLIT	IPR 148134029 HR00 167707-0001-2019 HR17 5005100458		Naknade od 01.05.2019 do 31.05.2019			86,78	0,00
						Ukupni promet:		86,78	11.370,00
						Novo stanje:		0,00	24.308,53

Slika 17. Polog na žiro računu

Izvor: Knjigovodstveni servis "Iranske Supetar"

4.5. Popis dugotrajne imovine

POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE NA DAN 31.12. 2019. GODINE

OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU

. NAZIV DJELATNOSTI: HRVOJE GOSPODNETIĆ

. IME I PREZIME PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI: HRVOJE GOSPODNETIĆ

. ADRESA PREBIVALIŠTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA: HRVOJE GOSPODNETIĆ, ULICA RADIČA STJEPANA 0003, SUPETAR

. OIB PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI: 88606015785

. PODACI O DUGOTRAJNOJ IMOVINI

Red. br.	NAZIV STVARI ILI PRAVA	ISPRAVA BROJ	ISPRAVA NADNEVAK	NABAVNA VRIJEDNOST	KNJIGOV. VRIJEDNOST	VIJEK TRAJANJA	STOPA OTPISA	IZNOS OTPISA	KNJIGOVOD. VRIJEDN. STVARI ILI PRAVA NA KRAJU GODINE	AOP OZNAKA DUG. IM.*	DATUM OTUĐENJA DUGOTRAJNE IMOVINE
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10	11
1	kiosk dimenzija 4 8x 2.5	1	13.04.2011	63.875,00	14.904,17	10	10,000	6.387,50	8.516,67	013 - OSTALA NESPOMENUTA DUGOTRAJNA IMOVINA	
2	kompjuter sa ladicoml	2	20.03.2013	9.872,00	0,00	4	25,000	0,00	0,00	09 - RAČUNALA, RAČUNALNA OPREMA I PROGRAMI	
3	vozilo volswagen Inf caddy	3	28.02.2019.	159.000,00	159.000,00	4	25,000	32.966,67	126.033,33	07 - VOZILA (OSIM OSOBNIH AUTOMOBILA)	
UKUPNO				232.747,00	173.904,17			39.354,17	134.550,00		

001 - GRAĐEVINSKI OBJEKTI, 002 - BRODOVI VEĆI OD 1000 BRT, 003 - OSNOVNO STADO, 004 - NEMATERIJALNA IMOVINA, 005 - OSOBNI AUTOMOBILI, 006 - OPREMA, 007 - VOZILA (OSIM OSOBNIH AUTOMOBILA), 008 - MEHANIZACIJA, 009 - RAČUNALA, RAČUNALNA OPREMA I PROGRAMI, 010 - OPREMA ZA RAČUNALNE MREŽE, 011 - MOBILNI TELEFONI, 012 - ALATI, POGONSKI INVENTAR, 013 - OSTALA NESPOMENUTA DUGOTRAJNA IMOVINA

Slika 18. Popis dugotrajne imovine

Izvor: Knjigovodstveni servis "Iranske Supetar"

Na priloženoj slici prva stavka koju smo unijeli u popis dugotrajne imovine je kiosk, na temelju isprave br. 1, datuma 14.03.2011. Nabavna vrijednost kioska iznosi 63.875,00 kn, a knjigovodstvena vrijednost iznosi 14.904,17 kn. Vijek trajanja mu je 10 godina, a stopa otpisa (na nabavnu vrijednost) je 10%, te iznosi 6.387,50 kn. Iznos otpisa oduzima se od knjigovodstvene vrijednosti, što ujedno znači da iznos otpisa možemo vršiti samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti. Knjigovodstvena vrijednost na kraju godine iznosi 8.516,67 kn.

Iznos otpisa prikazuje se u Knjizi primitaka i izdataka kao izdatak u naravi, osim ako poslodavac odluči drugačije.

EURODAUSEURODAUS d.d.
21000 Split, Put Mostina 1
OIB: 19212513210Gospodarska
vozila**RAČUN**Tvrtka
Morski ribolov Doljo
VI. Gospodnetić Hrvoje
Stara tržnica 0
21400 SUPETAR
OIB 88606015785
PDV-ID:Dokument br.: 133/11159/1
Datum: 08.04.2019 09:25:11
Datum isporuke: 08.04.2019
Način plaćanja: Ostalo
Rok plaćanja: 08.04.2019
Br. konta: 12049276
Predmet-broj: 2874
Komisijski br.: 0310671

SPLIT 08.04.2019

Stranica: 1/3

kn

NOVO VOZILO

Količina: 1
Naziv: Gosp. voz.
Marka: Volkswagen LNF
Tip:
Model: CADDY ALLTRACK VAN 2.0 TDI (SABR22V)
Broj šasije: WV1ZZZ2KZKX093939
DFS 624426
Karoserija: Kombi limuzina
Gorivo: Diesel
Snaga: 75 kw / 102 KS
CO2: 131 g/km
EU norma: Euro 6
Zemlja proizvodnje: Poljska
Godina proizvodnje: 2019
Broj vrata: 5
Obujam ccm: 1968
Korisna nosivost kg: 598
Masa kg: 1571
Broj sjedala: 5Uz cijenu od 159.200,00
Boja: Reflex srebrna Met.EURODAUS d.d.
21000 Split, Put
Mostina 1
OIB 19212513210
PDV ID
HR19212513210Prodaja vozila
Tel.: 021 202 966, Fax:
021 211 279
Servis
Tel.: 021 202-969, Fax:
021 202-956
Prodaja rezervnih
dijelova
Tel.: 021 202-989, Fax:
021 211-279Poslovna banka:
Ž.R. Kreditna banka
Zagreb
2481000-1100105371
IBAN HR68 2481 0001
1001 05371
SWIFT KREZHR2XTrg.registar: Trg.sud u Splitu,
MBS: 060174463,
Temeljni kapital 61.662.080,0 kn
uplaćen u cijelosti.
Ukupni broj dionica: 268.096.
Nomin.iznos jedne dionice:
230,00kn.Nadzorni odbor:
Mate Erkapić - predsjednik
Uprava:
Ivica Primorac - predsjednik
I.Ančić, D.Vrgoč-članoviwww.eurodaus.hr**Slika 19. Ulazni račun za Volkswagen inf caddy**

Izvor: Knjigovodstveni servis "Iranske Supetar"

Kod nabave teretnog vozila u Popis dugotrajne imovine upisuje se samo nabavna vrijednost bez pripadajućeg PDV-a (PDV je 100% porezno priznat). Nabavna vrijednost teretnog vozila Volkswagen inf caddy iznosi 159.200,00 kn.

Vijek trajanja osobnog automobila iznosi 4 godine, a godišnja stopa otpisa 25%. Godišnja svota amortizacije računa se kao umnožak godišnje stope amortizacije i nabavne vrijednosti dugotrajne imovine. Mjesečna svota amortizacije izračuna se tako što se godišnja svota amortizacije dijeli na 12 mjeseci. Da bi se izračunala ispodgodišnja svota amortizacije, potrebno je mjesečnu svotu amortizacije pomnožiti s brojem mjeseci koliko je dugotrajna imovina u uporabi. Vozilo Volkswagen inf caddy stavljeno je u uporabu dana 28.02.2019., te se amortizacija počinje obračunavati od 01.03.2019. Caddy je u uporabi 10 mjeseci, a iznos ispodgodišnje amortizacije iznosi 33.166,67 kn.

Iznos amortizacije evidentira se u Knjizi primitaka i izdataka kao izdatak u naravi ako tako odluči poslodavac. Nakon obračuna amortizacije poslodavac je donio odluku da je neće prikazati u Knjizi primitaka i izdataka jer je trošak amortizacije veći od dohotka kojeg ostvaruje te bi poslovao s gubitkom u iznosu od 16.672,43 kn u 2019. godini.

4.6. PDV obrazac

POREZNI OBVEZNIK	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
GOSPODNETIC HRVOJE		
SUPETAR, S.RADIJA 3	SUPETAR	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ	PRIJAVA PDV-A ZA RAZDOBLJE	
88606015785	OD 01.06. DO 30.09. GOD. 2019	
OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE	PDV PO STOPI 5%, 10% i 25%
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA (I.+II.)	280.455,20	x x x x x
I. ISPORUKE KOJE NE PODLIJEŽU ILI SU OSLOBOĐENE (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	-	x x x x x
1. ISPORUKE RH ZA KOJE PDV PLAĆA PRIMATELJ	-	x x x x x
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGOM DRŽAVAMA I LANICAMA	-	x x x x x
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	-	x x x x x
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	-	x x x x x
5. OBAVLJENE USLUGE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	-	x x x x x
6. STAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI I LANICI EU	-	x x x x x
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	-	x x x x x
8. TUZEMNE ISPORUKE	-	x x x x x
9. IZVOZNE ISPORUKE	-	x x x x x
10. OSTALA OSLOBAĐANJA	-	x x x x x
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+...+14.)	280.455,20	70.113,80
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI OD 5%	-	-
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI OD 13%	-	-
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI OD 25%	-	-
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ	280.455,20	70.113,80
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 5%	-	-
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 13%	-	-
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 25%	-	-
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI OD 5%	-	-
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI OD 13%	-	-
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI OD 25%	-	-
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POR.OBV. BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI OD 5%	-	-
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POR.OBV. BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI OD 13%	-	-
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POR.OBV. BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI OD 25%	-	-
14. NAKNADNO OSLOBAĐANJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	-	-
15. OBRAČUN PDV-A PRI UVOZU	-	-
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.)	132.028,34	32.992,52
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU PO STOPI OD 5%	-	-
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU PO STOPI OD 13%	121,38	15,78
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU PO STOPI OD 25%	131.906,96	32.976,74
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ	-	-
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 5%	-	-
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 13%	-	-
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 25%	-	-
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU PO STOPI OD 5%	-	-
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU PO STOPI OD 13%	-	-
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU PO STOPI OD 25%	-	-
11. PRETPOREZ OD PRIM. DOBARA I USLUGA OD .. BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI OD 5%	-	-
12. PRETPOREZ OD PRIM. DOBARA I USLUGA OD .. BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI OD 13%	-	-
13. PRETPOREZ OD PRIM. DOBARA I USLUGA OD .. BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI OD 25%	-	-
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	-	-
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	-	-

Slika 20. PDV obrazac 1. stranica

Izvor: Knjigovodstveni servis "Irate Supetar"

Na priloženoj slici vidimo da se obračun PDV-a vrši za razdoblje od 01.06.2019. do 01.09.2019., što znači da obrtnik vrši prijavu PDV-a tromjesečno.

Obrtnik nema upisane podatke pod rednim brojem I. Isporuke koje ne podliježu oporezivanju.

Pod rednim brojem II. nalaze se isporuke dobara i usluga uz pripadajući PDV. Primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj iznose 280.455,20 kn, a pripadajući PDV (po stopi od 25%) iznosi 70.113,80 kn. To su svi gotovinski računi izdani kupcima uz pripadajući PDV.

Pod rednim brojem III. nalaze se iznosi primljenih dobara i usluga te pripadajući pretporez. Iznos isporuka u tuzemstvu iznosi 121,38 kn, uz pripadajući pretporez (po stopi od 13%) koji iznosi 15,78 kn. Pretporez od 13% obračunava se na račune poput odvoza otpada te računa za sredstva protiv kukaca i insekata.

Iznos isporuke u tuzemstvu iznosi 131.906,96 kn, uz pripadajući pretporez (po stopi od 25%) koji iznosi 32.976,74 kn. Pretporez od 25% obračunava se na račune od raznih dobavljača prilikom nabave suvenira za daljnju prodaju krajnjim kupcima.

IV. OBEVA PDV-A U OBRA^UNSKOM RAZDOBLJU	x x x x x	37.121,28
V. PO PRETHODNOM OBRA^UNU: NEUPLA]ENI PDV / VI[E UPLA]ENO	x x x x x	-
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU / ZA POVRAT	x x x x x	37.121,28
VII. IZNOS GODI[NJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	x x x x x	-

Slika 21. PDV obrazac 2. stranica

Izvor: Knjigovodstveni servis "Iranske Supetar"

Pod rednim brojem IV. vidi se razlika između PDV-a i pretporeza. S obzirom da je PDV veći od pretporeza za 37.121,28 kn, imamo obvezu za uplatu.

4.7. Prijava poreza na dohodak

PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVARENIH
U 2019. GODINI

I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU

1. IME I PREZIME: HRVOJE GOSPODNETIĆ
2. ADRESA PREBIVALIŠTA / UOBIČAJENOG BORAVIŠTA: ULICA RADIĆA STJEPANA 0003, SUPETAR
3. OIB: 88606015785

OPIS	IZNOS (u kunama i lipama)
II. PRIMICI	
1. primici u gotovini	377.341,00
2. primici putem žiro-računa	0,00
3. primici u naravi	0,00
4. primici u svezi otuđenja materijalne i nematerijalne imovine	0,00
5. primici poreznog razdoblja u visini iznosa evidentiranih izdataka nastalih temeljem amortizacije iz članka 31. stavak 7. Zakona	0,00
6. PDV u primicima ⁽¹⁾	75.468,20
7. UKUPNO PRIMICI (1. + 2. + 3. - 6.)	301.872,80
III. IZDACI	
1. izdaci u gotovini	42.634,93
2. izdaci putem žiro-računa	540.845,21
3. izdaci u naravi	0,00
4. izdaci otpisa	0,00
5. izdaci reprezentacije	0,00
6. izdaci u svezi s otuđenjem materijalne i nematerijalne imovine	0,00
7. PDV u izdacima ⁽²⁾	74.305,36
8. izdaci koji se porezno ne priznaju iz članka 33. Zakona	228.983,72
9. UKUPNO IZDACI (1. + 2. + 3. - 7. - 8.)	280.191,06
IV. OSTVARENO DOHODAK / GUBITAK (II.7 - III.9)	21.681,74
V. DODATAK PREGLEDU POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA	
1. broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca	0
2. razlika između prometa po žiro-računu i iskazanih primitaka pod II.2. (2.1. + 2.2. + 2.3. + 2.4. + 2.5. + 2.6.)	571.128,24
2.1. polog utrška koji je iskazan pod II.1.	370.627,17
2.2. polog utrška iz ranijeg poreznog razdoblja	0,00
2.3. primljeni iznos kredita	0,00
2.4. primljeni iznos zajmova	200.000,00
2.5. primljeni iznosi po osnovi državnih pomoći, poticaja i potpora namijenjenih za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji	0,00
2.6. ostali navedeni primici, koji se ne smatraju oporezivim primicima	501,07
NADNEVAK	5.2.2020.
	LETICIJA GOSPODNETIĆ ZLATAR HR11342900451.2.2

POTPIS POREZNOG OBVEZNIKA

1. Iznos upisuju samo porezni obveznici koji su istovremeno i obveznici poreza na dodanu vrijednost

2. Iznos upisuju samo porezni obveznici koji su istovremeno i obveznici poreza na dodanu vrijednost

Slika 22. Pregled poslovnih primitaka i izdataka

Izvor: Knjigovodstveni servis "Irate Supetar"

Na priloženoj slici vidimo Pregled poslovnih primitaka i izdataka od samostalne djelatnosti ostvarenih u 2019. godini. Ukupni primici bez PDV-a iznose 301.872,80 kn, dok ukupni izdaci bez PDV-a i izdataka koji se porezno ne priznaju iznose 280.191,06 kn.

Izdaci koji se porezno ne priznaju po članku 33. Zakona o porezu na dohodak su kupnja osnovnih sredstava, akontacija dohotka, uplata poreza na dohodak, uplata obveze PDV-a, novčane kazne te ostali troškovi koji ne spadaju u redovno poslovanje.

Porezni obveznik : GOSPODNETIC HRVOJE

11.09.2020 1

Primici i izdaci po vrstama

Nadnevak pri/izd.	Broj temeljnice	Opis isprava (1)	Primici (2)	PDV u primicima (3)	Izdaci (4)	PDV u izdacima (5)	Izdaci iz ~1.22.st.1. (6)
0911 - AKONTAC DOHOTKA							
30.08.2019 IZ 47		AKONTACIJA DOHOTKA	0,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00
05.09.2019 IZ 50		AKONTACIJA DOHOTKA	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
05.09.2019 IZ 50		AKONTACIJA DOHOTKA	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
			0,00	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00
Ukupno primici / izdaci :			0,00	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00
Ukupno dopuštteni izdaci (4-6) :					0,00		
Razlika primici / izdaci (2-(4-6)):					0,00		

Slika 23. Primici i izdaci po vrstama

Izvor: Knjigovodstveni servis "Iranske Supetar"

Na priloženoj slici vidi se izdvojeni izdatak akontacija dohotka, čiji je ukupni iznos za 2019. godinu 35.000,00 kn. Takav izdatak predstavlja porezno nepriznati izdatak iz članka 33. Zakona o porezu na dohodak, te se u Knjizi primitaka i izdataka upisuje u stupac 14.

Ostvareni dohodak računamo kao razliku primitaka i izdataka, te iznosi 21.681,74 kn. Na temelju ovih informacija izrađujemo godišnju prijavu poreza na dohodak.

REPUBLIKA HRVATSKA
 MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
 PODRUČNI URED: SPLIT
 ISPOSTAVA: SUPETAR

PRIJAVA POREZA NA DOHODAK ZA 2019. GODINU

1. OPĆI PODACI

- 1.1. IME I PREZIME / IME RODITELJA: HRVOJE GOSPODNETIĆ, ANTE
 1.2. ADRESA (mjesto, ulica i kućni broj): ULICA RADIČA STJEPANA 0003, SUPETAR
 1.2.1. Telefon: 1.2.2. Adresa elektroničke pošte: irante.d.o.o.supetar@st.t-com.hr
 1.3. OIB: 88606015785
 1.4. Potpomognuta područja⁽¹⁾ i područje Grada Vukovara: NE
 1.5. PROMJENA PREBIVALIŠTA / UOBIČAJENOG BORAVIŠTA TIJEKOM GODINE

R.br.	RAZDOBLJE	DRŽAVA	MJESTO	ULICA I KUĆNI BROJ	POTPOM. PODRUČJA I GRAD VUKOVAR ⁽²⁾
1.	od do				

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

R.br.	RAZDOBLJE INVALIDNOSTI	HRVI	OZNAKA INVALIDNOSTI ⁽³⁾	POSTOTAK INVALIDNOSTI (ispunjava HRVI)
1.	od do			

1.7. BROJ RAČUNA: HR1524070001100592435

OTVOREN U (NAZIV / SJEDIŠTE): OTP banka Hrvatska d.d.

1.8. PODACI O OPUNOMOĆENIKU / POREZONOM SAVJETNIKU

1.8.1. NAZIV / IME I PREZIME:

1.8.2. ADRESA SJEDIŠTA / PREBIVALIŠTA / BORAVIŠTA:

1.8.3. OIB:

2. PODACI O UZDRŽAVANIM ČLANOVIMA UŽE OBITELJI

R.br.	IME I PREZIME / SRODSTVO	OIB	INVALID (I III I*)	RAZDOBLJE KORIŠTENJA OD / DO	OIB	POSTOTAK OSOBNOG ODBITKA
1.						

3. PODACI O UVEĆANJU OSOBNOG ODBITKA ZA

3.1. PLAĆENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUZEMSTVU	0,00
3.2. DANA DAROVANJA	0,00
3.3. UKUPNO (3.1. + 3.2.)	0,00

Slika 24. Prijava poreza na dohodak 1. stranica

Izvor: Knjigovodstveni servis "Irante Supetar"

Na prvoj stranici godišnje prijave poreza na dohodak upisujemo podatke o obrtniku: ime i prezime/ime roditelja, adresu, telefon, adresu elektroničke pošte, OIB, podatke o promjeni prebivališta/uobičajenog boravišta, podatke o tome je li obrtnik bio ratni invalid, broj računa, podatke o opunomoćeniku i sl.

4.3.1. DOHODAK / GUBITAK OSTVAREN U TEKUĆOJ GODINI								
4.3.1.1. TUZEMNI DOHODAK								
			ZAJEDNIČKI DOHODAK			UPLAĆENI POREZ I PRIREZ		
R.br.	DOHODAK/ GUBITAK POJEDINCA	UMANJENJA DOHOTKA /UVEĆANJE GUBITKA POJEDINCA (ukupno pod 4.3.5. stup.3.)	OIB nositelja zajedničke djelatnosti	IZNOS DOHOTKA / GUBITKA	GUBITAK (<0)	DOHODAK (> ILI = 0)	TUZEMNI	INOZEMNI
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8	9
1.	21.681,74	0,00		0,00	0,00	21.681,74	0,00	0,00
2.								
3.								
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK								
R.br.	DRŽAVA IZVORA							
1.								
2.								
3.								
UKUPNO 4.3.1.					0,00	21.681,74	0,00	0,00
4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.3.6. stup.4.)						0,00		
4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.3.1. stup.7. - 4.3.2.), UPLAĆENI POREZ I PRIREZ						21.681,74	0,00	0,00
4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE ⁽⁹⁾					Broj mjeseci poslovanja: 6			0,00
4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA								
R.br.	UMANJENJE DOHOTKA ZA						IZNOS	
1	2						3	
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLENIH OSOBA						0,00	
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VJEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA						0,00	
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU						0,00	
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA						0,00	
UKUPNO 4.3.5.							0,00	
4.3.6. GUBITAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PRIENOS								
R.br.	GODINA	IZNOS PRENESENOG GUBITKA	UMANJENJE GUBITKA U TEKUĆOJ GODINI	IZNOS GUBITKA U TEKUĆOJ GODINI (pod 4.3.1. stup.6.)	GUBITAK ZA PRIENOS			
1	2	3	4	5	6 ((3-4) ili (3+5))			
1.	2014.	0,00	0,00	0,00	0,00			
2.	2015.	0,00	0,00	0,00	0,00			
3.	2016.	0,00	0,00	0,00	0,00			
4.	2017.	0,00	0,00	0,00	0,00			
5.	2018.	0,00	0,00	0,00	0,00			
6.	2019.	0,00	0,00	0,00	0,00			
4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOĞNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAKŠICE								
R.br.	POTPOMOĞNUTA PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA			IZNOS DOHOTKA	UDIO (4.3.7. stup.3. / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku			
1	2			3	4			
1.	I. SKUPINA			0,00	0,00%			
2.	GRAD VUKOVAR			0,00	0,00%			

Slika 25. Prijava poreza na dohodak 4. stranica

Izvor: Knjigovodstveni servis "Ironte Supetar"

S obzirom da obrtnik ne ispunjava podatke s 2. i 3. stranice obrasca DOH, prelazimo na 4. stranicu. Obrtnik ispunjava podatke pod brojem 4.3.1. Dohodak/gubitak ostvaren u tekućoj godini. Radi se o tuzemnom dohotku čiji je iznos 21.681,74 kn.

5. SVEUKUPNO DOHODAK, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (u kunama i lipama) (4.1.7. + 4.2.3. + 4.3.3.)			
	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ, TUZEMNI	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ, INOZEMNI
	21.681,74	0,00	0,00

6. PODACI O OLAKŠICAMA, OSLOBOĐENJIMA I POTICAJIMA		
R.br.	OPIS	IZNOS (u kunama i lipama)
1	2	3
1.	NEOPOREZIVI PRIMICI UMJETNIKA (članak 20. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva)	0,00
2.	NEOPOREZIVI DIO UMJETNIČKOG HONORARA (članak 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva)	0,00
3.	POREZNO PRIZNATI IZDACI REPREZENTACIJE (čl. 33. st. 1. t. 1. odnosno 95. stavak 6. Zakona)	0,00
4.	PRIZNATI PREDUJAM POREZA ZA UMIROVLJENIKE I OSOBE KOJE BORAVE NA PODRUČJU I. SKUPINE PP I GRADU VUKOVARU (čl. 46. st. 2. Zakona)	0,00
5.	UMANJENJE POREZA ZA OLAKŠICU HRVI (čl. 42. st. 1. Zakona)	0,00
6.	UMANJENJE POREZA ZA OLAKŠICE NA POTPOMOĞNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA (čl. 43. Zakona)	0,00

7. POPIS PRILOŽENIH ISPRAVA	

8. NAPOMENE POREZNOG OBVEZNIKA / OPUNOMOĆENIKA / POREZNOG SAVJETNIKA	

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK 5.2.2020. LETICIJA GOSPODNETIĆ ZLATAR HR11342900451.2.2

(potpis poreznog obveznika/ opunomoćenika/ poreznog savjetnika)

1. područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske

2. upisuje se oznaka P1

3. oznaka invalidnosti: I* - 100% invalidnosti ili pravo na tuđu pomoć i njegu zbog invalidnosti

4. iznos iz IP Obrasca o ostvarenoj plaći za vrijeme boravka na potpomognutom području I. skupine i na području Grada Vukovara uzimajući u obzir podatak pod 1.5.

5. iznos pod ukupno 4.1.4. stupac 3 / sveukupni dohodak pod 5. u %

6. iznos pod ukupno 4.1.6. stupac 3 / sveukupni dohodak pod 5. u %

7. iznos dohotka pod 4.1.7.

8. iznos pod 4.1.8. stupac 3 / sveukupni dohodak pod 5. u %

9. računa se svaki puni mjesec u kojemu je djelatnost obavljena uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjena za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad

10. računa se svaki puni mjesec druge djelatnosti uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja druge djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjena za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad

11. iznos dohotka – dohodak ostvaren u poreznom razdoblju – razlika između poslovnih primitaka i izdataka, prije umanjena dohotka za preneseni gubitak i ostalih umanjena dohotka, prema Zakonu i posebnim propisima (zbroj stupca 2 pod 4.3.1., u slučaju obavljanja zajedničke djelatnosti i zbroj stupca 5 pod 4.3.1.)

12. r.br. 4. / 12 * iznos propisane godišnje osnovice za obveznika doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti za godinu za koju se obveza utvrđuje

13. ako je r.br. 6. ≤ r.br. 7. onda r.br. 6., ako je r.br. 6. > r.br. 7. onda r.br. 7.

Slika 26. Prijava poreza na dohodak 6. stranica

Izvor: Knjigovodstveni servis "Irante Supetar"

Obrtnik ispunjava i stranicu broj 6 Obrasca DOH. Ispunjava podatke pod rednim brojem 5. Sveukupni dohodak u iznosu od 21.681,74 kn.

Pri dnu iste stranice nalazi se nadnevak i potpis poreznog savjetnika.

5. ZAKLJUČAK

Računovodstvo obrtnika dohodaša uistinu se razlikuje od računovodstva obrtnika dobitaša i poduzetnika. Kod računovodstva poduzetnika koristi se dvojno knjigovodstvo, dok se kod obrtnika koristi jednostavno knjigovodstvo. Obrtnici vode poslovne knjige prema modificiranom načelu blagajne, a modifikacija načela blagajne odnosi se na knjiženje dugotrajne imovine i nenovčanih primitaka. Nadalje, obrtnici i poduzetnici razlikuju se prema zakonima koji ih definiraju te prema načinu osnivanja. Dok je obrt definiran Zakonom o obrtu, poduzeće je definirano Zakonom o računovodstvu. Zakon o obrtu dotiče se općih i posebnih uvjeta za poslovanje obrta, postupka osnivanja, vođenja, prijenosa i prestanka obrta. Postupak osnivanja obrta jednostavniji je i jeftiniji u odnosu na postupak osnivanja poduzeća. Naime, za osnivanje obrta potrebno je platiti samo 270,00 kn upravne pristojbe, te je postupak gotov za par dana. Kod osnivanja poduzeća postupak traje nešto duže, a troškovi osnivanja iznose od 800,00 do 6.000,00 kn. Obrtnici vode sljedeće poslovne knjige: Knjigu primitaka i izdataka, Knjigu prometa, Popis dugotrajne imovine, Evidenciju o tražbinama i obvezama, Evidenciju o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala, Knjigu ulaznih računa, Knjigu izlaznih računa i ostale potrebne evidencije, ovisno o djelatnosti. Kod poduzetnika postoje knjige poput dnevnika, glavne knjige te pomoćnih knjiga. Nadalje, obrtnici dobitaši svoj poslovni rezultat (dobit) računaju kao razliku između ostvarenih primitaka i izdataka, a obrtnici dohodaši svoj poslovni rezultat (dohodak) računaju kao razliku između ostvarenih prihoda i rashoda.

Trgovina na malo jedna je od djelatnosti kojima se mogu baviti obrtnici, te je kao takva specifična u odnosu na ostale. Trgovci na malo koriste sve poslovne knjige koje koriste i obrtnici s izuzećem korištenja Evidencije o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala. Dužni su uz to voditi i Maloprodajnu kalkulaciju (prilikom nabave trgovačke robe), Knjigu popisa, a Rekapitulaciju prometa mogu koristiti proizvoljno.

6. LITERATURA

1. Božić, I. (2016): Računovodstvo obrtnika na primjeru optičarskih usluga, Ekonomski fakultet, Split
2. Dr. sc. Vidović, J. (2020): Materijali s predavanja, Poslovanje obrtnika, Odjel za stručne studije sveučilišta u Splitu, Split
3. Hrvatska obrtnička komora, dostupno na: <https://www.hok.hr/>
4. Hrvatska obrtnička komora (2016): Porezni priručnik za obrtnike, Zagreb
5. Hrvatska obrtnička komora (2016): Vodič za poslovanje u obrtu, Zagreb
6. Narodne novine (2018): Zakon o izmjenama i dopunama pravilnika o porezu na dohodak, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 106/18
7. Narodne novine (2016): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o fiskalizaciji, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 115/16
8. Narodne novine (2018): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o fiskalizaciji, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 106/18
9. Narodne novine (2019): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o fiskalizaciji, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 121/19
10. Narodne novine (2016): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 115/16
11. Narodne novine (2014): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/14
12. Narodne novine (2019): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 127/19
13. Narodne novine (2020): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dohodak, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 32/20
14. Narodne novine (2013): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o trgovini, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 68/13
15. Narodne novine (2014): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o trgovini, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 30/14
16. Narodne novine (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143/13
17. Narodne novine (2004): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 177/04
18. Narodne novine (2019): Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 121/19

19. Perkušić, D. (2016): Skripta, Osnove računovodstva, Sveučilišni odjel za stručne studije, Split
20. Pilić, I. (2017): Poslovanje obrtnika – Primjer agroturizma seoskog domaćinstva "Peace", Ekonomski fakultet, Split
21. Porezna uprava, dostupno na: <https://www.porezna-uprava.hr/Stranice/Naslovnica.aspx>
22. Prof. dr. sc. Aljinović Barać, Ž. (2020): Materijali s predavanja, Računovodstvo obrtnika, Ekonomski fakultet, Split
23. Rodić, J. (2015): Računovodstvo obrtnika, Sveučilište Sjever, Koprivnica
24. Savjetodavna služba Hrvatske obrtničke komore, dostupno na: <http://infos.hok.hr/>
25. Središnji državni portal, [17.08.2020.] dostupno na: <https://gov.hr/>
26. TEB poslovno savjetovanje, [22.08.2020.] dostupno na: <https://www.teb.hr/>
27. Zakon.hr: Zakon o doprinosima, pročišćeni tekst o zakonima, dostupno na: <https://www.zakon.hr/z/365/Zakon-o-doprinosima>

7. POPIS SLIKA I TABLICA

Slika 1. Izvadak iz obrtnog registra

Slika 2. Obrtnica

Slika 3. Prijava poslovnih prostora

Slika 4. JOPPD obrazac 1. stranica

Slika 5. JOPPD obrazac 2. stranica

Slika 6. Obračun plaća

Slika 7. Knjiga ulaznih računa

Slika 8. Ulazni račun dobavljača "Focus d.o.o."

Slika 9. Maloprodajna kalkulacija

Slika 10. Trgovačka knjiga na malo (1)

Slika 11. Izdaci

Slika 12. Gotovinski račun

Slika 13. Knjiga izlaznih računa

Slika 14. Promet na dan 01.06.2019.

Slika 15. Trgovačka knjiga na malo (2)

Slika 16. Primici

Slika 17. Polog na žiro računu

Slika 18. Popis dugotrajne imovine

Slika 19. Ulazni račun za Volkswagen inf caddy

Slika 20. PDV obrazac 1. stranica

Slika 21. PDV obrazac 2. stranica

Slika 22. Pregled poslovnih primitaka i izdataka

Slika 23. Primici i izdaci po vrstama

Slika 24. Prijava poreza na dohodak 1. stranica

Slika 25. Prijava poreza na dohodak 4. stranica

Slika 26. Prijava poreza na dohodak 6. Stranica

Tablica 1. Razlika u registraciji obrta i trgovačkog društva

Tablica 2. Način izračuna plaće

8. SAŽETAK

Obrt definiraju obilježja samostalnosti, trajnosti te namjere ostvarivanja dohotka. Definiran je Zakonom o obrtu koji se dotiče općih i posebnih uvjeta poslovanja obrta, načina osnivanja obrta, vođenja, prijenosa i prestanka obrta. Ukoliko se radi o obrtniku dohodašu on mora poslovati sukladno Zakonu o porezu na dohodak. Obrtnik može prijeći iz sustava oporezivanja porezom na dohodak u sustav oporezivanja porezom na dobit dobrovoljno ili po sili zakona. Tada mora poslovati sukladno Zakonu o porezu na dobit. Ukoliko je obrtnik u sustavu PDV-a mora poslovati u skladu s Zakonom o porezu na dodanu vrijednost. Računovodstvo obrtnika koristi modificirano načelo blagajne. Prema načelu blagajne poslovni događaji (primici i izdaci) se evidentiraju tek nakon primljenih uplata i obavljenih isplata. Poslovne knjige koje koriste obrtnici su: Knjiga primitaka i izdataka, Evidencija o tražbinama i obvezama, Evidencija o nabavi i uporabi reprodukcijskog materijala, Knjiga prometa, Popis dugotrajne imovine, Knjiga ulaznih računa, Knjiga izlaznih računa i ostale evidencije.

Trgovina na malo definirana je Zakonom o trgovini. Trgovina na malo ima dvije faze: nabavu trgovačke robe i prodaju. Trgovci na malo koriste sve poslovne knjige koje koriste i obrtnici s izuzećem korištenja Evidencije o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala. Dužni su uz to voditi i Maloprodajnu kalkulaciju (prilikom nabave trgovačke robe), Knjigu popisa, a Rekapitulaciju prometa mogu koristiti proizvoljno.

Specifičnosti računovodstva obrta i trgovine na malo primijenjeni su na obrt "Morski ribolov Doljo" u praktičnom dijelu rada.

Ključne riječi: Obrt, Trgovina, Knjige

SUMMARY

Craft is presented by the features of independence, durability and intention of income generation. It is defined by the Law of crafts which mentions general and special terms of business, ways of founding, guiding, transfer and discontinuation of crafts. A craftsman who achieves income has to work in accordance with the Law of income. Craftsman can switch from income taxation system to profit taxation system either by the force of the law or voluntarily. After switching he has to work in accordance with the Law of profit. If the craftsman is in the value added taxation system, he has to operate in accordance with the Law of value added tax. Craftsman accounting uses a modified cash register principle. Cash register principle means that receipts and expenditures are registered after the payments have been received and paid. Business books that are used by craftsmen are: book of receipts and expenditures, records on the procurement and use of reproductive and consumable materials, records on claims and obligations, a list of fixed assets, book of sales, book of received invoices, book of issued invoices and other records.

Retail trade is defined by the Law of trade. Retail trade consists of two phases: procurement of merchandise and sale. Retailers use the same business books as craftsmen, with the exception of records on the procurement and use of reproductive and consumable materials. They must also use retail calculation, the book of list, but recapitulation of sales can be used arbitrarily.

The specifics of crafts accounting and retail accounting are applied on craft "Morski ribolov Doljo" in practical part of this document.

Key words: Craft, Trade, Books