PRIJAVA PDV-A NA PRIMJERU PODUZEĆA KRUMAR D.O.O. ZAGREB

Marušić, Iva

Undergraduate thesis / Završni rad

2016

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

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:124:327113

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-28**

Repository / Repozitorij:

REFST - Repository of Economics faculty in Split

zir.nsk.hr

UNIVERSITY OF SPLIT

dabar

DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU

EKONOMSKI FAKULTET SPLIT

ZAVRŠNI RAD

PRIJAVA PDV-A NA PRIMJERU PODUZEĆA KRUMAR D.O.O. ZAGREB

Mentor: **Student:**

mr. Ivana Perica **Iva Marušić**

Split, srpanj, 2016.

SADRŽAJ:

1. UVOD 2

1.1. Problem istraživanja 2

1.2. Cilj rada 2

1.3. Metode rada 2

1.4. Struktura rada 2

2. POJMOVNO ODREĐIVANJE PDV-a 4

2.1. Definiranje PDV-a 4

2.2. Porezna osnovica i porezne stope 8

2.3. Obračun PDV-a 10

2.4. Komparacija poreznog sustava Republike Hrvatske i Europske unije 12

3. RAČUNOVODSTVENA REGULATIVA PDV-a 16

4. PRIJAVA PDV-a NA PRIMJERU PODUZEĆA KRUMAR d.o.o. ZAGREB 20

5. ZAKLJUČAK 29

LITERATURA 30

POPIS TABLICA 32

POPIS SLIKA 33

SAŽETAK 34

SUMMARY 34

1. UVOD

U Hrvatskoj je 1995. godine donesen Zakon o porezu na dodanu vrijednost koji se počeo primjenjivati 1.1.1998., a koji je u međuvremenu više puta mijenjan. Porez na dodanu vrijednost zakonski je uređen te temeljem navedeno određuje tko podliježe ovom porezu, pod kojim uvjetima i koju dokumentaciju treba priložiti nadležnoj poreznoj pravi.

1.1. Problem istraživanja

Problem istraživanja predstavlja složenost sustava PDV-a i posebnosti prijave PDV-a. U radu će se istražiti zakonodavne regulative vezane za porez na dodanu vrijednost u Republici te njihova primjena u praksi. Prikazat će se tko su obveznici plaćanja poreza na dodanu vrijednost, a poduzeće Krumar d.o.o. poslužit će kao primjer provedbe obračuna PDV-a kod poslovnog subjekta.

1.2. Cilj rada

Cilj rada je objasniti računovodstvene i zakonske pretpostavke sustava PDV-a i samu prijavu PDV-a na praktičnom primjeru. Da bi se realizirao postavljeni cilj, koristit će se stručna literatura, proučit će se zakoni vezani uz predmetno područje te će se koristiti interna dokumentacija poduzeća Krumar d.o.o.

1.3. Metode rada

Metode koje će koristiti u radu su :metoda analize i sinteze, metoda deskripcije i metoda kompilacije. Sve navedene metode koristit će se u sklopu sekundarnog istraživanja, odnosno u drugom i trećem poglvlju. Za pisanje četvrtog poglavlja koristit će se metoda analize koja će poslužiti u proučavanja dokumentacije predmetnog poduzeća.

1.4. Struktura rada

Rad je podijeljen na pet poglavlja. Započinje uvodom u kojem je prikazan problem istraživanja, ciljevi istraživanja, korištene znanstvene metode te struktura rada. U drugom

dijelu rada govori se općenito o porezu na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj dok treći dio rada obrađuje računovodstvenu regulativu PDV-a u Republici Hrvatskoj. Četvrti dio bavi se načinom plaćanja PDV-a na primjeru poduzeća Krumar d.o.o. Rad završava zaključkom u kojem se navode zaključci do kojih se došlo pišući o predmetnom području.

2. POJMOVNO ODREĐIVANJE PDV-a

Fiskalna politika predstavlja politiku koja je usmjerena na prikupljanje prihoda, a najznačajniji javni prihodi su porezi. Navedeni prihodi prikupljaju se u proračun države te se prikupljeni prihodi troše u obliku javnih rashoda. Porezi se mogu definirati kao obvezna davanja fizičkih i pravnih osoba državi kako bi se iz takvih sredstava mogla podmiriti javna davanja, kao što su: zdravstvo, obrazovanje, vojska i dr. Iz navedenog proizlazi da porezi nisu povremena javna davanja te za njih nema protuusluge.[1]

Prihodi od poreza izvorni su prihodi državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave te se smatraju najznačajnijim prihodom poslovanja. Na računima skupine 61 evidentiraju se prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na dobit, poreza na imovinu, poreza na robu i usluge, poreza na međunarodnu trgovinu i transakcije te ostali prihodi od poreza.[2]

2.1. Definiranje PDV-a

Porez na dodanu vrijednost je opći porez na promet i plaća se u svim fazama proizvodno-prometnog ciklusa, ali tako da se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodane vrijednosti koja se ostvarila u toj fazi.

Svaki poduzetnik obveznik PDV-a koji je u lancu isporuke, od proizvođača, pružatelja usluga ili uvoznika, pa do trgovca u veleprodaji i maloprodaji, obračunava i naplaćuje PDV u računima za isporučena dobra i usluge, s time da ima pravo odbiti pretporez. To je svota PDV-a što ju je poduzetnik platio po osnovi računa za nabavu dobara i usluga što ih koristi u obavljanju gospodarske djelatnosti.

Krajnji učinak je obračunavanje poreza na vrijednost što je nastala (dodana) u svakoj fazi prodaje dobara i usluga – poreza na dodanu vrijednost.

[1] Latinić, S. (2015) Oporezivanje poduzeća – predavanja, Veleučilište u Požegi, Požega, http://www.vup.hr/_Data/Files/150929143651215.pdf (1. 7. 2016.)
[2] Jakir-Bajo, I., Maletić, I., Jusup, S. (2009) Planiranje u sustavu proračuna: 2010.-2012., Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, str. 4

PDV se plaća na[3]:

- isporuke u tuzemstvu svih vrsta dobara (proizvoda, roba, novoizgrađenih građevina , opreme i slično) i na sve u tuzemstvu obavljene usluge uz naknadu što ih poduzetnik obavi baveći se svojom gospodarskom ili drugom djelatnosti, ako im je mjesto oporezivanja u tuzemstvu,
- isporuke svih vrsta dobara i sve usluge što se obavljaju na osnovi zakonskih odredbi ili odluka državnih tijela,
- uvoz dobara u tuzemstvo, pri čemu se pod uvozom razumijeva unos, prijam i drugi oblici uvoza dobara.

PDV se plaća prema mjestu isporuke dobara ili obavljanja usluga. Mjestom isporuke dobara razumijeva se[4]:

- mjesto gdje se dobro nalazi u trenutku isporuke, ako nije otpremljeno
- ako je dobro otpremljeno tada se smatra da je mjesto isporuke dobra ono mjesto na kojemu se ono nalazilo na početku otpreme
- mjesto postavljanja dobra koje postavlja isporučitelj ili netko u njegovo ime
- mjestom obavljanja usluga razumijeva se sjedište poduzeća koje obavlja usluge ili mjesto gdje se usluge stalno obavljaju
- ako uslugu obavi poslovna jedinica onda se mjestom obavljanja usluge smatra mjesto sjedišta poslovne jedinice
- ako takvo mjesto ne postoji tada se mjestom obavljanja usluge smatra mjesto gdje poduzetnik koji obavlja uslugu ima svoje stalno boravište ili prebivalište
- iznimno mjestom obavljanja usluga smatra se :
  mjesto gdje se nalazi nekretnina, ako se radi o uslugama u svezi s tom nekretninom, uključujući najam ili zakup
  - dionica puta gdje se obavlja prijevoz
  - mjesto gdje je usluga stvarno obavljena:
    a) kada se radi o umjetničkim, sportskim, zabavnim ili sličnim uslugama I njihovim organiziranjem
    b) kada se radi o pomoćnim uslugama u prijevozu kao što su istovar I uskladištenje

[3]Porezna uprava, (2012) PDV za početnike, http://www.iusinfo.hr/UsefulDocs/..%5CAppendix%5CDDOKU_HR%5CDDHR20100818N38_47_1.pdf (17. 7. 2016.)
[4] Isto.

c) kada se radi o uslugama koje se obavljaju na pokretnim fizičkim dobrima, uslugama stručnog mišljenja, procjeni i ocjeni tih dobara

Uslugama se smatraju prijenos, ustupanje i korištenje autorskih prava, patenata i licencija:

- promidžbene usluge, uključujući i posredovanje u njima
- usluge inženjera, odvjetnika
- usluge obrade podataka
- bankarske i financijske usluge
- telekomunikacijske usluge
- usluge radijskog I televizijskog emitiranja.

Obveznici plaćanja PDV-a su[5]:

- Poduzetnik pravna ili fizička osoba koja isporučuje dobra ili obavlja usluge, a čija je godišnja vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini, nakon odbitka vrijednosti isporuka što su oslobođene poreza i bez uključenog PDV-a, bila veća od 85.000,00 kuna, a od 1. siječnja 2013. godine ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00

- Uvoznik koji uvozi dobra u tuzemstvo, pri čemu se pod uvozom razumijeva i unos i prijam, kao i drugi oblici uvoza dobara

- Poduzetnik koji na području Republike Hrvatske nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište, a u tuzemstvu obavlja isporuke dobara ili usluga (osim poduzetnika sa sjedištem u inozemstvu za usluge što ih obavi domaćem poduzetniku kad je domaći primatelj usluga obvezan obračunati i uplatiti PDV

- Domaći poduzetnik kojemu uslugu obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, te je domaći primatelj usluga po toj osnovi obvezan obračunati i uplatiti PDV,

- Izdavatelj računa ako na računu za isporučena dobra i obavljene usluge izdvojeno iskaže PDV, iako za to nije ovlašten

[5] Zakon o porezu na dodanu vrijednost (2014), Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, Narodne novine d.d., Zagreb

- Preprodavatelj koji radi daljnje prodaje kupuje rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete, a primjenjuje posebni postupak oporezivanja

- Iznimno, tijela državne vlasti, tijela državne i lokalne samouprave, političke stranke, sindikati i komore ako obavljaju gospodarsku ili drugu djelatnost, a neoporezivanje te djelatnosti dovelo bi do stjecanja neopravdanih povlastica (tada Porezna uprava rješenjem utvrđuje da su porezni obveznici za tu djelatnost).

Poduzetnik koji počinje s obavljanjem djelatnosti i želi ući u sustav PDV-a u istoj godini u kojoj je počeo s obavljanjem djelatnosti obvezan je s prvim poduzetničkim aktivnostima Poreznoj upravi podnijeti prijavu za upis u registar obveznika PDV-a (na obrascu P-PDV 1), a najkasnije prije prve isporuke dobara i usluga koja podliježe oporezivanju.

Poduzetnik postaje poreznim obveznikom po sili zakona ako su mu oporezive isporuke u prethodnoj godini veće od 230.000,00 kn i li ako su mu oporezive isporuke obavljene u prethodnoj godini u kojemu je poduzetnik poslovao, svedene na godišnju razinu, veće od 230.000,00 kn. On se mora najkasnije do 15. siječnja tekuće godine upisati u registar obveznika PDV-a u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu (pravna osoba), odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu (fizička osoba).

Porezna obveza nastaje za[6]:

- isporuke dobara istekom obračunskog razdoblja u kojemu su obavljene

- to također vrijedi i za usluge koje su obavljene djelomično i zasebno obračunane

- porezna obveza nastaje promjenom uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza

- za primljene predujmove porezna obveza nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojem su naplaćeni

- pri uvozu dobara porezna obveza nastaje danom nastanka carinskog duga.

[6] Porezna uprava (2010): Prava i obveze poreznih obveznika u poreznom postupku, http://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Prirucnici_brosure/156_PravaObveze.pdf (10. 7. 2016.)

2.2. Porezna osnovica i porezne stope

Osnovica poreza na dodanu vrijednost je naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge . U poreznu osnovicu ulazi sve ono što neka druga osoba, a ne primatelj dobara ili usluga, treba dati ili platiti poduzetniku za isporučena dobra ili obavljene usluge. U poreznu osnovicu ne ulaze iznosi koje poduzetnik zaračuna, primi ili izda u ime ili za račun druge osobe. Također ne ulaze sniženja cijene i popusti što se kupcu odobre u trenutku ispostavljanja računa.

Pri razmjeni i drugim sličnim poslovima porezna osnovica je vrijednost dobara ili usluga koje su predmet razmjene.

Porezne stope su[7]:

- Porez na dodanu vrijednost plaća se po stopi od 25%.
- Porez na dodanu vrijednost plaća se po stopi od 5% na:

  a) sve vrste kruha,

  b) sve vrste mlijeka (kravlje, ovčje, kozje), koje se stavlja u promet pod istim nazivom u tekućem stanju, svježe, pasterizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefira, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih proizvoda), nadomjestke za majčino mlijeko,

  c) knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovno, srednje i visoko obrazovanje, otisnute na papiru ili na drugim nositeljima teksta uključivo i CD-ROM, video kasetu i audio kasetu,

  d) lijekove određene Odlukom o utvrđivanju Liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,

  e) proizvode koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo - implantati (srčani zalisci, elektronski stimulatori, umjetni zglobovi, materijal za osteosintezu, stentovi, interauterini ulošci i dr.), te ostale medicinske proizvode za nadomještanje tjelesnog

[7] Zakon o porezu na dodanu vrijednost (2014), Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, Narodne novine d.d., Zagreb

oštećenja ili nedostatka iz Pravilnika o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,

f) znanstvene časopise,

g) usluge javnog prikazivanja filmova.

- Porez na dodanu vrijednost plaća se po stopi od 13% na:

  a) usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata i usluge agencijske provizije za naprijed navedene usluge,

  b) novine i časopise koji izlaze dnevno i periodično, osim na one koji u cijelosti ili uglavnom sadrže oglase ili služe oglašavanju.

- Od 1. siječnja 2013. godine PDV se plaća po stopi od 10% na usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima, te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima, sukladno posebnim propisima.

Porezni obveznik mora ispostaviti račun za isporučena dobra ili obavljene usluge, te na računu posebno iskazati PDV. Račun može biti ispostavljen na papiru ili u elektroničkom obliku . poduzetnik kupcu dostavlja račun, te osigurava primjerak koji služi kao isprava za knjiženje. Ako se isporučuju dobra ili obavljaju usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV-a na računu treba navesti da PDV nije zaračunan.

Račun mora sadržavati ove podatke[8]:

- mjesto izdavanja, broj i nadnevak,
- ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj (OIB) poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja), te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavatelja
- količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količnu obavljenih usluga,

[8] Porezna uprava (2013), Uputa o obvezi izdavanja računa prema propisima iz nadležnosti Porezne uprave, Minisatrstvo financija, Zagreb, 2013., str. 54

ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj (OIB) poduzetnika kojemu su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),

- nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga

  svotu naknade (cijene) isporučenih dobara ili obavljenih usluga razvrstane po poreznoj stopi

- svotu PDV-a razvrstanu po poreznoj stopi

- zbrojenu svotu naknade i PDV-a.

2.3. Obračun PDV-a

Razdoblje oporezivanja je kalendarska godina .Ako je porezni obveznik poslovao samo tijekom dijela kalendarske godine, tada je razdoblje oporezivanja razdoblje poslovanja. Obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu[9]:

- obveznik podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja - obračunani i prijavljeni PDV za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
- obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja obračunani i prijavljeni PDV za proteklo tromjesečno obračunsko razdoblje mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje)
- godišnje obračunsko razdoblje:
    - Obveznik poreza na dohodak mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu,
    - Obveznik poreza na dobit mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do konca travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu

[9] Morić, N. (2013) Obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednost, Porezni vjesnik 11, http://www.ijf.hr/upload/files/file/PV/2013/11/moric.pdf (8. 7. 2016.)

Inozemni poduzetnik, odnosno njegov porezni zastupnik mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do konca travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu

Pretporezi su svota PDV-a[10]:

- što je posebno iskazan na računima za isporuke dobara i usluge što su ih drugi poduzetnici obavili poreznom obvezniku u poduzetničke svrhe
- što je carinarnica obračunala i naplatila pri uvozu
- što je uplatio domaći poduzetnik na propisani uplatni račun za usluge oporezive u tuzemstvu što mu ih je obavio poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu u poduzetničke svrhe

Pretporez se može odbiti od porezne osnovice na temelju:

- računa koji sadrže sve zakonom propisane podatke i posebno iskazani obračunani PDV
- uvozne carinske dokumentacije u kojoj je iskazan PDV što je obračunan i plaćen pri uvozu,
- dokaza o uplati PDV-a što ga je platio domaći poduzetnik kojemu je inozemni poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu obavio uslugu oporezivu u tuzemstvu i za što mu je ispostavio račun.

Porezni obveznik koji u obračunskom razdoblju ima pretporez veći od porezne obveze ima pravo na povrat razlike između pretporeza i porezne obveze.

On može:

- tu razliku koristiti kao predujam za buduće obveze
- tu razliku tražiti za povrat. Porezna uprava dužna je izvršiti povrat u roku 30 dana od dana predaje porezne prijave,
- svoje pravo na povrat PDV-a ustupiti drugom poduzetniku

[10] Porez na dodanu vrijednost, http://www.ijf.hr/porezni_vodic/1-08/PDV.pdf (13. 7. 2016.)

Porezni obveznik mora Poreznoj upravi predati zahtjev za povrat poreza najkasnije u roku od 6 mjeseci nakon završetka kalendarske godine na koju se zahtjev odnosi. Ministar financija propisuje odredbe za provedbu ovog članka.[11]

2.4. Komparacija poreznog sustava Republike Hrvatske i Europske unije

Datumom pristupanja Europskoj uniji, Republika Hrvatska obvezala se, između ostalih zakona, uskladiti i Zakon o porezu na dodanu vrijednost s pravnom stečevinom Europske unije. Neke od tih promjena su:

- uključivanje slobodnih zona u područje RH u fiskalnom smislu (prema važećem Zakonu o PDV-u, isporuke dobara u slobodnu zonu, slobodna i carinska skladišta te isporuke dobara unutar slobodne zone i slobodnih carinskih skladišta oslobođene su PDV-a. Iz navedenog proizlazi da, sukladno važećem Zakonu o PDV-u, slobodne zone nisu tuzemni, nego inozemni teritorij);
- ukidanje oslobođenja od plaćanja PDV-a pri uvozu osobnih automobila i opreme za obavljanje gospodarske djelatnosti za hrvatske branitelje i dobara za vjerske zajednice koje primaju od drugih vjerskih zajednica i drugih pravnih i fizičkih osoba, a služe im za obavljanje vjerskih poslova;
- ukida se oslobođenje od plaćanja PDV-a za slobodne umjetnike;
- od 1. siječnja 2015. godine, građevinsko zemljište postaje predmet oporezivanja PDV-om kada ga isporučuje porezni obveznik;
- oslobođenje od PDV-a za nabavu goriva za brodove koji plove na otvorenom moru[12].

Unutar Europske unije nalazi se prostor jedinstvenog tržišta Unije, a navedeni prostor se odnosi na sve članice Euroske unije. Na članice Europske unije primjenjuje se PDV Direktiva Europske unije. Nakon što je Hrvatska ušla u Uniju isporuka dobara iz Republike Hrvatske u zemlje članice EU podrazumijeva isporuku dobara unutar teritorija Europske unije. U tom kontekstu isporuka dobara iz Hrvatske u treće zemlje, odnosno u zemlje koje nisu članice EU, naziva se izvozom. Do stjecanja dobara unutar Europske unije dolazi kada se u Hrvatsku isporučuju dobra iz drugih članica EU. Uvoz je isporuka dobara u Republiku Hrvatsku iz država koje nisu članice Europske unije.

[11] Isto.
[12] Statistika državnih financija, http://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/Government_finance_statistics/hr , (4. 7. 2016.)

Dakle, samo one transakcije koje se obavljaju unutar područja primjene PDV Direktive, smatraju se predmetom oporezivanja PDV-om, odnosno na sve transakcije izvan područja EU, PDV Direktiva se ne primjenjuje. Izuzeće od plaćanja PDV-a bez prava na odbitak pretporeza u unutrašnjem prometu još je jedno područje u kojemu se je hrvatski sustav PDV-a mora to značajno uskladiti s pravnom stečevinom EU. Osnovna je razlika između europskoga i hrvatskog sustava bila u načelima prema kojima se definira pravo na izuzeće: europski sustav temelji se na funkcionalnom načelu, dok je hrvatski utemeljen na institucionalnome[13].

Direktivom se propisuju djelatnosti koje su izuzete od obveze plaćanja PDV-a, neovisno o tome koja ih ustanova ili društvo obavlja, dok je u Hrvatskoj vrijedio obrnuti pristup: Zakonom se definiraju izuzete vrste institucija u svim djelatnostima koje obavljaju. To konkretno znači da su, prema važećem Zakonu, primjerice, banke izuzete iz sustava PDV-a za cjelokupno svoje poslovanje, ali nemaju pravo na odbitak pretporeza za nabavljena dobra i usluge. Kada se primijene odredbe Direktive, banke će biti izuzete od PDV-a, ali ne za svoje cjelokupno poslovanje, nego samo za bankarske poslove navedene u Direktivi.

Za svoje ostale djelatnosti, koje nisu definirane Direktivnom, morat će biti u sustavu PDV-a te obračunavati PDV na svoje isporuke, ali s pravom na (djelomični) odbitak pretporeza na nabavljena dobra i usluge. Direktiva EU navodi niz djelatnosti koje se mogu izuzimati iz sustava PDV-a bez obzira na to koja ih ustanova ili društvo obavlja. Dijele se na djelatnosti od javnog interesa te na druga izuzeća. Djelatnosti od javnog interesa obuhvaćaju javne poštanske usluge, bolničku i medicinsku njegu, socijalnu skrb i socijalno osiguranje, zaštitu i izobrazbu djece i mladeži, školsku ili sveučilišnu izobrazbu, usluge neprofitnih organizacija (političkih, sindikalnih, vjerskih i sl.), određene sportske i kulturne usluge te djelatnosti javnog radija i televizije. Druga izuzeća odnose se na niz različitih transakcija, primjerice na transakcije osiguranja i reosiguranja, iznajmljivanje nekretnina, odobravanje i ugovaranje kredita ili kreditnih jamstava, trgovanje i upravljanje vrijednosnim papirima, te transakcije u vezi s novcem, depozitnim i tekućim računima i ostalim sredstvima plaćanja.

U Hrvatskoj se od plaćanja PDV-a izuzimaju ove ustanove: banke, štedionice, štedno-kreditne zadruge, društva osiguranja i reosiguranja, privatne liječničke prakse, zdravstvene, socijalne, obrazovne, vjerske i kulturne ustanove, kladionice te najam stambenih prostorija. Te ustanove trenutačno su izuzete od obveze plaćanja PDV-a, ali nemaju ni pravo oduzimati

[13] Porezna uprava (2011): Poredbena uredba Vijeća EU, http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/Provedbena%20Uredba%20vije%C4%87a(EU)%20br.%20282%202011(09.07.2013).pdf (11. 7. 2016.)

plaćeni pretporez na svoje nabave. Usklađivanje s propisima EU donosi promjenu u smislu da će ustanove i društva iz članka 11. Zakona biti izuzete u sustavu PDV-a prema tzv. funkcionalnom načelu. To znači da će navedeni pravni subjekti i dalje biti oslobođeni obveze obračunavanja PDV-a bez prava na odbitak pretporeza, ali samo za određene vrste usluga i isporuka dobara definiranih u Direktivi. Na ostale će isporuke imati obvezu obračuna PDV-a, ali i pravo na povrat pretporeza plaćenoga na inpute u proizvodnji takvih dobara i usluga. Naravno, promjena propisa zahvaća i neke pravne subjekte koji obavljaju navedene djelatnosti, a do sada nisu bili izuzeti.[14]

Treba istaknuti važnosti bilateralnih ugovora između zemalja članica EU. Značaj sklapanja bilateralnih ugovora o izbjegavanju međunarodnog dvostrukog oporezivanja između RH i država članica EU:

- Poreznim se obveznicima osigurava da isti porez ne plate dva puta dvjema državama, nisu podvrgnuti većem poreznom opterećenju, otklonjene su moguće štetne posljedice za njihov ekonomski položaj.
- U kontekstu pravednosti u oporezivanju nije dobro ukoliko porezni obveznici koji su zbog poslovnih ili životnih prilika usmjereni na inozemstvo snose veće porezno opterećenje.
- Štiti se čovjekovo pravo na dostojanstvo.
- Jednako se tretiraju državljani država ugovornica.
- Nude određeni stupanj predvidljivosti tako da porezni obveznici mogu organizirati svoje poslovanje.
- Uklanjaju porezne prepreke za strana ulaganja.
- Unapređuje se kulturna, znanstvena, športska suradnja.
- Pridonose razvijanju suradnje poreznih tijela država koje su zaključile ugovore.
- Odraz su političke volje.
- Pridonose bližim političkim odnosima[15].

Države članice Europske unije opredijelile su se za fiskalnu harmonizaciju svih temeljnih poreznih oblika. No, bez obzira na navedeno, ne može se tvrditi da je na ovom području došlo do nekog značajnog napretka. Na to ukazuju vrlo različiti porezni sustavi zemalja članica EU, a to znači da ih se teško uspoređuje. Do harmonizacije došlo je jedino na području potrošnih poreza – poreza na dodanu vrijednost. Na području direktnih poreza nisu

[14] Opća porezna politika, http://www.europarl.europa.eu/atyourservice/hr/displayFtu.html?ftuId=FTU_5.11.1.html (30. 6. 2016.)
[15] Isto.

postignuti značajniji rezultati. Doneseno je svega nekoliko smjernica vezanih uz oporezivanje dohotka, odnosno dobiti, a postojeće smjernice u području harmonizacije oporezivanja poduzeća odnose se na[16]:

- oporezivanje matičnih i zavisnih društava,

- porezni tretman spajanja, dijeljenja i transfera imovine i udjela među poduzećima,

- arbitražni postupak u slučajevima dvostrukog oporezivanja,

- oporezivanje kamata i autorskih naknada između povezanih društava i

- Europski model sprječavanja štetne porezne konkurencije.

[16] Bratić, V. (2013) Porezne reforme u zemljama članicama Europske unije, Institut za javne financije, Zagreb, http://www.ijf.hr/upload/files/file/newsletter/72.pdf (1. 7. 2016.)

3. RAČUNOVODSTVENA REGULATIVA PDV-a

Zakon o porezu na dodanu vrijednost propisuje računovodstvene regulative PDV-a. Osim zakona o PDV-u indirektno je reguliran i zakonom o računovodstvu. Zakonske regulative odnose se, osim na područje PDV-a, i na: općenito računovodstvo poduzetnika što uključuje razvrstavanje poduzetnika i njihovo grupiranje, zatim na, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza poduzetnika, standardi koji se primjenjuju na poduzetnike, financijsko izvještavanje te tijelo za donošenje standarda, godišnji financijski izvještaji, revizija te sve što se odnosi na navedena područja, a ima veze i s računovodstvom. Također, ovo poglavlje je pisano i sukladno regulacijama iz Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Ovim Zakonom uređuje se računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora.

Propisane knjige i evidencije su[17]:

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

U knjigu izlaznih računa upisuju se podaci o izlaznim računima, ali i o drugim oporezivim prometima (promet maloprodaje, restorana i dr.).

U knjigu ulaznih računa upisuju se podaci o svim (tuzemnim) ulaznim računima. Kada je riječ o obrtnicima, oni su u knjigu URA dužni upisati i podatke o plaćanjima navedenih računa, a obrtnici koji koriste grupu Obrt (knjigu primitaka i izdataka), uz navedeno, moraju upisati i način plaćanja i opis plaćanja jer se ti podaci automatski uknjižuju u knjigu Primitaka i izdataka.

[17] Naridne novine (2014): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d., Zagreb, br 143

Ako porezni obveznik u svome knjigovodstvu osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje porezne osnovice, odnosno poreza i pretporeza, nije obvezan posebno voditi propisane knjige i evidencije. Ukoliko porezni obveznik u računu ima prolazne stavke onda u knjigama I-RA i U-RA može dodati nove stupce u kojima će te stavke evidentirati (npr. za evidenciju povratne ambalaže).

Pravna ili fizička osoba koja je upisana u sustav PDV-a, odnosno koja je registriranaza potrebe PDV u Hrvatskoj popunjava i podnosi Prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge koje su joj obavile pravne i fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a u drugim državama članicama Europske unije. Obračunsko razdoblje za podnošenje ove prijave je mjesec, a prijava se podnosi u elektroničkom obliku najkasnije do dvadesetog dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja. Prijava se ne podnosi u slučaju da pravna ili fizička osoba registrirana za PDV u obračunskom razdoblju nije stekla dobra ili primila usluge iz drugih država članica Europske unije.

Stjecanje dobara unutar Europske unije u državi poslovnog subjekta podrazumijeva dobivanje prava na raspolaganje pokretnom materijalnom imovinom u korist vlasnika, koju prodavatelj ili stjecatelj dobara ili druga osoba u njihovo ime otpremi ili preveze stjecatelju u njegovu državu iz druge države članice Europske unije. Ovakvo stjecanje dobara podlijeće oporezivanju PDV-om pod uvjetom da su dobra iz druge države članice isporučena stjecatelju registriranom za potrebe PDV-a koji dobra stječe za svoju gospodarsku djelatnost ili pravna osoba koja nije porezni obveznik i prešla je prag stjecanja u iznosu od 77.000,00 kuna ili je od njega odustala te da je isporuku stjecatelju uz naknadu u okviru svoje gospodarske djelatnosti obavio porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u drugoj državi članici.[18]

Primljenim uslugama iz druge države članice Europske unije smatraju se usluge koje primatelju pravnoj ili fizičkog osobi registriranoj za potrebe PDV-a u Hrvatskoj obave pravne ili fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a u drugim državama članicama Europske unije, a za koje je primatelj obvezan platiti PDV u Hrvatskoj sukladno s Zakonom o porezu na dodanu vrijednosti.[19]

Pravna ili fizička osoba upisana u sustav poreza na dodanu vrijednost u Hrvatskoj podnosi Zbirnu prijavu za isporuke dobara i obavljene usluge u druge države članice Europske unije pravnim i fizičkim osobama registriranima za potrebe PDV-a u drugim

[18] Zakon o porezu na dodanu vrijednost (2014), Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, Narodne novine d.d., Zagreb

[19] Porezna uprava – središnji ured (2013) Uputa za popunjavanje Prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije (Obrazac PDV-S), Zagreb, http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/Uputa%20za%20popunjavanje%20prijave%20PDV-a%20(Obrazac%20PDV)%20(21.06.2013.).pdf (17. 7. 2016.)

državama članicama Europske unije.[20] Obračunsko razdoblje za podnošenje Zbirne prijave je mjesec, a Zbirna prijava podnosi se u elektroničkom obliku najkasnije do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja.[21]

Zbirna prijava ne podnosi se u slučaju da pravna ili fizička osoba registrirana za potrebe PDV-a u obračunskom razdoblju nije isporučivala dobara ili usluge u druge države članice Europske unije.[22]

Prema odredbi članka 173. Pravilnika porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a, odnosno ukupna vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.[23]

Porezni obveznici moraju izdane i primljene račune, dokumente o ispravcima računa, dokaze o izvozu odnosno uvozu, dokumente na osnovi kojih su korištena oslobođenja od plaćanja poreza, obračune poreza kao i svu drugu dokumentaciju bitnu za utvrđivanje i plaćanje poreza čuvati u rokovima propisanim odredbama posebnih propisa.

Novčana kazna ako se to ne radi je od 1000,00 do 200,000,00 kn. Iznimno dokumentacija koja se odnosi na oporezivanje nekretnina mora se čuvati najmanje deset godina od proteka godine na koju se odnosi. Provedbu Zakona o PDV-u nadzire Porezna uprava i Financijska policija

Novčanom kaznom za prekršaj kaznit će se porezni obveznik u iznosu od 1000,00 do 200, 000,00 kn[24]:

- ako u računu ne iskaže sve propisane podatke
- ako ne istakne obavijest o obvezi izdavanja i uzimanja računa
- ako ne podnese ili ne podnose u propisanom roku prijavu poreza na dodanu vrijednost
- ako ne podnese ili ne podnese u propisanom roku konačni obračun poreza na dodanu vrijednost
- ako PDV ne uplati na propisani račun

[20] Zakon o porezu na dodanu vrijednost (2014), Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, Narodne novine d.d., Zagreb

[21] Porezna uprava – središnji ured (2013) Uputa za popunjavanje Prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije (Obrazac PDV-S), Zagreb, http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/Uputa%20za%20popunjavanje%20prijave%20PDV-a%20(Obrazac%20PDV)%20(21.06.2013.).pdf (17. 7. 2016.)

[22] Isto.

[23] Baica, N., (2014) Obrazac PDV za razdoblja oporezivanja od 1. 1. 2015., www.racunovodstvo porezi.hr/sites/default/files/.../ripup_15_-**1**-052.pdf, 20. 7. 2016.

[24] Zakon o porezu na dodanu vrijednost (2014), Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, Narodne novine d.d., Zagreb

Novčanom kaznom za prekršaj kaznit će se porezni obveznik u iznosu od 2000,00 do 500 000,00 kn[25]:

- ako netočno utvrdi poreznu osnovicu
- ako koristi porezna oslobođenja suprotno odredbama zakona
- ako ne izda račun
- ako isporuke dobara i usluga naplaćuje gotovinom, a ne iskazuje ih preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način
- ako ne čuva dokumentaciju u propisanom razdoblju
- ako ne dopusti nadzor nadležnim tijelima.

[25] Isto.

4. PRIJAVA PDV-a NA PRIMJERU PODUZEĆA KRUMAR d.o.o. ZAGREB

Krumar d.o.o. je hrvatski proizvođač različitih industrijskih i strojnih noževa i oštrica. Njihovi proizvodi prilagođeni su projektima, tj. specifične su primjene, a u ponudi se mogu naći noževi za papir, karton, plastiku, duhan, tekstil, drvo, metal i dr. Poduzeće ima tradiciju dugu 20 godina u proizvodnji industrijskih noževa, lopatica i strojnih dijelova. Riječ je o izvozno orijentiranom poduzeću europske kvalitete s velikim iskustvom u međunarodnom poslovanju. U svoju proizvodnju uključuju najnovije tehnologije, rade na podizanju kvalitete te na podizanje kvalitete odnosa s poslovnim partnerima. Poradi toga, stekli su povjerenje brojnih renomiranih tvrtki diljem svijeta.[26]

Njihova misija je pružiti najveću kvalitetu industrijskih i strojnih noževa, lopatica i ostalih alatnih proizvoda i usluga svojim kupcima u najkraćem mogućem vremenskom periodu s najpovoljnijim cijenama na tržištu.

[26] Krumar d.o.o., http://www.krumarknives.com/about-us/, (10. 7. 2016.)

Tablica 1: Obrazac PDV – Prijava PDV-a za razdoblje od 01. 12. 2015. do 31. 12. 2015.

Obrazac PDV

POREZNI OBVEZNIK	POREZNI ZASTUPNIK	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE
Krumar d.o.o. **Ilica 176** **10000 Zagreb**		**Zagreb - Črnomerec**
		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE **01.12.2015. DO 31.12.2015.**
PDV ID. BROJ / OIB	PDV ID.BR. ZASTUPNIKA / OIB	
55058263729		

OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25% (iznos u kunama i lipama)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM ISPORUKAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I. + II)	**93.627,21**	X X X X X
I. ISPORUKE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO	**63.619,01**	X X X X X
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	X X X X X
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA (isporuke na daljinu)	0,00	X X X X X
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	63.619,01	X X X X X
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	X X X X X
5. OBAVLJENE USLUGE IZVAN EU	0,00	X X X X X
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	X X X X X
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	X X X X X
8. TUZEMNE ISPORUKE - bez prava na odbitak pretporeza	0,00	X X X X X
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	X X X X X
10. OSTALE ISPORUKE - s pravom na odbitak pretporeza	0,00	X X X X X
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO	**30.008,20**	**7.502,06**
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	2.500,00	625,00
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	27.508,20	6.877,05
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PRIJEVOZA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO	**186.823,82**	**48.448,98**
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%	50,00	6,50
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%	158.265,62	39.566,41
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	27.508,20	6.877,05
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00

Obrazac PDV

11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA POVRAT (III.-II.)	X X X X X	38.947,91
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE	X X X X X	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA POVRAT	X X X X X	38.947,91
IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		
OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE (iznos u kunama i lipama)	
VIII. OSTALI PODACI	0,00	
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1. + 1.2. + 1.3. + 1.4. + 1.5.)	0,00	XXXXXXXX
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00	XXXXXXXX
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	XXXXXXXX
1.3. PRODAJAOSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	XXXXXXXX
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	XXXXXXXX
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	XXXXXXXX
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00	XXXXXXXX
3. ISPORUKA NEKRETNINA	0,00	XXXXXXXX
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA	0,00	Broj nekretnina: 0
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	Broj nekretnina: 0
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	Broj nekretnina: 0
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH(EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	XXXXXXXX
6. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH(EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	XXXXXXXX
8. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	XXXXXX
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		NE

X 38.947,91 kn POVRAT ☐ PREDUJAM ☐ USTUP POVRATA

Obračun sastavio: _____ Kontakt: tel. (01) 3023 484, oziris@zg.t-com.hr Potpis: _____

Izvor: Interna dokumentacija poduzeća Kurmar d.o.o. Zagreb

Poduzeće Kurmar d.o.o. podnijelo je nadležnoj poreznoj upravi prijavu PDV-a popunivši obrazac PDV-a. Unutar ovog obrasca nalaze se osnovni podaci o nadležnoj poreznoj upravi, poduzeću, obračun PDV-a u obavljenim isporukama dobara i usluga – ukupno, oporezive transakcije – ukupno, obračunani pretporez – ukupno, obveza PDV-a u obračunskom razdoblju: za povrat, po prethodnom obračunu: neuplaćeni PDV do dana podnošenja ove prijave, ukupna razlika: za povrat, ostali podaci, otuđenje/stjecanje gospodarske cjeline ili pogona, isporuka nekretninama, ukupno primljene usluge od poreznih obveznika, primljena dobra u EU u okviru trostranog posla i postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

Tablica 2: Knjiga izdanih računa (I-RA) za razdoblje od 01. 12. 2015. Do 31. 12. 2015.

Porezni obveznik: Krumar d.o.o.
Adresa: Ilica 176, 10000 Zagreb
Šifra djelatnosti: 4719
OIB / PDV ID: 55058263729

15.03.2016.

Knjiga izlaznih računa (I-RA)
za razdoblje od 01.12.2015. do 31.12.2015.

Vrsta: 1 - HR - dobra/usluge

Rb	Vrsta	Broj dokumenta	Datum	Naziv i porezni broj kupca	Iznos (sa PDVom)	Ukupno oslobođeno PD	Isporuka dobara u EU	Izvoz	Osnovica za stopu 25%	PDV po stopi 25%
1	IRA	15120001	02.12.15	BEMIS Valkeaoski Oy, FI17496276	11.178,67	11.178,67	11.178,67			
2	IRA	15120002	07.12.15	Lorenzon & C.s.r.l., IT08004680156	1.916,74	1.916,74	1.916,74			
3	IRA	15120003	07.12.15	VTS Vinfol Technical Solution BV, NL853748470B01	4.594,68	4.594,68	4.594,68			
4	IRA	15120004	21.12.15	Lorenzon & C.s.r.l., IT08004680156	36.121,20	36.121,20	36.121,20			
5	IRA	15120005	24.12.15	Frezite-Feramentas de Corte S.A., PT500806500	9.707,72	9.707,72	9.707,72			
6	IRA	15120006	24.12.15	Stentor, obrt za prevođenje, pod..., 92148794	3.125,00				2.500,00	625,00
					66.644,01	**63.519,01**	**63.519,01**		**2.500,00**	**625,00**

Vrsta: 2 - EU - dobra (i

Rb	Vrsta	Broj dokumenta	Datum	Naziv i porezni broj kupca	Iznos (sa PDVom)	Ukupno oslobođeno PD	Isporuka dobara u EU	Izvoz	Osnovica za stopu 25%	PDV po stopi 25%
1	URA	15120017	08.12.15	FRIEDR lohman GmbH, DE126878994	14.333,24				11.466,59	2.866,65
2	URA	15120021	17.12.15	BESTAR STAHLHANDELSGES REMSCHEID MBH, DE120775260	12.359,95				9.887,96	2.471,99
3	URA	15120026	21.12.15	Ravne Steel Center d.o.o., SI94345007	7.692,06				6.153,65	1.538,41
					34.385,25				**27.508,20**	**6.877,05**

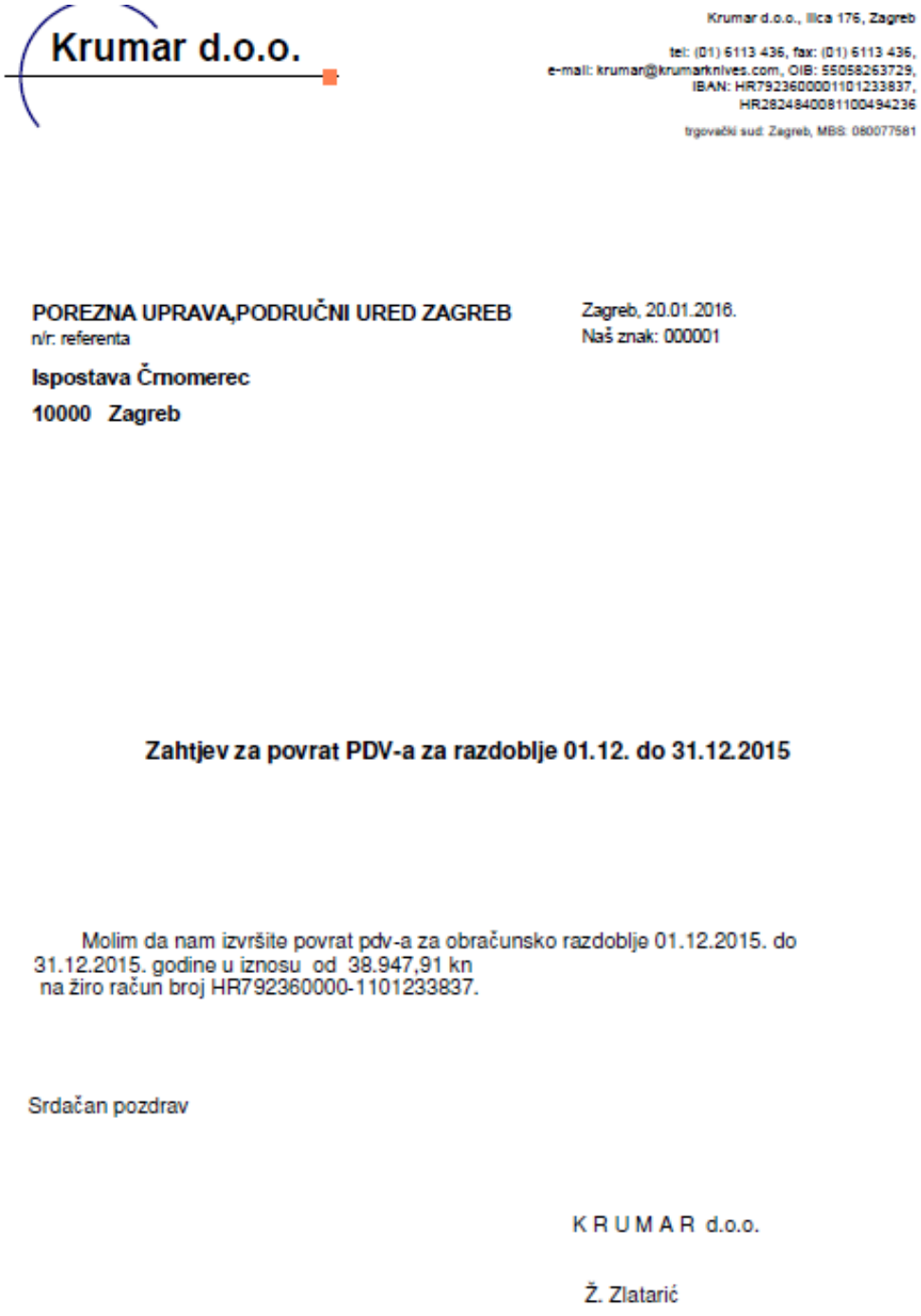
Total · www.logika.hr 1

Izvor: Interna dokumentacija poduzeća Kurmar d.o.o. Zagreb

Poduzeće Krumar d.o.o. unutar Knjige izlaznih računa za razdoblje od 01. 12. 2015. do 31. 12. 2015. navodi:

- Vrsta 1: HR dobra/usluge
- Vrsta 2: EU dobra.

Knjiga izlaznih računa sastavljena je 15. 03. 2016. Izlazni računi vezani uz poslovanje u Hrvatskoj u promatranom razdoblju s PDV-om iznosili su 66.644,01 kn, a osnovica za PDV bila je 25%. Kada je riječ o izlaznim računima na razini Europske unije, oni su s PDV-om iznosili 34.385,25 kn. Porezna osnovica za PDV bila je 25%. Ukupna vrijednost izlaznih računa s PDV-om tijekom prosinca 2015. bila je 101.029,26 kn.



Krumar d.o.o.

Krumar d.o.o., Ilica 176, Zagreb

tel: (01) 6113 436, fax: (01) 6113 436,
e-mail: krumar@krumarknives.com, OIB: 55058263729,
IBAN: HR7923600001101233837,
HR2824840081100494236

trgovački sud: Zagreb, MBS: 080077581

POREZNA UPRAVA,PODRUČNI URED ZAGREB
n/r: referenta

Ispostava Črnomerec

10000 Zagreb

Zagreb, 20.01.2016.
Naš znak: 000001

Zahtjev za povrat PDV-a za razdoblje 01.12. do 31.12.2015

Molim da nam izvršite povrat pdv-a za obračunsko razdoblje 01.12.2015. do 31.12.2015. godine u iznosu od 38.947,91 kn
na žiro račun broj HR7923600001101233837.

Srdačan pozdrav

K R U M A R d.o.o.

Ž. Zlatarić

Slika 1: Zahtjev za povrat PDV-a za razdoblje 01. 12. 2015. do 31. 12. 2015

Izvor: Interna dokumentacija poduzeća Kurmar d.o.o. Zagreb

Poduzeće Kurmar d.o.o. predalo je nadležnoj poreznoj upravi zahtjev za povrat PDV-, za razdoblje od 01. 12. 2015. Do 31. 12. 2015. U iznosu od 38.947,91 kn.

Porezni obveznik: Krumar d.o.o.
Adresa: Ilica 176, 10000 Zagreb
Šifra djelatnosti: 4719
OIB / PDV ID: 55058263729

15.03.2016.

Knjiga ulaznih računa (U-RA)

za razdoblje od 01.12.2015. do 31.12.2015.

Vrsta: 1 - HR - dobra/usluge

(iznosi u kunama i lipama)

Rb	Vrsta	Broj dokumenta	Datum	Naziv i porezni broj dobavljača	Broj računa	Osnov. za stopu 5%	Osnov. za stopu 13%	Osnov. za stopu 25%	Ukupni iznos (sa PDVom)	Ukupni PDV	Priznati PDV 5%	Priznati PDV 13%	Priznati PDV 25%	Nepriznati PDV 25%
1	URA	15120001	01.12.15	HEP DISTRIBUCIJA d.o.o., 46830600751	0138627541-1				65,53					
2	URA	15120002	01.12.15	GRADSKA PLINARA d.o.o., 74364571096	08/15				12,50					
3	URA	15120003	01.12.15	GRADSKA PLINARA d.o.o., 74364571096	06/15				12,50					
4	URA	15120004	01.12.15	GRADSKA PLINARA d.o.o., 74364571096	05/15				12,50					
5	URA	15120005	01.12.15	HEP DISTRIBUCIJA d.o.o., 46830600751	0138627541-0				57,24					
6	URA	15120006	01.12.15	HEP DISTRIBUCIJA d.o.o., 46830600751	0138627541-0				71,53					
7	URA	15120007	01.12.15	GRADSKA PLINARA d.o.o., 74364571096	07/15				12,50					
8	URA	15120008	01.12.15	HEP DISTRIBUCIJA d.o.o., 46830600751	138627541-09/				73,84					
9	URA	15120009	01.12.15	GRADSKA PLINARA d.o.o., 74364571096	10/15				247,41					
10	URA	15120010	01.12.15	GRADSKA PLINARA d.o.o., 74364571096	09/15				93,08					
11	URA	15120011	01.12.15	GRADSKA PLINARA d.o.o., 74364571096	11/15				341,71					
12	URA	15120012	01.12.15	HEP DISTRIBUCIJA d.o.o., 46830600751	0138627541-1				88,91					
13	URA	15120013	03.12.15	Tisak d.d., 75917721668	495235-11.mj.				360,00					
14	URA	15120014	04.12.15	VODOOPSKRBA I ODVODNJA d.o.o., 83416546499	22563704		50,00		56,50	6,50		6,50		
15	URA	15120015	07.12.15	Instar informatika d.o.o., 64308723629	05-1186-2015			3.720,27	4.650,34	930,07			930,07	
16	URA	15120016	08.12.15	LINKS d.o.o., 32614011568	39222/1/1			223,20	279,00	55,80			55,80	
17	URA	15120018	09.12.15	SCHENKER d.o.o. 2480-913 Dijana, 51003352330	35737-01-1			330,69	413,36	82,67			82,67	
18	URA	15120019	14.12.15	Levitacija d.o.o., 55058263729	623/P1/1			71,20	89,00	17,80			17,80	
19	URA	15120020	16.12.15	MODEL PAKIRANJA D.D., 01993249507	2015-2000027			522,20	652,75	130,55			130,55	
20	URA	15120022	15.12.15	PEVEC ZAGREB d.d., 73660371074	90120013/005/			26,32	32,90	6,58			6,58	
21	URA	15120023	18.12.15	INTEREUROPA ZAGREB d.o.o., 85514716931	5008/040/2			671,00	838,75	167,75			167,75	
22	URA	15120024	21.12.15	INTEREUROPA ZAGREB d.o.o., 85514716931	5040/040/2			679,00	848,75	169,75			169,75	
23	URA	15120025	20.12.15	INO-DJT,vl.Jurica Kolman, 72412634484	049-1-1			47.760,00	59.700,00	11.940,00			11.940,00	
24	URA	15120027	23.12.15	KRAŠ-TRGOVINA d.o.o.	116593/2415/1				183,76	36,75				36,75
25	URA	15120028	23.12.15	IN TIME d.o.o., 18458216879	4100/1/52			946,00	1.182,50	236,50			236,50	
26	URA	15120029	23.12.15	INO-DJT,vl.Jurica Kolman, 72412634484	050-1-1			99.840,00	124.800,00	24.960,00			24.960,00	
27	URA	15120030	28.12.15	OZIRIS S. d.o.o., 69807875932	15120007			1.084,02	1.355,02	271,00			271,00	
28	URA	15120031	29.12.15	Mikronis d.o.o., 59964152545	4836-MKC01-9			798,40	998,00	199,60			199,60	
29	URA	15120032	30.12.15	Instar informatika d.o.o., 64308723629	02-13881-2015			414,80	518,50	103,70			103,70	
30	URA	15120033	31.12.15	H1 telekom d.d., 88551335012	21650-20-1			97,82	122,28	24,46			24,46	
31	URA	15120034	31.12.15	H1 telekom d.d., 88551335012	2265-20-1			96,72	120,90	24,18			24,18	
32	URA	15120035	29.12.15	Claudius trgovački obrt Marijan Claudius, 35639029233	4241-ZG01-91			161,60	202,00	40,40			40,40	
33	URA	15120036	31.12.15	GLS d.o.o., 88360795357	15448/1/1			593,38	741,73	148,35			148,35	
34	URA	15120037	31.12.15	HT HRVATSKE TELEKOMUNIKACIJE D.D., 81793146560	5019296379-1			229,00	286,25	57,25			57,25	

Vrsta: 1 - HR - dobra/usluge (iznosi u kunama i lipama)

Rb	Vrsta	Broj dokumenta	Datum	Naziv i porezni broj dobavljača	Broj računa	Osnov. za stopu 5%	Osnov. za stopu 13%	Osnov. za stopu 25%	Ukupni iznos (sa PDVom)	Ukupni PDV	Priznati PDV 5%	Priznati PDV 13%	Priznati PDV 25%	Neprizнati PDV 25%
35	URA	15120038	31.12.15	HEP DISTRIBUCIJA d.o.o., 46830600751	0138627541-1				83,75					
							50,00	**158.265,62**	**199.605,29**	**39.609,66**		**6,50**	**39.566,41**	**36,75**

Vrsta: 2 - EU - dobra (iznosi u kunama i lipama)

Rb	Vrsta	Broj dokumenta	Datum	Naziv i porezni broj dobavljača	Broj računa	Osnov. za stopu 5%	Osnov. za stopu 13%	Osnov. za stopu 25%	Ukupni iznos (sa PDVom)	Ukupni PDV	Priznati PDV 5%	Priznati PDV 13%	Priznati PDV 25%	Neprizнati PDV 25%
1	URA	15120017	08.12.15	FRIEDR lohman GmbH, DE126878994	109732/eur*15			11.466,59	14.333,24	2.866,65			2.866,65	
2	URA	15120021	17.12.15	BESTAR STAHLHANDELSGES REMSCHEID MBH, DE120775260	VR15-003872/			9.887,96	12.359,95	2.471,99			2.471,99	
3	URA	15120026	21.12.15	Ravne Steel Center d.o.o., SI94345007	10755/eur*805			6.153,65	7.692,06	1.538,41			1.538,41	
								27.508,20	**34.385,25**	**6.877,05**			**6.877,05**	

Total · www.logika.hr 2

Slika 2: Knjiga ulaznih računa

Izvor: Interna dokumentacija poduzeća Kurmar d.o.o. Zagreb

U Knjizi ulaznih računa nalaze se podaci o poduzeću (naziv poduzeća, adresa, šifra djelatnosti, OIB i PDV ID), datum i mjesto, vrsta HR dobra/usluga i vrsta EU dobra. Podaci o dobrima/uslugama u RH uključuju slijedeće informacije: redni broj, vrstu, broj dokumenta, datum, naziv i porezni broj dobavljača, broj računa, osnovu za stopu 5%, osnovu za stopu 13%, osnovu za stopu 25%, ukupni iznos (sa PDV-om), ukupni PDV, priznati PDV 5%, priznati PDV 13%, priznati PDV 25% i nepriznati PDV 25%.

Poduzeću Kurmar d.o.o. u prosincu 2015., nije ni na jednoj transakciji priznat PDV od 5%, a od 13% priznat je samo na jednoj transakciji. Također, na jednoj transakciji nije poduzeću Kurmar d.o.o. priznati PDV od 25%.

Podaci o dobrima u EU sadrže: redni broj, uslugu, broj dokumenta, datum, naziv i porezni broj dobavljača, broj računa, osnovu za stopu 5%, osnova za stopu 13%, osnovu za stopu 25%, ukupni iznos (sa PDV-om), ukupni PDV, priznati PDV 5%, priznati PDV 13%, priznati PDV 25% i nepriznati PDV 25%. Poduzeću Kurmar d.o.o. za sve transakcije u EU priznati je PDV 25%.

Obrazac PDV-S

(1) POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED	Zagreb
(2) ISPOSTAVA	Zagreb - Črnomerec

(3) PDV identifikacijski broj	**HR55058263729**
(4) Porezni obveznik	**Krumar d.o.o.**
(5) Adresa	**Zagreb, Ilica 176**
(6) PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika	

Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije za mjesec prosinac godina 2015.

Red. br.	Kôd države isporučitelja	PDV identifikacijski broj isporučitelja	Vrijednost stečenih dobara	Vrijednost primljenih usluga
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1.	DE	120775260	9.887,96	0,00
2.	DE	126878994	11.466,59	0,00
3.	SI	94345007	6.153,65	0,00
Ukupna vrijednost			**27.508,20**	**0,00**
			(13)	(14)

Slika 3: Obrazac PDV-S

Izvor: Interna dokumentacija poduzeća Kurmar d.o.o. Zagreb

Kao što se može vidjeti u Tablici 5, unutar obrasca PDV-S poduzeće Kurmar d.o.o. upisalo je sve potrebne podatke koje ovaj obrazac treba sadržavati: nadležnu poreznu upravu, PDV identifikacijski broj, naziv i adresu poduzeća, redni broj, kod države isporučitelja, PDV identifikacijski broj isporučitelja i vrijednost stečenih dobara.

Navedeni podaci popunjeni su za prosinac 2015. Prema kodu države isporučitelja, može se vidjeti da je poduzeće Kurmar d.o.o. u promatranom razdoblju poslovalo s Njemačkom i Slovenijom. Vrijednost stečenih dobara iznosila je 27.508,20 kn.

Tablica 3: Zbirna prijava

Obrazac ZP

(1) POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED	Zagreb
(2) ISPOSTAVA	Zagreb - Črnomerec

(3) PDV identifikacijski broj	**HR55058263729**
(4) Porezni obveznik	**Krumar d.o.o.**
(5) Adresa	**Zagreb, Ilica 176**
(6) PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika	

ZBIRNA PRIJAVA

Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije za mjesec prosinac godina 2015.

Red. br.	Kôd države	PDV ident. broj primatelja	Vrijednost isporuke dobara	Vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63	Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla	Vrijednost obavljenih usluga
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1.	FI	17496276	11.178,67			0,00
2.	IT	08004680156	38.037,94			0,00
3.	NL	853748470B 01	4.594,68			0,00
4.	PT	500806500	9.707,72			0,00
Ukupna vrijednost			**63.519,01**			**0,00**
			(15)	(16)	(17)	(18)

Obračun sastavio: _____ Kontakt: tel. (01) 3023 484, oziris@zg.t-com.hr Potpis: _____

Izvor: Interna dokumentacija poduzeća Kurmar d.o.o. Zagreb

Poduzeće Kurmar d.o.o. na obrascu ZP iznijelo je podatke vezane uz isporuku dobara i usluga u druge države članice Europske unije za prosinac 2015. Ovaj obrazac sadrži podatke o nadležnoj poreznoj upravi te o poduzeću koje podnosi prijavu. Podaci vezani uz dobra/usluge uključuju: redni broj, kod države, vrijednost isporuke dobara, vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63, vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla i Vrijednost obavljenih usluga.

U promatranom razdoblju Kurmar d.o.o. isporučivalo je dobra u Francusku, Italiju, Nizozemsku i Portugal, a vrijednosti isporučenih dobara bila je 63.519,01 kn.

5. ZAKLJUČAK

U ljeto 1995. donesen je Zakon o porezu na dodanu vrijednost koji se primjenjuje od 1. 1. 1998. godine. Uvođenje PDV-a izazvalo je suštinske promjene u poreznom sustavu i odrazilo se na povećanje prihoda proračuna. Hrvatska je u osnovi preuzela sustav PDV-a koji prevladava u zemljama EU (potrošni oblik, načelo odredišta i kreditnu metodu). Na taj se način hrvatski sustav uklapa u europski sustav primjene poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom godina donošene su promjene vezane uz PDV, a jedna od najznačajnijih je promjena koja je PDV podigla na 25% te se time Hrvatska ubrojila među države članice Europske unije s najvišom stopom PDV-a. Visoka stopa PDV-a ostavlja negativne posljedice na poslovanje hrvatskih poduzeća što se posebno odrazilo za vrijeme ekonomske krize. Stoga su nužne promjene visine PDV-a kako bi se barem djelomično rasteretilo gospodarstvo te kako bi ono ostvarivalo pozitivne poslovne rezultate.

Poduzeće Krumar d.o.o. već 20 godina bavi se proizvodnjom noževa, oštrica, lopatica i drugih industrijskih i strojnih dijelova. Poduzeće je usmjereno na europsko tržište te njihovu kvalitetu prepoznaju brojne renomirane inozemne tvrtke. Na temelju analize dokumentacije o prijavi PDV-a za razdoblje od 01. do 31. 12. 2015., može se zaključiti da je poduzeće uredno podnijelo svu dokumentaciju vezanu uz PDV.

LITERATURA

1. Baica, N., (2014) Obrazac PDV za razdoblja oporezivanja od 1. 1. 2015., www.racunovodstvo porezi.hr/sites/default/files/.../ripup_15_-**1**-052.pdf, 20. 7. 2016.
2. Bratić, V. (2013) Porezne reforme u zemljama članicama Europske unije, Institut za javne financije, Zagreb, http://www.ijf.hr/upload/files/file/newsletter/72.pdf (1. 7. 2016.)
3. Jakir-Bajo, I., Maletić, I., Jusup, S. (2009) Planiranje u sustavu proračuna: 2010.-2012., Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb
4. Krumar d.o.o., http://www.krumarknives.com/about-us/, (10. 7. 2016.)
5. Latinić, S. (2015) Oporezivanje poduzeća – predavanja, Veleučilište u Požegi, Požega, http://www.vup.hr/_Data/Files/150929143651215.pdf (1. 7. 2016.)
6. Morić, N. (2013) Obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednost, Porezni vjesnik 11, http://www.ijf.hr/upload/files/file/PV/2013/11/moric.pdf (8. 7. 2016.)
7. Naridne novine (2014): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d., Zagreb, br 143
8. Opća porezna politika, http://www.europarl.europa.eu/atyourservice/hr/displayFtu.html?ftuId=FTU_5.11.1.html (30. 6. 2016.)
9. Porezna uprava, (2012) PDV za početnike, http://www.iusinfo.hr/UsefulDocs/..%5CAppendix%5CDDOKU_HR%5CDDHR20100818N38_47_1.pdf (17. 7. 2016.)
10. Porezna uprava (2011): Poredbena uredba Vijeća EU, http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/Provedbena%20Uredba%20vije%C4%87a(EU)%20br.%20282%202011(09.07.2013).pdf (11. 7. 2016.)
11. Porezna uprava (2010): Prava i obveze poreznih obveznika u poreznom postupku, http://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Prirucnici_brosure/156_PravaObveze.pdf (10. 7. 2016.)
12. Porezna uprava (2013), Uputa o obvezi izdavanja računa prema propisima iz nadležnosti Porezne uprave, Minisatrstvo financija, Zagreb, 2013.
13. Porezna uprava – središnji ured (2013) Uputa za popunjavanje Prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije (Obrazac PDV-S), Zagreb, http://www.porezna-

uprava.hr/PdviEu/Documents/Uputa%20za%20popunjavanje%20prijave%20PDV-a%20(Obrazac%20PDV)%20(21.06.2013.).pdf (17. 7. 2016.)

14. Statistika državnih financija, http://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/Government_finance_statistics/hr , (4. 7. 2016.)
15. Zakon o računovodstvu (2015), Narodne novine 78/15 i 134/15, Narodne novine d.d., Zazgreb

POPIS TABLICA

Tablica 1: Obrazac PDV – Prijava PDV-a za razdoblje od 01. 12. 2015. do 31. 12. 2015..... 21
Tablica 2: Knjiga izdanih računa (I-RA) za razdoblje od 01. 12. 2015. Do 31. 12. 2015. 23
Tablica 3: Zbirna prijava 28

POPIS SLIKA

Slika 1: Zahtjev za povrat PDV-a za razdoblje 01. 12. 2015. do 31. 12. 2015 24
Slika 2: Knjiga ulaznih računa 26
Slika 3: Obrazac PDV-S 27

SAŽETAK

Poslovni subjekti u Hrvatskoj opterećeni su brojnim porezima i davanjima, a među njih se ubraja i PDV, odnosno porez na dodanu vrijednost koji je među najvećima u odnosu na druge zemlje članice Europske unije. Poduzeća koja su u sustavu PDV-a dužna su podnositi mjesečne izvještaje nadležnoj poreznoj upravi na temelju kojih se obračuna PDV ili se vrši njegov povrat. Dokumentacija koju poduzeće mora podnositi ovisi o tome da li posluje samo na hrvatskom tržištu ili posluje i u inozemstvu, ostvarenim poslovnim rezultatima i sl. Cilj ovog istraživanja bio je objasniti računovodstvene i zakonske pretpostavke sustava PDV-a i samu prijavu PDVa na praktičnom primjeru poduzeća Krumar d.o.o.

Analiza poduzeća Krumar d.o.o., koje se bavi proizvodnjom industrijskih i strojnih noževa, oštrica, lopatica i drugih dijelova, pokazala je da je predmetno poduzeće uredno podnijelo svu dokumentaciju vezanu uz porez na dodanu vrijednost nadležnoj poreznoj upravi.

Ključne riječi: Krumar d.o.o., knjigovodstvo, porez na dodanu vrijednost, porezni sustav Republike Hrvatske

SUMMARY

Businesses in Croatia are burdened with numerous taxes and charges, and among them is one and the VAT, or value added tax, which is among the highest in comparison to other EU countries. Companies that are in the VAT system are obliged to submit monthly reports to the competent tax authorities on the basis of which the VAT calculation is done or his return. Documentation that the company must submit depends on whether it operates only in the Croatian market or operates abroad, achieved results and the like. Krumar Analysis Company Ltd., which is engaged in manufacturing of industrial and machine knives, blades, blades and other parts, showed that the subject company duly filed all the documentation related to the value added tax to the relevant tax authorities.

Key words: Krumar d.o.o., accounting, value added tax, the tax system of the Republic of Croatian