

**U OVOM BROJU PROČITAJTE:**

1. Predaja OPZ-STAT do 20. veljače 2016. godine
2. Porezna uprava više ne izdaje rješenja za obvezne doprinose
3. Rezerviranja
4. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja od kupaca



Split, veljača 2016.

**Predaja OPZ-STAT do 20. veljače 2016. godine**

**Općim poreznim zakonom**, koji je stupio na snagu 17. ožujka 2015. godine, te posebnim pravilnikom ministra financija o **obvezi izvještavanja Porezne uprave o činjenicama bitnim za oporezivanje**, uveden je obrazac **OPZ-STAT-1**.

U obrascu **OPZ-STAT-1** iskazuju se SVA dospjela potraživanja iskazana u financijskim izvještajima osim potraživanja starijih od šest (6) godina odnosno otpisanih potraživanja. **Za poslovne partnere iz EU ili trećih zemalja, potrebno je upisati PDV-ID broj, porezni broj ili OIB kupca i to na način da nije potrebno iskazivati potraživanja po dospjelom računu već je ista moguće iskazati zbirno.**

Obveznici podnošenja statističkog izvješća **OPZ-STAT-1** su svi **porezni obveznici upisani u registar poreznih obveznika poreza na dodanu vrijednost** a koji na dan sastavljanja izvješća imaju u svojim poslovnim knjigama **dospjela a nenaplaćena potraživanja**. Ukoliko na dan 31. prosinca 2015. godine ne postoje dospjela a nenaplaćena potraživanja, ne postoji obveza podnošenja obrasca OPZ-STAT-1.

Dospjelim potraživanjima smatraju se potraživanja dospjela u skladu s posebnim propisima i to **potraživanja na temelju dospjelih a nenaplaćenih računa izdanih u skladu s odredbama Zakona o PDV-u odnosno potraživanja na temelju dospjelih a nenaplaćenih računa izdanih u skladu s odredbama OPZ-a i Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi**.

Obrazac **OPZ-STAT-1** podnosi se kvartalno, putem **web aplikacije ePorezna**, u roku od **50 dana** od isteka kalendarskog kvartala, tj. prvi obrazac **OPZ-STAT-1** podnosi se **do 20. veljače 2016. godine** za potraživanja **dospjela na dan 31. prosinca 2015. godine** a koja nisu **podmirena do 31. siječnja 2016. godine**.

Podsjećamo, **između poduzetnika** dospijeće plaćanja **obveza iznosi 30 dana** ukoliko rok nije ugovoren, odnosno dopušteno je **ugovoriti rok dospijeća obveze do 60 dana**. Iznimno, može se **ugovoriti i rok do 360 dana** uz sklapanje ugovora o **robno - trgovačkom kreditu te izdavanje prikladnih instrumenata osiguranja (zadužnica)**.

**Porezna uprava više ne izdaje rješenja za obvezne doprinose**

Sukladno izmjenama Zakona o porezu na dohodak, od 1. siječnja 2016. godine, obveznicima poreza na dohodak po osnovi samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva, samostalne (profesionalne) djelatnosti, obrtnici, sportaši te ostali obveznici poreza na dohodak po osnovi samostalne djelatnosti, Porezna uprava neće ispostavljati rješenja za obvezne doprinose.

Navedeni obveznici, od 1. siječnja **samostalno će utvrđivati obvezu za doprinose** te o tako obračunatim doprinosima izvještavati Poreznu upravu putem JOPPD obrasca.

Plaćanje obračunatih doprinosa vrši se **najkasnije do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec** a obrazac **JOPPD podnosi se s datumom isplate ili najkasnije sljedeći dan**. Iznimno, **JOPPD obrazac podnosi se 15. dana u mjesecu čak i ako doprinosi nisu uplaćeni u propisanom zakonskom roku već nakon tog dana**.

Kod **zajedničkog obrta** svaki nositelj djelatnosti samostalno podnosi JOPPD obrazac za svoje osobno osiguranje.

U svrhu uplate doprinosa i automatskog povezivanja zaduženja i uplata kod Porezne Uprave, a sukladno Naredbi o plaćanju, uvedene su i **nove brojčane oznake vrste prihoda na koje treba uplaćivati obvezne doprinose**.

Porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost, a obveznici su **poreza na dobit**, uplaćuju obvezne doprinose na iste brojčane oznake kao i tijekom 2015. godine.

Obveznici poreza na dohodak koji su uz **samostalnu djelatnost** obrta i slobodnog zanimanja obvezno osigurani po osnovi **radnog odnosa** te za koje se visina obveznih doprinosa utvrđuje na temelju godišnje prijave poreza na dohodak ili dobit, **nisu obvezni podnositi JOPPD obrazac**.

## Rezerviranja

Konačni rok za izradu i objavu godišnjih financijskih izvještaja sve je bliži te bruto bilance svakim danom sve više popriraju svoj konačni izgled. Pri provođenju kontrolnih postupaka pri izradi godišnjih financijskih izvještaja, potrebno je posebnu pažnju posvetiti i iskazivanju **nepredviđenih obveza (rezerviranja)** te **vrijednosno usklađenju i otpisu potraživanja**, pogotovo uzevši u obzir činjenicu da nam se ovi postupci često „provuku ispod radara“.

Rezerviranja je **obveza neodređenog vremena ili svote**, odnosno **sadašnja obveza proizišla iz prošlih događaja** a za čije se podmirenje očekuje **budući odljev imovine društva**. Sukladno primjenjivom okviru financijskog izvještavanja, rezerviranja budućih odljeva novčanih sredstava, u okviru fer prezentacije financijskih izvještaja, propisuje *MRS-37 Rezerviranja* za obveznike primjene MSFI-a odnosno *HSFI-14 Vremenska razgraničenja* i *HSFI-16 Rashodi* za obveznike primjene HSFI-a.

Rezerviranja se priznaju u financijskim izvještajima kada trgovačko društvo ima **sadašnju obvezu kao rezultat prošlih događaja, kada je vjerojatno da će podmirenje obveza zahtijevati odljev imovine društva te kada se svota obveze može pouzdano procijeniti**, poštujući i uvjet da je **buduća vjerojatnost podmirenja obveze veća od vjerojatnosti da do podmirenja obveze neće doći**.

Rezerviranja se najčešće evidentiraju u financijskim sporovima za **buduće podmirenje obveza iz pokrenutih sudskih sporova, za troškove popravaka iz jamstvenog roka, obveze po štetnim ugovorima, neiskorištene godišnje odmore, definirane odljeve po definiranim planovima odnosno restrukturiranje**.

Suprotnom prihvaćenom vjerovanju, evidentiranje obveza za **neiskorištene godišnje odmore, jubilarne nagrade i druga davanja prema zaposlenima** koja predstavljaju obračunatu obvezu temeljem pruženih usluga od zaposlenih (rad), ne smatraju se rezerviranjem u smislu *MRS-37 Rezerviranja* već navedeno propisuje *MRS-19 Primanja zaposlenih*. Također, ova „rezerviranja“ u **financijskom izvještaju o financijskom položaju (Bilanci)** ne iskazuju se na poziciji Rezerviranja već na poziciji **pasivnih vremenskih razgraničenja (PVR)**.

S aspekta Zakona o porezu na dobit, **porezno priznatim rezerviranjima smatraju se rezerviranja propisana ugovorima**: rezerviranja za otpremnicne, obnavljanje prirodnih bogatstava, rezerviranja za troškove po sudskim sporovima ali i rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore.

U računovodstvu, rezerviranja se evidentiraju kao trošak tekućeg razdoblja u računu dobiti i gubitka odnosno priznaju kao obveza u bilanci. U narednom razdoblju, a ovisno o konačnom ishodu, evidentira se:

- ukoliko je došlo do stvarnog nastanka događaja za koje je u prethodnom razdoblju obračunato rezerviranje, evidentira se prihod od ukidanja rezerviranja u iznosu prethodno priznatog rezerviranja, trošak prema prirodnoj vrsti te sadašnja obveza za podmirenje;
- ukoliko je procijenjeno da neće doći do događaja temeljem kojeg je obračunato rezerviranje, evidentira se prihod od ukidanja rezerviranja
- ukoliko je procijenjeno da će do događaja temeljem kojeg je obračunato rezerviranje ipak doći, ali u narednom obračunskom razdoblju, evidentira se prihod od ukidanja dijela rezerviranja ili dodatni trošak rezerviranja, ovisno o procijeni iznosa buduće obveze.

Rezerviranja se u poslovnim knjigama evidentira prema fer vrijednosti što podrazumijeva evidentiranje procijenjenog iznosa buduće obveze ukoliko se podmirenje očekuje u razdoblju kraćem od godine dana od dana bilance, odnosno prema sadašnjoj (diskontiranoj) vrijednosti buduće obveze ukoliko se podmirenje očekuje u razdoblju dužem od godine dana od dana bilance.

## Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja od kupaca

Sukladno zahtjevima *MRS-39 Financijska imovina* odnosno *HSFI-11 Potraživanja*, ukoliko postoje dokazi o gubicima kod evidentiranih potraživanja (nemogućnost naplate, naplata u manjem iznosu od evidentiranog), potrebno je u financijskim izvještajima prikazati gubitak od umanjenja odnosno prikazati fer vrijednost potraživanja.

**Vrijednosno usklađenje** provodi se kada je potraživanje moguće naplatiti ali u iznosu manjem od evidentiranog u poslovnim knjigama (knjiženje 4450/1290).

**Otpis potraživanja** provodi se kada potraživanje nije moguće niti djelomično naplatiti zastare, stečaja ili prestanka poslovanja dužnika (knjiženje 4810/1200)

Prema **Zakonu o obveznim odnosima**, potraživanje je zastarjelo protekom roka od 3 godine od dana dospeljeća ukoliko vjerovnik nije poduzeo pravne radnje za naplatu potraživanja (tužba, ovrha) te se dužnik pozove na zastaru.

## UHY HB EKONOM d.o.o.

Hrvatske mornarice 1k, SPLIT

Centrala: 021/381-120 Računovodstvo: 021/543-951  
Revizija: 021/381-121 Porezno savjetovanje: 021/543-952  
Fax: 021/381-119 UHY savjetovanje: 021/612-673

mail: [split@uhy.hr](mailto:split@uhy.hr)

UHY HB EKONOM d.o.o. (u nastavku "Firma") je član UrbachHackerYoungInternationalLimited društva sa sjedištem u Londonu, te sačinjava dio međunarodne UHY mreže zakonski neovisnih računovodstvenih i konzultantskih tvrtki. Usluge opisane ovdje su pružene od strane Firme a ne od strane UHY-a ili bilo koje druge tvrtke članice UHY. Niti UHY niti ijedna tvrtka članica UHY ima odgovornost za usluge pružene od strane drugih članica.

Na našim web stranicama redovito pratite sve važnije novosti iz svijeta revizije, računovodstva, poreznog i poslovnog savjetovanja!

[www.uhy.hr](http://www.uhy.hr)

ili potražite naše stranice na

**facebook**

Informacije sadržane u ovom materijalu su opće naravi i nije im namjera adresirati okolnosti bilo kojeg pojedinca ili društva. U svim slučajevima preporučujemo da se obratite stručnom savjetniku.