

| PROSINAC 2021. | BR. 111

Novosti

your business partner **26** years!

U OVOM BROJU PROČITAJTE:

1. Božićnica
2. Inventura
(godišnji popis imovine i obveza)
3. PDV za 12. mjesec
4. Inspirativna poduzetnica godine
5. Smanjenje stope prireza i ukidanje poreza na potrošnju za Grad Split
6. Darovanja (donacije)

UHY in Croatia

Your Partner in Business

STRUČNJACI ZA POSLOVNI USPJEH

UHY mreža u Hrvatskoj okuplja iskusne financijske stručnjake koji vaše poslovanje čine jednostavnijim i uspješnijim.



*Dobrodošli u UHY svijet.
sve što uspješnom
poslovanju treba!*



1. Božićnica

Božićnica je jedna od prigodnih nagrada uz ostale prigodne nagrade kao što su uskrsnica i regres. Može se neoporezivo isplatiti u iznosu od 3.000,00 kn na godišnjoj razini za pojedinog radnika. Ukoliko je neka od prigodnih nagrada već isplaćena u tekućem poreznom razdoblju (u sadašnjeg ili prijašnjeg poslodavca), neoporezivo se može isplatiti samo razlika do propisane svote od 3.000,00 kn.

Poslodavac može zaposlenicima isplatiti neoporezivu božićnicu na tekući račun, u gotovini ili u naravi. Ako se poslodavac odluči radnicima isplatiti neoporezivu božićnicu u gotovu novcu ili na tekući račun, to može obaviti zajedno s isplatom plaće, prije ili nakon isplate plaće te je prilikom isplate božićnice ob-

vezan poslati obrazac JOPPD na dan isplate primitka, a najkasnije sljedeći radni dan.

Božićnica se u JOPPD obrascu prikazuje u polju 15.1. pod oznakom 22 – Prigodne nagrade, do propisanog iznosa (božićnica, naknada za godišnji odmor i sl.) za tekuće porezno razdoblje. Napominjemo da se božićnica može isplatiti u sljedećoj godini za tekuću godinu ukoliko je Odluka tada donesena i postoje objektivni razlozi za neisplatu u tekućoj godini.

2. Inventura (godišnji popis imovine i obveza)

Obveza provođenja godišnjeg popisa imovine i obveza, odnosno inventure krajem poslovne godine definirana je Općim poreznim zakonom (NN 115/16 - 42/20) i Zakonom o računovodstvu (NN 78/15 - 116/18). Opći porezni zakon (NN 115/16 - 42/20) propisuje obvezu inventure člankom 66. stavak 14. kojim je definirano da svaki poduzetnik mora popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti krajem svake poslovne godine kao godišnji popis. U stavku 17. članka 66. navodi se da se popisne liste smatraju knjigovodstvenim ispravama. Povreda obveze provođenja godišnjeg popisa OPZ smatra





lakšim poreznim prekršajem za koja propisuje novčanu kaznu pravnoj osobi u iznosu od 2.000,00 do 200.000,00 kuna te novčanu kaznu fizičkoj osobi obrtniku i fizičkoj osobi koja obavlja drugu samostalnu djelatnost u iznosu 1.000,00 do 100.000,00 kuna. Propisana je i novčana kazna za odgovornu osobu u pravnoj osobi u iznosu 2.000,00 do 20.000,00 kuna. Zakon o računovodstvu (NN 78/15 - 116/18) u članku 15. stavku 2. navodi da je poduzetnik dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije krajem poslovne godine, popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarima uskladiti knjigovodstveno stanje.

I Zakon o računovodstvu propisuje novčanu kaznu za poduzetnike koji ne provedu popis imovine i to u iznosu 10.000,00 do

100.000,00 kuna te za odgovorne osobe poduzetnika u iznosu od 5.000,00 do 20.000,00 kuna. Nakon provedbe inventure vjerojatno je da će se pojaviti određene razlike, viškovi ili manjkovi. Njihovu dopustivost s poreznog stajališta uređuje Zakon i Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost. Člankom 26. navedenog Pravilnika, uređuje se pitanje manjka i obračuna PDV-a na izuzimanja.

Kod poreznog obveznika manjkovi dobara za koje se ne tereti odgovorna osoba smatraju se izuzimanjem dobara u neposlovne svrhe i podliježu oporezivanju porezom na dodanu vrijednost. Tehnološki manjak nastao u procesu proizvodnje smatra se porezno priznatim manjkom do visine utvrđene normativima prema vrsti djelatnosti odnosno

do visine utvrđene zakonima o posebnim porezima odnosno trošarinama za proizvode koji podliježu plaćanju tih poreza. Porezni status manjkova u smislu Zakona o porezu na dobit definiran je na jednak način. Koraci u provođenju inventure:

- Uprava društva donosi Odluku o vremenu popisa i inventurnoj komisiji (osobe koje obavljaju popis)
- Vrijeme popisa treba biti što bliže kraju poslovne godine (datumu sastavljanja financijskih izvješća)
- Pripremiti popisne liste - list s nazivom i šifrom imovine, no bez količina
- Odrediti rokove do kada se moraju predati popisne liste od strane inventurne komisije
- Stanje utvrđeno inventurom treba usporediti s

knjigovodstvenim stanjem radi utvrđivanja inventurnih razlika

- Izraditi završno izvješće inventurnih komisija i donijeti odluku u vezi s inventurnim viškovima odnosno manjkovima.

3. PDV za 12. mjesec

Kao i svaki mjesec, PDV obrazac za 12/2021 treba predati do dvadesetog u tekućem mjesecu koji slijedi nakon razdoblja oporezivanja, odnosno do 20. siječnja 2022. godine.

Posebnost u odnosu na ostale mjesece je što u obračunu za prosinac treba provesti sva usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu. Razlike po godišnjem obračunu koje se unose u PDV obrazac za 12/2021 proizlaze iz neusklađenih evidencija, ispravka pretporeza, manjkova i nezaračunatih isporuka.

Za posljednje razdoblje vrijede sva pravila kao i za ostale mjesece - u posljednje razdoblje moraju ući svi računi po kojima je nastalo pravo priznavanja pretporeza, odnosno isporuke po kojima je nastala obveza obračuna PDV-a. Zakon o PDV-u propisuje da oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kad su dobra isporučena ili kada je usluga obavljena. Kada je riječ o predujmovima, porezna obveza nastaje u trenutku kada je predujam primljen.

U izlazne račune treba uključiti sve izlazne račune za isporuke (u tuzemstvu, EU ili u treće zemlje) obavljene u 2021. (neovisno o datumu izdavanja računa), izlazne račune za primljeni predujam u 2021., naplaćene račune u 2021. (ukoliko se obveza utvrđuje prema naplaćenju naknadi) te

manjak dobara prema inventuri u 2021.

U ulazne račune uključit će se svi primljeni računi s datumom iz prethodnih godina, primljeni računi za nabavu u 2021. i računi za predujam, računi za stjecanja iz EU s datumom iz 2021., računi za usluge iz EU ili trećih zemalja obavljene u 2021. te uvoz dobara koji su izdani i primljeni najkasnije do 20.01.2022.

4. Inspirativna poduzetnica godine

Women in Adria je organizirao sedmu po redu dodjelu Nagrade za najbolje poduzetnice, a ove godine je naša direktorica Helena Budiša odnijela pobjedu za Inspirativnu poduzetnicu godine.

Svaki početak je težak, pun izazova i prepreka, a ona je svaku od njih uz potporu obitelji, prijatelja i kolega uspješno svladala. Cijelu inspirativnu priču i intervju naše direktorice Helene Budiše možete pročitati na sljedećem linku: <https://bit.ly/3ljhkuk>

5. Smanjenje stope prireza i ukidanje poreza na potrošnju za Grad Split

U Odluci o porezima Grada Splita smanjuje se stopa prireza na 9% koja se primjenjuje od 01.01.2024. godine, a do tada će na snazi biti trenutna stopa prireza od 15% za Grad Split. Ovom odlukom se ukida porez na potrošnju koji će se do 01.01.2024. godine računati po trenutnoj stopi od 3%.

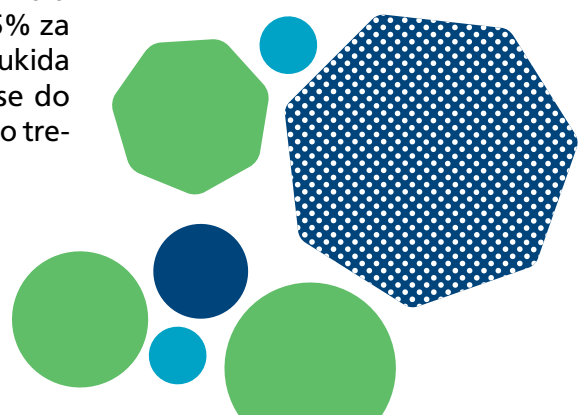
6. Darovanja (donacije)

Troškovi darovanja u novcu i naravi u tuzemstvu su porezno priznati u visini do 2% ukupnog prihoda prethodne godine (2020. godine) za kulturne, znanstvene, odgojno-obrazovne, humanitarne, ekološke, športske, vjerske i druge svrhe udrugama i drugim osobama koje ove djelatnosti obavljaju po posebnim propisima.

U darovanje ulaze i plaćeni troškovi za zdravstvene potrebe građana (uključujući i zaposlenike), ali pod uvjetom da troškovi liječenja nisu podmireni iz osnovnog, dopunskog ili privatnog zdravstvenog osiguranja. Novac se može uplatiti direktno na žiro račun bolnica ili na žiro račun bolesnika.

Sve donacije (u novcu, dobrima i uslugama) za područja pogođenima potresom su u cijelosti porezno priznat trošak neovisno o visini ukupnog prihoda prethodne godine. Donacije dobara i usluga su oslobođene PDV-a u 2021. godini, a donatori pri tome mogu priznati pretporez po ulaznim računima za spomenuta dobra/usluge.

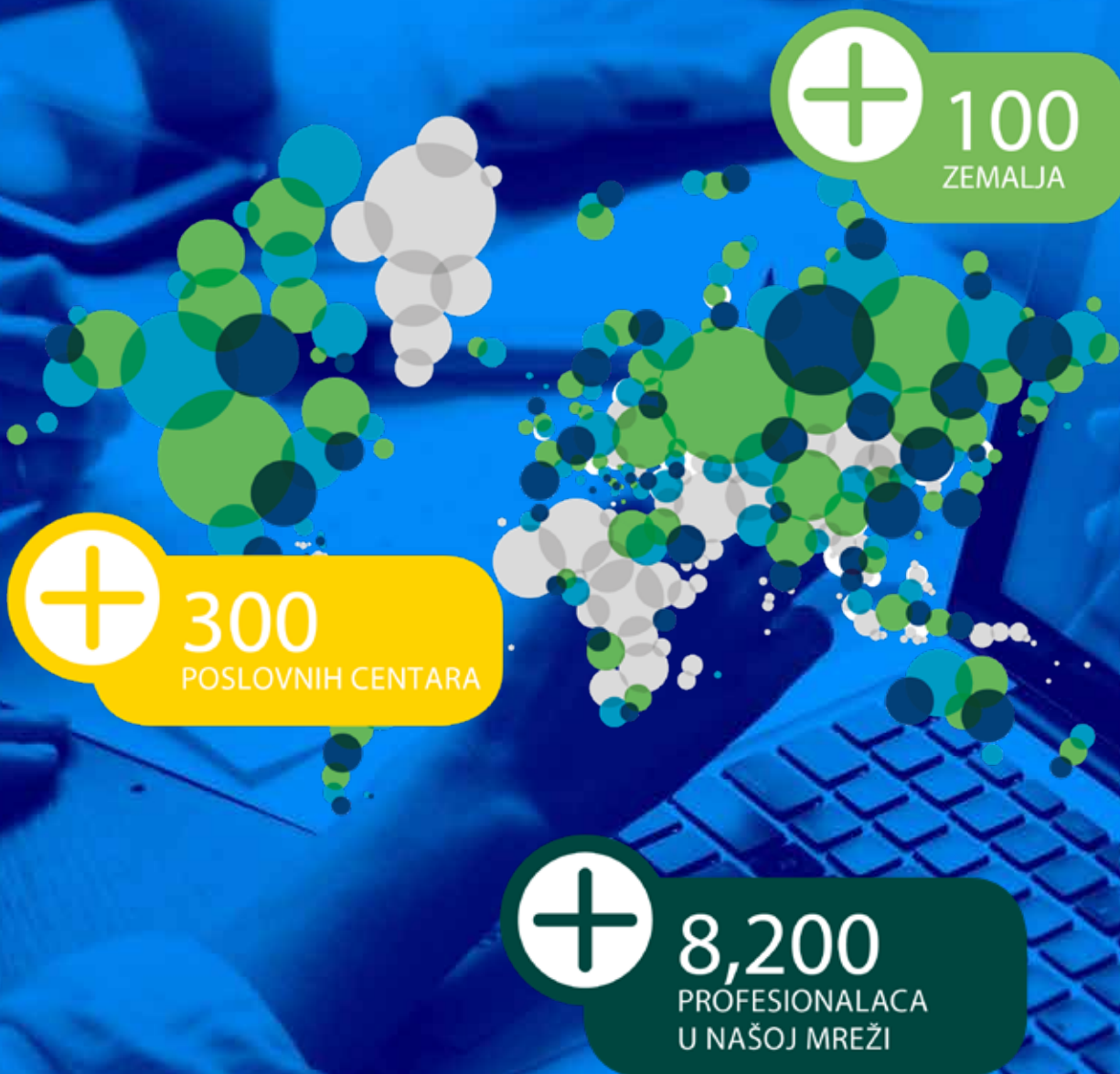
Važno je napomenuti da su porezno nepriznati troškovi donacije političkim strankama, inozemnim primateljima (udrugama) i sl.



UHY in Croatia

UHY HB EKONOM d.o.o.
UHY RUDAN d.o.o.
UHY POREZNI SAVJETNIK d.o.o.
UHY SAVJETOVANJE 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 Firms a ne od strane UHY-a ili bilo koje druge tvrtke članice UHY. Niti UHY niti nijedna tvrtka članica UHY ima odgovornost za usluge pružene od strane drugih članica. 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



UHY Split:

Računovodstvo, revizija,
porezno savjetovanje: 021/ 38 11 20
EU fondovi i consulting: 021/ 61 26 73
E-mail: split@uhy.hr

UHY Zagreb:

Revizija, porezno savjetovanje:
01/ 39 06 374
E-mail: info@uhy.rudan.hr



REVIZIJA



POREZNO SAVJETOVANJE



RAČUNOVODSTVENE USLUGE



EU FONDOVI I FINANCIJSKO SAVJETOVANJE



EDUKACIJE