

RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE I OBRAČUN POREZA NA DODANU VRIJEDNOST NA PRIMJERU PEKARNA ANTUN J.D.O.O.

Carek, Karolina

Undergraduate thesis / Završni rad

2022

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **Polytechnic in
Pozega / Veleučilište u Požegi**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:112:778325>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2025-01-04**



VELEUČILIŠTE U POŽEGI
STUDIA SUPERIORA POSEGANA

Repository / Repozitorij:

[Repository of Polytechnic in Pozega - Polytechnic in
Pozega Graduate Thesis Repository](#)



zir.nsk.hr



DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

VELEUČILIŠTE U POŽEGI



STUDENT: KAROLINA CAREK, MBS: 7939

RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE I OBRAČUN POREZA NA DODANU VRIJEDNOST NA PRIMJERU PEKARNA ANTUN J.D.O.O.

ZAVRŠNI RAD

Požega, 2022. godine.

VELEUČILIŠTE U POŽEGI

DRUŠTVENI ODJEL

PREDDIPLOMSKI STRUČNI STUDIJ RAČUNOVODSTVO

**RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE I OBRAČUN
POREZA NA DODANU VRIJEDNOST NA PRIMJERU
PEKARNA ANTUN J.D.O.O.**

ZAVRŠNI RAD

IZ KOLEGIJA RAČUNOVODSTVO ZA PODUZETNIKE II

MENTOR: doc.dr.sc. VERICA BUDIMIR,
prof.v.š.

STUDENT: KAROLINA CAREK

Matični broj studenta: 7939

Požega, 2022. godine

SAŽETAK

Porez na dodanu vrijednost (PDV) ili porez na promet reguliran je zakonom. Hrvatski zakon o PDV-u stupio je na snagu 1. siječnja 1998. godine. PDV se koristi za nabavu i uvoz dobara, ali i za korištenje usluga i pružanje dobara i usluga. Knjigovodstvena evidencija PDV-a uređena je Zakonom o PDV-u i Zakonom o računovodstvu prema kojima su porezni obveznici obvezni oporezivati određene transakcije. Transakcije se oporezuju općom poreznom stopom od 25% ili sniženom stopom od 5% ili 13%, ovisno o tome što se oporezuje. Obračun PDV-a se vrši tako da se proknjiže primljeni i izdani računi. Primljeni računi se knjiže na konto imovine ili troška na dugovnoj strani, konto pretporeza na dugovnoj strani, konto dobavljača na potražnoj strani, dok izdani računi se knjiže na konto prihoda na potražnoj strani, konto obveze za PDV na potražnoj strani, te konto kupca na dugovnoj strani. Kada se proknjiži svi ulazni i izlazni računi, potrebno je sučeliti pretporez i obvezu za PDV. Za svako razdoblje oporezivanja, porezni obveznik je dužan popuniti i podnijeti obrazac PDV. Osim knjiženja poslovnih događaja, ispunjava se obrazac PDV, U-RA i I-RA.

Ključne riječi: *porez na dodanu vrijednost, obračun, saldiranje*

ABSTRACT

Value added tax (VAT) or sales tax is regulated by law. The Croatian VAT law entered into force on January 1, 1998. VAT is used for the purchase and import of goods, but also for the use of services and the provision of goods and services. VAT accounting records are regulated by the VAT Act and the Accounting Act, according to which taxpayers are obliged to tax certain transactions. Transactions are taxed at the general tax rate of 25% or at a reduced rate of 5% or 13%, depending on what is taxed. The calculation of VAT is done by posting received and issued invoices. Received invoices are posted to the asset or expense account on the debit side, the input tax account on the debit side, the supplier's account on the demand side, while the issued invoices are posted to the income account on the demand side, the VAT liability account on the demand side, and the customer's account on the debit side. When all incoming

and outgoing invoices are posted, it is necessary to compare input tax and VAT liability. In addition to posting business events, the VAT, U-RA and I-RA forms are filled out.

Keywords: *value added tax, calculation, balancing*

SADRŽAJ

1. UVOD	1
2. RAČUNOVODSTVENI ASPEKTI U OBRAČUNU POREZA NA DODANU VRIJEDNOST.....	2
2.1. Pojmovno određenje poreza na dodanu vrijednost.....	2
2.2. Predmet i mjesto oporezivanja	3
2.3. Porezna osnovica i stope PDV-a	5
2.4. Knjigovodstveno evidentiranje PDV-a.....	6
2.5. Obračun PDV-a	7
3. POJAM I RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE POTRAŽIVANJA ZA PDV	9
4. POJAM I RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE OBVEZE ZA PDV	11
5. RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE I OBRAČUN PDV-A NA PRIMJERU PODUZEĆA PEKARNA ANTUN J.D.O.O.	13
6. ZAKLJUČAK	20
LITERATURA.....	21
POPIS SHEMA	22
POPIS FORMULA	22
POPIS KRATICA	22
POPIS PRILOGA.....	23

1. UVOD

Tema završnog rada je Računovodstveno praćenje i obračun poreza na dodanu vrijednost na primjeru Pekarne Antun j.d.o.o.. Porez na dodanu vrijednost predstavlja porez na potrošnju, a Republika Hrvatska (RH) je preuzela sustav oporezivanja uvođenjem poreza na dodanu vrijednost s provedbom od 01. siječnja 1998. godine. Porez na dodanu vrijednost se prvi put pojavio u Francuskoj 1958. godine, a poslije toga se proširio na EU i druge države.

Predmet ovog završnog rada je pomoću odgovarajućih računovodstvenih metoda analizirati računovodstveno praćenje i obračun poreza na dodanu vrijednost na primjeru Pekarne Antun j.d.o.o. za razdoblje siječanj 2022. godine. Obračun poreza na dodanu vrijednost je veoma složen i zahtjevan postupak u kojemu je potrebno poznavanje i uvažavanje mnogih zakona. Poželjno je konstantno praćenje tih zakona radi upotrebe najnovijih odredaba jer se zakoni često mijenjaju u Republici Hrvatskoj.

Osim Uvoda i Zaključka, ovaj rad je podijeljen u četiri poglavlja. U prvom dijelu definiraju se i objašnjavaju osnovni pojmovi poreza na dodanu vrijednost radi lakšeg upoznavanja s temom. Objašnjeno je i što je to porez na dodanu vrijednost, te osnovni pojmovi koji su povezani s porezom na dodanu vrijednost, kao što su porezni obveznik, porezna osnovica i porezne stope. Sve promjene koje su uslijedile u zakonima, potrebno ih je primjenjivati kod sastavljanja prijave poreza na dodanu vrijednost.

U nastavku rada se usredotočuje na računovodstveno praćenje potraživanja za porez na dodanu vrijednost. Definira se što su to potraživanja za poreza na dodanu vrijednost, te kako se evidentiraju po ulaznim računima. Objašnjava kako se evidentira ako je pretporez veći u odnosu na porezne obveze., te je istaknuta shema knjiženja. Stoga, sljedeća cjelina odnosi se na računovodstveno praćenje obveze za porez na dodanu vrijednost. Definira što su to obveze za porez na dodanu vrijednost, te objašnjavaju kako se evidentiraju po izdanim računima. Osim toga, objašnjava kako se evidentira ako su porezne obveze veće u odnosu na pretporez.

U posljednjem dijelu rada su obuhvaćeni sva poglavlja kako bi se moglo proknjižiti primljeni i izdani računi, te sastaviti prijavu za obrazac poreza na dodanu vrijednost na primjeru Pekarne Antun j.d.o.o. za razdoblje siječanj 2022. godine.

2. RAČUNOVODSTVENI ASPEKTI U OBRAČUNU POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

U Republici Hrvatskoj porez na dodanu vrijednost (u nastavku: PDV) vezan je uz propise kojim se obračunava i plaća, a odnosi se na odredbe: Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22 – stupa na snagu 01.04.2022. godine) i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 01/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 01/21, 73/21, 41/22 – stupa na snagu 03.01.2020. godine).

Područje primjene PDV-a obuhvaća: tuzemstvo, područje Europske Unije i treće područje, te treće zemlje. Tuzemstvo jest područje Republike Hrvatske. Područje Europske Unije obuhvaća područje 28 država članica, te se još naziva i područjem država članica koje je definirano Ugovorom o osnivanju Europske Unije. Treća područja su posebni dijelovi država članica, ali se ne smatraju dijelom Europske Unije što se tiče potreba PDV-a. Treće zemlje označavaju svaku državu ili područje na koje se Ugovor o osnivanju ne odnosi, odnosno koje nije područje Europske Unije.

U smislu Zakona o PDV-u (2022: čl. 6. st. 1.) porezni obveznik je svaka osoba (fizička ili pravna) koja samostalno obavlja bilo koju djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat te djelatnosti. Stoga se gospodarskom djelatnošću smatra svaka djelatnost proizvođača, trgovca ili osobe koje obavljaju usluge što obuhvaća poljoprivredne, rudarske djelatnosti i djelatnosti slobodnih zanimanja.

2.1. Pojmovno određenje poreza na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost koji je poznat po skraćenici PDV, predstavlja suvremeni oblik oporezivanja potrošnje. Punopravna članica Europske unije (EU) 1. srpnja 2013. godine je postala Republika Hrvatska, što znači da je svoje propise vezane uz porez na dodanu vrijednost uskladila je s pravnom regulativom Europske unije na području PDV-a. Porez na dodanu vrijednost je svefazni porez na promet zbog svog ključnog obilježja koji nalaže da se oporezivanje provodi u svakoj fazi poreza na promet jer se u svakoj prometnoj fazi zaračunava

na način da se oporezuje samo dodana vrijednost pri čemu nije važno je li se dobro ili usluga prodala poduzetniku ili krajnjem potrošaču.

Dodana vrijednost predstavlja razliku između prodajne vrijednosti proizvedenih outputa (dobara i usluga) i nabavne vrijednosti inputa (ne odnosi se na input rada) kojima su ta dobra i usluge proizvedeni, te stavljeni do prodaje. Primjerice, ako trgovačko društvo kupi sirovine i materijal u vrijednosti 500,00 kuna, te iz toga proizvede i proda dobra za 1.000,00 kuna, tada je navedenom dobru pridodalo vrijednost u iznosu od 500,00 kuna. Postoji mnogo posrednika od kojih svaki dodaje dio vrijednosti u proizvodnom sustavu.

Za ulazak u sustav PDV-a postoji osnovni uvjet, a to je prelazak zakonskog praga od 300.000,00 kn u tekućoj ili prethodnoj godini. Poduzetnik može ući u sustav PDV-a po sili zakona ili dobrovoljno. Ako fizička ili pravna osoba prelazi prag ulaska u sustav PDV-a, tada se mora prijaviti u registar obveznika PDV-a po sili zakona putem Zahtjeva za registriranje za potrebe PDV-a (obrazac P-PDV). Ako osoba ne prelazi prag ulaska u sustav PDV-a, ali ipak želi ući u sustav PDV-a, tada mora obavijestiti Poreznu upravu u razdoblju 01. – 15. siječnja tekuće godine na obrascu P-PDV.

Zbog lakšeg kretanja dobara i usluga unutar EU-a, poreznim obveznicima je dodijeljen PDV identifikacijski broj (PDV ID broj) kojim se prate transakcije unutar EU-a. U RH PDV ID broj se sastoji od osobnog identifikacijskog broja (OIB) i predznaka HR.

2.2. Predmet i mjesto oporezivanja

U svome radu Dojčić et al. (2019: 11) su pojasnili predmet oporezivanja PDV-om koji je definiran čl. 4. Zakona o PDV-u, te čl. 2. i 3. Pravilnika o PDV-u. Prema odredbama čl. 4. Zakona o PDV-u, predmet oporezivanja jesu:

1. isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav,
2. stjecanje dobara unutar Europske Unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu,
3. obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav,
4. uvoz dobara.

Vrijednost robe bez PDV-a iz drugih zemalja članica, koji mora biti plaćena ili je plaćena u zemlji gdje je započeo prijevoz dobara predstavlja prag stjecanja. Kod poreznih obveznika koji nisu upisani u registar obveznika PDV-a, odnosno koji obavljaju isporuke dobara i usluga bez prava na odbitak PDV-a ili prave osobe koje nisu porezni obveznici utvrđuje se prag stjecanja. Prema tome, ako posebni stjecatelji ne prođu prag stjecanja od 77.000,00 kuna, mjesto oporezivanja je u državi članici iz koje se dobra prevoze. Ukoliko je posebni stjecatelj prešao prag stjecanja od 77.000,00 kuna, mjesto oporezivanja je u tuzemstvu, te nužna je prijava u Poreznoj upravi. Osim toga, potrebno je napraviti zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja, te voditi poreznu evidenciju i podnijeti porezne prijave. Izuzetak je kod stjecanja novih prijevoznih sredstava. Tada se ne primjenjuje prag stjecanja neovisno o tome tko je stjecatelj, je li riječ o poreznom obvezniku ili bilo koja druga osoba (pravna ili fizička).

Bakran et. al. (2019: 131) su naveli da mjesto isporuke dobara je relevantno za određivanje je li neka isporuka oporeziva u Hrvatskoj ili nije, te se pritom razlikuje: isporuke dobara bez prijevoza, isporuka dobara s prijevozom, isporuke dobara na brodovima, u zrakoplovima ili vlakovima, isporuke dobara putem sustava za prirodni plin, električnu energiju, grijanje ili hlađenje. U slučaju da se dobra isporučuju bez prijevoza, tada je mjesto gdje se dobra nalazila u trenutku isporuke. Primjerice, Hrvatski poduzetnik kupi bicikl u trgovinu u Osijeku, a to znači da je mjesto isporuke u Hrvatskoj. Kod isporuke dobara s prijevozom, smatra se mjesto gdje se dobra nalaze na početku prijevoza do kupca, odnosno mjesto oporezivanja je u Hrvatskoj, ako se dobro nalazi u Hrvatskoj. Primjerice, Zagrebački poduzetnik prevozi prodani bicikl u Osijek, pa je mjesto isporuke Zagreb. U slučaju, ako je treća država ili treće područje mjesto otpreme dobra, mjesto gdje uvoznik isporučuje dobra smatra se država članica.

Kod pružanja usluga poreznim obveznicama (Business-to-business – B2B), mjesto oporezivanja je sjedište poreznog obveznika koji prima uslugu, a kod pružanja usluga koji nisu porezni obveznici (Business-to-consumer – B2C), mjesto oporezivanja je sjedište poreznog obveznika koji pruža uslugu. Što se tiče usluga u svezi nekretnina, mjesto oporezivanja je mjesto gdje se nalaze nekretnine. Primjerice, Njemački poduzetnik iznajmljuje hrvatskom poduzetniku nekretninu koja se nalazi u Hrvatskoj. Prema primjeru može se zaključiti da je mjesto oporezivanja ove usluge je u Hrvatskoj, jer prema odredbama hrvatskog zakona mjesto oporezivanja jest tamo gdje se nekretnina nalazi. Sljedeći primjer glasi: Njemački poduzetnik iznajmljuje hrvatskom poduzetniku nekretninu koja se nalazi u Njemačkoj. U ovome primjeru,

mjesto oporezivanja je u Njemačkoj i bit će zaračunan njemački PDV jer se primjenjuju odredbe njemačkog zakona koje je slično odredbama hrvatskog zakona.

2.3. Porezna osnovica i stope PDV-a

Amidžić Peročević et. al. (2008: 209) tvrdi da porezna osnovica je naknada za isporučeno dobro ili obavljenju uslugu. Naknada je jedno od općih mjesta u oporezivanju PDV-om. Načelno, ako nema naknade nema ni PDV-a, uz iznimku kod posebnih slučajeva isporuka koje se smatraju vlastitom potrošnjom. Ako, ipak, postoji naknada za koju nema isporuke, tada nema ni PDV-a, jer se, u pravilu, radi o naknadi štete. Kod utvrđivanja porezne osnovice, uključujući iznose poreza, carina, pristojbe i slična davanja, uzimaju se u obzir svi iznosi koje je dobavljač zaračunao kupcu prilikom isporuke, odnosno troškovi prijevoza, montaže, transporta, osiguranja, naknada za ugradnju dodatne opreme i slično.

Na području RH primjenjuje se tri porezne stope kod oporezivanja PDV-om isporuka dobara i usluga, a to su standardna stopa od 25% i dvije snižene stope od 5% i 13%. Primjena propisanih poreznih stopa definirana je odredbama čl. 37 i 38 Zakona o PDV-u, te čl. Pravilnika o PDV-u. U svome radu Dojčić et al. (2019: 441) objasnili su da se PDV obračunava po stopi koja je na snazi u trenutku nastanka oporezivog događaja, to jest kada su dobra isporučena odnosno usluge obavljene.

Preračunata porezna stopa se primjenjuje kada u ukupnom iznosu računa sadržan je i PDV, pa je potrebno izračunati iznos PDV-a jer se iskazuje odvojeno od imovine ili troška.

Formula 1. Izračun preračunate porezne stope

$$\text{Preračunata porezna stopa} = \frac{\%}{100 + \%}$$

Izvor: prilagođeno prema Dojčić et. al. (2019: 453)

Za standardnu stopu 25% preračunata porezna stopa iznosi 20%. Slijedi izračun:

$$\frac{25}{100 + 25} = 20\%$$

Za sniženu stopu 5% preračunata porezna stopa iznosi 4,7615%, a preračunata porezna stopa za sniženu stopu 13% iznosi 11,5044%.

2.4. Knjigovodstveno evidentiranje PDV-a

Porezni obveznici (poduzetnici) dužni su voditi poslovne knjige i evidencije, te mora osigurati sve potrebne podatke za točno, pravilno i pravodobno plaćanje PDV-a. Bakran et. al. (2019: 319) navode da odredbe o knjigovodstvenim evidencijama sadržane su u čl. 83. Zakona o PDV-u te čl. 162. do 165. Pravilnika o PDV-u čl. 163. st. 3. Pravilnika o PDV-u propisano je da radi osiguravanja podataka o izdanim i primljenim računima i PDV-u sadržanom u tim računima, porezni obveznik mora voditi posebne evidencije – Knjigu izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA) i Knjigu primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA). Također, porezni obveznik vodi posebne evidencije kao što su: evidencije o stjecanjima dobara iz EU-a, evidencije o primljenim i obavljenim uslugama u EU, evidencije o primljenim i obavljenim uslugama u treće zemlje, te evidenciju o PDV-u plaćenom pri uvozu. Što se tiče oblika i sadržaja obrasca I-RA i U-RA, propisani su Pravilnikom, dok kod ostalih posebnih evidencija porezni obveznik osmišljava sam, vodeći brigu da jamči sve potrebne podatke o obračunanom PDV-u i pravo na odbitak PDV-a.

Porezni obveznik propisane podatke osigurav u knjizi I-RA i knjizi U-RA, te posebnim evidencijama, ali obračunani PDV i potraživanje za pretporez, te uplate PDV-a i povrat pretporeza mora se evidentirati i u poslovnim knjigama, a to su dnevnik i glavna knjiga. Za evidentiranje poreza na dodanu vrijednost i pretporeza planirana su konta 240 – obveza za PDV i 140 – potraživanja za PDV (pretporez). Na izlaznim računima PDV se iskazuje kao obveza na kontima 240, dok na ulaznim računima pretporez se iskazuje kao potraživanje na kontima 140.

U knjigu izdanih (izlaznih) računa porezni obveznik evidentira račune za isporuku dobara i usluga. Knjigu izlaznih računa (Obrazac I-RA) poduzetnik je dužan voditi pojedinačno redovne isporuke, primljene predujmove, računa isporuka koje se smatraju vlastitom potrošnjom. U knjigu primljenih (ulaznih) računa porezni obveznik evidentira račune primljeni od tuzemnih obveznika PDV-a, dok za ulazne račune primljene od inozemnih poreznih obveznika mora osiguravati posebnu evidenciju. U knjigu ulaznih računa (Obrazac U-RA) poduzetnik je dužan

voditi individualno primljene redovne isporuke, dane predujmove, primljene račune po osnovi kojih se obračunava vlastitu potrošnju.

Prema Pravilniku o PDV-u (2013: čl.166. st. 1.) propisano je da knjige izdanih i primljenih računa zaključuju se za svaku kalendarsku godinu odnosno i pri prestanku poslovanja. Porezni obveznici moraju zadržati kopije računa izdanih od njega ili u ime i za račun njega koje je izdala treća osoba ili kupac, to jest koje je primatelj dobara ili usluga te sve račune primio. Također, u papirnatom ili elektroničkom obliku mogu se čuvati računi. Prema odredbama Općeg poreznog zakona (2020: čl. 66. st. 18.) evidencije i isprave o dnevnom gotovinskom prometu, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave te druge evidencije čuvaju se deset godina od početka tijeka zastare, ako posebnim propisom nisu propisani dulji rokovi. Iznimno, dokumentacija koja se odnosi na oporezivanje nekretnina po Zakonu o PDV-u mora se čuvati 10 godina od isteka godine na koju se odnosi.

Važno je napomenuti da PDV zaračunat po izdanim računima nije prihod poreznog obveznika, ali tako PDV zaračunat po primljenim računima (pretporez) nije rashod poreznog obveznika.

2.5. Obračun PDV-a

„Razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za poreznog obveznika čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga uključujući i PDV u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 800.000,00 kn, razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju“ (Dojčić et. al., 2019: 776). Porezni obveznici čije razdoblje od prvog do zadnjeg dana tromjesečja može se donijeti odluka o podnošenju mjesečnog zahtjeva, te o tome se mora obavijestiti Porezna uprava. Porezni obveznici koji obavljaju poslove unutar EU-a je primjenjivo samo za mjesečno porezno razdoblje. Za porezne obveznike bez sjedišta, trajno poslovna jedinica, prebivalište ili uobičajeno boravište u zemlji je porezno razdoblje od prvog do zadnjeg dana svakog mjeseca, odnosno svako mjesečno porezno razdoblje.

U prijavi PDV-a potrebno je utvrditi obvezu PDV-a na obrascu PDV-a. Pod točkom I. nalaze se transakcije koje su oslobođene PDV-a i one koje ne podliježu oporezivanju, dok pod točkom II. iskazuju se oporezive transakcije, a pod točkom III. Obračunani pretporez. Od točke

IV. do VI. Utvrđuje se razlika za uplatu, to jest, zapravo za povrat ovisno o odnosu obveze PDV-a i utvrđenog prava na odbitak pretporeza. Pod točkom VII. se nalaze podaci godišnjeg razmjernog odbitka pretporeza, a pod točkom VIII. se nalaze podaci relevantni za ispravak pretporeza, otuđenje/stjecanje gospodarske cjeline ili pogona, isporuka nekretnina.

Na kraju oporezivanja promet pokazani na kontima 240 moraju biti izjednačeni s PDV-om pod točkom II. Obrasca PDV, te na kontima 140 moraju biti izjednačeni s PDV-om pod točkom III. Obrasca PDV. Ako je porezna obveza poreznog obveznika u poreznom razdoblju manja od prethodno plaćenog poreza u propisanoj prijavi PDV-a, porezni obveznik ima pravo zahtijevati povrat PDV-a, ali može odlučiti prenijeti unaprijed plaćeni PDV u sljedeće obračunsko razdoblje.

Prijava PDV-a predaje se nadležnoj ispostavi Poreznoj upravi elektroničkim putem nadležnoj Poreznoj upravi do 20. u mjesecu koji slijedi po isteku poreznog razdoblja (mjeseca ili tromjesečja). Obrazac PDV-S je potrebno ispuniti i podnijeti svaki porezni obveznik koji stječe dobara ili prima usluge iz EU-a.

Obrazac PDV-S dužan je popuniti svaki porezni obveznik upisan u registar poreznih obveznika PDV-a, zapravo koji je registriran u RH za potrebe PDV-a, te posjeduje svoj PDV identifikacijski broj. U obrazac PDV-S se ne upisuje se vrijednost proizvoda i usluga koji su oslobođeni PDV-a u zemlji. Prema mišljenju Središnjeg ureda Porezne uprave je pravna ili fizička osoba koja je upisana u sustav poreza na dodanu vrijednost, odnosno koja je registrirana za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj popunjava i podnosi Zbirnu prijavu za isporuke dobara i obavljene usluge u druge države članice Europske unije pravnim i fizičkim osobama registriranim za potrebe PDV-a u drugim državama članicama Europske unije.

3. POJAM I RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE POTRAŽIVANJA ZA PDV

Evidencija pretporeza ulaznih računa temelji se na stvarnim dokumentima kao što su vjerodostojne isprave, ulazni računi iz tuzemstva, ulazni računi od dobavljača iz Europske Unije, carinske deklaracije i sl., koje su ispostavili dobavljači dobara i usluga i na temelju toga se izražava obveza prema dobavljačima. Pretporez se iskazuje jedino ako je na ulaznom računu zaračunat PDV po stopi 25%, 13% i 5%. Ako je primljen račun dobavljača u tuzemstvu, potrebno je podmiriti u bruto iznosu, odnosno vrijednost primljene isporuke + iznos PDV-a ako je zaračunan. Ako je riječ o poreznom obvezniku, iznos PDV-a se iskazuje u skupini 140, te se isključuje iz nabavne cijene dobara ili usluga.

„Pretporez je kategorija ulaznog poreza na dodanu vrijednost koji su u pravilu (ako su za to ispunjeni propisani uvjeti i ako su to obveznici PDV-a), ne uračunava u trošak nabave pribavljenog dobra odnosno korištene usluge, nego se iskazuje kao stavka kratkoročne obveze aktive u skupini računa o pretporezima“ (Skupina autora, 2021: 490). Pretporez je iznos PDV-a pri uvozu koji su porezni obveznici platili ili trebaju platiti u Republici Hrvatskoj.

Prema Zakonu o PDV-u (2022: čl. 55. st. 1.) propisano je pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti. Porezni obveznici mogu odbiti PDV svakoj nabavi dobara i usluga koja je oporeziva, te ga sučeliti s PDV-om koji se pojavljuje pri isporuci dobara i usluga (evidentira se u skupini 240).

Shema knjiženja 1: pretporez po ulaznim računima

Konto imovine ili troška	Konto pretporeza	Konto dobavljača
1) Nabavna vrijednost	1) Iznos PDV-a	Ukupan iznos s PDV-om (1)

Izvor: prilagođeno prema Dojčić et. al. (2021: 275 – 279)

Istekom svakog razdoblja oporezivanja, bilo riječ o mjesečnom ili tromjesečnom, porezni obveznik treba utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi poreza, to jest u obrascu PDV-a. U svom radu Skupina autora (2021: 390) objašnjavaju da na ovome računu iskazuje se saldo potraživanja za pretporez ako je u razdoblju oporezivanja porezni obveznik imao više

pretporeza po ulaznim računima dobavljača u odnosu na obveze za isporučena dobra ili obavljene usluge u istom razdoblju.

Formula 2: Izračun potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveza u poreznom razdoblju

$$\begin{array}{l} \text{Potraživanja za razliku većeg pretporeza} \\ \text{od obveza u razdoblju oporezivanja} \\ \text{(konto 1407)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Porez po izlaznim} \\ \text{računima (konto 240)} \end{array} < \begin{array}{l} \text{Pretporez po ulaznim} \\ \text{računima (konto 140)} \end{array}$$

Izvor: prilagođeno prema Skupina autora (2021: 391)

Shema knjiženja 2: veći pretporez od porezne obveze (RRiF-ov računski plan za poduzetnike XXV. izdanje)

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">1400 - Pretporez</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">S°</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">x ∑ x</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">(1.)</td> </tr> </table>	1400 - Pretporez		S°	x ∑ x		(1.)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">2400 - Obveza za PDV</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">1.)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">∑ x x</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">S°</td> </tr> </table>	2400 - Obveza za PDV		1.)	∑ x x		S°	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">1407 - Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveza u razdoblju oporezivanja</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">1.)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">x y</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">(2.)</td> </tr> </table>	1407 - Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveza u razdoblju oporezivanja		1.)	x y		(2.)
1400 - Pretporez																				
S°	x ∑ x																			
	(1.)																			
2400 - Obveza za PDV																				
1.)	∑ x x																			
	S°																			
1407 - Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveza u razdoblju oporezivanja																				
1.)	x y																			
	(2.)																			
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">1000 - Žiroračun</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">2.)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">y</td> </tr> </table>	1000 - Žiroračun		2.)	y															
1000 - Žiroračun																				
2.)	y																			

Izvor: Prilagođeno prema Skupina autora (2021: 391)

4. POJAM I RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE OBVEZE ZA PDV

Obveza obračuna PDV-a nastaje prilikom prodaje dobara ili pružanja usluga. Ako račun nije izdan, porezna obveza postoji kada nastane oporezivi događaj, a isporuka dobara ili usluga je obavljena. Osnova za knjiženje obveze za PDV u skupini 240 su izlazni računi i obračuni, carinske deklaracije i sl., a iskazuje se samo na izlaznim računima zaračunan PDV po stopi od 25%, 13% i 5%. Kod primljenih predujmova obveza obračuna PDV-a na primljeni iznos nastaju u trenutku zaprimanja predujma.

Obveza obračuna PDV-a nastaje prilikom prodaje dobara ili pružanja usluga. Ako račun nije izdan, porezna obveza nastaje kada nastane oporezivi događaj i isporuka dobara ili usluga. Obveze za PDV knjiže se u skupini 240 na temelju izlaznih računa i obračuna, carinskih deklaracija i sl. PDV po stopama od 25%, 13% i 5% iskazuje se samo na izlaznim računima.

Shema knjiženja 3: porezna obveza po izlaznim računima (RRiF-ov računski plan za poduzetnike XXV. izdanje)

7500 - Prihod od prodaje	2400 - Obveza za PDV	1200 - Kupci
Iznos prihoda (1.)	Iznos PDV-a (1.)	1.) Ukupan iznos s PDV-om

Izvor: prilagođeno prema Dojčić et. al. (2021: 385 – 392)

Na kontu 24070 (naziv) iskazuje se saldo obveza za porez na dodanu vrijednost po odbitku pretporeza za razdoblje oporezivanja, te time se porezni obveznik obvezuje da posljednji mjesec (za mjesečne porezne obveznike), odnosno prethodna tri mjeseca (za tromjesečne porezne obveznike) uplaćuju utvrđenu obvezu PDV-a na račun državnog proračuna prije završetka ovog mjeseca za prethodni mjesec. Saldiraju se konta pretporeza koje se knjiže u skupini 140 s kontima obveza za PDV koje se iskazuju u skupini 240.

Formula 3: Izračun obveze za razliku većeg poreza i pretporeza u poreznom razdoblju

$$\begin{array}{l} \text{Obveza za razliku poreza i} \\ \text{pretporeza u razdoblju} \\ \text{oporezivanja (konto 2407)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Porez po izlaznim} \\ \text{računima (konto 240)} \end{array} > \begin{array}{l} \text{Pretporez po ulaznim} \\ \text{računima (konto 140)} \end{array}$$

Izvor: prilagođeno prema Skupina autora (2021: 490)

Shema knjiženja 4: veća porezne obveza od pretporeza (RRiF-ov računski plan za poduzetnike XXV. izdanje)

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">1400 - Pretporez</td> </tr> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">S°</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">x</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Σ x</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">(1.)</td> </tr> </table>	1400 - Pretporez			S°	x	Σ x			(1.)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">2400 - Obveza za PDV</td> </tr> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">1.)</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Σ x</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">x</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">S°</td> </tr> </table>	2400 - Obveza za PDV			1.)	Σ x	x			S°	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">1407 - Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveza u razdoblju oporezivanja</td> </tr> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">2.)</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">y</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">x</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">(1.)</td> </tr> </table>	1407 - Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveza u razdoblju oporezivanja			2.)	y	x			(1.)
1400 - Pretporez																													
S°	x	Σ x																											
		(1.)																											
2400 - Obveza za PDV																													
1.)	Σ x	x																											
		S°																											
1407 - Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveza u razdoblju oporezivanja																													
2.)	y	x																											
		(1.)																											
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">1000 - Žiroračun</td> </tr> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">S°</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">x</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">y</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">(2.)</td> </tr> </table>	1000 - Žiroračun			S°	x	y			(2.)																			
1000 - Žiroračun																													
S°	x	y																											
		(2.)																											

Izvor: prilagođeno prema Skupina autora (2021: 490)

5. RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE I OBRAČUN PDV-A NA PRIMJERU PODUZEĆA PEKARNA ANTUN J.D.O.O.

Prema izlaznim računima Pekarna Antun j.d.o.o. se susretala sa stopama 5% i 25%. U PDV obrascu obveze za PDV od 5% se evidentira u stupcu II. pod rednim brojem 1., odnosno isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 5% u iznosu od 1.957,42 kuna. Obveze za PDV od 25% se evidentira u stupcu II. pod rednim brojem 3., odnosno isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25% u iznosu od 4.038,40 kuna.

Prema ulaznim računima Pekarna Antun j.d.o.o. se susretala sa stopama 13% i 25%. U PDV obrascu pretporez od 13% se evidentira u stupcu III. pod rednim brojem 2., odnosno pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13% u iznosu od 200,78 kuna. Pretporez od 25% se evidentira u stupcu III. pod rednim brojem 3., odnosno pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu od 3.873,99 kuna.

Kod knjiženja ulaznog računa za gorivo (prilog 2.), odnosi se na gorivo za osobni automobil u vlasništvu pekare, a koristi se za osobni prijevoz. Prema poreznim propisima priznaje se pravo na odbitak pretporeza od 50%. Račun se knjiži na konto 4075 (50% troška goriva za osobni prijevoz – 50% porezno priznate osnovice), na konto 140012 (pretporez 25% - porezno priznata osnovica), na konto 4076 (trošak goriva za osobni prijevoz s 50% PDV-a – porezno nepriznata osnovica i porezno nepriznati pretporez), te ukupan iznos računa na konto 2200.

Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala (prilog 3.) se knjiži na konto 3100 (zalihe sirovina i materijala) na dugovnoj strani, konto 14011 (pretporez 13% – ovisi o kojoj je stopi riječ) na dugovnoj strani, te na konto 2310 (obveze s temelja tekuće nabave u gotovini) na potražnoj strani.

Kod operativnog leasinga vozilo leasinga se vraća Porsche leasing, te se može ugovoriti novi leasing. Pekarna Antun j.d.o.o. je zaprimila račun za ugovorene kamate mjesečne rate od Porsche Leasing d.o.o. koji se nalazi u prilogu 4. Ugovorene kamate se knjiže na konto 4731 (kamate iz lizing poslova) na dugovnoj strani, te konto 2204 (dobavljači iz operativnog leasinga) na potražnoj strani. Prema odredbi Zakona o PDV-u, kamate ne podliježu plaćanju PDV-a.

Kod nabave robe (prilog 5.) na konto 6630 (Roba u prodavaonici) vodi se po maloprodajnoj cijeni, odnosno prodajna cijena s uračunatim PDV-om. Uz to, knjiži se na konto 66301 (ambalaža), konto 140012 (Pretporez – 25%), konto 6640 (Uračunati PDV), te konto 6680 (razlika u cijeni), te konto 2200 (dobavljači dobara).

Pekarna Antun j.d.o.o. je zaprimila račun za zakup poslovnog prostora (prilog 11.). Zakupnina i najamnina je trošak poduzeća, te se to knjiži na konto 4140 na dugovnu stranu i konto 2201 (dobavljači usluga) na potražnu stranu. Kada je riječ u najmu, tada se PDV ne obračunava.

Porezni obveznik je zaprimilo račun za zdravstvene usluge (prilog 16.). Kod knjiženja zdravstvenih usluga, PDV nije zaračunat, osim sanitarne knjižnice na kojoj se knjiži PDV. Knjiži se na konto 4696 (troškovi sistematskih kontrolnih liječničkih pregleda zaposlenika) na dugovnoj strani, konto 140012 (pretporez – 25%) na dugovnoj strani, te konto 2201 (dobavljači usluga) na potražnoj strani.

Pekarna Antun j.d.o.o. je zaprimila ulazni račun za nabavu sitnog inventara (prilog 21.), te se stavlja na zalihi. Knjiži se na konto 3500 (sitni inventar na zalihi) na dugovnoj strani, konto 140012 (pretporez – 25%) na dugovnoj strani, te konto 2310 (obveze s temelja tekuće nabave u gotovini) na potražnoj strani.

Pekarna Antun j.d.o.o. je zaprimila račun za vodne usluge (prilog 25.). Naknada za zaštitu i korištenje voda oslobođena je PDV-a temeljem Zakona o PDV-u. Porezna osnovica odnosi se na osnovne cijene vodnih usluga koje su oporezive sa poreznom stopom od 13%. Vodne usluge se knjiže na trošak, odnosno konto 4172 (voda i odvodnja) na dugovnoj strani, konto 140011 (pretporez – 13%) na dugovnoj strani, te konto 2310 na potražnoj strani.

Ispostavljen je račun za isporuku dobara u tuzemstvu (prilog 27. i 28.). Knjiži se izlazni račun na konto 760010 (prihod od prodaje proizvoda – 5%), konto 760011 (prihod od prodaje proizvoda – 25%), konto 760012 (prihod od prodaje proizvoda – ambalaže), te konto 240012 (obveza za PDV – 25%) i konto 240010 (obveza za PDV – 5%). Sva ta konta se knjiže na potražnu stranu, a protu stavka je konto 1024 (blagajna prodavaonice) koja se knjiži na dugovnu stranu.

Shema knjiženja 5: Saldiranje PDV-a u glavnoj knjizi (RRiF-ov računski plan za poduzetnike XXV. izdanje)

4071 - Trošak plina		140012 - Pretporez 25%	
1.) 119,99		1.) 30,00	3.873,99 (29.)
		2.) 20,11	
4076 - 50% goriva za osobni prijevoz s 50% PDV-a		3.) 21,84	
2.) 80,42		5.) 197,10	
2.) 20,10		6.) 447,92	
20.) 80,02		7.) 17,98	
20.) 20,00		8.) 5,06	
4075 - 50% troškova diesela i benzina za pogon automobila		9.) 353,29	
2.) 80,41		12.) 2,00	
20.) 80,02		13.) 528,93	
		14.) 135,00	
		15.) 69,69	
		16.) 4,54	
		17.) 64,74	
Kamate iz lizing poslova		18.) 135,00	
4.) 386,75		19.) 477,62	
		20.) 20,01	
2310 - Obveze s temelja nabave u gotovini		21.) 439,96	
	149,99 (1.)	23.) 137,20	
	201,04 (2.)	24.) 179,29	
	189,94 (3.)	26.) 124,53	
	2.239,58 (6.)		
	156,31 (7.)		
	227,43 (8.)		
	2.062,25 (9.)		
	2.510,00 (10.)		
	274,05 (12.)		
	2.846,53 (13.)		
	675,00 (14.)		
	675,00 (18.)		
	2.414,11 (19.)		
	200,05 (20.)		
	2.200,00 (21.)		
	210,60 (22.)		
	686,00 (23.)		
	896,43 (24.)		
	274,20 (25.)		
	652,65 (26.)		
		2204 - Dobavljači iz operativnog leasinga	
			386,75 (4.)
		140011 - Pretporez 13%	
		8.) 23,26	200,78 (29.)
		9.) 34,03	
		10.) 502,00	
		12.) 30,38	
		13.) 23,23	
		19.) 2,99	
		22.) 24,23	
		25.) 22,85	

6630 - Roba u prodavaonici	
5.)	1.284,00
15.)	480,00
17.)	438,00
26.)	534,00

66301 - Roba u prodavaonici -	
5.)	60,00
15.)	24,00
17.)	30,00
26.)	18,00

6640 - Uračunati PDV	
	256,80 (5.)
	96,00 (15.)
	87,60 (17.)
	106,80 (26.)

2200 - Dobavljači dobara	
	985,50 (5.)
	378,45 (15.)
	353,70 (17.)

4140 - Zakupnine - najamnine	
11.)	2.500,00

3100 - Zalihe sirovina i materijala	
3.)	168,00
6.)	1.791,66
7.)	138,33
8.)	199,11
9.)	1.674,93
10.)	2.008,00
12.)	241,67
13.)	2.294,37
14.)	540,00
18.)	540,00
19.)	1.805,05
22.)	186,37
23.)	420,80
24.)	717,14

6680 - Razlika u cijeni robe na skladištu	
	298,80 (5.)
	99,24 (15.)
	61,44 (17.)
	84,48 (26.)

2201 - Dobavljači usluga	
	2.500,00 (11.)
	352,68 (16.)

4002 - Poluproizvodi za ugradnju	
19.)	128,00
23.)	128,00
26.)	167,40

4696 - Troškovi sistematskih kontrolnih liječničkih pregleda zaposlenika		3500 - Sitni inventar na zalihi	
16.) 348,14		21.) 1.759,84	
4172 - Voda i odvodnja		1024 - Blagajna prodavaonice	
25.) 251,35		27.) 17.591,50	
		28.) 43.896,25	
760010 - Prihod od prodaje proizvoda - 5%		760011 - Prihod od prodaje proizvoda - 25%	
	9.647,14 (27.)		5.829,20 (27.)
	29.501,19 (28.)		10.324,40 (28.)
760012 - Prihod od prodaje proizvoda - ambalaža		240012 - Obveza za PDV - 25%	
	175,50 (27.)	29.) 4.038,40	1.457,30 (27.)
	14,50 (28.)		2.581,10 (28.)
240010 - Obveza za PDV - 5%		2408 - Potraživanja za razliku veće obveze od pretporeza	
29.) 1.957,42	482,36 (27.)	30.) 1.921,05	1.921,05 (29.)
	1.475,06 (28.)		
1000 - Transakcijski račun			
	1.921,05 (30.)		

Izvor: prilagođeno prema Pekarne Antun j.d.o.o.

Za obračunsko razdoblje 01/2022. prijava PDV-a i ostale popratne obrasce potrebno je poslati do 21. veljače 2022. godine. Sukladno prikazanim ulaznim i izlaznim računima, Pekarna Antun j.d.o.o. je obvezna Poreznoj upravi podnijeti sljedeću prijavu i popuniti navedene obrasce u nastavku, koji su popunjeni u prilogima kao što je prikazano u nastavku:

- a) Obrazac PDV (prilog 31.)
- b) Obrazac U-RA (prilog 29.)

Također, mora voditi evidenciju o izdanim računima, odnosno obrazac I-RA koji se nalazi u prilogu 30.

Nakon izvršenog obračuna PDV-a obračun PDV-a se knjiži na konta pretporeza i obveza PDV-a na način da se saldiraju u poslovnim knjigama. Ako je porezni obveznik utvrdio razliku PDV-a za uplatu, knjiži se na kontu 2408 – Obveza PDV-a po poreznoj prijavi potražno, dok pravo na povrat pretporeza se knjiži na konto 1408 – Potraživanja za PDV po poreznoj prijavi dugovno. Prema tome, Pekarna Antun j.d.o.o. ima obvezu za platiti po prijavi PDV-a, te će se ta obveza iskazati na kontu obveze u iznosu od 1.921,05 kuna. Pregled knjiženja obračuna PDV-a nalazi se u nastavku.

Tablica 11. Knjiženje prijave poreza na dodanu vrijednost

R.BR.	KONTO	OPIS KNJIŽENJA	DUGUJE	POTRAŽUJE
1.	140012	PDV 01/2022		30,00
	140012	PDV 01/2022		20,11
	140011	PDV 01/2022		21,84
	140012	PDV 01/2022		197,10
	140012	PDV 01/2022		447,92
	140011	PDV 01/2022		17,98
	140012	PDV 01/2022		5,06
	140011	PDV 01/2022		23,25
	140012	PDV 01/2022		353,29
	140011	PDV 01/2022		34,03
	140012	PDV 01/2022		502,00
	140012	PDV 01/2022		2,00
	140011	PDV 01/2022		30,38
	140012	PDV 01/2022		528,93
	140011	PDV 01/2022		23,23
	140012	PDV 01/2022		135,00
	140012	PDV 01/2022		69,69
	140012	PDV 01/2022		4,54
	140012	PDV 01/2022		64,74
	140012	PDV 01/2022		135,00
	140012	PDV 01/2022		477,62

	140011	PDV 01/2022		2,99
	140012	PDV 01/2022		20,01
	140012	PDV 01/2022		439,96
	140011	PDV 01/2022		24,23
	140012	PDV 01/2022		137,20
	140012	PDV 01/2022		179,29
	140011	PDV 01/2022		22,85
	140012	PDV 01/2022		124,53
	240010	PDV 01/2022	482,36	
	240012	PDV 01/2022	1.457,30	
	240010	PDV 01/2022	1.475,06	
	240012	PDV 01/2022	2.581,10	
	2408	Potraživanja za razliku veće obveze od pretporeza u obračunskom razdoblju 1/2022.		1.921,05
UKUPNO:			5.995,82	5.995,82

Izvor: autor

6. ZAKLJUČAK

Porez na dodanu vrijednost pojavljuje se u ulaznim i izlaznim računima. PDV se definira kao suvremeni oblik oporezivanja potrošnje. U Republici Hrvatskoj primjenjivahu se tri porezne stope, odnosno standardna stopa od 25%, te dvije snižene stope od 5% i 13%. PDV ima velik udio u ukupnim prihodima u državnom proračunu, pa se Zakoni često mijenjaju i prilagođavaju trenutnoj situaciji u Republici Hrvatskoj. Za bolje razumijevanje važno je utvrđivanje pojma poreznog obveznika, porezne osnovice i utvrđivanje poreznih stopa.

Kada je riječ o izdanim računima, tada se PDV knjiži na kontu 240, odnosno obveze za PDV. Kada je riječ o primljenom računu, tada se PDV knjiži na kontu 140, to jest potraživanja za PDV. Prilikom utvrđivanja PDV-a, potrebno je utvrditi jesu li veća potraživanja za PDV ili obveze za PDV. Ako je veći pretporez u odnosu na poreznu obvezu, tada se saldiraju konta 140 i 240, a razlika se stavlja na konto 1407 (Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveza u razdoblju oporezivanja) na dugovnoj strani. U slučaju, da je pretporez manji u odnosu na poreznu obvezu, tada se saldiraju konta 140 i 240, a razlika se stavlja na konto 2407 (Obveza za razliku poreza i pretporeza u razdoblju oporezivanja) na potražnoj strani. Važno je naglasiti da porezni obveznik ima obvezu da utvrđenu obvezu poreza uplati na račun državnog proračuna za prethodi mjesec prije završetka tog mjeseca.

Svaki porezni obveznik u Republici Hrvatskoj obavezan je podnositi prijavu PDV-a nadležnoj Poreznoj upravi, a ako ima stjecanje dobara iz EU ili isporuka dobara iz EU, potrebno je dostaviti posebnu prijavu za stjecanje dobara ili zbirnu prijavu za isporuku dobara. Prema obrascu PDV-a koji je sastavljen za siječanj 2022. godine, Pekarna Antun j.d.o.o. ima obvezu za platiti PDV jer su porezne obveze veće u odnosu na pretporez, Pekarna Antun j.d.o.o. nije obavljala transakcije izvan RH, što znači da nema obrazac PDV-S i obrazac ZP.

LITERATURA

KNJIGE:

1. Amidžić Peročević et. al. (2008.) *Porez na dodanu vrijednost*. Zagreb. TEB – poslovno savjetovanje
2. Bakran et. al. (2018.) *Porezni vodič u Republici Hrvatskoj*. Zagreb. Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika (RIF)
3. Dojčić et. al. (2019.) *Porez na dodanu vrijednost*. Zagreb. TEB – poslovno savjetovanje
4. Dojčić et. al. (2021.) *Računovodstvo i porezi za poduzetnike*. Zagreb. TEB – poslovno savjetovanje
5. Skupina autora (2021.) *Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja*. Zagreb.

INTERNETSKE STRANICE:

6. Mišljenja Središnjeg ureda Porezne uprave. URL: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Stranice/lista-misljenja.aspx?kat=true [Pristup: 15.08.2022.]
7. Narodne novine (2020) *Opći porezni zakon* (NN 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20). URL: <https://www.zakon.hr/z/100/Op%C4%87i-porezni-zakon> [Pristup: 15.08.2022.]
8. Narodne novine (2013) Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (NN 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 01/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 01/21, 73/21, 41/22). URL: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013_06_79_1633.html [Pristup: 15.08.2022.]
9. Narodne novine (2022) *Zakon o porezu na dodanu vrijednost* (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22). URL: <https://www.zakon.hr/z/1455/Zakon-o-porezu-na-dodanu-vrijednost> [Pristup: 15.08.2022.]
10. RRiF-ov računski plan za poduzetnike XXV. izdanje. URL: <https://www.rrif.hr/dok/preuzimanje/RRIF-RP2021.PDF> [Pristup: 30.08.2022.]

POPIS SHEMA

Shema knjiženja 1: pretporez po ulaznim računima.....	9
Shema knjiženja 2: veći pretporez od porezne obveze.....	10
Shema knjiženja 3: porezna obveza po izlaznim računima.....	11
Shema knjiženja 4: veća porezne obveza od pretporeza.....	11
Shema knjiženja 5: Saldiranje PDV-a u glavnoj knjizi.....	14

POPIS FORMULA

Formula 1: Izračun preračunate porezne stope.....	2
Formula 2: Izračun potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveza u poreznom razdoblju.....	10
Formula 3: Izračun obveze za razliku većeg poreza i pretporeza u poreznom razdoblju.....	11

POPIS KRATICA

PDV – Porez na dodanu vrijednost

RH – Republika Hrvatska

EU – Europska Unija

PDV-ID broj – porez na dodanu vrijednost identifikacijski broj

OIB – Osobni identifikacijski broj

B2B – Bussines to bussines

B2C – Bussines to consumer

Knjiga I-RA – Knjiga izlaznih računa

Knjiga U-RA – Knjiga ulaznih računa

Obrazac PDV-S – Obrazac za prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije

POPIS PRILOGA

Prilog 1. Ulazni račun za gorivo

URAF 1



INA - INDUSTRIJA NAFT E, d.d.

Zagreb, Av. V. Holjevca 10
 PIBr: HR27759560625
 OIB: 27759560625
 Regija istok
 MPH Đurđevac
 Đurđevac, Stjepana Radića 110b
 telefon 091/4970-951

MT: S007

RACUN R-1 BROJ:138663-S007-1
 tip računa1
 datum računa24.12.2021. u 16:53:45
 datum isporuke24.12.2021. u 16:53:45
 blagajna1
 poslužio00005994

br	naziv robe/usluge	količina	cijena bez PDV	iznos TE
01	UHP U BOCI 10 kg	1,00 kom	119,992	119,99 Zl

Ukupno neto119,99 kr
 Ukupno porez30,00 kr

ZA PLATITI149,99 kn
 gotovina149,99 kr

TG stopa osnovicaiznos poreza

ZU 25,00 % 119,99 kn30,00 kr

UKUPNO POREZ30,00 kr

PODACI ZA R-1 RACUN
 OIB/PDV br.4569138564E
 kupacPEKARNA ANTON J.D.O.O.
 adresaĐURĐEVAC, STJEPANA RADIĆA 31
 Hrvatske

.....HP.....
 potpis - ovjera R-1 računa

JIR1f9ef46b-094b-4075-96d1-afdc10ade21
 ZKI93ec9498001936053a0000034db25a22
 Provjera



Sretan put i sigurnu vožnju želi Vam INA
 www.ina.hr

TEMELJICA br.	
DUGUJE	POTRAŽUJE
4023	72,00
4024	
KNJIŽIO	HEVIDIRAO

Prilog 2. Ulazni račun za gorivo

4

URA 2

Coral

Coral Croatia d.o.o.
Zagreb, Budimijeva 5
PIVbr: HR2594308197
OIB: 72594308197
B5 VARAŽDIN
Gornji Knežinec, 43000 Varaždin
Tel.: 099/3556-137

Obrazac R1
Fiskalni račun br.: 347/111024/1
Interni br.: 534269 (1069)

KUPAC: PEKARNA ANTON J.d.o.o.
Stjepana Radića 37
48350 Đurđevac
OIB: 45691385645

Datum isporuke: 02.01.2022
Mjesto isporuke: Varaždin
Datum i vrijeme: 02.01.2022 13:55:52

Rbr HAZIV PROIZVODA ILI USLUGE IBr
Barkod JMj KOL CIJEHA IZNOS

1 Shell V-Power EuroDiesel			1
000018 LIT	17,95*11,20=		201,04

ZA PLATITI kn 201,04
Način plaćanja: Novčanice 201,04

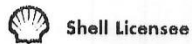
Br	PDV%	PNP%	Osnov.	Porez	PIIP	Ukupno
1	25%	0%	160,83	40,21	0,00	201,04

PRODAVAČ: 201

ZKI:912f3eb57aeb9a3923aa034d828a62
JIR:76ab680d-6e65-407f-8503-3685e48a641e



Ostvarite 50 % popusta na jedan Shell Motorsport autic uz minimalno tocenje 20 L V-Power goriva do 31.01.2022 ili isteka zaliha.
coral@coralenergy.hr
www.coralenergy.hr



TERMINICA br.	
POSREĐ	POTRAŽUJE
POSREĐ NOTS	TR00
POSREĐ	LIKVIDIRAO

Prilog 3. Ulazni račun za nabavu materijala

URA 3

MESNA IND. BRAĆA PIVAC d.o.o.

OTB: 28128148322
 Težacka 13
 21276 - Vrgorac
 MAI289 - Mesnica Durđevac
 Stjepana Radića 28
 48350 - Durđevac

Račun broj: 101/MAL289/1
 Blagajna: 1 Operator: Tvana Ferencić
 Račun izdan: 03.01.2022 u 16:54:31

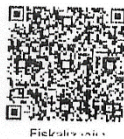
ARTIKAL			
kolicina	jm	MPK	iznos
20321	SVINJSKA IOPATKA B/K.		
8,290	KG	22,90	189,84
UKUPNO kn :			189,84

NOVČANCI kn: 200,00
 KARTICA kn: 00,00
 OSTATAK kn: 10,16

RAZRADA			
stopa	osnovica	pdv	ukupno
13,0%	168,00	21,84	189,84

Kupac: PEŠARNA ANTIM j.d.o.o.
 Adresa: Stjepana Radića 37
 OTB/ PDV ID: 45691385645
 ZKT: d1d2f5d8946c73753f60f994932307f3
 JTR: 3184f356 fec8 4dbd 9cef 1bd2c10b0e42

IVALA NA POVJERLJIV!
 MOJMO SAČUVAJTE RAČUN!
 Kontakt poslovnice: 0914644603



TEMELJNICA br.	
PLAĆUJE	POTRAŽUJE
3000	2700
KRIZIO	LIKVIDIRAO

Prilog 4. Ulazni račun za ugovorene kamate mjesečne rate

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">TEMPLJUNICA br.:</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">PLATILAC</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">PRIMALAC</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">01731</td> <td style="text-align: center;">22001</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">KNJIŽIO</td> <td style="text-align: center;">VIDIRAO</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> PEKARNA ANTUN J.D.O.O. STJEPANA RADIĆA 37 ĐURĐEVAC 48350 ĐURĐEVAC Hrvatska </td> </tr> </table>	TEMPLJUNICA br.:		PLATILAC	PRIMALAC	01731	22001	KNJIŽIO	VIDIRAO	PEKARNA ANTUN J.D.O.O. STJEPANA RADIĆA 37 ĐURĐEVAC 48350 ĐURĐEVAC Hrvatska		<div style="text-align: right;"> <p>PORSCHE LEASING</p> <p>MEMBER OF PORSCHE BANK GROUP</p> </div> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Referent</td> <td>Ivana Šurlin</td> </tr> <tr> <td>Telefon</td> <td>01 5572 547</td> </tr> <tr> <td>Faks</td> <td>01 3473 680</td> </tr> <tr> <td>Broj Ugovora</td> <td>130283</td> </tr> <tr> <td>OIB klijenta</td> <td>45691385645</td> </tr> <tr> <td>Naziv klijenta</td> <td>PEKARNA ANTUN J.D.O.O.</td> </tr> <tr> <td>Ulica i kućni broj</td> <td>STJEPANA RADIĆA 37</td> </tr> <tr> <td>Mjesto</td> <td>48350 ĐURĐEVAC</td> </tr> <tr> <td>Mjesto, datum i vrijeme</td> <td>Zagreb, 03.01.2022. 12:01</td> </tr> <tr> <td>Način plaćanja računa</td> <td>Transakcijski račun</td> </tr> <tr> <td>Šifra klijenta</td> <td>1008345</td> </tr> </table>	Referent	Ivana Šurlin	Telefon	01 5572 547	Faks	01 3473 680	Broj Ugovora	130283	OIB klijenta	45691385645	Naziv klijenta	PEKARNA ANTUN J.D.O.O.	Ulica i kućni broj	STJEPANA RADIĆA 37	Mjesto	48350 ĐURĐEVAC	Mjesto, datum i vrijeme	Zagreb, 03.01.2022. 12:01	Način plaćanja računa	Transakcijski račun	Šifra klijenta	1008345
TEMPLJUNICA br.:																																	
PLATILAC	PRIMALAC																																
01731	22001																																
KNJIŽIO	VIDIRAO																																
PEKARNA ANTUN J.D.O.O. STJEPANA RADIĆA 37 ĐURĐEVAC 48350 ĐURĐEVAC Hrvatska																																	
Referent	Ivana Šurlin																																
Telefon	01 5572 547																																
Faks	01 3473 680																																
Broj Ugovora	130283																																
OIB klijenta	45691385645																																
Naziv klijenta	PEKARNA ANTUN J.D.O.O.																																
Ulica i kućni broj	STJEPANA RADIĆA 37																																
Mjesto	48350 ĐURĐEVAC																																
Mjesto, datum i vrijeme	Zagreb, 03.01.2022. 12:01																																
Način plaćanja računa	Transakcijski račun																																
Šifra klijenta	1008345																																

RAČUN broj 9444-1-1

Ugovorne kamate mjesečne rate br. 19	cijena 386,75 kn	količina 1	ukupno 386,75 kn
Ukupno neoporezivo Iznos računa:			386,75 kn 386,75 kn
Obavijest o dospijecu glavnice prema otplatnoj tablici Udio glavnice u mjesečnoj ratu br. 19			1.586,72 kn
Ukupni iznos za naplatu			1.975,47 kn

Vozilo/objekt leasinga: VOLKSWAGEN PASSAT 2.0 TDI BMT DSG Comfortline
 Broj šasije: WVWZZZ3CZFE497334
 Datum dospijeca: 16.01.2022.

Reg. oznaka: KC 719HG
 Za razdoblje: Siječanj 2022.

Temeljem odredbi Zakona o PDV-u čl.40. st. 1. točka b kamate ne podliježu plaćanju poreza na dodanu vrijednost. Račun je obračunat na temelju ugovora br. 130283. Molimo Vas da iznos od 1.975,47 kn u protuvrijednosti 260,96 EUR po prodajnom tečaju za devizne kod Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb na dan 03.01.2022., doznačite u korist transakcijskog računa-IBAN: HR6824840081100453261 i uz poziv na broj 01 60101-229444117. Bez poziva na broj nismo u mogućnosti evidentirati Vašu uplatu. Račun se smatra vjerodostojnom ispravom. U slučaju neispunjenja dospelje novčane obveze, vjerovnik može zatražiti određivanje ovhrne na temelju vjerodostojne isprave.

Imate li pitanja u vezi nepodmirenih računa? Rado Vam stojimo na raspolaganju na broj telefona 01/3473 640.
 Srdačan pozdrav,
 Porsche leasing d.o.o.
 Dokument izradio: MARIJO MAČEK

Važno!-Zaštita Vaše privatnosti nam je važna.
 Izjavi o zaštiti osobnih podataka, kojom uređujemo kategorije osobnih podataka koje prikupljamo, svrhe obrade istih, kao i Vaša prava s tim u svezi, možete pristupiti na https://www.porscheleasing.com.hr/zastita_podataka.

M. 12.1.21.

Porsche leasing društvo s ograničenom odgovornošću za leasing
 Velimira Škorpika 21, HR-10090 Zagreb, p.o. 222 | Tel: +385 /1/ 3473 600 | Fax: +385 /1/ 3473 620 | www.porscheleasing.com.hr

Matični broj: 1556045 | OIB: 90275854576 | PDV identifikacijski broj: HR90275854576 | Transakcijski račun: Raiffeisenbank Austria d.d., Zagreb, IBAN: HR6824840081100453261
 Trgovački sud u Zagrebu MBS: 080392033 | Temeljni kapital: 116.310.000,00 kn, u novcu uplaćen u cijelosti.
 Članovi uprave: Danijel Pasarić, struč. spec. oec., Juraj Vrban mag. oec.

NALOG ZA NACIONALNA PLAĆANJA	
PLATITELJ (naziv/firma i adresa): PEKARNA ANTUN J.D.O.O. STJEPANA RADIĆA 37 48350 ĐURĐEVAC	Valuta i iznos: HRK =1.975,47 IBAN (račun) platitelja ili pristilca: PEKARNA ANTUN J.D.O.O.
PRIMATELJ (naziv/firma i adresa): PORSCHE LEASING d.o.o. 10090 Zagreb Velimira Škorpika 21	IBAN (račun) primatelja: HR6824840081100453261
Model: HR01 Poziv na broj primatelja: 60101-229444117 Opis plaćanja: Uplata leasing obroka po računu broj 9444-1-1 Datum izvršenja: 16.01.2022.	Model i poziv na broj primatelja: HR01 60101-229444117 Opis plaćanja: Uplata leasing obroka po računu broj 9444-1-1
Pečat korisnika PU	Potpis korisnika PU

Prilog 5. Ulazni račun za nabavu robe

LONIA TRGOVINA d.o.o.

Kolodvorska 19

44320 KUTINA, HRVATSKA

Žiro račun: 2402006-1100988823

IBAN: HR3824020061100988823

Telefon: 044 669 200

Fax: 044 669 240 E-mail: lonia@lonia.hr

OIB: 65938267282

Mjesto troška: 630

PC DOMUS BJELOVAR

Mjesto izdavanja: BJELOVAR

Nadnevak izdavanja: 08.01.2022.

Nadnevak isporuke: 08.01.2022.

Nadnevak valute: 08.01.2022.

Kupac: 25325

Sjedište kupca: 1

OIB kupca: 45691385645

URA 5

R1

VELEPRODAJNA OTPREMNICI-RAČUN br. 5-630-82

PEKARNA ANTUN j.d.o.o.

**Stjepana Radića 37
48350 ĐURĐEVAC**

Dokument PS: 5, MT: 630, VD: 410, BROJ: 82

Rbr. Artikel EAN kod	Naziv artikla	Količina	JMJ	VPC %rabata	Cijena bez PDV Iznos bez PDV	%PDV Iznos PDV	Cijena s PDV Iznos s PDV
1 59030451 54491472	COCA COLA 0,5 l	24,00	kom	4,43 0,00%	4,43 106,32	25,00% 26,58	5,54 132,90
2 99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	24,00	kom	0,50 0,00%	0,50 12,00	0,00% 0,00	0,50 12,00
3 59020130 54491069	SPRITE 0,5 l	12,00	kom	4,55 0,00%	4,55 54,60	25,00% 13,65	5,69 68,25
4 99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	12,00	kom	0,50 0,00%	0,50 6,00	0,00% 0,00	0,50 6,00
5 26030258 87126068	SCHWEPPES TANGERINE 0,5 l	24,00	kom	4,81 0,00%	4,81 115,44	25,00% 28,86	6,01 144,30
6 99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	24,00	kom	0,50 0,00%	0,50 12,00	0,00% 0,00	0,50 12,00
7 26030221 54490130	SCHWEPPES BITTER LEMON 0,5 l	12,00	kom	4,81 0,00%	4,81 57,72	25,00% 14,43	6,01 72,15
8 99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	12,00	kom	0,50 0,00%	0,50 6,00	0,00% 0,00	0,50 6,00
9 26041088 5449000239204	LEDENI ČAJ FUZETEA BRESKVA I HIBISKUS 0,5 l	12,00	kom	5,98 0,00%	5,98 71,76	25,00% 17,94	7,48 89,70
10 99990001 556	POVRATNA NAKNADA	12,00	kom	0,50 0,00%	0,50 6,00	0,00% 0,00	0,50 6,00
11 59030368 40822938	FANTA NARANČA 0,5l	12,00	kom	4,38 0,00%	4,38 52,56	25,00% 13,14	5,48 65,70
12 99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	12,00	kom	0,50 0,00%	0,50 6,00	0,00% 0,00	0,50 6,00
13 26030195 90331701	FANTA SHOKATA 0,5 l	24,00	kom	5,18 0,00%	5,18 124,32	25,00% 31,08	6,48 155,40
14 99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	24,00	kom	0,50 0,00%	0,50 12,00	0,00% 0,00	0,50 12,00
15 26041145 3850322013380	CEDEVITA FRESH LIMUN 340 ml	12,00	kom	6,78 0,00%	6,78 81,36	25,00% 20,34	8,48 101,70
16 99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	12,00	kom	0,50 0,00%	0,50 6,00	0,00% 0,00	0,50 6,00
17 26041144 3850322013366	CEDEVITA FRESH NARANČA 340 ml	12,00	kom	6,78 0,00%	6,78 81,36	25,00% 20,34	8,48 101,70
18 99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	12,00	kom	0,50 0,00%	0,50 6,00	0,00% 0,00	0,50 6,00

LONIA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu i usluge, sa sjedištem u Kutini, Kolodvorska 19, upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu
MBS: 081325404, OIB: 65938267282, IBAN: 3824020061100988823 kod Erste&Steiermärkische Bank d.d. Temeljni kapital društva u iznosu 20.694.600,00 kn
Uprava Društva: Jaram Krste Tomislav, direktor, Munjiza Dragan, direktor str. 1 / 2

g.o.o. Mishell Đeveljeka
Đurđevac

Dobavljač: 1 VELEPRODAJA
ĐURĐEVAC

Primka br. 6 - PKV

Datum dok.: 8.01.2022 Br.računa dobavljača: 5-630-82
Datum računa: 8.01.2022

Broj otpremnice:
Datum otpremnice: . .

Rb	Šifra	Naziv	Količina	Cijena	Iznos	Rab(%)	FAKTURNA				ZADUŽENJE			
							VRIJED.	Mar(%)	PDV(%)	Potr(%)	P	Vrijednost	Cijena	
1	105	COCA COLA 0,5L	KOM	24.00€	8.00	192.00	0.00	192.00	-25.00	25.00	0.00	5	192.00	8.00
2	116	SPRITE 0,5L	KOM	12.00€	8.00	96.00	0.00	96.00	-25.00	25.00	0.00	5	96.00	8.00
3	125	SCHWEPES TANGERINE	KOM	24.00€	8.00	192.00	0.00	192.00	-25.00	25.00	0.00	5	192.00	8.00
4	1264	SCHWEPES BITTER LEMON	KOM	12.00€	8.00	96.00	0.00	96.00	-25.00	25.00	0.00	5	96.00	8.00
5	1185	LEDENI ČAJ 0,5L	KOM	12.00€	10.00	120.00	0.00	120.00	-20.00	25.00	0.00	1	120.00	10.00
6	106	FANTA 0,5L	KOM	12.00€	8.00	96.00	0.00	96.00	-25.00	25.00	0.00	5	96.00	8.00
7	1166	FANTA SHOKATA 0,5L	KOM	24.00€	10.00	240.00	0.00	240.00	-20.00	25.00	0.00	1	240.00	10.00
8	60	CEDEVITA OTG LIMUN 0,345L	KOM	12.00€	10.00	120.00	0.00	120.00	-24.00	25.00	0.00	5	120.00	10.00
9	61	CEDEVITA NARANČA 0,345L	KOM	12.00€	10.00	120.00	0.00	120.00	-24.00	25.00	0.00	5	120.00	10.00
10	1215	VODA JANA	KOM	12.00€	6.00	72.00	0.00	72.00	-26.67	25.00	0.00	5	72.00	6.00
UKUPNO:						1344.00		1344.00					1344.00	

Fakturna vr:	1344.00	Rabat:	0.00	Marža:	-316.80	Odgovorna osoba	
Zav.troškovi:	0.00	PDV uk:	256.80	Zaduženje:	1344.00		
Zad. s PDV 0%:	0.00	Por.potr:	0.00	Zad. s PDV 25	1344.00	Dobavljač uk:	1680.00
Zad. por.potr:	0.00	Povr. nakn:	60.00	Zad. s PDV 13	0.00	Pretporez uk:	336.00
PDV 13	0.00	PDV 25	256.80	Zad. s PDV 5	0.00	PDV 5	0.00

Prilog 6. Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala



NIKOPEK d.o.o.

43203 Kapela, Stari Skucani 42
 OIB: 55370184512, EORI: HR55370184512
 TS u Bjelovaru MBS: 010044219, Član uprave: Nevenka Crnčić, VET.B. 3359
IBAN: HR6524020061100007764 Erste Bank d.d., SWIFT (BIC): ESBCHR22
 Tel +385 43 256 030 +385 43 256 300 Fax +385 43 256 050 E-mail: info@nikopek.hr

URA 6

Uvjeti isporuke (prodaje): GOTOVINA

Račun VP 36/P1/4

Datum	
11.01.2022	
DU	11.01.2022
KNIZBO	

Prodavaonica

Naziv prodavaonice Adresa OIB poduzetnika
POKRETNIA TRGOVINA - KAPELA 55370184512

Kupac

Naziv kupca Adresa Mjesto OIB poduzetnika
PEKARNA ANTUN J.d.o.o. STJEPANA RADIĆA 37 ĐURĐEVAC 45691385645

Artikli

Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	PDV %	Cijena	Količina	Popust %	Iznos
14	DI-GO PEKARSKI SVJ. KVASAC 1kg	KG	25,00	8,95	20,000	5,000	170,05
142	MARGARIN-LISNATO CRVENI 10/1	KG	25,00	13,84	10,000	5,000	131,48
82	ČOKOLADA ZA PUNJENJE 13/1	KG	25,00	19,56	13,000	5,000	241,57
225	LUŽINA ZA PECIVO	KG	25,00	15,40	3,000	0,000	46,20
209	PILEĆA HRENOVKA 800g PERUTNINA	KOM	25,00	11,44	3,000	0,000	34,32
	lot 211207						
147	MAJONEZA GASTRO ZVIJEZDA 5KG	KOM	25,00	74,00	2,000	0,000	148,00
	Lot: 15052022						
156	KULEN 75 REZANI MAP BERMES	KG	25,00	65,60	3,526	0,000	231,31
	lot. 90036401						
183	PIZZA SALAMA narezana PIK	KG	25,00	42,40	2,500	0,000	106,00
	Lot: 2111241						
245	PIZZA UMAK 10/1	KG	25,00	7,16	20,000	10,000	128,88
256	MARELICA PUNILO 12 kg Kvasac	KG	25,00	18,20	12,000	5,000	207,48
203	PILEĆA EXTRA HRENOVKA - vakum	KG	25,00	16,40	24,000	12,000	346,37
	lot. 21492						

113,026 1.791,66

PDV:25% (Osn:1.791,66 kn) 447,92

Ukupno kn: 2.239,58

Obračun prema naplaćenju naknadi

Plaćeno

Datum plaćanja	Iznos
11.01.2022	2.239,58
	2.239,58

Fiskalizacija računa

Način plaćanja Oznaka operatera Datum Vrijeme Zaštitni kod JIR
 Novčanica 2 11.01.2022 08:08:19 126898c847dbca990ea89c2846bb2b11 b71088c5-40d1-495b-8b4d-3685a48aa96d



195018



POKRETNIA TRGOVINA - KAPELA

>>>

Nikopek d.o.o.

Račun VP 36

Stranica: 1

Prilog 7. Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala

URA 27

OSATINA GRUPA d.o.o.
KRALJA TOMISLAVA 91, 31402 SEMELJCI
STJEPANA RADICA 34, ĐURĐEVAC
OIB: 52123139126

Kupac : PEKARNA ANTUNJ. O. D.
OIB : 45631385645
Adresa: STJEPANA RADICA 37
Mjesto: ĐURĐEVAC

RI račun br: 331/255/49
Datum i vrijeme: 12.01.2022 08:44:13

Naziv robe	TARIFA	Iznos
Sifra	Količina JM Cijena	Popust
*RAJČICA II. KLASA	3	23.96
4564215	2.665 Kg 8.99	0.00%
*SALATA KRISTAL RFS	3	82.30
45661756	4.360 Kg 18.99	0.00%
*LUK ŽUTI RFS	3	49.55
45661904	9.930 Kg 4.99	0.00%

Za platiti: 156.31 kn

Plaćanje: Gotovina = 156.31

Stopa %	Osnovica	IZNOS
3 13.00	138.33	17.98

ZKI:df4e5dc3f84cb48936b5e337bd47ff5d
JIR:65a493fj-n9f3-4170-92fe-1bd2c10ba6d1
Operater : Nadica Sabolovic

HVALA NA POVJERENJU!



TEMELJICA br.	
DUGUJE	POTRAŽUJE
300	250
KRUIZIO	LIKVIDIRAO

Prilog 8. Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala

10.

URAA : 8

KONZUM
VIDIMO SE.

KONZUM plus d.o.o.
Zagreb, Ulica Marijana Gavica 1A
OIB 62226620908
Prod.br. 1420, Tel. 0900 400 000
Društvo: V. Nazora 5

OIB 45691389645 R-1
Naziv pekarna arto
rikole taste 10
Mjesto gračac
Adresa

Blagajna 03 AF

Naziv artikla Kol Cijena Iznos P

Kar.Uica *****3530
PARISKA KOE KOKA 1,012 24,99 25,29 A
SY LOPA BR II KAI 4,84 19,99 96,75 B
POPUST 58,08
SY LOPA BR II KAI 5,272 19,99 105,39 B
POPUST 63,26

UKUPNO kn 227,43

P PDV	Osnovica	Iznos	Ukupno
B 13%	178,88	23,26	202,14
A 25%	20,23	5,06	25,29
	199,11	28,32	227,43

PLACENO: Gotovina 227,43
Gotovina - primljeno 250,00
Vratiti 22,57

Popust 121,34

Ukupan popust 121,34

MultiPlus BONUS u ovoj kupnji: 0,75 kn
STANJE MultiPlus BONUS kuna: 12,98 kn

Racun broj 1850/1420/3
Datum 12.01.22 19:02:16
ZKI c0310c5edc5351551253ac02fd5ae019
JTR 821ccfab-5b15-48b6-a6a8-1bd2c10bbbba
Ref.broj 119/214200315

Kupujte i online na www.konzum.hr



PLaćENJE	
DUGOJE	POPLAĆUJE
500	230
KNJIŽIO	LIKVIDIRAO

Prilog 9. Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala

URA 9

Stanić d.o.o.
 Kerastinečka cesta 57a, Sv. Nedelja
 OIB: 50056415529
 147 DISKONTI KOPRIVNICA
 Radnička cesta 10, 48000 KOPRIVNICA
 Tel: +385 48 629-992
 HVALA NA POVJERENJU

RAČUN R-1 : 1312/147/96

Datum računa: 12.01.2022 17:30:00
 Datum otpreme: 12.01.2022 17:30:00

Kupac: PEKARNA ANTUN J.D.O.O.
 Sjedište: STJEPANA RADICA 37, ĐURĐEVAC
 Porezni broj: 45691385645

St%	Kolicina	Jm	Jed Cij bez PDV	IZNOS
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,443	KG	20,80	37,52
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,509	KG	20,80	39,23
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,46	KG	20,80	37,96
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,76	KG	20,80	45,76
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,479	KG	20,80	38,45
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,199	KG	20,80	31,17
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,56	KG	20,80	40,56
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,436	KG	20,80	37,34
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,303	KG	20,80	33,88
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,466	KG	20,80	38,12
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,274	KG	20,80	33,12
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,493	KG	20,80	38,82
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,288	KG	20,80	33,49
3012	JAJA SVJEŽA 30/1 "M"			
25,00%	1	KOM	31,85	35,99
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,454	KG	20,80	37,80
161	OLIJA PRIJANJAJUĆA 300M/30CM			
25,00%	1	KOM	39,99	49,99
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	0,919	KG	20,80	23,89
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,704	KG	20,80	44,30
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,444	KG	20,80	37,54
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,492	KG	20,80	38,79
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,557	KG	20,80	40,48
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,538	KG	20,80	39,99
080164P	PIZZA MIX CCA	1KG		
25,00%	1,483	KG	20,80	38,56
610024	PILEĆI FILE SMRZNUTI			
25,00%	30	KG	24,79	929,70
066037K	ULJE SUNCOKRETOVO 1L BK, HR 10/1			
13,00%	2	PAK	114,96	259,80

ZA PLATITI: 2.062,25 kn

Iznos poreza: 387,32 kn

Porez%	Osnovica	Iznos

3000 2380

Prilog 10. Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala

UPA 10

PODRAVSKI MLIN d.o.o.
48363 PODRAVSKE SESVETE
OIB:16527167185, obveznik PDV-a

Racun : 63/PJ1/1
Datum : 13.01.2022. Vrijeme : 10:51:18
Blagajna: 1, Tomislav Stankir

ZKI:b266d3c80d3856e760e44840e4022184
JIR:0814e0fa-2b27-4458-a6da-3685a48ae38a

Kupac : PEKARNA "ANTUN" j.d.o.o.
Stjepana Radica 37
48350 DURDEVAC
OIB : 45691385645

Sifra PDV	Naziv artikla Kolicina	Cijena	Ukupno
0007	BRASNO TIP 550 GLATKO 25/1		
P25	600.00	3,60	2.160,00
0009	BRASNO TIP 850 25/1		
P25	100.00	3,50	350,00

ZA PLATITI (kn) : **2.510,00**

Gotovina : 2.510,00
PDV : 2.008,00 25.00 % 502,00

HVALA NA POVJERENJU



PODRAVSKI MLIN d.o.o.
PODRAVSKE SESVETE
Trg bana Jelačića 6A

[Handwritten signature]

DUGOVANICA	
DUGUJE	POTRBUJE
5000	2340
5000	HRVIDIRAO

Prilog 11. Ulazni račun za zakup poslovnog prostora

OIB: 65091212700
STRUKOVNA ŠKOLA ĐURĐEVAC
DR. IVANA KRANJČEVA 5
48350 ĐURĐEVAC

RAČUN BROJ: 4-2022

Datum izdavanja: 17.01.2022
Mjesto izdavanja: ĐURĐEVAC
Na temelju: UGOVORA BR: 372-03/20-01/1

URA 11

OIB: 45691385645
PEKARNA ANTUN J.D.O.O. ZA
PROIZVODNJU HRANE I TRGOVINU
STJEPANA RADIČA 37
48350 ĐURĐEVAC

Datum računa: 17.01.2022
Dospijeće računa: 01.02.2022

R. B. ŠIFRA	NAZIV ROBE/USLUGE	J. MJ.	KOL.	CIJENA	RAB%	POPUST%	IZNOS
1.	ZAKUP POSLOVNOG PROSTORA KANTINE POVRŠINE 48m2 od 01.12.-31.12.2021.	MJ	1,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00

Ukupni iznos: 2.500,00
SVEUKUPNO ZA PLATITI (kn) : 2.500,00

Napomena:
Temeljem članka 39. stav 1. Zakona o PDV-u PDV se ne obračunava.

Opis računa:
ZAKUP POSLOVNOG PROSTORA KANTINE POVRŠINE 48m2 od 01.12.-31.12.2021.

IBAN:
HR4423860021552003358

Kod za plaćanje internet bankarstvom:

Model i poziv na broj:
00 4-2022



pl. 20.01.2022

TEMA	
TRAGUJE	IZJE
6410	2200
120	120

MARIJA ŠIREC
(račun sastavio)

DARKO ŠPOLJAR
(odgovorna osoba)

Prilog 12. Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala

LRA 12

KONZUM
VIDIMO SE.

KONZUM plus d.o.o.
Zagreb, Ulica Matije Gupca 1A
OIB 62226620908
Prod.br. 1420, Tel. 0800 400 000
Društvo: V. Nazor 5

OIB 45691385645 R 1
Naziv pekarna auto
nikole tesle 10
Mjesto gracas
Adresa

Blagajna 02 Ar

Naziv artikla Kod cijena Iznos P

Kartica *****3530
SV BUJ BK 1 KAT 4,033 19,99 80,72 B
POPUST 72,68
SV BUJ BK 1 KAT 4,132 19,99 82,00 B
POPUST 74,37
SV BUJ BK 1 KAT 4,14 19,99 82,76 B
POPUST 74,52
JAJA SVJ K PL H 10/1 2 6,99 17,98 B
POPUST 7,00
PAPAR MLJEVENI EXTRA 1 9,99 9,99 A
UKUPNO kn 274,05

P PDV	Osnovica	Iznos	Ukupno
B 13%	233,68	30,38	264,06
A 25%	7,99	2,00	9,99
	241,67	32,38	274,05

Plaćeno: gotovina 274,05
gotovina primljeno 275,00
Vratilo 0,95

Popust 228,57

Ukupni popust 228,57

Matična BOROJ: a ovaj Kupnja: 0,91 kn
STANJE Matična BOROJ: kupa: 14,75 kn

Racun broj 1407/1420/2
Datum 17.01.22 16:39:06
ZKI 53243143ae7dec74b18cd618ec87424
JIR 00057634 3.635 4ae7 9a7f 1b12c10675d1
Ref.broj 274/214200215

Kupujte i online na www.konzum.hr



KONZUM plus d.o.o.	
BRUČE	PROJEKTI
300	220
KRIZIO	LIKVIDACIJA

Prilog 13. Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala

URA 43

Stanić d.o.o.
 Keresitićka cesta 57a, 5v. Nedelja
 OIB:50056415529
 147 POKONTI KOPRIVNICA
 Radnička cesta 10, 48000 KOPRIVNICA
 Tel: +385 48 629-992
 HVALA NA POVJERENJU

RACUN R-1 : 2183/147/96

Datum računa: 19.01.2022 16:55:54
 Datum otpreme: 19.01.2022 16:55:54

Kupac: PEKARNA ANTON J.D.O.O.
 Sjedište: STJEPANA RADLCA 37, ĐURĐEVAC
 Porezni broj: 45691385645

Šifra i naziv robe:

ST%	Količina	Jm	Jed. Cij	IZNOS
				bez PDV
610024	PILECI FILE	SMRZNUTI		
25,00%	36	KG	24,79	1.115,64
066037K	ULJE SUNCOKRETOVO	1L BK, HR 10/1		
13,00%	1	PAK	113,19	127,90
066038	ULJE SUNCOKRETOVO	5L BAKINA KUHINJA, HR		
13,00%	1	ROM	65,48	73,99
080010	* GAUDELA	3KG		
25,00%	7,315	KG	23,99	219,38
080010	* GAUDELA	3KG		
25,00%	7,290	KG	23,99	218,63
080010	* GAUDELA	3KG		
25,00%	7,445	KG	23,99	223,28
080010	* GAUDELA	3KG		
25,00%	7,335	KG	23,99	219,98
080010	* GAUDELA	3KG		
25,00%	10,895	KG	23,99	326,74
380093	* GAUDINA CCA	3KG		
25,00%	7,305	KG	23,99	219,08
380093	* GAUDINA CCA	3KG		
25,00%	3,398	KG	23,99	101,91

UKUPNO ZA PLATITI: 2.846,53 kn

Iznos poreza: 552,16 kn

Porez%	Osnovica	Iznos
DV 25,00%	2.115,71 kn	528,93 kn
DV 13,00%	178,66 kn	23,23 kn

IZNOS POREZA: 552,16 kn

Načini plaćanja:
 GOTOVINSKO PLAĆANJE: 2.846,53 kn

LOP član: 9960005347

Blagovnik: Z Mirela

3100	2310

Prilog 14. Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala

EURO MILK d.o.o
 Pokretna trgovina 1
 Beloslavec 17G, Beloslavec
 OIB: 37463678442

URA 14

RAČUN R-1 BR.: 244/P0001/001

PEKARNA ANTUN j.d.o.o.
 Stjepana Radića 37, 48350 Đurđe
 OIB: 45691385645

Datum: 20.01.2022 12:36:28
 Kasa: P0001/001

Artikl	JM	Količina	Cijena	Iznos
Svježi polumasni sir 5/1	kom	8,000	93,75	750,00
			PDV 5%	0,00
			PDV 25%	540,00
			Pov.nak.	0,00
			Popust	10,00
				75,00

ZA PLATITI Kn: 675,00

Način plaćanja: Novčanice
 Operater: Zdravko
 ZK: 1cf974acc6195635e5ab243d4d2a4fea
 JIR: d661429e-f1f0-48a4-be39-1bd2c10bb1cb



HVALA ŠTO KUPUJETE KOD NAS!



9

Prilog 15. Ulazni račun za nabavu robe

LONIA TRGOVINA d.o.o.

Kolodvorska 19
44320 KUTINA, HRVATSKA

Žiro račun: 2402006-1100988823

IBAN: HR3824020061100988823

Telefon: 044 669 200

Fax: 044 669 240 E-mail: lonia@lonia.hr

OIB: 65938267282

Mjesto troška: 630

PC DOMUS BJELOVAR

Mjesto izdavanja: BJELOVAR

Nadnevak izdavanja: 20.01.2022.

Nadnevak isporuke: 20.01.2022.

Nadnevak valute: 20.01.2022.

Kupac: 25325

Sjedište kupca: 1

OIB kupca: 45691385645

R1

URA 15

VELEPRODAJNA OTPREMNICI-RAČUN br. 5-630-255

PEKARNA ANTUN j.d.o.o.

Stjepana Radića 37
48350 ĐURĐEVAC

Dokument PS: 5, MT: 630, VD: 410, BROJ: 255

Rbr.	Artikal EAN kod	Naziv artikla	Količina	JMJ	VPC %rabata	Cijena bez PDV Iznos bez PDV	%PDV Iznos PDV	Cijena s PDV Iznos s PDV
1	59030451 54491472	COCA COLA 0,5 l	24,00	kom	4,43 0,00%	4,43 106,32	25,00% 26,58	5,54 132,90
2	99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	24,00	kom	0,50 0,00%	0,50 12,00	0,00% 0,00	0,50 12,00
3	26030258 87126068	SCHWEPES TANGERINE 0,5 l	12,00	kom	4,81 0,00%	4,81 57,72	25,00% 14,43	6,01 72,15
4	99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	12,00	kom	0,50 0,00%	0,50 6,00	0,00% 0,00	0,50 6,00
5	59030368 40822938	FANTA NARANČA 0,5l	12,00	kom	4,38 0,00%	4,38 52,56	25,00% 13,14	5,48 65,70
6	99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	12,00	kom	0,50 0,00%	0,50 6,00	0,00% 0,00	0,50 6,00
7	26030195 90331701	FANTA SHOKATA 0,5 l	12,00	kom	5,18 0,00%	5,18 62,16	25,00% 15,54	6,48 77,70
8	99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	12,00	kom	0,50 0,00%	0,50 6,00	0,00% 0,00	0,50 6,00

Rekapitulacija PDV-a:

Opis porezne grupe	%	Porezna osnovica	Iznos PDV-a	Iznos s PDV
PDV 25	25,00%	278,76	69,69	348,45
N rezivo		30,00	0,00	30,00

Vrijednost robe: 308,76

Iznos bez PDV-a: 308,76

Iznos PDV-a: 69,69

Iznos računa: 378,45

Slovima: tristosedamdesetosam Kn i četrdesetpet lp
Obračunat PDV

Prilikom plaćanja pozovite se na poziv na broj: 05 253251-255-630

POVRATNA NAKNADA JE PROLAZNA STAVKA U SMISLU ČL. 8. ST. 1. ZAKONA O PDV-U TE ČL. 51. ST. 10. PRAVILNIKA O PDV-U.



Fiskalni broj računa: 255/630/41
Vrijeme izdavanja: 20.01.2022. 09:17
Oznaka operatera: DARKA VUKEK
Zaštitni kod: d7861d9a919a31485f51a3147eed2675
JIR: ac306f67-01e5-414a-a1d2-3685a48a9320
Oznaka plaćanja: G Novčanice



PARITET: _____

LONIA TRGOVINA društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i usluge, sa sjedištem u Kutini, Kolodvorska 19, upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu
MBS: 081325404, OIB: 65938267282, IBAN: 3824020061100988823 kod Erste&Stelermärkische Bank d.d. Temeljni kapital društva u iznosu 20.694.600,00 kn
Uprava Društva: Jaram Krste Tomislav, direktor, Munjiza Dragan, direktor

Mishell Đeveljeka

Dobavljač: 1 VELEPRODAJA

ĐURDEVAC

Jr. 21 - PKV

21.01.2022 Br.računa dobavljača: 5-630-255
Datum računa: 20.01.2022

Broj otpremnice:
Datum otpremnice: . .

Šifra	Naziv	Količina	Cijena	Iznos	Rab(%)	FAKTURNA				ZADUŽENJE			
						VRIJED.	Mar(%)	PDV(%)	Potr(%)	P	Vrijednost	Cijena	
1	105 COCA COLA 0,5L	KOM	24,00€	8,00	192,00	0,00	192,00	-25,00	25,00	0,00	5	192,00	8,00
2	125 SCHWEPES TANGERINE	KOM	12,00€	8,00	96,00	0,00	96,00	-25,00	25,00	0,00	5	96,00	8,00
3	106 FANTA 0,5L	KOM	12,00€	8,00	96,00	0,00	96,00	-25,00	25,00	0,00	5	96,00	8,00
4	1166 FANTA SHOKATA 0,5L	KOM	12,00€	10,00	120,00	0,00	120,00	-20,00	25,00	0,00	1	120,00	10,00
UKUPNO:					504,00		504,00					504,00	

Faktura vr:	504,00	Rabat:	0,00	Marža:	-120,00	Odgovorna osoba	6640
Zav.troškovi:	0,00	PDV uk:	96,00	Zaduženje:	504,00		-24
Zad. s PDV 0%:	0,00	Por.potr:	0,00	Zad. s PDV 25	504,00	Dobavljač uk:	630,00
Zad. .potr:	0,00	Povr. nakn:	24,00	Zad. s PDV 13	0,00	Pretporez uk:	126,00
PDV 13	0,00	PDV 25	96,00	Zad. s PDV 5	0,00	PDV 5	0,00

6640

Prilog 16. Ulazni račun za zdravstvene usluge

ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO

KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE
Trg Tomislava dr. Bardeka 10/10, 48000 Koprivnica
MB: 0659894 ,OIB 12878651060

URA 16

PEKARNA ANTUN j.d.o.o.

Stjepana Radića 37
48350 ĐURĐEVAC

OIB: 45691385645 PDV IDENT. BROJ: HR

Poziv na broj: HR02 4094-7374-19
Datum izdavanja: 20.01.2022
Datum isporuke: 20.01.2022
Datum dospijeca: 04.02.2022
Partner: 4094
Mjesto isporuke:
Mjesto izdavanja: Koprivnica
Narudžba:
Odgovorna osoba:
Ugovor:

RAČUN BR: 737/O/2022

R1

Rn broj: 737/O/2022 Operater:00001 Plaćanje:Transakcijski račun Vrijeme:10:09

Šifra	Naziv	Jmj	Količina	Cijena	% Rabat	Rabat	% PDV	Cijena	Iznos
801614	Zdravstveni pregled osoba pod zdravstvenim nadzorom	kom	1,00	165,00	0,00	0,00	0,00	165,00	165,00
801615	Mikrobiološka pretraga stolice osoba pod zdravstvenim	kom	1,00	165,00	0,00	0,00	0,00	165,00	165,00
801613	Sanitarna iskaznica	kom	1,00	18,14	0,00	0,00	25,00	18,14	18,14

Plaćeno po predračunu br.: 02807588

Ukupna vrijednost	348,14
Neoporezivo	330,00
Osnovica 25%	18,14
Porez 25%	4,54
Sveukupno	352,68

Slovima :tristopedesetdvije kuna i šezdesetosam lipa



Račun izradio: Tanja Paska

KAMERINICA br.	
DUŽNIK	POTRAŽNIK
4894	2200
KUŽIJO	IZVIDIRAO

PDV nije zaračunat ,oslobodjenje temeljem članka 39. st.1, točka b, Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13)

Prilikom uplate obavezno upisati model plaćanja , Podravska banka,
Račun je izrađen na računalu i punovažan je bez žiga i potpisa .
MB: 0659894 ,OIB 12878651060 - IBAN: HR2323860021552003639

Stranica: 1

Prilog 17. Ulazni račun za nabavu robe

LONIA TRGOVINA d.o.o.

Kolodvorska 19

44320 KUTINA, HRVATSKA

Žiro račun: 2402006-1100988823

IBAN: HR3824020061100988823

Telefon: 044 669 200

Fax: 044 669 240 E-mail: lonia@lonia.hr

OIB: 65938267282

Mjesto troška: 630

PC DOMUS BJELOVAR

Mjesto izdavanja: BJELOVAR

Nadnevak izdavanja: 27.01.2022.

Nadnevak isporuke: 27.01.2022.

Nadnevak valute: 27.01.2022.

Kupac: 25325

Sjedište kupca: 1

OIB kupca: 45691385645

URA 17

VELEPRODAJNA OTPREMNICI-RAČUN br. 5-630-368

PEKARNA ANTUN j.d.o.o.

Stjepana Radića 37
48350 ĐURĐEVAC

Dokument PS: 5, MT: 630, VD: 410, BROJ: 368

br.	Artikal EAN kod	Naziv artikla	Količina	JMJ	VPC %rabata	Cijena bez PDV Iznos bez PDV	%PDV Iznos PDV	Cijena s PDV Iznos s PDV
1	59010031 J859888152113	VODA JAMNICA 0,5 l	12,00	kom	3,53	3,53	25,00%	4,41
2	99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	12,00	kom	0,00%	42,36	10,59	52,95
3	59030451 54491472	COCA COLA 0,5 l	24,00	kom	4,43	4,43	25,00%	5,54
4	99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	24,00	kom	0,00%	106,32	26,58	132,90
5	59030368 40822938	FANTA NARANČA 0,5l	12,00	kom	4,38	4,38	25,00%	5,48
6	99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	12,00	kom	0,00%	52,56	13,14	65,70
7	26030258 87126068	SCHWEPES TANGERINE 0,5 l	12,00	kom	4,81	4,81	25,00%	6,01
8	99990001 5656	POVRATNA NAKNADA	12,00	kom	0,00%	57,72	14,43	72,15
					0,00%	6,00	0,00	6,00

Rekapitulacija PDV-a:

Opis porezne grupe	%	Porezna osnovica	Iznos PDV-a	Iznos s PDV
PDV 25	25,00%	258,96	64,74	323,70
Neto zivo		30,00	0,00	30,00

Vrijednost robe: 288,96

Iznos bez PDV-a: 288,96

Iznos PDV-a: 64,74

Iznos računa: 353,70

Slovima: tristopedesetri Kn i sedamdeset lp
Obračunat PDV

Prilikom plaćanja pozovite se na poziv na broj: 05 253251-368-630

POVRATNA NAKNADA JE PROLAZNA STAVKA U SMISLU ČL. 8. ST.1. ZAKONA O PDV-u TE ČL. 51. ST. 10. PRAVILNIKA O PDV-u.



Fiskalni broj računa: 368/630/41
Vrijeme izdavanja: 27.01.2022. 09:50
Oznaka operatera: DARKA VUKEK
Zaštitni kod: b7782f820fed57524d1b775e879b5581
JIR: b95f66a5-3786-4d76-9372-1bd2c10b5042
Oznaka plaćanja: G Novčanice

DUK	UJE
6630	2320
00309	6680

PARITET: _____

LONIA TRGOVINA društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i usluge, sa sjedištem u Kutini, Kolodvorska 19, upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu
MBS: 081325404, OIB: 65938267282, IBAN: 3824020061100988823 kod Erste&Steiermärkische Bank d.d. Temeljni kapital društva u iznosu 20.694.600,00-kn
Uprava Društva: Jaram Krste Tomislav, direktor, Munjiza Dragan, direktor

d.o.o. Mishell Đeveljeka
Đevac

Dobavljač: 1 VELEPRODAJA

ĐURĐEVAC

ka br. 31 - PKV

Dok.: 28.01.2022 Br.računa dobavljača: 5-630-368
Datum računa: 27.01.2022

Broj otpremnice:
Datum otpremnice:

Rb	Šifra	Naziv	Količina	Cijena	Iznos	Rab(%)	FAKTURNA				ZADUŽENJE			
							VRIJED.	Mar(%)	PDV(%)	Potr(%)	P	Vrijednost	Cijena	
1	1248	VODA JAMNICA	KOM	12.00C	7.00	84.00	0.00	84.00	-25.71	25.00	0.00	5	84.00	7.00
2	105	COCA COLA 0,5L	KOM	24.00C	8.00	192.00	0.00	192.00	-25.00	25.00	0.00	5	192.00	8.00
3	106	FANTA 0,5L	KOM	12.00C	8.00	96.00	0.00	96.00	-25.00	25.00	0.00	5	96.00	8.00
4	125	SCHWEPES TANGERINE	KOM	12.00C	8.00	96.00	0.00	96.00	-25.00	25.00	0.00	5	96.00	8.00
UKUPNO:						468.00		468.00					468.00	

Faktura vr:	468.00	Rabat:	0.00	Marža:	-117.60	Odgovorna osoba
Zav.troškovi:	0.00	PDV uk:	87.60	Zaduženje:	468.00	
Zad. s PDV 0%:	0.00	Por.potr:	0.00	Zad. s PDV 25	468.00	Dobavljač uk: 585.00
Zad. s PDV 13:	0.00	Povr. nakn:	30.00	Zad. s PDV 13	0.00	Pretporez uk: 117.00
Zad. s PDV 25:	0.00	PDV 25	87.60	Zad. s PDV 5	0.00	PDV 5 0.00

Prilog 18. Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala

EURO MILK d.o.o
 Pokretna trgovina 1
 Beloslavec 17G, Beloslavec
 OIB: 37463678442

URA 78

RAČUN R-1 BR.: 327/P0001/001

PEKARNA ANTUN j.d.o.o.
 Stjepana Radića 37,48350 Đurde
 OIB: 45691385645

Datum: 27.01.2022 13:54:27
 Kasa: P0001/001

Artikl	JM	Količina	Cijena	Iznos
Svježi polumasni sir 5/1	kom	8,000	93,75	750,00
			PDV 5%	0,00
			PDV 25%	540,00
			Pov.nak.	0,00
			Popust	10,00
			ZA PLATITI Kn:	675,00

Način plaćanja: Novčanice
 Operater: Rajko
 Zk: 87c11e1150dd82d9910e3d95217964a2
 JIR: f6baeb63-2217-4e12-9f5f-3685a48a4335



HVALA ŠTO KUPUJETE KOD NAS!

TEMELJNICA	
DUGUJE	LIKVI
3100	1310
KNUZIO	LIKVI

Prilog 19. Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala

URA 19

Stanić d.o.o.
 Kerestinečka cesta 57a, Sv. Nedelja
 OIB:50056415529
 147 DISKONT KOPRIVNICA
 Radnička cesta 10, 48000 KOPRIVNICA
 Tel:+385 48 629-992
 HVALA NA POVJERENJU

RAČUN R-1 : 3457/147/96

Datum računa: 29.01.2022 17:28:36
 Datum otpreme: 29.01.2022 17:28:36

Kupac: PEKARNA ANTUN J.D.O.O.
 Sjedište: STJEPANA RADICA 37, DURDEVAC
 Porezni broj: 45691385645

Šifra i naziv robe:

St%	Kolicina	Jm	Jed	Cij	IZNOS
bez PDV					
043012	JAJA SVJEŽA	30/1	"M"		
13,00%	1	KOM		23,00	23,00
610024	PILECI FILE	SMRZNUTI			
25,00%	30	KG		24,79	929,70
017771	KULEN REZANI	500G E,	SLAVONICA (MA)		
25,00%	4	KOM		32,00	160,00
551138	FOLIJA PRIJANJAJUCA	30M/30CM,	TETEX		
25,00%	1	KOM		3,99	4,99
080093	GAUDINA	CCA	3KG		
25,00%	3,470	KG		23,99	104,07
080093	GAUDINA	CCA	3KG		
25,00%	3,590	KG		23,99	107,66
080093	GAUDINA	CCA	3KG		
25,00%	3,560	KG		23,99	106,76
080010	GAUDELA	3KG			
25,00%	3,590	KG		23,99	107,66
30093	GAUDINA	CCA	3KG		
25,00%	3,580	KG		23,99	107,36
080010	GAUDELA	3KG			
25,00%	3,660	KG		23,99	109,76
080093	GAUDINA	CCA	3KG		
25,00%	3,740	KG		23,99	112,16
080093	GAUDINA	CCA	3KG		
25,00%	3,590	KG		23,99	107,66
080010	GAUDELA	3KG			
25,00%	3,590	KG		23,99	107,66
080010	GAUDELA	3KG			
25,00%	3,610	KG		23,99	108,26
080093	GAUDINA	CCA	3KG		
25,00%	3,580	KG		23,99	107,36
080093	GAUDINA	CCA	3KG		
25,00%	3,570	KG		23,99	107,06

- 128,00

ZA PLATITI: 2.414,11 kn

Iznos poreza: 480,61 kn

Porez%	Osnovica	Iznos
PDV 13,00%	23,00 kn	2,99 kn
PDV 25,00%	1.910,50 kn	477,62 kn

IZNOS POREZA: 480,61 kn

Načini plaćanja:
 GOTOVINSKO PLACANJE: 2.414,11 kn

Blagajnik: P Blaženka
 ZKI: 0a4b2347c493375f75566c211ca844e8
 JIR: bcec7fe8-34f7-404e-a6a0-3685a48a7705



6002	6310
2000	

Prilog 20. Ulazni račun za gorivo

URA 20

CRODUX d.o.o.

Savska Opština 36, 10000 Zagreb
 NO: 03782565 OIB: 00865396224
 BS BJELOVAR SJEVERNA OBILAZNICA HT:3402 Tel:
 Lepirac 1/a, Gornje Plavnice, BJELOVAR
 Datum: 29/01/22 17:23:00
 Ref. b. g. 4023402

R-1

Kupac: PEKARSKI BROT
 OIB: 4509111111
 Stjepana Radića 37
 40350 Maruševac

Mjesto otpreme robe/usluge:
 BS BJELOVAR SJEVERNA OBILAZNICA
 Lepirac 1/a, Gornje Plavnice, BJELOVAR
 Datum otpreme: 29/01/22

Šifra	Naziv	J/M	PDV%	PP%	Iznos
A	Količina Cijena sa PDV				
000066	EURODIESEL BS MaxPower	L	25,0		200,05
5	17,350 11,53				
UKUPNO(kn):					200,05

ZA PLATITI (kn) : 200,05

Blegajnik: TAMARA O.

Osnovica (kn)	PDV%	PDV (kn)	PP%	PP (kn)
160,04	25,0%	40,01		

Ukupno porez(kn): 40,01

Račun: 10152 / 34023402 / 3

ZKI 5ba529433bae5a7b64c25f2102d075054

JIR f2fa79fb-288b 4e3c-e311-3605a48ab856

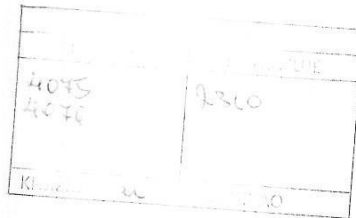
Način plaćanja: NOVČANILIC



Plaćeno: GOTOVINA 200,05

HVALA GRAZIE DANKE THANK YOU

Skinite **CRODUX** aplikaciju



Prilog 21. Ulazni račun za nabavu sitnog inventara

URA 21

20
OIB: 8334108020

PJ: Vacom Đurđevac, Đurđevac
Basaričekova 10, tel. 048 621244

R1 RACUN br. 535/20/1
Datum: 31.01.2022 Vrijeme: 13:53:59

Kupac:
Pekarna Antun
S. Radića 37, 48350 Đurđevac
OIB: 45691385645



Operater: 178

Kol.	Naziv	Cijena	Pop.	Stopa	Iznos
	Smartphone Samsung Galaxy A32 A326 4/128GB ljubičasti				
1	x	2.210,42	5% F		2.099,90
	K.P. Book ess Galaxy A32 5G, LOG				
1	x	99,90	F		99,90

UKUPNO: 2.310,32, POPUST: 110,52
Za platiti: 2.199,80
PRIMLJENO: Gotovina: 2.200,00
OSTATAK: 0,20

PDV% Osnovica PDV Ukupno
F 25,0% 1.759,84 439,96 2.199,80

ZKI: de5c5da1ca6ef5735767043916662e9b
JIR: 95896780-4a53-4181-a09b-1bd2c10bb8f5



HVALA I DOBITE NAM OPET!

* Vacom poslovna rješenja va.com.hr *

DUL.	TRAPUJE
3500	2310
KNJIŽIO	LIKVIDIRAO

Prilog 23. Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala

SNEKI PROMET d.o.o.

Celine 223, 10340 Vrbovec
 tel./fax: 01/2795-502, mob: 091/409-6255
 IBAN: HR1724840081105940402 OIB: 67085644372

URA 23

PEKARNA ANTUN j.d.o.o.

Stjepana Radića 37
 48350 ĐURĐEVAC



Račun-otpremnica 248/1/1

Račun

Datum računa 31.01.2022 Datum isporuke 31.01.2022 Šifra kupca 270 PDV ID. BR./OIB 45691385645 Dospjeće računa 31.01.2022

Stavke

R.br.	Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	PDV %	Cijena	Iznos	
1	60	ŠUNKA ZA PIZZU	kg	21,600	25,00	18,00	388,80	
2	15	NATRON VREĆICA PIZZA	kg	10,000	25,00	10,00	100,00	
3	21	TERMO ROLA 80X12/60	KOM	10,000	25,00	6,00	60,00	
							41,600	548,80
							PDV:25% (Osn:548,80 kn)	137,20
							Ukupno kn:	686,00

Obračun prema naplaćenju naknadi

Fiskalizacija računa

Način plaćanja Oznaka operatera Datum Vrijeme Zaštitni kod JIR
 Novčanice 1 30.01.2022 17:39:53 9998187cf33f4abe280148f2c04692db 916c8fc6-d110-4b96-a2b4-3685e48ad11a

Poziv na broj

HR00 270-248-11

U slučaju ne ispunjavanja dospelje novčane obveze, vjerovnik može zatražiti i određivanje ovrhe na temelju ovog računa kao vjerodostojne isprave.

Poljisi

» _____
 Primio

» _____
 Predao

IZ OBLASTI A br.	
DUKUJE	POTRAŽUJE
3000 4000	2210
PLAĆENO	LIKVIDIRAO



24946

SNEKI PROMET

<kraj>

SNEKI PROMET d.o.o.

Račun-otpremnica 248

Stranica: 1

Prilog 24. Ulazni račun za nabavu sirovina i materijala

CSM Croatia URA 24

Stranica : 1

PEKARNA ANTUN J.D.O.O. OIB : 45691385645
 Brijunska Radića 37 Šifra : 009838
 48350 Đurđevac Tel :
Fax :

RAČUN br. 161/01MP/1

datum: 31.01.2022. 10:59:42



Adresa : Aditivi i smjese Zagreb (001)
 Jureška : BORIS BAJIĆ (001)
 Odstavio/la : Boris Bajić (00007)
 KI : adec5663fde4b337b6b32faea9939a9f JIR: 0b7e33e7-a6a0-4b5f-a61d-1bd2c10b53b6

Šifra	Naziv artikla/usluga	Mj.	Količina	Popust	VP Cijena	Iznos
0000	Farmer H, 10 kg	KG	10,00	8,00	12,90	129,00
0003	Krunovit-H, 15 kg 10143	KG	15,00	8,00	15,50	232,50
0119	Kakaov krem namaz, 10 kg	KG	20,00	8,00	20,90	418,00
Ukupno (bez popusta) :						779,50
Popust: 8.00% :						-62,36
Ukupno (bez poreza) :						717,14
PDV 25.00% (717,14) :						179,29
Ukupno za naplatu (kn) :						896,43
Gotovina :						896,43

Iznos za platiti : 896,43 kn

ODGOVORNA OSOBA: ISTVAN VARGA

OBU PREDAO:  ROBU PREUZEO: _____

CSM Croatia d.o.o.
 Zagrebačka cesta 87
 10360 Sesvete

3000 310

ADICAO

CSM Croatia d.o.o. T: +385 (0)1 2040 600 OIB: 10715792806 IBAN HR2524340081105954205
 Zagrebačka cesta 87 F: +385 (0)1 2040 608 PDV ID: HR10715792806 Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb
 10360 Sesvete E: csm@csm.com.hr SWIFT: RZBFHR2X

Trgovački sud u Zagrebu
 MBS: 080778420
 Temeljni kapital: 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti
 Član uprave: Istvan Varga

Prilog 25. Ulazni račun za vodne usluge

OIB: 45691385645

KUPAC: 613085

PEKARNA ANTUN j.d.o.o.

ĐURĐEVAC
STJEPANA RADIĆA 37
48350 ĐURĐEVAC



Radnička cesta 61
48350 Đurđevac

OIB: 80548869650

Matični broj: 03241505

Tel./Fax: Tel: 048/812-304, Fax: 812-663

Poslovni račun: HR1024020061100479786

URA 25

Mjesto, datum i sat izdavanja računa
ĐURĐEVAC, 01.02.2022 10:31

Datum računa: 31.01.2022 Datum isporuke: 31.01.2022

Datum dospjeća: 16.02.2022

R-1 RAČUN : 300270/KOM1/2
Interni broj : RN-30-2022-300270

Na temelju:

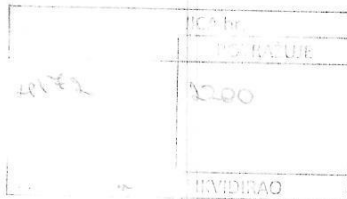
Otpremili - izdali smo vam iz naše OJ: 210 JAVNA VODOOPSKRBA

Dostavnim dokumentom:

Radni nalog: . .

Stranica 1 od 1

PIS ISPORUKE DOBRA ILI USLUGE	JM	KOLIČINA	JED. CIJENA BEZ POREZA	VRIJEDNOST BEZ POREZA	POREZ	UKUPNO RABAT
Obračun vodne usluge						
1. Varijabilni dio osnovne cijene vodnih usluga PEKARNA ANTUN j.d.o.o., ĐURĐEVAC, ST. RADIĆA 37, Stanje od 31.12.21 543, Stanje od 31.01.22 561, Br.b.948735	m3	18,00	7,28	131,04	17,04	148,08
2. Naknada za korištenje voda (2,85)	m3	18,00	2,85	51,30	0,00	51,30
3. Naknada za zaštitu voda (1,35)	m3	18,00	1,35	24,30	0,00	24,30
4. Fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga PEKARNA ANTUN j.d.o.o., ĐURĐEVAC, ST. RADIĆA 37, za period 01.01.22 do 31.01.22	mj	1,00	44,71	44,71	5,81	50,52
UKUPNO NETO:						251,35
POREZ :						22,85
OSTAJE ZA NAPLATU (KN) :						274,20



M. 5.2.21.

% poreza	Osnovica	Iznos poreza
0,00	75,60	0,00
13,00	175,75	22,85

Naknada za zaštitu i korištenje voda oslobođena je PDV-a temeljem čl. 33. st. 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Sukladno čl. 10. st. 4. Zakona o zaštiti potrošača (NN 41/14, 110/15, 14/19) pisani prigovor na kvalitetu naših usluga možete izvršiti u prijemnoj kancelariji društva, poštom, e-mailom. Vjerovnik može zatražiti ovrhu nad dužnikom na temelju vjerodostojne isprave.

Oznaka plaćanja: Transakcijski račun

POZIV NA BROJ: 01 613085-23002706

RAČUN JE IZRADEN ELEKTRONIČKIM RAČUNALOM I PUNOVAŽAN JE BEZ POTPISA I ŽIGA ZA ZAKAŠNJELA PLAĆANJA ZARAČUNAVAMO ZATEZNU KAMATU

Trgovački sud Bjelovar, MBS:010042174

Temeljni kapital 1.721.500,00 kn plaćen u cijelosti

Direktor: Tomislav Kolaric dipl.oec.

OIB 80548869650

IZRADIO/OPERATER:
ŽELJKO BOBOVČAN

DIREKTOR:
TOMISLAV KOLARIĆ

g.d.o.o. Mishell Đeveljeka
Đurđevac

Dobavljač: 1 VELEPRODAJA
ĐURĐEVAC

Primka br. 35 - PKV

Datum dok.: 31.01.2022 Br.računa dobavljača: 5-630-407
Datum računa: 31.01.2022

Broj otpremnice:
Datum otpremnice:

Rb	Šifra	Naziv	Količina	Cijena	Iznos	Rab(%)	FAKTURNA				ZADUŽENJE			
							VRIJED.	Mar(%)	PDV(%)	Potr(%)	P	Vrijednost	Cijena	
1	1166	FANTA SHOKATA 0,5L	KOM	12.00€	10.00	120.00	0.00	120.00	-20.00	25.00	0.00	1	120.00	10.00
2	125	SCHWEPES TANGERINE	KOM	12.00€	8.00	96.00	0.00	96.00	-25.00	25.00	0.00	5	96.00	8.00
3	1264	SCHWEPES BITTER LEMON	KOM	12.00€	8.00	96.00	0.00	96.00	-25.00	25.00	0.00	5	96.00	8.00
4	1165	LEDENI ČAJ 0,5L	KOM	12.00€	10.00	120.00	0.00	120.00	-20.00	25.00	0.00	1	120.00	10.00
5	123	CEDEVITA CRVENA NARANČ	KOM	12.00€	10.00	120.00	0.00	120.00	-24.00	25.00	0.00	5	120.00	10.00
UKUPNO:					552.00	552.00								

Fakturna vr:	552.00	Rabat:	0.00	Marža:	-124.80	Odgovorna osoba
Zav.troškovi:	0.00	PDV uk:	106.80	Zaduženje:	552.00	
Zad. PDV 0%:	0.00	Por.potr:	0.00	Zad. s PDV 25	552.00	Dobavljač uk: 690.00
Zad. por.potr:	0.00	Povr. nakn:	18.00	Zad. s PDV 13	0.00	Pretporez uk: 138.00
PDV 13	0.00	PDV 25	106.80	Zad. s PDV 5	0.00	PDV 5 0.00

Prilog 27. Izlazni račun za prodaju proizvoda

IRA 1

PEKARNA ANTUN j.d.o.o.
S.Radica 37, Đurđevac
OIB: 45691385645
Strukovna skola Dr. I. Kranjčevića 5
Tel/fax:

ZAKLJUČAK
Za razdoblje: 1.01.22-31.01.22

Gotovina		17591.50
PDV STOPE		
PDV 25%: 6000 ^{829,20}	1457.30	7462.00
PDV 5%: 9.64714	482.36	10129.50
POVR. NAKN. 25%:		175.50
OSTVARENI POPUST		
UKUPNI UTRZAK		
Utrzak		

Prilog 28. Izlazni račun za prodaju proizvoda

IRA 2

EKARNA ANTUN j.d.o.o.
urdevac, S. Radića 37
IB: 45691385645
ob: 098 889 8378
el/fax:

ZAKLJUČAK
a razdoblje: 1.01.22-31.01.22

Gotovina		43896.25
DV STOPE		
PDV 25%: 10.324,40	2581.10	12920.00
PDV 5%: 28.801,13	1475.06	30976.25
POVR. NAKN. 25%:		14.50
STVARENI POPUST		
KUPNI UTRŽAK		
Utržak		43896.25

Prilog 29. Knjiga U-RA

PEKARNA ANTUN
Stjepana Radića 26, 48360 Đurđevac
OIB: 459691385645

Knjiga URA

Od: 01.01.2022. do: 31.01.2022.

Red.br.	Račun		Dobavljač	Porezna osnovica			Ukupan iznos r n s porezom	Pret porez	Pret porez 5%		Pret porez 13%		Pret porez 25%		Ne podliježe	
	Broj	Datum		Naziv i sjedište	OIB	5%			13%	25%	Odbija se	Ne odbija se	Odbija se	Ne odbija se		Odbija se
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	138663-S007-1	24.12.2021.	INA d.d., Zagreb	27759560625	0,00	0,00	119,99	149,99	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00
2	347/111024/1	02.01.2022.	Coral Croatia d.o.o. Zagreb	725942081977	0,00	0,00	160,83	201,04	40,21	0,00	0,00	0,00	0,00	20,11	20,10	0,00
3	101/MAL289/1	03.01.2022.	Mesna ind. BRAČA PIVAC	28128148322	0,00	168,00	0,00	189,84	21,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	r9444-1-1	03.01.2022.	PORSCH LEASING d.o.o.	90275854576	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	386,75
5	5-630-82	08.01.2022.	LONIA TRGOVINA d.o.o. Kutina	65938267282	0,00	0,00	788,40	985,50	197,10	0,00	0,00	0,00	0,00	197,10	0,00	78,00
6	36/P1/4	11.01.2022.	NIKOPEK d.o.o. Stari Štucani	55370184512	0,00	0,00	1.791,66	2.239,58	447,92	0,00	0,00	0,00	0,00	447,92	0,00	0,00
7	331/255/49	12.01.2022.	OSATINA GRUPA d.o.o. Semeljaci	52123139126	0,00	138,33	0,00	156,31	17,98	0,00	0,00	17,98	0,00	0,00	0,00	0,00
8	1850/1420/3	12.01.2022.	KONZUM plus d.o.o. Zagreb	62226620908	0,00	178,88	20,23	227,43	28,32	0,00	0,00	23,25	0,00	5,06	0,00	0,00
9	1312/147/96	12.01.2022.	STANIĆ d.o.o. Kerestinec	50056415529	0,00	261,76	1.413,17	2.062,25	387,32	0,00	0,00	34,03	0,00	353,29	0,00	0,00
10	63/P1/1	13.01.2022.	PODRAVSKI MLIN d.o.o.	16527167185	0,00	0,00	2.008,00	2.510,00	502,00	0,00	0,00	0,00	0,00	502,00	0,00	0,00
11	4-2022	17.01.2022.	STRUKOVNA ŠKOLA ĐURĐEVAC	65091212700	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
12	1407/1420/2	17.01.2022.	KONZUM plus d.o.o. Zagreb	62226620908	0,00	233,68	7,99	274,05	32,38	0,00	0,00	30,38	0,00	2,00	0,00	0,00
13	2183/147/96	19.01.2022.	STANIĆ d.o.o. Kerestinec	50056415529	0,00	178,66	2.115,71	2.846,53	552,16	0,00	0,00	23,23	0,00	528,93	0,00	0,00
14	244/p0001/001	20.01.2022.	EURO-MILK d.o.o. Beloslavec	37463678442	0,00	0,00	540,00	675,00	135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135,00	0,00	0,00
15	5-630-255	20.01.2022.	LONIA TRGOVINA d.o.o. Kutina	65938267282	0,00	0,00	278,76	348,45	69,69	0,00	0,00	0,00	0,00	69,69	0,00	30,00
16	737/O/2022	20.01.2022.	ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO	12878851060	0,00	0,00	18,14	22,68	4,54	0,00	0,00	0,00	0,00	4,54	0,00	330,00
					0,00	1.159,31	9.142,89	12.888,65	2.466,46	0,00	0,00	150,71	0,00	2.295,64	20,10	3.324,75

08.03.2022.

Stranica: 1

PEKARNA ANTUN
Stjepana Radića 26, 48360 Đurđevac
OIB: 459691385645

Knjiga URA

Od: 01.01.2022. do: 31.01.2022.

Red.br.	Račun		Dobavljač	Porezna osnovica			Ukupan iznos r n s porezom	Pret porez	Pret porez 5%		Pret porez 13%		Pret porez 25%		Ne podliježe	
	Broj	Datum		Naziv i sjedište	OIB	5%			13%	25%	Odbija se	Ne odbija se	Odbija se	Ne odbija se		Odbija se
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
DONOS:																
17	5-630-368	27.01.2022.	LONIA TRGOVINA d.o.o. Kutina	65938267282	0,00	1.159,31	9.142,89	12.888,65	2.466,46	0,00	0,00	150,71	0,00	2.295,64	20,10	3.324,75
18	327/P0001/001	27.01.2022.	EURO-MILK d.o.o. Beloslavec	37463678442	0,00	0,00	540,00	675,00	135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135,00	0,00	0,00
19	3457/147/96	29.01.2022.	STANIĆ d.o.o. Kerestinec	50056415529	0,00	23,00	1.910,50	2.414,11	480,61	0,00	0,00	2,99	0,00	477,62	0,00	0,00
20	10152/34023402/3	29.01.2022.	CRODUX DERIVATI DVA d.o.o. Zagreb	00865396224	0,00	0,00	160,04	200,05	40,01	0,00	0,00	0,00	0,00	20,01	20,00	0,00
21	535/20/1	31.01.2022.	VACOM d.o.o. Daruvar	83341080203	0,00	0,00	1.759,84	2.199,80	439,96	0,00	0,00	0,00	0,00	439,96	0,00	0,00
22	3258/1420/2	31.01.2022.	KONZUM plus d.o.o. Zagreb	62226620908	0,00	186,37	0,00	210,60	24,23	0,00	0,00	24,23	0,00	0,00	0,00	0,00
23	248/1/1	31.01.2022.	SNEKI PROMET d.o.o. Vrbovec	67085644372	0,00	0,00	548,80	686,00	137,20	0,00	0,00	0,00	0,00	137,20	0,00	0,00
24	161/01mp/1	31.01.2022.	CSM Croatia d.o.o. Sesvete	10715792806	0,00	0,00	717,14	896,43	179,29	0,00	0,00	0,00	0,00	179,29	0,00	0,00
25	300270/KOM1/2	31.01.2022.	KOMUNALJE d.o.o. Đurđevac	80548869650	0,00	175,75	0,00	198,60	22,85	0,00	0,00	22,85	0,00	0,00	0,00	75,60
26	5-630-407	31.01.2022.	LONIA TRGOVINA d.o.o. Kutina	65938267282	0,00	0,00	498,12	622,65	124,53	0,00	0,00	0,00	0,00	124,53	0,00	30,00
1. Mjesec					0,00	1.544,43	15.536,29	21.315,59	4.114,88	0,00	0,00	200,78	0,00	3.873,99	40,10	3.460,35

08.03.2022.

Stranica: 2

Prilog 30. Knjiga I-RA

PEKARNA ANTUN
 Stjepana Radića 26, 48360 Đurđevac
 OIB: 459691385645

Knjiga IRA

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

Red.br.	Broj	Datum	Kupac (primatelj dobara ili usluge)	OIB	Iznos računa	TPO	IDD	Ne podliježe oporezivanju i oslobođeno poreza								5%			13%			25%	
								IDU	OOU	OOU	SIP	NPS	TUZ	IZV	OST	Osn.	PDV	Osn.	PDV	Osn.	PDV		
1	1/2022	31.01.2022.	PEKARNA ANTUN J.D.O.O.	459691385645	17.416,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.647,14	482,36	0,00	0,00	5.829,20	1.457,30	
2	1/2022	31.01.2022.	PEKARNA ANTUN J.D.O.O.	459691385645	43.881,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.501,19	1.475,06	0,00	0,00	10.324,40	2.581,10	
1. Mjesec					61.297,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.148,33	1.957,42	0,00	0,00	16.153,60	4.038,40	

08.03.2022.

Stranica: 1

Prilog 31. Obrazac PDV

Obrazac PDV

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE
Pekarna Antun j.d.o.o. Đurđevac Stjepana Radića 37		3323
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB 45691385645	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE OD 01 01 11 DO 31 10 11 GOD. 2012
OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u kunama i lipama)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)	55.301,93	X X X X X
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBODENE - UKUPNO (I.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)		X X X X X
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		X X X X X
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		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 ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH		X X X X X
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI 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 OSLOBODENJA		X X X X X
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (I.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	55.301,93	5.995,82
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%	39.148,33	1.957,42
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%	16.153,60	4.038,40
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%		
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%		
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%		
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%		
14. NAKNADNO OSLOBODENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA		
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU		
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (I.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	17.040,39	4.074,77
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%	1.544,43	200,78
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%	15.495,96	3.873,99
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%		
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%		
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%		
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%		
14. PRETPOREZ PRI UVOZU		
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	

Obrazac PDV

IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	x x x x x	1.921,05
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT	x x x x x	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	x x x x x	1.921,05
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)		
1.1. NABAVA NEKRETNINA		
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ		
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ		
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE		
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE		
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA		
3. ISPORUKA NEKRETNINA		
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA	BROJ NEKRETNINA	
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	BROJ NEKRETNINA	
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	BROJ NEKRETNINA	
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)		
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIH OBVEZNICIMABEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)		
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA		
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		<input type="text"/>

_____ kn
POVRAT

_____ kn
PREDUJAM

_____ kn
USTUP POVRATA

OBRAČUN
SASTAVIO _____
(ime, prezime i potpis)

POTPIS _____

IZJAVA O AUTORSTVU RADA

Ja, Karolina Carek, pod punom moralnom, materijalnom i kaznenom odgovornošću, izjavljujem da sam isključivi autor završnog/diplomskog rada pod naslovom Računovodstveno praćenje i obračun poreza na dodanu vrijednost na primjeru Pekarna Antun j.d.o.o. te da u navedenom radu nisu na nedozvoljen način korišteni dijelovi tuđih radova.

U Požegi, 01.09.2022.

Karolina Carek

Carek Karolina