

Računovodstveni aspekt deviznog poslovanja poduzetnika

Križanac, Lucija

Undergraduate thesis / Završni rad

2015

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

Permanent link / Trajna poveznica: <https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:112:244846>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2025-01-14**



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 REPOZITORIJ

VELEUČILIŠTE U POŽEGI



Student : Lucija Križanac, MBS: 4560

RAČUNOVODSTVENI ASPERT DEVIZNOG POSLOVANJA PODUZETNIKA

ZAVRŠNI RAD

Požega, 2015. godina

VELEUČILIŠTE U POŽEGI

DRUŠTVENI ODJEL

PREDDIPLOMSKI STRUČNI STUDIJ RAČUNOVODSTVO

**RAČUNOVODSTVENI ASPEKT DEVIZNOG
POSLOVANJA PODUZETNIKA**

ZAVRŠNI RAD

IZ KOLEGIJA FINANCIJSKO RAČUNOVODSTVO

MENTOR: mr.sc. Svjetlana Letinić, v.pred.

STUDENT: Lucija Križanac

Matični broj studenta: 4560

Požega, 2015. godine

SAŽETAK

Rad ukazuje na zakone i porezne propise koji se moraju primjenjivati u poslovanju između rezidenata i nerezidenata pri stjecanju i isporuci dobara unutar Europske unije kao i pri uvozu i izvozu u treće zemlje. Radom je ukazano na značajnost utvrđivanja devizne rezidentnosti, vrste deviznih poslova i mogućnost plaćanja u kunama i stranim sredstvima plaćanja. Također je definirana i uloga Hrvatske narodne banke u uređivanju deviznog poslovanja kao i uloga Porezne uprave pri dodjeljivanju PDV identifikacijskog broja i nadzora poslovanja. U radu je obrađen računovodstveni aspekt deviznog poslovanja poduzetnika koji posluje unutar Europske unije. Pri stjecanju i isporuci dobara unutar Europske unije poduzetnik ima obveze prema inozemnim dobavljačima kao i potraživanja od inozemnih kupaca. Plaćanje i naplata tekućih deviznih poslova obavlja se preko deviznog računa, a sve nastale promjene evidentiraju se u poslovnim knjigama.

Ključne riječi: devizna rezidentnost, devizni poslovi, devizno poslovanje, devizni račun

ABSTRACT

This paper points to the laws and tax regulations that must be applied in business transactions between residents and non-residents in the acquisition and delivery of goods within the European Union as well as at the import and export to third countries. It also shows importance of establishing foreign currency residency, types of foreign currency operations and the ability of payment in kunas as well as foreign currencies. Role of the Croatian National Bank in the regulation of foreign exchange operations is also defined as well as the role of the tax administration in assigning VAT identification numbers and surveillance operations. This paper covers the accounting aspect of the foreign currency operations of businesses that operate within the European Union. In the acquisition and delivery of goods within the European Union entrepreneur has obligations to foreign suppliers as well as claims from foreign customers. The payment and the collection of current foreign currency operations are conducted through the foreign currency account and any resulting changes are recorded in the business books.

Keywords: foreign currency residency, foreign currency affairs, international operations, foreign currency accounts

SADRŽAJ

1. UVOD.....	1
2. DEVIZNO POSLOVANJE U REPUBLICI HRVATSKOJ.....	2
2.1 Pravni okvir deviznog poslovanja.....	2
2.2. Temeljne odredbe deviznog poslovanja.....	4
3. RAČUNOVODSTVENI ASPEKT DEVIZNOG POSLOVANJA	6
3.1. Devizno poslovanje poduzetnika – stjecanje/uvoz dobara i usluga.....	7
3.2. Devizno poslovanje poduzetnika – isporuka/izvoz dobara i usluga.....	9
3.3. Plaćanje i naplata tekućih deviznih poslova između rezidenta i nerezidenta	11
3.4. Promjene vrijednosti imovine, obveza, prihoda i rashoda u deviznom poslovanju – tečajne razlike	14
4. RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE DEVIZNOG POSLOVANJA PODUZETNIKA MICROPLET	16
5. ZAKLJUČAK	22
LITERATURA	23
POPIS KRATICA, NALOGA ZA KNJIŽENJE I SLIKA	24

1. UVOD

Jedinstveno unutarnje tržište Europske unije (u daljnjem tekstu EU) obuhvaća područje država članica EU na kojemu je slobodno kretanje usluga, kapitala, osoba i dobara. Slobodno kretanje znači napuštanje graničnih kontrola između država članica EU, ukidanje carina i administrativnih prepreka, slobodan rad i boravak državljanina EU na cjelokupnom teritoriju EU bez obzira na državljanstvo. Slobodno kretanje kapitala, osoba, usluga i dobara ima veliki utjecaj na nacionalnu ekonomiju, financijske i političke odnose. Porezni obveznici mogu pružati svoje usluge u svim državama članicama bez obzira na to gdje im je sjedište. Trgovina s inozemstvom, plaćanje i naplata tekućih deviznih poslova uređeni su:

- Zakonom o trgovini,
- Zakonom o platnom prometu,
- Zakonom o porezu na dodanu vrijednost i
- Zakonom o deviznom poslovanju (u daljnjem tekstu Zakon).

Hrvatska narodna banka (u daljnjem tekstu HNB) je središnja banka Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu RH) koja utvrđuje deviznu politiku u RH, donosi odluke i propise kojima uređuje devizno tržište i podupire gospodarsku politiku. Ovlaštena je donositi podzakonske propise i druge akte kojima uređuje devizno poslovanje pravnih i fizičkih osoba. Deviznim poslovanjem se smatra sklapanje tekućih i kapitalnih poslova između rezidenata i nerezidenata odnosno isporuka i sjecanje dobara unutar EU te plaćanje i naplata tekućih i kapitalnih poslova.

U ovom radu obrađuje se računovodstveni aspekt tekućih deviznih poslova poduzetnika na primjeru poslovnog subjekta Microplet (u daljnjem tekstu poduzetnik) koji je obveznik poreza na dobit. Rad se sastoji od pet poglavlja uključujući uvod i zaključak. U prvom, uvodnom poglavlju, dane su odrednice o samom sadržaju rada. Drugo poglavlje obrađuje devizno poslovanje u RH, pravni okvir i temeljne odredbe deviznog poslovanja. Definirani su zakoni i propisi, tko su sudionici u razmjeni dobara i usluga unutar EU kao i vrste deviznih poslova. U trećem poglavlju rada objašnjen je računovodstveni aspekt deviznog poslovanja poduzetnika, porezni uvjeti koje porezni obveznici moraju zadovoljiti, porezne olakšice, plaćanje i naplata tekućih deviznih poslova te obračun tečajnih razlika. Četvrto poglavlje odnosi se na računovodstveno i porezno praćenje deviznog poslovanja na primjeru poduzetnika. Peto poglavlje je zaključak u kome se razmatra važnost deviznog poslovanja i njegov utjecaj na gospodarski napredak.

2. DEVIZNO POSLOVANJE U REPUBLICI HRVATSKOJ

Devizno poslovanje u RH uređeno je nizom zakona i njihovih podzakonskih propisa, a najvažniji je Zakon. Tim Zakonom je uređeno poslovanje i sklapanje tekućih i kapitalnih poslova između rezidenata, rezidenata i nerezidenata, plaćanje i naplata deviznih poslova, ograničenja u poslovanju stranim sredstvima plaćanja, stranom gotovinom i čekovima koji glase na stranu valutu. Zakonom je uređena provedba pravnih akata EU. Platni promet s inozemstvom uređuje se u skladu sa Zakonom o platnom prometu i propisima HNB koji pojednostavljuje obavljanje platnog prometa. Zakonsko sredstvo plaćanja u RH je kuna.

2.1 Pravni okvir deviznog poslovanja

Pravni okvir deviznog poslovanja u RH čine tri zakona :

- Zakon o deviznom poslovanju,
- Zakon o platnom prometu i
- Zakon o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma.

Zakon uređuje provedbu sljedećih uredbi EU:

- Uredba (EZ) br. 1889/2005 Europskog parlamenta i Vijeća od 26. listopada 2005. o kontrolama gotovine koja se unosi u Zajednicu ili iznosi iz Zajednice (SL L 309, 25. studenog 2005.), dalje: Uredba (EZ) br. 1889/2005,
- Uredba Vijeća (EZ) br. 2182/2004 od 6. prosinca 2004. o medaljama i žetonima koji nalikuju eurokovanicama (SL L 373, 21. prosinca 2004.), dalje: Uredba (EZ) br. 2182/2004 i
- Uredba Vijeća (EZ) br. 2183/2004 o proširenju primjene Uredbe (EZ) br. 2182/2004 o medaljama i žetonima koji nalikuju eurokovanicama na države članice nesudionice (SL L 373, 21. prosinca 2004.), dalje: Uredba (EZ) br. 2183/2004.

Provedbeni propisi koji su doneseni na temelju Zakona, a još uvijek su na snazi (Kopecki, 2014:108):

- Odluka o plaćanju i naplati u stranim sredstvima plaćanja u zemlji,
- Odluka o načinu na koji rezidenti podižu i polažu stranu gotovinu i čekove na račun otvoren u banci,
- Odluka o uvjetima i načinu na koji ovlašteni mjenjači obavljaju mjenjačke poslove i

- Odluka o postupanju sa stranom gotovinom za koju postoji sumnja da je krivotvorena

Promjenama Zakona izvršeno je usklađivanje s drugim zakonima RH :

- Zakonom o Hrvatskoj narodnoj banci,
- Kaznenim zakonom,
- Prekršajnim zakonom i
- Zakonom o provedbi carinskih propisa EU.

Sukladno Zakonu (čl.40.) i Pravilniku o kontroli unošenja i iznošenja gotovine u domaćoj ili stranoj valuti preko državne granice (čl.6., st.1.) fizičke osobe koje izlaze ili ulaze u EU, a to čine preko teritorija RH, a prenose gotovinu u kunama, strane gotovine i čekove u vrijednosti od 10.000,00 eura ili većoj dužni su taj novac sukladno Uredbi (EZ) br. 1889/2005 prijaviti Ministarstvu financija - Carinskoj upravi u pisanom obliku na propisanom obrascu koji je dostupan na internetskim stranicama Ministarstva financija - Carinska uprava i Financijskog inspektorata kao i u carinskim uredima na graničnim prijelazima. Fizičke osobe koje prelaze državne granice, a polazište i odredište im je EU, ne prijavljuju iznos gotovine s kojom raspolažu. Pravne i fizičke osobe u RH koje proizvode, prodaju, uvoze zbog prodaje ili za druge komercijalne svrhe medaljone i žetone koji nalikuju eurokovanicama dužni su poštivati Zakon i Uredbu (EZ) br. 2182/2004. Svaka osoba koja dođe u posjed medaljona i žetona za koje smatra da su krivotvoreni dužna je obavijestiti HNB koja će ih dalje proslijediti u Europsku komisiju radi očitovanja jesu li suprotni Uredbu (EZ) br. 2182/2004.

Promjenama Zakona obveza vođenja nadzorne knjige za poslove s deviznim nerezidentima vodi se samo za plaćanje i naplatu za kapitalne poslove s inozemstvom. Pri obračunu uvoznih i izvoznih davanja koristi se srednji tečaj HNB za strana sredstva plaćanja koji je vrijedio prethodnog radnog dana u tjednu koji prethodi tjednu u kojemu se utvrđivala svota tih davanja. Prema Zakonu o provedbi carinskih propisa EU (2013:čl.12.) referentni tečaj je tečaj za devize s tečajne liste HNB. Ovlašteni mjenjači mogu uz odobrenje HNB-e obavljati mjenjačke poslove ako ispunjavaju uvjete koji su uređeni Zakonom, Zakonom o platnom prometu i Odlukom o uvjetima i načinu na koji ovlašteni mjenjači obavljaju mjenjačke poslove. Osim tih uvjeta ovlašteni mjenjači moraju u sudski registar upisati djelatnost mjenjačkih poslova, sklopiti ugovor o obavljanju mjenjačkih poslova s poslovnom bankom, koristiti računalni program za obavljanje mjenjačkih poslova za koji je HNB izdala certifikat.

2.2. Temeljne odredbe deviznog poslovanja

Poduzetnici koji imaju registrirano sjedište poslovanja u RH mogu poslovati odnosno pružati svoje usluge i dobra na tržištu zemalja EU pod jednakim uvjetima kao i poduzetnici iz drugih država članica. Pri sklapanju poslova između rezidenata i nerezidenata potrebno je za svaku osobu s kojom se sklapaju poslovi utvrditi deviznu rezidentnost. Devizna rezidentnost je presudna radi mogućeg obavljanja plaćanja i naplate u stranim sredstvima plaćanja i vođenja nadzornih knjiga.

Rezidentima se smatraju (Zakon, 2013:čl.2.):

- pravne osobe sa sjedištem u RH, osim njihovih podružnica u inozemstvu,
- podružnice stranih trgovačkih društava i trgovaca pojedinaca upisane u registar koji se vodi kod nadležnog tijela državne vlasti ili uprave u RH,
- trgovci pojedinci, obrtnici i druge fizičke osobe sa sjedištem odnosno prebivalištem u RH koje samostalnim radom obavljaju gospodarsku djelatnost za koju su registrirane (u daljnjem tekstu: poduzetnici pojedinci),
- fizičke osobe s prebivalištem u RH,
- fizičke osobe koje u RH borave na osnovi važeće dozvole boravka u trajanju najmanje 183 dana i
- diplomatska, konzularna i druga predstavništva RH u inozemstvu koja se financiraju iz proračuna te hrvatski državljani zaposleni u tim predstavništvima i članovi njihovih obitelji. Sve druge osobe smatraju se nerezidentima .

Devizni sustav razlikuje dvije vrste deviznih poslova: kapitalne i tekuće. Kapitalni poslovi su poslovi zaključeni između rezidenata i nerezidenata te jednostrani prijenos imovine radi prijenosa kapitala. Prema odredbama Zakona (2013:čl.7.,st.2.) u kapitalne poslove ubrajaju se:

- izravna ulaganja,
- ulaganja u nekretnine,
- poslovi s vrijednosnim papirima na tržištu kapitala,
- poslovi s vrijednosnim papirima na tržištu novca,
- poslovi s udjelima u investicijskim fondovima,
- kreditni poslovi,
- depozitni poslovi,

- plaćanja na osnovi ugovora o osiguranju,
- jednostrani prijenosi imovine,
- osobni prijenosi imovine i
- fizički prijenosi imovine .

Tekući poslovi zaključeni između rezidenata i nerezidenata čija namjera je prijenos i plaćanje s osnove tekućih poslova uključuju (Zakon, 2013:čl.8.,st.2.):

- dospjela plaćanja na osnovi trgovine robom i uslugama s inozemstvom te na osnovi drugih tekućih poslova, uključujući usluge i normalne kratkoročne bankarske i kreditne olakšice,
- dospjela plaćanja kamata i neto-dohotke od ostalih ulaganja,
- plaćanja umjerenog iznosa na ime amortizacije zajmova, smanjenje vrijednosti izravnih ulaganja i raspodjelu dobiti na osnovi udjela u vlasništvu i
- prijenose s osnove radničkih doznaka, mirovina, invalidnina i ostalih socijalnih primanja, poreza i pristojba, međudržavne suradnje, likvidiranih šteta na temelju ugovora o osiguranju, prijenose s osnove dobitaka u igrama na sreću, naknada za koncesije, članarina i kazna (penala) te umjerenih doznaka na ime troškova za uzdržavanje obitelji.

Platni promet je naplata, plaćanje i prijenos s osnove tekućih deviznih poslova između rezidenata i nerezidenata u stranim sredstvima plaćanja i u kunama. Plaćanje i naplata tekućih deviznih poslova između rezidenata i nerezidenata uređeno je Zakonom o platnom prometu. Fizičke i pravne osobe platni promet u zemlji i inozemstvu obavljaju preko računa poslovnih banaka kod kojih otvaraju transakcijske račune za potrebe poslovanja registrirane djelatnosti. Prilikom plaćanja računa nerezidentima u inozemstvo nalogodavac daje banci odgovarajući nalog za plaćanje, a banka je dužna izvršiti plaćanje najkasnije treći radni dan od dana prihvata. Banka je dužna odmah ili najkasnije sljedeći radni dan obavijestiti korisnika računa o priljevu novca iz inozemstva.

3. RAČUNOVODSTVENI ASPEKT DEVIZNOG POSLOVANJA

U poslovanju između rezidenata i nerezidenata dolazi do obveze prema inozemnim dobavljačima po primljenim računima kao i do potraživanja od inozemnih kupaca po izdanim računima. Izdani računi evidentiraju se u knjigu izdanih računa, a primljeni računi u knjigu primljenih računa. Knjigovodstvene promjene koje se knjiže kako su vremenski nastale unose se u dnevnik, a promijene na imovini, obvezama, kapitalu, prihodima i rashodima kronološkim redom unose se u glavnu knjigu i knjiže se na odgovarajuća konta sukladno Kontnom planu poduzetnika – s primjerima knjiženja uz primjenu MSFI/HSFI i poreznih propisa (Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, 2013.). Poduzetnik u svom poslovanju pri realizaciji prodaje/kupnje kao i pri naplati/plaćanju naplati plaćanju tekućih deviznih poslova koristi sljedeća konta:

- 1030 - Devizni račun u domaćoj banci
 - 2821 - Stjecanje dobara unutar EU po općoj stopi (25%)
 - 122 - Kupci dobara iz inozemstva
 - 1821 - Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po općoj stopi (25%)
 - 222 - Dobavljači u inozemstvu
 - 4210 Naknade za usluge banaka
 - 7250 - Negativne tečajne razlike po tekućim obvezama
 - 7252 - Negativne tečajne razlike kod potraživanja
 - 7520 - Prihodi od prodaje proizvoda na stranom tržištu
 - 7750 - pozitivne tečajne razlike po potraživanjima od kupaca
 - 7752 - Pozitivne tečajne razlike kod obveza
- 103 - Devizni račun
- 1030 - Devizni račun u domaćoj banci
 - 1031 - Devizni račun u inozemnoj banci
 - 1032 - Devizni račun poslovne jedinice u inozemstvu (invest. radovi)
 - 1033 - Devizni račun za ulog strane osobe
 - 1034 - Nerezidentni račun u inozemnoj banci
 - 1039 - Devizni računi - prijelazni konto
- 104 - Devizni akreditivi
- 1040 - Devizni akreditivi kod domaće banke
 - 1041 - Devizni akreditivi kod inozemne banke

105 – Strana valuta u blagajni

1050 - Glavna devizna blagajna

1051 - Strana valuta u blagajni

1052 - Devizna blagajna mjenjačnica

3.1. Devizno poslovanje poduzetnika – stjecanje/uvoz dobara i usluga

Pristupanjem RH u punopravno članstvo EU došlo je do promjene uvjeta pod kojima poslovni subjekti (obrtnici, pravne i fizičke osobe) iz RH mogu poslovati na europskom tržištu. Stjecanje dobara unutar Europske unije je stjecanje prava raspolaganja pokretnom materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika, koju prodavatelj ili stjecatelj dobara ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze stjecatelju tih dobara u državu članicu koja nije članica u kojoj je započela otprema ili prijevoz tih dobara. (Zakon o PDV-u, 2014:čl.9.,st.1.). Poreznim obveznikom smatra se svaka fizička i pravna osoba koja samostalno obavlja gospodarsku djelatnost proizvođača, trgovca, osobe koja obavlja usluge kao i djelatnosti slobodnih zanimanja. Hrvatski porezni obveznici da bi mogli poslovati na zajedničkom europskom tržištu potreban im je PDV identifikacijski broj koji dodjeljuje Porezna uprava te ga razmjenjuju s drugim poreznim obveznicima s kojima posluju. U RH PDV identifikacijski broj sastoji se od osobnog identifikacijskog broja (OIB-a) i predznaka “HR“. PDV identifikacijski broj poreznih obveznika može se provjeriti u elektroničkoj bazi podataka svih država članica koje su povezane u tzv. VIES (VAT Information Exchange System), odnosno u PDV- sustavu za razmjenu informacija na razini EU (Markota, 2013:65). Preduvjet za poslovanje na zajedničkom tržištu je posjedovanje valjanog PDV identifikacijskog broja. Porezni obveznik u RH kao primatelj dobara treba provjeriti porezni status isporučitelja jer o tome ovisi treba li primatelj obračunati PDV pri stjecanju, odnosno može li uz određene uvjete priznati pretporez.

Porezni obveznik iz RH pri stjecanju dobara unutar EU za potrebe svog poslovanja sam obračunava PDV. Osnovica za obračunavanje PDV-a je iznos naknade za isporuku dobara. Istodobno uz zadovoljavanje propisanih uvjeta ima pravo priznati pretporez koji zajedno s PDV-om treba iskazati u poreznim i knjigovodstvenim evidencijama bez novčanog tijeka, odnosno ne dolazi do fizičkog plaćanja PDV-a. Porezni obveznik treba do 20. u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja predati uz obrazac PDV-a i obrazac PDV-S odnosno prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU. Obrazac PDV-S ne podnosi se za obračunsko razdoblje u kojem porezni obveznik nije imao stjecanje dobara unutar EU.

Porezni obveznik koji obavlja usluge osobi koja nije porezni obveznik, mjestom oporezivanja usluge smatra se mjesto u kojem pružatelj usluge ima sjedište, a to znači da PDV treba obračunati porezni obveznik pružatelj usluge. Usluge koje porezni obveznik obavlja poreznom obvezniku u EU ili trećim zemljama, mjesto oporezivanja je mjesto primatelja usluge (Markota, 2013:69). Uslugu koju inozemni porezni obveznik obavi tuzemnom poreznom obvezniku na računu neće iskazati iznos PDV jer se radi o prijenosu porezne obveze na tuzemnog poreznog obveznika. Na iznos naknade za uslugu koja je navedena na računu tuzemni porezni obveznik sam obračunava PDV i priznaje kao pretporez uz zadovoljavanje propisanih uvjeta. Obračunata naknada za PDV fizički se ne plaća na račun državnog proračuna. Međutim, ako inozemni porezni obveznik obavi uslugu osobi u RH koja nije porezni obveznik, a mjesto oporezivanja je u RH, u tom slučaju ne može prenijeti poreznu obvezu na fizičku osobu već se mora registrirati za potrebe PDV u RH i platiti PDV. Obvezu PDV-a i pretporeza porezni obveznik iskazuje u Obrascu PDV. Iznos naknade računa treba iskazati u Obrascu PDV-S koji se u elektroničkom obliku zajedno s Obrascem PDV predaje u Poreznu upravu.

Sukladno Zakonu o PDV-u (čl.11.,st.1. i 2.) uvozom dobara smatra se svaki unos dobara u EU koja nisu u slobodnom prometu na području EU, u skladu s carinskim propisima kao i unos dobara koja su u slobodnom prometu na području EU, a potječu s trećih područja koja su dio carinskog područja EU u skladu s carinskim propisima. Sukladno Zakonu o PDV-u (čl.32.,st.1.) oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a pri uvozu dobara nastaje u trenutku uvoza dobara. Porezna osnovica pri uvozu dobara je carinska vrijednost koja se utvrđuje carinskim propisima. Obračun carine i PDV-a je u nadležnosti Carinske uprave. Porezni obveznik PDV-e obračunat pri uvozu može odbiti kao pretporez ako za uvezena dobra ima jedinstvenu carinsku deklaraciju u kojoj je naveden kao uvoznik i u kojoj je iskazan iznos PDV-a koji treba platiti ili omogućiti njegovo izračunavanje. Pretporez pri uvozu može odbiti u obračunskom razdoblju u kojemu je primio jedinstvenu carinsku deklaraciju bez obzira je li iznos PDV-a koji treba platiti stvarno uplatio na račun državnog proračuna. Porezni obveznik iznos PDV-a će platiti na račun državnog proračuna u roku za plaćanje koji je u skladu s carinskim propisima odnosno do posljednjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja. Djelatnosti od javnog interesa i druge djelatnosti koje su navedene u Zakonu o PDV-u (čl.40.) oslobođene su plaćanja PDV-a. Obvezu PDV-a i pretporeza kod uvoza treba iskazati u prijavi PDV-a za obračunsko razdoblje u kojemu je nastala obveza.

3.2. Devizno poslovanje poduzetnika – isporuka/izvoz dobara i usluga

Važan dio jedinstvenog tržišta je malo i srednje poduzetništvo koje je važno za europsku ekonomiju. Razvoj zajedničkog tržišta donosi prednosti i nove prilike za ekonomski rast i otvaranje novih radnih mjesta, a samim tim potiče konkurentnost. Ulaskom RH u EU, hrvatskim poreznim obveznicima otvorila se prilika da svoje proizvode i usluge ponude na jedinstvenom tržištu, a pritom su oslobođeni plaćanja PDV-a ako su ispunjeni određeni uvjeti. Isporučitelj iz RH treba biti porezni obveznik, a u razmjeni dobara između poreznih obveznika ključnu ulogu ima PDV identifikacijski broj. PDV identifikacijski broj izdaje porezno tijelo države članice u kojoj je porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a.

Isporuke su oslobođene PDV-a pod uvjetom da je riječ o isporuci dobara koje prodavatelj ili osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a koji djeluju kao takav u toj drugoj državi članici (Zakon o PDV-u, 2014, čl. 41. st. 1., t.a.). Porezni obveznik koji primjenjuje oslobođenje od PDV-a temeljem članka 41. Zakona o PDV-u, dokazuje da je dobro otpremljeno ili prevezeno u drugu državu članicu računom, otpremnicom, prijevoznom ispravom ili drugim dokumentom iz kojeg je vidljivo da se odnosi na otpremu ili prijevoz dobara navedenih u računu. Kako bi isporuke dobara bile oslobođene plaćanja PDV-a, isporučitelj mora na računu iskazati PDV identifikacijski broj kupca, treba navesti napomenu da je **isporuka oslobođena PDV-a sukladno članku 41. stavak 1. točka a Zakona o PDV-u** i obaviti provjeru njegova PDV-identifikacijskog broja na internetskim stranicama Europske komisije (http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/). Potrebno je odabrati državu članicu kupca te unijeti PDV identifikacijski broj kupca kao i državu članicu i PDV identifikacijski broj stjecatelja dobara. Nakon toga se pojavljuje odgovor o valjanosti PDV identifikacijskog broja kupca. Navedeno prikazano Slikom 1.

Kupci unutar EU koji se mogu pronaći u bazi VIES za potrebe PDV-a smatraju se poreznim obveznicima u prometu dobara unutar EU te porezni obveznik iz RH može primijeniti porezno oslobađanje. Porezni obveznik - isporučitelj iz RH treba do 20. u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja predati uz obrazac PDV-a i zbirnu prijavu za isporuku dobara i usluga u druge države članice EU odnosno obrazac ZP.

Slika 1. Provjera PDV identifikacijskog broja isporučitelja

The screenshot shows the VIES website interface. At the top, there is a navigation bar with 'Kontakt | Traži | Pravna obavijest' and a language dropdown set to 'Croatian (hr)'. Below this is the European Commission logo and the text 'EUROPSKA KOMISIJA'. A breadcrumb trail reads 'Europska komisija > Porezna i carinska unija > VIES'. A secondary navigation bar contains links: 'O nama | Online baza podataka | Natječaji & Donacije | Često postavljena pitanja | Prijavite se za blic vijesti | Što je novo? | Mapa stranice'. On the left, a sidebar menu lists: 'Potvrđivanje PDV-a', 'Tehničke informacije', 'Često postavljena pitanja', 'Pomoć', and 'Posebno odricanje od odgovornosti za ovu uslugu'. The main content area is titled 'Potvrđivanje VIES PDV id. broja' and displays a green message: 'Da, PDV id. broj je valjan'. Below this, a table lists the following details: Država članica: IT; PDV id. broj: IT 02154490961; Datum primitka zahtjeva: 2015/08/26 15:40:14; Naziv: BYSTRONIC ITALIA SRL; Adresa: VIA DEL LAVORO 30, 20813 BOVISIO-MASCIAGO MB; Referentni broj: WAPIAAAAU9qPMz8g. At the bottom of the main area, there is a 'Natrag' link and the version information 'Vies On-The-Web v4.7.1 | Top'.

Izvor: URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=hr

Tuzemni porezni obveznik koji je obavio uslugu poreznom obvezniku iz EU ili trećih zemalja na računu neće obračunati PDV već će ga prenijeti na inozemnog poreznog obveznika. Na računu treba navesti napomenu „Prijenos porezne obveze“. Porezni obveznici će obračunati PDV prema poreznim propisima koji se primjenjuju u državama članicama ili u trećim zemljama. Međutim, ako tuzemni porezni obveznik obavi uslugu osobi koja nije porezni obveznik u EU ili trećim zemljama, potrebno je obračunati PDV ili se registrirati za potrebe PDV u tim državama članicama ako je njihovim poreznim propisima tako određeno.

Izvozom se smatra svaka isporuka dobara koja se iz EU otpremi izvan EU odnosno u treće zemlje. Takve isporuke dobara su oslobođene plaćanja PDV-a sukladno Zakonu o PDV-u (čl.45.,st.1.,t.1.). Ako kupac zahtjeva da robu pri izvozu prati Potvrda o podrijetlu istu izdaje Hrvatska gospodarska komora. Obrazac EUR. 1 je obrazac za vrijednost robe koja premašuje iznos od 6.000,00 eura pojedinačno ili skupno. Ako je prema međunarodnim sporazumima o povlaštenoj trgovini predviđeno da robu pri izvozu prati potvrda o podrijetlu robe EUR. 1, tu potvrdu izdaje nadležna carinarnica. Za robu koja je namijenjena izvozu podnosi se jedinstvena carinska deklaracija koju podnosi izvoznik zajedno sa potrebnim ispravama koje

su potrebne za carinski postupak. Carinska deklaracija se šalje elektronskim putem, a ako istu nije moguće poslati elektronskim putem podnosi se pisanim putem. Roba koja je namijenjena izvozu mora se staviti u carinski postupak. Nužno je koristiti usluge otpremnika ili špeditera pri izvozu koji zastupa tvrtku u poslovima ispostavljanja carinskih i transportnih dokumenata (JCD, CMR, CMI), organizira transport, prisustvuje carinskom pregledu robe i posreduje pri osiguranju robe. Dokumenti koji prate robu pri izvozu su:

- izvozna faktura
- izvozna dispozicija za carinu i otpremnika
- tovarni list za prijevoz robe
- jedinstvena carinska deklaracija i
- uvjerenje o podrijetlu robe.

3.3. Plaćanje i naplata tekućih deviznih poslova između rezidenta i nerezidenta

Zakon o platnom prometu uređuje platni promet, prava i obveze pružanja i korištenja platnih usluga, osnivanje, rad i nadzor nad platnim sustavom i institucijama za platni promet. Hrvatska narodna banka izdaje i oduzima odobrenja za rad platnim sustavima, nadzire njihov rad i osigurava uvjete za njihovo nesmetano funkcioniranje. Transakcijski račun je tekući ili žiro račun koji otvara i vodi kreditna institucija odnosno banka sa sjedištem u RH koji se koristi za potrebe međunarodnih, nacionalnih ili prekograničnih platnih transakcija, a otvaraju se u skladu s IBAN (*International Bank Account Number*) konstrukcijom. IBAN je jedinstveni identifikator računa klijenta u banci čija je konstrukcija u skladu s međunarodnim standardom ISO 13616:1997 prihvaćenim od Europske komisije za bankarske standarde. Hrvatski IBAN se sastoji od 21 alfanumeričkog znaka (Goleš, 2013:160):

- prva su dva znaka (2a) dvoslovnna oznaka za Republiku Hrvatsku (HR),
- dva sljedeća znaka (2n) dvoznamenkasti je kontrolni broj
- sljedećih sedam znakova (7n) čine vodeći broj banke koji joj je dodijelila Hrvatska narodna banka,
- zadnjih deset znakova (10n) čini broj (partiju) računa sudionika platnog prometa u banci koji se formira prema propisu kojim se određuje konstrukcija računa u banci.
(npr. IBAN konstrukcije računa HR7324840081106261143)

Podatci o IBAN-u upisuju se na izlazne račune i pri svakoj instrukciji za plaćanje. Uz IBAN konstrukciju obavezno treba koristiti i identifikacijsku šifru banke BIC (*Bank Identifier*

Code) tj. SWIFT adresu koju dodjeljuje HNB. To je međunarodni poslovni identifikator kreditne institucije koji je određen prema međunarodnoj normi ISO 9362.

Kako bi se osigurala točna i sigurna naplata iz inozemstva uz obvezne podatke o primatelju naplate, poslovnim partnerima treba dostaviti IBAN broj i SWFIT adresu banke.

Uvođenjem IBAN-a u međunarodni, nacionalni ili prekogranični platni promet koriste se obrasci naloga za plaćanje HUB 3 i HUB 3A.

HUB 3 - Univerzalni nalog za plaćanje namijenjen je nacionalnim, prekograničnim i međunarodnim plaćanjima te se može ispunjavati strojno i ručno. Popunjava se velikim tiskanim slovima i olovkom tamne boje. Navedeno prikazano Slikom 2.

Slika 2: HUB 3 - Univerzalni nalog za plaćanje

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE

PLATITELJ (naziv/ime i adresa):	Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <input type="text"/> Iznos: <input type="text"/>		
	IBAN ili broj računa platitelja: <input type="text"/>		
	Model: <input type="text"/> Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>		
IBAN ili broj računa primatelja: <input type="text"/>			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):	Model: <input type="text"/> Poziv na broj primatelja: <input type="text"/>		
	Sifra namjene: <input type="text"/> Opis plaćanja: <input type="text"/>		
	Datum izvršenja: <input type="text"/>		
BIC /ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>	Fizička Prava Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU	Potpis korisnika PU
Valuta pokrića: <input type="text"/>	Troškovna opcija: BEN SHA OUR <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		

Obr. HUB 3 -

Izvor: URL:<http://www.hub.hr/hr/novi-obraci-naloga-za-pla%C4%87anje-hub-3-i-hub-3a>

HUB 3A – Nalog za nacionalna plaćanja namijenjen je isključivo za nacionalna plaćanja i strojnom ispunjavanju te sadrži mjesto za Barkod.

Slika 3: HUB 3A – Nalog za nacionalna plaćanja

NALOG ZA NACIONALNA PLAĆANJA			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):	Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja:	Iznos:
	IBAN ili broj računa platitelja:		
	Model:	Poziv na broj platitelja:	
	IBAN ili broj računa primatelja:		
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):	Model:	Poziv na broj primatelja:	
	Šifra namjene:	Opis plaćanja:	
	Datum izvršenja:		
	Pečat korisnika PU		
		Potpis korisnika PU	
Valuta i iznos:			
IBAN (račun) platitelja ili Platiteli:			
Model i poziv na broj platitelja:			
IBAN (račun) primatelja:			
Model i poziv na broj primatelja:			
Opis plaćanja:			
			Ovjera

Izvor: URL: <http://www.hub.hr/hr/novi-obrasci-naloga-za-pla%C4%87anje-hub-3-i-hub-3a>

Konstrukciju IBAN broja treba koristiti i u drugim kanalima koji se koriste u uslugama platnog promet (internet, mobilna plaćanja, datoteke). Za tekuće poslove između rezidenata i nerezidenata dopušteni su plaćanje i naplata (Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o plaćanju i naplati u stranim sredstvima plaćanja, 2015:t.4.,st.1.,2.,3.):

- u stranim sredstvima plaćanja pri trgovanju uslugama,
- u devizama pri trgovanju robom i
- u stranoj gotovini i čekovima koji glase na stranu valutu pri trgovanju robom ako roba prelazi državnu granicu RH.

Devize su novčana potraživanja iz inozemstva. Devizama se smatra i strana valuta koja se drži na računima poslovnih banaka. U RH je dopušteno plaćanje u stranoj valuti između rezidenata i nerezidenata za kapitalne i tekuće poslove. Dopuštena su devizna bezgotovinska plaćanja između rezidenata i nerezidenata po osnovi trgovanja robom i u slučaju kada roba ne prelazi granicu RH. Plaćanja u stranoj valuti i čekovima koji glase na stranu valutu po osnovi trgovanja robom između rezidenata i nerezidenata moguća su samo kada rezident može dokazati da je ta roba izašla iz RH (Dremal, 2015:190). Prema računovodstvenim propisima svaki promet gotovinom se prati u pomoćnoj knjizi blagajne (strana gotovina – devizna blagajna), a prema deviznim propisima poslovanje stranom gotovinom nije devizna blagajna nego okolnost kada se rezident može koristiti stranom gotovinom u svom redovitom poslovanju (Dremal, 2015:131). Nerezidentima se u stranoj gotovini ne mogu platiti dobra koja se nalaze na području RH. Strana gotovina se može držati u deviznoj blagajni samo za određene svrhe, a to su službena putovanja u inozemstvo i isplata akontacija i dnevnica za službena putovanja.

Plaćanje u inozemstvo banka obavlja na osnovi ispravnog naloga za plaćanje. Dokumenti kod tekućih deviznih poslova kojima se dokazuje obveza i određuje osnova plaćanja može biti: predračun, račun, ugovor, otpremnica ili drugi dokument. Naplatom iz inozemstva smatraju se sredstva ostvarena na osnovi tekućih deviznih poslova s nerezidentima. Naplate iz inozemstva porezni obveznik prima na svoj devizni račun.

3.4. Promjene vrijednosti imovine, obveza, prihoda i rashoda u deviznom poslovanju – tečajne razlike

Naplate iz inozemstva i plaćanja u inozemstvo povezani su obračunom tečajnih razlika. Tečajne razlike pojavljuju se u računovodstvu poreznog obveznika kao posljedica poslovanja u stranoj valuti i promjene valutnih tečajeva odnosno zbog imovine i obveza koji su iskazani u stranoj valuti plaćanja. Česte promjene tečaja i iskazane tečajne razlike mogu utjecati na poslovanje i financijski rezultat. Valuta je novčana jedinica pojedine države (npr. Kn, USD, EUR, CHF). Pri izračunavanju tečajnih razlika primjenjuju se sljedeći valutni tečajevi (Belak & Vudrić, 2012:385):

- srednji tečaj - uspostavlja se na deviznom tržištu
- kupovni tečaj - primjenjuje se kada HNB ili poslovne banke otkupljuju devize od svojih clijenata i
- prodajni tečaj - primjenjuje se kada poslovne banke prodaju devize.

Zakonom (čl.45., st.3.) se propisuje da se za iskazivanje potraživanja i obveza prema inozemstvu te za potrebe statistike koristi srednji tečaj HNB za strana sredstva plaćanja. Tečajne razlike mogu biti pozitivne i negativne. Ako je tečaj na datum plaćanja bio niži u odnosu na tečaj po kojem je nastala obveza prema dobavljaču, za naručitelja dobara i usluga, nastaje pozitivna tečajna razlika, a ako je tečaj na datum podmirenja obveze u inozemstvo viši u odnosu na tečaj na datum nastanka obveze nastaje negativna tečajna razlika. Kada je tečaj na datum naplate računa viši u odnosu na tečaj isporuke dobara i usluga, za isporučitelja dobara i usluga nastaje pozitivna tečajna razlika, a kada je tečaj na datum naplate računa niži u odnosu na tečaj isporuke dobara i usluga tada je nastala negativna tečajna razlika. Nastale tečajne razlike prikazuju se kroz račun dobiti i gubitka kao prihod ili rashod. Pozitivne tečajne razlike evidentiraju se kao prihod razdoblja kada su utvrđene, a negativne tečajne razlike kao rashod razdoblja u kojemu je nastala razlika. Tečajne razlike utječu na pomjenu stanja imovine i obveza. Pozitivne tečajne razlike koje su nastale kod potraživanja od kupaca povećavaju imovinu i prihode, dok negativne tečajne razlike smanjuju imovinu, a povećavaju

rashode. Negativne tečajne razlike koje nastaju kao obveza prema dobavljačima povećavaju rashode i obveze, dok pozitivne tečajne razlike povećavaju prihode i smanjuju obveze.

4. RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE DEVIZNOG POSLOVANJA PODUZETNIKA MICROPLET

Poduzetnik je obrt za izradu alata, preradu plastike i obradu metala koji posluje kao porezni obveznik poreza na dobit. Proizvodi dijelove i alate po narudžbi kako za tvrtke u RH tako i za tvrtke u EU. Primjeri koji sljede pokazuju poduzetnikovo stjecanje dobara unutar EU kao i isporuku dobara unutar EU te računovodstveno i porezno praćenje tekućih deviznih poslova.

Primjer 1. Stjecanje dobara unutar EU (Microplet, 2014, Knjiga ulaznih računa)

Poduzetnik je primio račun talijanskog poreznog obveznika Bystronic Italia S.R.L. za isporučene rezervne dijelove lasera za rezanje metala br. 1406325/2014 u iznosu od 1.821,30 Eur s valutom plaćanja od 30 dana (Prilog 1.). Obračun PDV-a na računu nije izražen. Iznos računa obračunava se po srednjem tečaju HNB koji je iznosio 7,659910 za 1 Eur. Obveza u kunskoj protuvrijednosti je 13.950,99 kuna. Budući da se radi o stjecanju dobara iz zemlje članice EU, PDV obračunava stjecatelj dobara. Iznos u kunskoj protuvrijednosti je osnovica za obračun PDV-a po stopi od 25% i iznosi 3.487,75 kuna. Istodobno se iskazuje pretporez. Ulazni račun knjiži se na osnovu temeljnice ulaznog računa br. 981 na konta 222 - dobavljači u inozemstvu, 4040 - trošak za rezervne dijelove, 1821 - pretporez po stopi od 25% i 2821 - obveza za PDV po stopi od 25% (Prilog 2.).

Nalog za knjiženje 1.: Knjiženje ulaznog računa br. 14063225/2014

Red. broj	Račun knjiženja i opis promjene	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Kupovna cijena robe Dobavljači iz EU (1821,30 eura) Za nabavu robe iz EU	4040 222	13 950,99	13 950,99
2.	Pretporez 25 % Obveza za PDV25% Za stjecanje dobara od poreznog obveznika iz Italije	1821 2821	3 487,75	3 487,75

Račun je plaćen s deviznog računa putem Internet bankarstva dana 26.11.2014. godine u iznosu od 1.821,30 Eur (Prilog 3). Srednji tečaj HNB na dan plaćanja iznosio je 7,666804 za 1 Eur. Kunska protuvrijednost plaćenog računa je 13.963,55 kuna. Banka je obračunala i naplatila proviziju u iznosu od 10.00 Eur što je iznosilo 76.67 kuna. Nastala je negativna

tečajna razlika u iznosu od 12,56 kuna (= 19.963,55 – 19.950,99). Naplata ulaznog računa knjiži se na osnovu temeljnice br. 88 na konta 222 - Dobavljači u inozemstvu, 1030 - Devizni račun u domaćoj banci, 4210 - Naknade za usluge banaka i 7250 - Negativne tečajne razlike po tekućim obvezama (Prilog 4.).

Nalog za knjiženje 2.: Knjiženje naplate ulaznog računa br. 14063225/2014

Red. broj	Račun knjiženja i opis promjene	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Plaćanje ulaznog računa EUR 1.821,30	222	13 950,99	
	Plaćanje sa deviznog računa 1.821,30 EUR	1030		13 963,55
2.	Negativna tečajna razlika na obveze	7250	12,56	
3	Plaćanje provizije na doznaku u valuti 10,00 EUR	4210	76,67	
	Plaćanje provizije na doznaku od 10,00 EUR	1030		76,67

Ulazni račun br. 14063225/2014, poslovni subjekt Microplet evidentirao je u Knjizi Primljenih (ulaznih) računa (Prilog 5.) Na PDV Obrascu poslovni subjekt Microplet iskazao je podatke o ukupnoj vrijednosti oporezivih transakcija, odnosno ukupnu vrijednost stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25% i obračunanog pretporeza od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25% (Prilog 6.) Na Obrascu PDV-S poslovni subjekt Microplet iskazao je podatke o ukupnoj vrijednosti sjecanja dobara i primljenih usluga od poreznih obveznika sa sjedištem iz drugih država članica EU (Prilog 7.).

Primjer 2. Stjecanje dobara unutar EU (Microplet, 2014, Knjiga ulaznih računa)

Poduzetnik je kupio robu (glodala) iz Austrije od dobavljača Meusburger Georg GmbH & Co KG po računu broj 341215 u vrijednosti od 178,00 Eur s valutom plaćanja od 30 dana (Prilog 8.). Obračun PDV-a na računu nije izražen. Iznos računa obračunava se po srednjem tečaju HNB koji je iznosio 7,590724 za 1 Eur. Obveza u kunskoj protuvrijednosti je 1.351,15 kuna. Budući da se radi o stjecanju dobara iz zemlje članice EU, PDV obračunava stjecatelj dobara. Iznos u kunskoj protuvrijednosti je osnovica za obračun PDV-a po stopi od 25% i iznosi 337,79 kuna. Istodobno se iskazuje pretporez. Ulazni račun knjiži se na osnovu temeljnice ulaznog računa br. 464 na konta 222 - Dobavljači u inozemstvu, 4040 - Trošak za rezervne

dijelove, 1821 - Pretporez po stopi od 25% i 2821-Obveza za PDV po stopi od 25% (Prilog 9.).

Nalog za knjiženje 3.: Knjiženje ulaznog računa br. 341215

Red. broj	Račun knjiženja i opis promjene	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Kupovna cijena robe Dobavljači iz EU (178,00 EUR) Za nabavu robe iz EU	4040 222	1 351,15	1 351,15
2.	Pretporez 25 % Obveza za PDV25% Za stjecanje dobara od poreznog obveznika iz Austrije	1821 2821	337,79	337,79

Račun je plaćen s deviznog računa putem Internet bankarstva dana 12.6.2014.godine u iznosu od 178.00 Eur (Prilog 10.). Srednji tečaj HNB na dan plaćanja iznosio je 7,575112 za 1 Eur. Kunska protuvrijednost plaćenog računa je 1.348,37 kuna. Banka je obračunala i naplatila proviziju u iznosu od 10.00 Eur što je iznosilo 75,75 kuna. Nastala je pozitivna tečajna razlika u iznosu od 2,78 kuna (= 1.348,37 – 1.351,15). Naplata ulaznog računa na osnovu temeljnice br. 49 knjiži se na konta 222 - Dobavljači u inozemstvu, 1030 - Devizni račun u domaćoj banci, 4210 - Naknade za usluge banaka i 7752 - Pozitivne tečajne razlike kod obaveza (Prilog 11.).

Nalog za knjiženje 4.: Knjiženje naplate ulaznog računa br. 341215

Red. broj	Račun knjiženja i opis promjene	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Plaćanje ulaznog računa EUR 178,00 Plaćanje sa deviznog rn 178,00 EUR	222 1030	1 351,15	1 348,37
2.	Pozitivna tečajna razlika na obveze	7752		2,78
3	Plaćanje provizije na doznaku u valuti 10,00 EUR Plaćanje provizije na doznaku od 10,00 EUR	4210 1030	75,75	75,75

Ulazni račun br. 14063225/2014, poslovni subjekt Microplet evidentirao je u Knjizi primljenih (ulaznih) računa (Prilog 12.) Na PDV Obrascu poslovni subjekt Microplet iskazao je podatke o ukupnoj vrijednosti oporezivih transakcija, odnosno ukupnu vrijednost stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25% i obračunanog pretporeza od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25% (Prilog 13.) Na Obrascu PDV-S poslovni subjekt Microplet iskazao je podatke o ukupnoj vrijednosti sjecanja dobara i primljenih usluga od poreznih obveznika sa sjedištem iz drugih država članica EU (Prilog 14.).

Primjer 3. Isporuka dobara unutar EU (Microplet, 2015, Knjiga izlaznih računa)

Kupcu KIW Kessel – und Industriewartung GmbH isporučen je dio za stroj (konusni tresać cijevi) 10. lipnja 2015. godine po računu br. 33/15 u vrijednosti od 7.169,70 kuna s valutom plaćanja od 30 dana (Prilog 15.). Na računu je naznačen iznos od 950,00 Eur. Izlazni račun knjiži se na osnovu temeljnice izlaznog računa br. 478 na konta 122 - Kupci dobara iz inozemstva i 7520 - Prihod od prodaje proizvoda na stranom tržištu (Prilog 16.).

Nalog za knjiženje 5.: Knjiženje izlaznog računa br. 33/15

Red. broj	Račun knjiženja i opis promjene	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Prodaja po IF br 33/15, 950,00 EUR	122	7 169,70	
	Prihodi od prodaje proizvoda na stranom tržištu 950,00 EUR	7520		7 169,70

Kupac je platio račun od 950,00 Eur. Srednji tečaj HNB na taj dan je iznosio 7,571221 za 1 Eur što u kunsjoj protuvrijednosti iznosi 7.192,66 kuna (Prilog 17.). Banka je obračunala i naplatila naknadu u iznosu od 9,26 Eur što je iznosilo 70,11 kuna. Nastala je pozitivna tečajna razlika u iznosu od 22,96 kuna (= 7.192,66 – 7,169,70). Naplata izlaznog računa na osnovu temeljnice br 52 knjiži se na konta 10301 - Devizni račun, 122 - Kupci dobara iz inozemstva, 4210 - Naknade za usluge banaka, 7750 - Pozitivne tečajne razlike po potraživanjima od kupaca i 1030 - Devizni račun u domaćoj banci (Prilog 18.).

Nalog za knjiženje 6.: Knjiženje naplate izlaznog računa br. 33/15

Red. broj	Račun knjiženja i opis promjene	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Napлата izlaznog računa br 33/15 od 950,00 EUR Plaćanje sa deviznog rn 178,00 EUR	1030	7 192,66	
		122		7 169,70
2.	Pozitivna tečajna razlika na potraživanja	7750		22,96
3	Plaćanje provizije na doznaku u valuti 9,26 EUR Plaćanje provizije na doznaku od 9,26 EUR	4210	70,11	
		1030		70,11

Izlazni račun br. 33/15, poslovni subjekt Microplet evidentirao je u Knjizi Izdanih (izlaznih) računa (Prilog 19.). Na PDV Obrascu poslovni subjekt Microplet iskazao je podatke o ukupnoj vrijednosti transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene transakcije, odnosno ukupnu vrijednost isporuke dobara unutar EU (Prilog 20.). Na Obrascu ZP poslovni subjekt Microplet iskazao je podatke o ukupnoj vrijednosti za isporuke dobara i usluga u druge države članice EU (Prilog 21.).

Primjer 4. Isporuка dobara unutar EU (Microplet, 2015, Knjiga izlaznih računa)

Kupcu ST STASIM Tecnica asl isporučen je dio za stroj za savijanje željeza po računu br. 18/15 u vrijednosti od 4.720,46 kuna (Prilog 22.). Na računu je naznačen iznos od 615,50 Eur. U istom mjesecu ispostavlja se račun br. 21/15 u vrijednosti od 3.971,14 kuna za dio za stroj za savijanje željeza (Prilog 23.). Na računu je iskazan iznos od 519,52 Eur. Izlazni račun knjiži se na osnovu temeljnica br. 224 i 260 na kontima 1210 - Kupci dobara iz inozemstva i 7530 - Prihod od prodaje dobara u inozemstvo (Prilog 24. i Prilog 25.).

Nalog za knjiženje 7.: Knjiženje izlaznog računa br.18/15

Red. broj	Račun knjiženja i opis promjene	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Prodaja po IF br18/15, 617,50 EUR Prihodi od prodaje proizvoda na stranom tržištu 617.50 EUR	122	4 720,46	
		7520		4 720,46

Nalog za knjiženje 8.: Knjiženje izlaznog računa br. 21/15

Red. broj	Račun knjiženja i opis promjene	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Prodaja po IF br 21/15, 519,52 EUR Prihodi od prodaje proizvoda na stranom tržištu 519,52 EUR	122 7520	3 971,14	3 971,14

Kupac je platio ukupan iznos računa br. 18/15 i 21/15 od 1.137,02,00 Eur (Prilog 26.). Srednji tečaj HNB na taj dan je iznosio 7,57561 za 1 Eur što u kunsjoj protuvrijednosti iznosi 8.613,62 kuna. Banka je obračunala i naplatila naknadu u iznosu od 9,29 Eur što je iznosilo 70,38 kuna. Kako je ukupan iznos računa u kunama iznosio 8.613.62 nastala je negativna tečajna razlika u iznosu od 77,98 kuna (= 8.691,60 – 8.613,62). Naplata izlaznog računa knjiži se na osnovu temeljnice br. 52 na konta 1030 - Devizni račun u domaćoj banci, 122 - Kupci dobara iz inozemstva, 4210 - Naknade za usluge banaka i 7252- Negativne tečajne razlike (Prilog 27.).

Nalog za knjiženje 9.: Knjiženje naplate izlaznih računa br. 18/15 i 21/15

Red. broj	Račun knjiženja i opis promjene	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Naplata izlaznog računa br 18 i 21 /15 od 1.137,02 EUR Naplata izlaznog računa br.	1030	8 613,62	
2.	Negativna tečajna razlika na potraživanja	7252		77,98
3	Plaćanje provizije na doznaku u valuti 9,29 EUR Plaćanje provizije na doznaku	4210	70,38	

Izlazne račune br. 18/15 i 21/15, poslovni subjekt Microplet evidentirao je u Knjizi Izdanih (izlaznih) računa (Prilog 28.) Na PDV Obrascu poslovni subjekt Microplet iskazao je podatke o ukupnoj vrijednosti transakcije koje ne podližu oporezivanju i oslobođene transakcije, odnosno ukupnu vrijednost isporuke dobara unutar EU (Prilog 29.). Na Obrascu ZP poslovni subjekt Microplet iskazao je podatke o ukupnoj vrijednosti za isporuke dobara i usluga u druge države članice EU (Prilog 30.).

5. ZAKLJUČAK

Republika Hrvatska je ulaskom u Europsku uniju uskladila svoje zakone i podzakonske akte te porezne propise kojima se uređuje devizno poslovanje između rezidenata i nerezidenata. Slobodno i sigurno poslovanje na zajedničkom tržištu EU ima svoje prednosti i slabosti. Najvažnija prednost kod stjecanja i isporuke dobara unutar EU je ukidanje carine između RH i država članica EU što podrazumijeva brži i jeftiniji protok osoba i dobara, a to utječe na poslovanje poduzetnika. Druga izravna korist kod stjecanja dobara je što nema fizičkog plaćanja PDV-a i time se povećava likvidnost poduzetnika. Napušta se administrativna procedura špedicije i carinjenja dobara što znatno smanjuje troškove prilikom stjecanja i isporuke dobara. Kod isporuke dobara nema obveze plaćanja PDV, dostava dobara je brža, a transport je jeftiniji za iznos špediterskih usluga. Smatram da je poslovanje unutar EU povoljnije za poduzetnike iz RH nego s trećim zemljama jer se smanjuju troškovi administracije i jednostavniji je način poslovanja i pružanja usluga. Olakšica oslobađanja plaćanja PDV treba potaknuti poduzetnike da ulažu u proizvodnju i kvalitetu svojih proizvoda jer samo tako mogu opstati na tako velikom tržištu, a to pridonosi i gospodarskom napretku RH. Najznačajnija promijena u poreznim propisima je uvođenje PDV identifikacijskog broja koji izdaje Porezna uprava, a bez kojega poduzetnici ne mogu poslovati s inozemstvom. Besplatna provjera PDV identifikacijskog broja poduzetnika iz inozemstva omogućena je od strane Europske komisije. Poslovanje s inozemstvom prati Porezna uprava putem izmijenjenog PDV obrasca i uvođenjem PDV-S i ZP obrazaca za prijavu stjecanja, odnosno isporuka dobara i usluga unutar EU. Plaćanje i naplata računa nije moguća bez IBAN broja poduzetnika i BIC-a jer se tako osigurava sigurna i točna naplata i plaćanje. Pojednostavljuje se plaćanje uvođenjem univerzalnog naloga za plaćanje HUB 3. Na praktičnom primjeru poduzetnika koji posluje unutar EU proizvođači alata po narudžbi obradom metala i plastike obrađeno je računovodstveno praćenje deviznog poslovanja. Poduzetnik uvozi materijale iz EU koji su potrebni za proizvodnju alata koje zatim prodaje na tržištu EU. Poduzetnik svoje obveze i potraživanja od inozemnih dobavljača i inozemnih kupaca knjiži na osnovu temeljnica primljenih i izdanih računa u dnevnik i glavnu knjigu, a primljene i izdane račune upisuje u knjigu primljenih i izdanih računa. Nastale promjene evidentiraju se na određenim kontima koje poduzetnik koristi za potrebe svoga poslovanja. Hrvatska gospodarska komora omogućava poduzetnicima osiguranje potraživanja od rizika neplaćanja i stečaja.

LITERATURA

1. Belak, V.; Vudrić, N. (2012), Osnove suvremenog računovodstva, Zagreb, Belak Excellens d.o.o.
2. Dremel, N. (2011), Devizne aktualnosti, Računovodstvo, Revizija i Financije, 21(3), str. 125-130
3. Dremel, N. (2014), Bitne odrednice deviznog poslovanja, Računovodstvo, Revizija i Financije, 24(3), str. 140-146
4. Dremel, N. (2015), Devizna blagajna, Računovodstvo, Revizija i Financije, 25(7), str. 130-134
5. Dremel, N. (2015), Novosti pri korištenju stranim sredstvima plaćanja u RH, Računovodstvo Revizija i Financije, 25(3), str. 190-191
6. Goleš, D. (2013), Platni promet nakon ulaska u Europsku uniju, Računovodstvo, Revizija i Financije, 23(6), str. 160-161
7. Kir, M. i Dremel, N. Promjene deviznog sustava od 1.srpnja 2013., Računovodstvo, Revizija i Financije, 23(7), str. 154-156
8. Kopecki, I. (2014), Status rezidenta prema deviznim propisima, Računovodstvo, Revizija i Financije, 24(7), str. 108-114
9. Markota, Lj. (2013), Određivanje mjesta oporezivanja „inozemnih usluga“, Računovodstvo, Revizija i Financije, 23(7), str. 67-77
10. Markota, Lj. (2013), Porezni položaj stjecanja dobara unutar EU, Računovodstvo, Revizija i Financije, 23(11), str. 65-75
11. Markota, Lj. (2014), Isporuke dobara unutar Europske unije, Računovodstvo, Revizija i Financije, 24(4) str. 87-94
12. Microplet, Arhiva poslovnog subjekta Microplet za 2014.g. i 2015.g.
13. Milinović, I. (2012), Novi nalozi za plaćanje: HUB 3 iHUB 3A, Računovodstvo i porezi, 22(10), str.14-20
14. Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o plaćanju i naplati u stranim sredstvima plaćanja u zemlji (NN 16/15)
15. Pravilnik o porezu na dodatnu vrijednost (NN 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14)
16. Zakon o deviznom poslovanju (NN 96/03, 140/05, 132/06, 150/08, 92/09, 133/09, 153/09, 145/10, 76/13)
17. Zakon o platnom prometu (NN 139/09, 136/12)
18. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13)

POPIS KRATICA

Redni broj	Oznaka	Opis
1.	EU	Europska unija
2.	HNB	Hrvatska narodna banka
3.	RH	Republika Hrvatska
4.	RRiF	Računovodstvo, revizija i financije
5.	OIB	Osobni identifikacijski broj
6.	PDV	Porez na dodanu vrijednost
7.	BIC	<i>Bank Identifier Code</i>
8.	IBAN	<i>International Bank Account Number</i>
9.	VIES	VAT Information Exchange System

POPIS NALOGA ZA KNJIŽENJE

Redni broj	Opis	Broj stranice
Nalog za knjiženje 1.	Knjiženje ulaznog računa br. 14063225/2014	16
Nalog za knjiženje 2.	Knjiženje naplate ulaznog računa br. 1406325/2014	17
Nalog za knjiženje 3.	Knjiženje ulaznog računa br. 341215	18
Nalog za knjiženje 4.	Knjiženje naplate ulaznog računa br. 341215	18
Nalog za knjiženje 5.	Knjiženje izlaznog računa br. 33/15	19
Nalog za knjiženje 6.	Knjiženje naplate izlaznog računa br. 33/15	20
Nalog za knjiženje 7.	Knjiženje izlaznog računa br. 18/15	20
Nalog za knjiženje 8.	Knjiženje izlaznog računa br. 21/15	21
Nalog za knjiženje 9.	Knjiženje naplate izlaznih računa br. 18/15 i 21/15	21

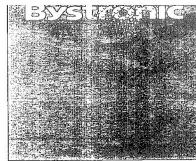
POPIS SLIKA

Redni broj	Opis	Broj stranice
Slika 1.	Provjera PDV identifikacijskog broja isporučitelja	10
Slika 2.	HUB 3 - Univerzalni nalog za plaćanje	12
Slika 3.	HUB 3A – Nacionalni nalog za plaćanje	13

Prilog 1.: Ulazni račun

Bystronic Italia S.R.L.
Via del Lavoro 30
20813 Bovisio Masciago (MB)
Italy
R.E.A. 1367644 Registro Imprese Milano - C.F. 05114720153
P.I. 02154490961

Phone +39 0362 5993 1
Fax +39 0362 5993 209



UF - 981

MICROPLET
Industrijska bb
34310 PLETERNICA
CROAZIA

Best choice.

Invoice 1406325/2014

Date:	12.11.2014	Ship to no:	20117
Our order no./date:	35564957 / 11.11.2014		
Bystronic Contact:	Antonella Villa	MICROPLET	
Our invoice no.:	1400064012	Industrijska bb	
Phone:	+3903625993215	34310 PLETERNICA	
Email:	antonella.villa@bystronic.com	CROAZIA	
Our VAT-No.:	IT02154490961		
Your p. order/date:	Mail Mr Mario 11/11//		
11.11.2014			
Contact / Attn:			
Customer account:	20117		
Your VAT no.:	HR80984874482		
Total amount:	1.821,30 x 7,659910 = 13.950,99		
Currency:	EUR		

Concerns your installation: Bystar 3015 BTL 1800 (Order no.: 5361)
Serial no.: 1737 / Equipment no.: 20001737

Conditions

Delivery	FCA Pleternica as per Incoterms 2010	Mode of delivery	
Payment	RD 30 days end of month	Reason of delivery	Immediate sale
Shipping instructions			
TNT FCA P/Fr.co 26483 track nr. 312099399			
Package: 1 Box Kg 6,50 36x36x36			
ORI Nr.	Sender:		IT02154490961

Pickup date:

Signature: _____

Invoice 1406325/2014

Page: 1 / 2

Our Bank details
UNICREDIT - AGENZIA DI VAREDO (MB)
Codice ABI: 02008 - Codice CAB: 33980
Conto Corrente n. 000102330097 - Codice CIN: E
Codice IBAN: IT790200833990000102330097

4050

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 2.: Temeljnica ulaznog računa

Firma: MICROPLET vl. ANTO BARBARIĆ
Datum: 12.11.2014
Opis: 1406325/2014
Dobavljač: BYSTRONIC LASER AG

Temeljnica ulaznog računa br. 981

R. br.	Opis knjiženja	Konto	Duguje	Potražuje
1	1406325/2014	2210251	0.00	13,950.99
2	rezervni dijelovi	4050	13,950.99	0.00
3	PDV po stopi 1	14022	3,487.75	0.00
4	PDV po stopi 1	24001	0.00	3,487.75
Ukupno:			17,438.74	17,438.74

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 3.: Izvadak o stanju i prometu po računu

Stranica 1 od 1



**BARBARIĆ ANTO -MICROPLET
INDUSTRIJSKA BB
PLETERNICA**

Broj računa-IBAN: HR82 2500 0091 1020 6883 7
BIC: HAABHR22
Status računa: A
Zabrana raspolaganja: Ne
Oznaka valute: EUR
Naziv: BARBARIĆ ANTO -MICROPLET
OIB/MB: 80984874482 / 90365275
Dostava: HYPOnet
Broj/datum: 33 / 26.11.2014

IZVADAK O STANJU I PROMETU PO RAČUNU

Stanje na dan: 26.11.2014		Početno stanje:		40.374,88 EUR	
		Dozvoljeno prekoračenje:		0,00 EUR	
		Vrijedi do:			
Broj transakcije Svrha plaćanja	Datum izvršenja Datum valute Način izvršenja Šifra namjene	Platitelj / Primateelj IBAN / Broj računa BIC-adresa banke platitelja/primatelja	Poziv na broj platitelja Poziv na broj primatelja Referenca	Duguje u valuti Duguje u kunama	Potražuje u valuti Potražuje u kunama
1. 9011420009941229 HUB3_naknada	26.11.2014 0	HYPO ALPE-ADRIA-BANK D.D. ZAGREB, SLAVONSKA 6 2500009-100000013	99 99 201450107070	10,00 76,67	
2. 9011420009941230 INV.NO 1406325/2014	26.11.2014 0	BYSTRONIC ITALIA S.R.L. VIA DEL LAVORO 30 20813 BOVISIO MASCIAO (MB) IT79E020083399000102330097	99 99 201450107070	1.821,30 13.963,55	
Ukupni promet					
Broj naloga, duguje:				2	1.831,30
Broj naloga, potražuje:				0	0,00
				Novo stanje:	38.543,58 EUR
Rezervacija za kartične transakcije				0,00 EUR	
Rezervacija za naloge prisilne naplate				0,00 EUR	
*NAJAVA PLAĆANJA ZA: 27.11.2014					
Broj naloga, duguje:		0			0,00

* Nalozima navedeni u najavi plaćanja izvršavaju se u skladu s raspoloživim pokrićem na računu, a nalozima za čije izvršenje nema pokrivača biti će prevalutirani na iduću radni dan. Nalozima preko vremenskog roka od 30 dana za nacionalni platni promet u kunama, odnosno 3 dana za međunarodni platni promet i nacionalni u stranoj valuti, biti će opozvani sukladno Članku 22. - Opći uvjeti vođenja transakcijskih računa i pružanja platnih usluga za poslovne subjekte.

Način izvršenja: 0-Interno, 1-NKS, 2-HSVP

Ovaj izvadak je tiskan na elektroničkom računalu, te je punovaljan bez pečata i potpisa.

HYPO ALPE-ADRIA-BANK d.d. SJEDIŠTE ZAGREB

Slavonska avenija 6 • HR-10000 Zagreb • Hrvatska

Info-telefon: 0800 14 14 • telefon: +385 1 600 7000 • info.hr@hypo-alpe-adria.hr • www.hypo-alpe-adria.hr

Račun Banke - IBAN: HR60 2500 0091 0000 0001 3 • OIB: 14036333877 • SWIFT/BIC: HAABHR22

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 4.: Temeljnica br.88

Firma: MICROPLET vi. ANTO BARBARIĆ
 Datum: 30.11.2014
 Opis: Plaćanje u inozemstvo 11/14
 Tip naloga: Tip 1

Temeljnica br. 88

R. br.	Opis knjiženja	Dokument	Veza	Konto	Duguje	Potražuje
1	1406325/2014		U981-4	2210251	13.950.99	0.00
2	1821.30 Eur			10301	0.00	13.963.55
3	provizija 10 Eur			10301	0.00	76.67
4	provizija 10 Eur			4652	76.67	0.00
5	tečajna razlika			4750	12.56	0.00
Ukupno:					14,040.22	14,040.22

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 5.: Knjiga primljenih računa

POREZNI OBVEZNIK
 NAZIV I PREZIME: MICROPLET vi. ANTO BARBARIĆ
 MJESTO: PLETERNICA
 ULICA I BROJ: Industrijska bb
 BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) 2550
 DJELATNOSTI PREMA
 NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI:
 PDV ID. BR./OIB: 80984874482

Obrazac U-RA

TIP RAČUNA: Uvoz
 RAZDOBLJE: Od 01.11.2014 do 30.11.2014
 DOBAVLJAČ: Svi

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH) RAČUNA

RED. BR.	RAČUN			DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)					PRETPOREZ						
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	PDV ID. BR./ OIB	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA PDV-om	UKUPNO	5%		13%		25%	
					5%	13%	25%			MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
981	1406325/2014	12.11.2014	BYSTRONIC LASER AG, NIEDERONZ	f25431266725	0.00	0.00	13.950.99	17.438.74	3.487.75	0.00	0.00	0.00	0.00	3.487.75	0.00
Prethodni zbroj:					0.00	0.00	3.546.90	4.433.63	886.73	0.00	0.00	0.00	0.00	886.73	0.00
Zbroj tekuće stranice:					0.00	0.00	13.950.99	17.438.74	3.487.75	0.00	0.00	0.00	0.00	3.487.75	0.00
Ukupan zbroj:					0.00	0.00	17.497.89	21.872.37	4.374.48	0.00	0.00	0.00	0.00	4.374.48	0.00

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 6.: Obrazac PDV

OBRAZAC PDV

POREZNI OBVEZNIK (naziv i prebivalište / adresa sjedišta)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv i prebivalište / adresa sjedišta)	NADLEŽNA JSPOSTAVA POREZNE UPRAVE
ARTO BARBARIĆ PLETERNICA Industrijska bb		3379
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / DIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE
80994874482		OD 011111 DO 301111 GOD. 2014
POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama / liparima)	PDV PO STOPI 3%, 13% I 25% (u kunama / liparima)	
OBRACUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I. + II.)	32121,90	X X X X X
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLEŽU OPOREZVANJU I OSLOBODENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	66304,47	X X X X X
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	4.583,00	X X X X X
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRZAVAMA CLANICAMA	0,00	X X X X X
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	61.741,47	X X X X X
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	X X X X X
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA I SUEJDIŠTA U RH	0,00	X X X X X
6. SAŠTAVLJANJE I POSTAVLJANJE U UNUTAR U DRUGO DRZAVI CLANICI EU	0,00	X X X X X
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	X X X X X
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	X X X X X
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	X X X X X
10. OSTALA OSLOBODENA	0,00	X X X X X
II. OPOREZNE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	254930,43	63.732,60
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 3%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%	240.930,43	60.244,85
4. PRILJENE ISPORUKE I PROMETA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	13.950,93	3.487,75
8. PRILJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRILJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRILJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRILJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SUEJDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRILJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SUEJDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRILJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SUEJDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBODENJE IZVOZA U OBLASTI MEĐUNARODNOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRACUNANI PDV PNI UV.	0,00	0,00
III. OBRACUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	63.732,60	20.131,55
1. PRETPOREZ OD PRILJENIH ISPORUKA I PROMETA U RH po stopi od 3%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRILJENIH ISPORUKA I PROMETA U RH po stopi od 13%	121,12	15,74
3. PRETPOREZ OD PRILJENIH ISPORUKA I PROMETA U RH po stopi od 25%	60.511,35	16.628,06
4. PRETPOREZ OD PRILJENIH ISPORUKA I PROMETA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA I USLUGA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA I USLUGA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA I USLUGA UNUTAR EU po stopi 25%	13.950,93	3.487,75
8. PRETPOREZ OD PRILJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRILJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRILJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRETPOREZ OD PRILJENIH ISPORUKA I PROMETA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SUEJDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRILJENIH ISPORUKA I PROMETA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SUEJDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRILJENIH ISPORUKA I PROMETA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SUEJDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ OD IZVOZU	0,00	0,00
15. ISPRACUNAN PRETPOREZ ZA RAZDOBLJE	X X X X X	0,00

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 7.: Obrazac PDV-S

OBRAZAC PDV-S

POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED (1)	Požega
ISPOSTAVA (2)	Požega

PDV identifikacijski broj (3)	HR	80984874482
Porezni obveznik (Naziv/ime i prezime) (4)		ANTO BARBARIĆ
Adresa (mjesto, ulica i broj) (5)		PLETERNICA, Industrijska bb
PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika (6)	HR	

Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije

Za mjesec 11 godina 2014

(7)

Red. br.	Kód države isporučitelja	PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez kóda države)	Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama)
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1	IT	02154490961	13.950,99	0,00
Ukupna vrijednost			13.950,99	0,00
			(13)	(14)

Potvrđujem istinitost navedenih podataka.	
Obračun sastavio (ime i prezime) (15)	ANTO BARBARIĆ

Potpis (16)	ANTO BARBARIĆ HR80984874482.2.5
Broj telefona/fax/e-mail (17)	+34251170 / +34251170 / microplet@gmail.com

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 8.: Ulazni račun



FN 196653 X LG FELDKIRCH DVR 0091073 *UR 463*

Bei Bezahlung bitte anführen:
 Kunden Nr. 233456
 Rechnung Nr. R1640813
 Auftrag Nr. B601694

Ihre Bestellung: Narudzba

Lieferschein Nr. L1510546

Ihre Ansprechpartner:
 Innendienst / DW Trstenjak Mateja / 396
 Außendienst Bombek Branko

Unsere UID Nr. ATU49325305
 HR80984874482

Blatt 1

28.05.2014 Rechnungsdatum = Lieferdatum

Anto Barbaric
 Microplet
 Fra Kaje Adzica 3
 HR-34310 Pleternica

Rechnung

Pos.	Bezeichnung	Menge	Listenpreis	Verkaufspreis	Betrag in EUR
01	WZG 341215/Set 4-5-6-8-10-12 HSS metric thread milling cutter for blind hole 8207909100	2	89,00	89	178,00
					EURO: 178,00

Gesamtgewicht: 0,46 kg

Lieferbedingung: DAP = geliefert benannter Ort, Pleternica

Verpackungsart 2: 1 Pkt.

Zahlungsbedingung: 30 Tage netto, 14 Tage 2 % Skonto

Zahlung bis: 11.06.14 - 2,00 % Skonto

Zahlung bis: 27.06.14 netto ohne Abzug

Die gelieferte Ware bleibt bis zur Erfüllung aller Forderungen uneingeschränktes Eigentum Meusbürgers.
 Das Geschäft wurde zu den Allgemeinen Verkaufs- und Lieferbedingungen der Firma Meusburger abgewickelt
 (Veröffentlicht auf www.meusburger.com).

Wir bestätigen, dass es sich um eine steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung handelt.

EORI: ATEOS1000000820

Zusammenfassung für Intrastat-Meldung

Zolltarifnummer	KG	EUR	
82079091	0,46	178,00	$\times 7,590721 = 1.351,15$

Hypo- Vereinsbank AG München 2 15133002 BLZ: 70020270
 IBAN Nr.: DE33700202700015133002 BIC: HYVEDEMM

Meus 17.06

Meusburger Georg GmbH & Co KG | Kesselstr. 42 | 6960 Wolfurt | Austria
 T 0043 (0) 55 74 / 67 06-0 | F 0043 (0) 55 74 / 67 06-11 | verkauf@meusburger.com | www.meusburger.com

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 9.: Temeljnica ulaznog računa

Firma: MICROPLET vl. ANTO BARBARIĆ
 Datum: 28.05.2014
 Opis: 341215
 Dobavljač: Meusburger Georg GmbH

Temeljnica ulaznog računa br. 464

R. br.	Opis knjiženja	Konto	Duguje	Potražuje
1	341215	2210347	0.00	1,351.15
2	glodala	4003	1,351.15	0.00
3	PDV po stopi 1	14022	337.79	0.00
4	PDV po stopi 1	24001	0.00	337.79
Ukupno:			1,688.94	1,688.94

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 10.: Izvadak o stanju i prometu po računu



BARBARIĆ ANTO -MICROPLET
 INDUSTRIJSKA BB
 PLETERNICA

Broj računa-IBAN: HR82 2500 0091 1020 6883 7
 BIC: HAABHR22
 Status računa: A
 Zabrana raspolaganja: Ne
 Oznaka valute: EUR
 Naziv: BARBARIĆ ANTO -MICROPLET
 OIB/MB: 80984874482 / 90365275
 Dostava: HYPOnet
 Broj/datum: 14 / 12.06.2014

IZVADAK O STANJU I PROMETU PO RAČUNU

Stanje na dan: 12.06.2014		Početno stanje: 42.265,14 EUR	
		Dozvoljeno prekoračenje: 0,00 EUR	
		Vrijedi do:	
Broj transakcije Svrha plaćanja	Datum izvršenja Datum valute Način izvršenja Sifra namjene	Platitelj / Primateći IBAN / Broj računa BIC-adresa banke platelja/primateća	Poziv na broj platitelja Poziv na broj primatelja Referenca
		Duguje u valuti Duguje u kunama	
		Potražuje u valuti Potražuje u kunama	
1. 9011420009400044 HUB3_SHA naknada	12.06.2014 0	HYPO ALPE-ADRIA-BANK D.D. ZAGREB, SLAVONSKA 6 2500009-1000000013	99 99 201450049330
		10,00	
		75,75	
2. 9011420009400045 INV NO	12.06.2014 0	MEUSBURGER GEORG GMDH KESSELSTR. 42 6960 WOLFURT DE33700202700015133002	99 99 201450049330
		178,00	
		1.348,37	
Ukupni promet:		188,00	
Broj naloga, duguje:		0	
Broj naloga, potražuje:		0,00	
		Novo stanje: 42.077,14 EUR	
Rezervacija za kartične transakcije		0,00 EUR	
Rezervacija za naloge prisilne naplate		0,00 EUR	
*NAJAVA PLAĆANJA ZA: 13.06.2014		0,00	
Broj naloga, duguje:		0	

* Nalozima navedenima u najavi plaćanja izvršavaju se u skladu s raspoloživim pokrivenim na računu, a nalozima za čije izvršenje nema pokrivača biti će prevodulirani na idući radni dan. Nalozima preko vremenskog roka od 30 dana za nacionalni platni promet u kunama, odnosno 3 dana za međunarodni platni promet i nacionalni u stranoj valuti, biti će opozvani sukladno Članku 22. - Opći uvjeti vođenja transakcijskih računa i pružanja platnih usluga za poslovne subjekte.

Način izvršenja: 0-Interni, 1-NKS, 2-HSVP

Ovaj izvadak je tiskan na elektroničkom računaru, te je punovaljan bez pečata i potpisa.

HYPO ALPE-ADRIA-BANK d.d. SJEDIŠTE ZAGREB
 Slavonska avenija 6 • HR-10000 Zagreb • Hrvatska
 Info-telefon: 0800 14 14 • telefax: +385 1 600 7000 • info.hr@hypo-alpe-adria.hr • www.hypo-alpe-adria.hr
 Račun Banke - IBAN: HR60 2500 0091 0000 0001 3 • OIB: 14036333877 • SWIFT/BIC: HAABHR22

<https://www.hypo.hr/hyponet/Accounts/StatementReport?StatementEndId=86437...> 15.07.2014

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 11.: Temeljnica br. 49

Firma: MICROPLET vl. ANTO BARBARIĆ
 Datum: 30.06.2014
 Opis: Plaćanje u inozemstvo 06/14
 Tip naloga: Tip 1

Temeljnica br. 49

R. br.	Opis knjiženja	Dokument	Veza	Konto	Duguje	Potražuje
1	341215		U464-4	2210347	1,351.15	0.00
2	178 Eur			10301	0.00	1,348.37
3	provizija 10 Eur			10301	0.00	75.75
4	provizija 10 Eur			4652	75.75	0.00
5	tečajna razlika			7720	0.00	2.78
Ukupno:					1,426.90	1,426.90

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 12.: Knjiga primljenih računa

POREZNI OBVEZNIK

NAZIV: MICROPLET vl. ANTO BARBARIĆ
 MJESTO: PLETERNICA
 ULICA I BROJ: Ante Starčevića 22
 BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA): 2550
 DJELATNOSTI PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJU:
 OIB: 80984674482

Obrazac URA

TIP RAČUNA: Uvoz
 RAZDOBLJE: Od 01.05.2014 do 31.05.2014
 DOBAVLJAČ: Svi

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH) RAČUNA

RED. BR.	RAČUN		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)							UK. IZNOS RAČUNA S POREZOM	UKUPNO	PRETPOREZ					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	OIB	POREZNA OSNOVICA				5% 10%			22% 23%	25%				
					0%	5% 10%	22% 23%	25%					MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
464	341215	28.05.2014	Meusburger Georg GmbH, Wolfu	ATU49325305	0.00	0.00	0.00	1,351.15	1,688.94	337.79	0.00	0.00	0.00	0.00	337.79	0.00	
Prethodni zbroj:					0.00	0.00	0.00	2,195.75	2,744.69	548.94	0.00	0.00	0.00	0.00	548.94	0.00	
Zbroj tekuće stranice:					0.00	0.00	0.00	1,351.15	1,688.94	337.79	0.00	0.00	0.00	0.00	337.79	0.00	
Ukupan zbroj:					0.00	0.00	0.00	3,546.90	4,433.63	886.73	0.00	0.00	0.00	0.00	886.73	0.00	

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 13.: Obrazac PDV

POREZNI OBVEZNIK		POSREDOVAČ POREZNE USLUGE	
Ime i prezime i adresa, mjesto, ulica i broj		3379	
ANTO BARBARIĆ PLETERNICA Industrijska bb		PRJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB		OD 0105 DO 3105 GOD. 2014	
80984874482			
PIS		POSREDOVAČ POREZNE USLUGE	
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)		273.885,32	X X X X X
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBODENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)		61.137,97	X X X X X
1.	ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	3.565,00	X X X X X
2.	ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	X X X X X
3.	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	57.572,97	X X X X X
4.	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	X X X X X
5.	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	X X X X X
6.	SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	X X X X X
7.	ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	X X X X X
8.	TUZEMNE ISPORUKE	0,00	X X X X X
9.	IZVOZNE ISPORUKE	0,00	X X X X X
10.	OSTALA OSLOBODENJA	0,00	X X X X X
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		212.747,35	53.186,85
1.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
2.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
3.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%	211.396,20	52.849,06
4.	PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	1.351,15	337,79
8.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14.	NAKNAĐNO OSLOBODENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15.	OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		161.092,67	40.261,11
1.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	101,34	13,17
3.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	159.640,18	39.910,15
4.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	1.351,15	337,79
8.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14.	PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15.	ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	0,00

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 14.: Obrazac PDV-S

OBRAZAC PDV-S

POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED (1)	Požega
ISPOSTAVA (2)	Požega

PDV identifikacijski broj (3)	HR	80984874482
Porezni obveznik (Naziv/ime i prezime) (4)		ANTO BARBARIĆ
Adresa (mjesto, ulica i broj) (5)		PLETERNICA, Industrijska bb
PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika (6)	HR	

Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije

Za mjesec 05 godina 2014

(7)

Red. br.	Kod države isporučitelja	PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez koda države)	Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama)
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1	AT	U49325305	1.351,15	0,00
Ukupna vrijednost			1.351,15	0,00
			(13)	(14)

Potvrđujem istinitost navedenih podataka.	
Obračun sastavio (ime i prezime) (15)	ANTO BARBARIĆ

Potpis (16)	ANTO BARBARIĆ HR80984874482.2.5
Broj telefona/fax/e-mail (17)	+34251170 / +34251170 / microplet@gmail.com

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 15.: Račun 33/15



alatnica • prerada plastike • obrada metala
vl. Anto Barbarić

34310 Pleternica, Ante Starčevića 22
Fax: 034/ 311-091, Tel: 034/ 251-170
e-mail: microplet@gmail.com

R-1

PDV broj: HR80984874482, OIB: 80984874482
IBAN: HR94 2360000 110 2398440

KIW Kessel- und Industriewartung GmbH

Strana: 1

Im Altenschemel 60

67435 Neustadt

PLETERNICA, 10.06.2015.

DEUTSCHLAND

PDV broj: DE 149689534

RAČUN BR. 33 /15

Uvjeti isporuke: FCA PLETERNICA
Nadnevak isporuke: 10.06.2015.

Plaćanje: 10.07.2015.

Red. br.	OPIS ISPORUKE (DOBRA ILI USLUGE)	Jed. mjera	Količina	Cijena kn/kom	Iznos kn
1	Konusni tresać cijevi	KOM	10	716.97	7,169.70
Ukupno:					7,169.70
Oslobođeno poreza					
SVEUKUPNO:					7,169.70

Slovima: sedamtisućastošezdesetdevet kn i 70/100

Tečaj: 1 Eur = 7.547027 kn

iznos = 950.00 Eur

Oslobođeni plaćanja PDV-a sukladno članku 41. stavak 1. točka a

Hypo Alpe-Adria Bank d.d. Zagreb, Swift kod: HAABHR22

IBAN: HR82 2500 0091 1020 6883 7

broj paketa: 1
bruto težina: 50 kg

microplet
vl. Anto Barbarić
Pleternica, Ante Starčevića 22

(Potpis odgovorne osobe i pečat prodavatelja)

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 16.: Temeljnica izlaznog računa

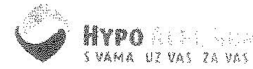
Firma: MICROPLET vi. ANTO BARBARIĆ
Datum: 19.05.2015
Opis: 33/15
Kupac: KIW Kessel-und Industrierwartung GmbH

Temeljnica izlaznog računa br. 478

R. br.	Opis knjiženja	Konto	Duguje	Potražuje
1	33/15	1210435	7,169.70	0.00
2	roba	7530	0.00	7,169.70
Ukupno:			7,169.70	7,169.70

Prilog 17.: Izvadak o stanju i prometu po računu

Stranica 1 od 1



BARBARIĆ ANTO -MICROPLET
INDUSTRIJSKA BB
PLETERNICA

Broj računa-IBAN: HR82 2500 0091 1020 6883 7
BIC: HAABHR22
Status računa: A
Zabrana raspolaganja: Ne
Oznaka valute: EUR
Naziv: BARBARIĆ ANTO -MICROPLET
OIB/MB: 80984874482 / 90365275
Dostava: HYPOnet
Broj/datum: 14 / 24.06.2015

IZVADAK O STANJU I PROMETU PO RAČUNU

Stanje na dan: 24.06.2015		Početno stanje: 12.462,47 EUR	
		Dozvoljeno prekoracjenje: 0,00 EUR	
		Vrijedi do:	
Broj transakcije Svrha plaćanja	Datum izvršenja Datum valute Način izvršenja Šifra namjene	Platitelj / Primateelj IBAN / Broj računa BIC-adresa banke platitelja/primatelja	Poziv na broj platitelja Poziv na broj primatelja Referenca
		Duguje u valuti	Potražuje u valuti
		Duguje u kunama	Potražuje u kunama
1. 0781520010634055		HYPO ALPE-ADRIA-BANK D.D. 10000 ZAGREB, SLAVONSKA 6	
Naplata naknade- prijevi	24.06.2015 0	HR6026000091000000013	201560088504
			9,25
2. 0781520010634053		KIW GMBH LONDON, CANARY WHARF, CANADA SQUARE 33	
NR 33/15/10 6 2015	24.06.2015 0	DE793708004008822200	201560088504
			950,00
			7.192,66
Ukupni promet			
Broj naloga, duguje:		1	9,26
Broj naloga, potražuje:		1	950,00
		Novo stanje: 13.403,21 EUR	
Rezervacija za kartične transakcije		0,00 EUR	
Rezervacija za naloge prisilne naplate		0,00 EUR	
*NAJAVA PLAĆANJA ZA: 25.06.2015			
Broj naloga, duguje:		0	0,00

* Nalozii navedeni u najavi plaćanja izvršavaju se u skladu s raspoloživim pokrivenim na računu, a nalozii za čije izvršenje nema pokrivena biti će prevalutirani na idući radni dan. Nalozii preko vremenskog roka od 30 dana za nacionalni platni promet u kunama, odnosno 3 dana za međunarodni platni promet i nacionalni u stranoj valuti, biti će opozvani sukladno Članku 22. - Opći uvjeti vođenja transakcijskih računa i pružanja platnih usluga za poslovne subjekte.

Način izvršenja: 0-Interno, 1-NKS, 2-HSVP

Ovaj izvadak je tiskan na elektroničkom računalu, te je punovaljan bez pečata i potpisa.

HYPO ALPE-ADRIA-BANK d.d. SJEDIŠTE ZAGREB

Slavonska avenija 6 • HR-10000 Zagreb • Hrvatska

Info-telefon: 0800 14 14 • telefaks: +385 1 600 7000 • info.hr@hypo-alpe-adria.hr • www.hypo-alpe-adria.hr

Bračun Banke - IBAN: HR50 2500 0091 0000 0001 3 • OIB: 14036333877 • SWIFT/BIC: HAABHR22

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 18.: Temeljnica br. 52

Firma: MICROPLET vl. ANTO BARBARIĆ
Datum: 30.06.2015
Opis: Devizni priljev 06/15 Hypo
Tip naloga: Tip 1

Temeljnica br. 52

R. br.	Opis knjiženja	Dokument	Veza	Konto	Duguje	Potražuje
1	tečajna razlika			4750	55.02	0.00
2	18/15		1224-4	1210010	0.00	4.720.46
3	21/15		1260-4	1210010	0.00	3.971.14
4	1137.02 Eur			10301	8.613.62	0.00
5	provizija 9.29 Eur			10301	0.00	70.38
6	provizija 9.29 Eur			4652	70.38	0.00
7	33/15		1478-4	1210435	0.00	7.169.70
8	950 Eur			10301	7.192.66	0.00
9	provizija 9.26 Eur			10301	0.00	70.11
10	provizija 9.26 Eur			4652	70.11	0.00
Ukupno:					16.001.79	16.001.79

Prilog 19.: Knjiga izdanih računa

Obrazac I-RA

POREZNI OBVEZNIK: MICROPLET VLANTO BARBARIĆ
 NAZIV/IME I PREZIME: PLETERNICA
 Mjesto: Industrijska bb
 Ulica i broj: 2550
 BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA): DJELATNOSTI PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI:
 PDV ID. BR./OIB: 80984874482

TIP RAČUNA: Izvoz
 RAZDOBLJE: Od 01.06.2015 do 30.06.2015
 KUPAC: Svi

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH) RAČUNA

RED. BR.	RAČUN		KUPAC (PRIMATELJ DOBARA ILI USLUGA)	6	NE PODLIJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBODENO PDV-A										OPOREZIVO					
	BROJ	DATUM			7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	5%		13%		25%	
															OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ
473	3715	10.06.2015	ST STASIM Tecnica srl OSOPPO	5.721,42	0,00	5.721,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
477	3275	10.06.2015	Rothler und Rüdiger LANGENZENN	19.056,24	0,00	19.056,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
478	3375	10.06.2015	KW Kessel- und Industiewerlung GmbH, Neusiedl	7.169,70	0,00	7.169,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
511	3475	19.06.2015	ST STASIM Tecnica srl OSOPPO	3.761,95	0,00	3.761,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512	3575	19.06.2015	Rothler und Rüdiger LANGENZENN	13.127,34	0,00	13.127,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
534	3675	25.06.2015	ST STASIM Tecnica srl OSOPPO	3.746,68	0,00	3.746,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Prethodni zbroj:				252.455,34	0,00	252.455,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zbiraj tekuce stranice:				52.583,33	0,00	52.583,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ukupno zbroj:				345.038,67	0,00	345.038,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Prilog 20.: Obrazac PDV

POSREDOVAČKI IZDAVAČ (naziv, ulica i broj)		POREZNI ZASTUPNIK (naziv, prezime i adresa, mjesto, ulica i broj)	KADLEŽNA IZDAVAČA (broj)
ANTO BARRBARIĆ MATEJERNA Industrijska bb			3379
POSREDOVAČKI BROJ / OIB		PDV OIBAN (POSREDOVAČKI) POREZNIČKI ZASTUPNIŠKA TABLA	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE
60984874482			OD 01 06 DO 30 06 GOD. 2015
OBRAČUN USLUGA - UKUPNO (I + II)		POREZNA OSNOVICA (ZBROJ UKUPNAMA I IIBARNA)	PDV (IZ OIBAN I IIBARNA)
248.839,84		X X X X X	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBODENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)		60.218,33	X X X X X
1.	ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (uzemni prijenos porezne obveze)	7.635,00	X X X X X
2.	ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	X X X X X
3.	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	52.583,33	X X X X X
4.	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	X X X X X
5.	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	X X X X X
6.	SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	X X X X X
7.	ISPORUKE NOVIH PRJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	X X X X X
8.	TUZEMNE ISPORUKE	0,00	X X X X X
9.	IZVOZNE ISPORUKE	0,00	X X X X X
10.	OSTALA OSLOBODENJA	0,00	X X X X X
II. OPOREŽNE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		188.621,51	47.155,39
1.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
2.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
3.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%	188.621,51	47.155,39
4.	PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (uzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00
8.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14.	NAKNAĐNO OSLOBODENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15.	OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		77.698,12	19.397,12
1.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	64,68	3,23
2.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	121,12	15,74
3.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	77.512,32	19.378,15
4.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (uzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00
8.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14.	PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15.	ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	0,00

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 21.: Obrazac ZP

OBRAZAC ZP

POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED (1)	Požega
ISPOSTAVA (2)	Požega

PDV identifikacijski broj (3)	HR	80984874482
Porezni obveznik (Naziv/ime i prezime) (4)		ANTO BARBARIĆ
Adresa (mjesto, ulica i broj) (5)		PLETERNICA, Industrijska bb
PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika (6)	HR	

ZBIRNA PRIJAVA

Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije

Za mjesec 06 godina 2015

(7)

Red. br.	Kód države	PDV identifikacijski broj primatelja (bez kóda države)	Vrijednost isporuke dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63 (u kunama i lipama)	Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla (u kunama i lipama)	Vrijednost obavljenih usluga (u kunama i lipama)
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1	IT	02425420300	13.230,05	0,00	0,00	0,00
2	DE	132758716	32.183,58	0,00	0,00	0,00
3	DE	149689534	7.169,70	0,00	0,00	0,00
Ukupna vrijednost			52.583,33	0,00	0,00	0,00
			(15)	(16)	(17)	(18)

Potvrđujem istinitost navedenih podataka.	
Obračun sastavio (ime i prezime) (19)	ANTO BARBARIĆ

Potpis (20)	ANTO BARBARIĆ HR80984874482 2 5
Broj telefona/fax/e-mail (21)	+34251170 / +34251170 / microplet@gmail.com

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet



alatnica • prerada plastike • obrada metala
vl. Anto Barbarić

34310 Pleternica, Ante Starčevića 22
Fax: 034/ 311-091, Tel: 034/ 251-170
e-mail: microplet@gmail.com

R-1

PDV broj: HR80984874482, OIB: 80984874482
IBAN: HR94 2360000 110 2398440

ST STASIM Tecnica srl

Strana: 1

Via degli Artigiani 2

33010 OSOPPO (UD)

PLETERNICA, 17.03.2015.

ITALIJA

PDV broj: IT 02425420300

RAČUN BR. 18 /15

Uvjeti isporuke: FCA PLETERNICA
Nadnevak isporuke: 17.03.2015.

Plaćanje: 16.04.2015.

Red. br.	OPIS ISPORUKE (DOBRA ILI USLUGE)	Jed. mjera	Količina	Cijena kn/kom	Iznos kn
1	5160783FC PLOČICA	KOM	48	4.59	220.32
2	5160783FB PLOČICA	KOM	24	5.34	128.16
3	5160783FC PLOČICA	KOM	32	6.12	195.84
4	5222963V50 PRIRUBNICA	KOM	1	7.64	7.64
5	5160783FA PLOČICA	KOM	24	5.35	128.40
6	5856921P NOSAČ	KOM	2	7.64	15.28
7	5152770H06 PLOČA	KOM	4	7.64	30.56
8	4793136M NOSAČ	KOM	4	11.47	45.88
9	4376984V01 NOSAČ	KOM	2	15.29	30.58
10	5160788L08 PLOČA	KOM	8	26.76	214.08
11	4892023A NOSAČ	KOM	2	30.58	61.16
12	4010733Z POKROV	KOM	1	107.02	107.02
13	5953828T POKROV	KOM	2	382.22	764.44
14	5562217W ZAŠTITA	KOM	4	489.24	1,956.96
15	5856921P NOSAČ	KOM	2	7.64	15.28
16	5559828F ZAŠTITA	KOM	1	11.47	11.47
17	5385734R03 PLOČICA	KOM	2	7.64	15.28
18	4590198R RUBNIK	KOM	2	15.29	30.58
19	4376984V01 NOSAČ	KOM	1	22.93	22.93
20	5793659Q POKLOPAC	KOM	4	30.58	122.32
21	4010733Z POKROV	KOM	6	99.38	596.28
Ukupno:					4,720.46
Oslobođeno poreza					
SVEUKUPNO:					4,720.46

Slovima: četiritsućesedamstodvadeset kn i 46/100

Tečaj: 1 Eur = 7.644408 kn

Iznos = 617.50 Eur

Oslobođeni plaćanja PDV-a sukladno članku 41. stavak 1. točka a

Zagrebačka banka d.d. Zagreb, Swift kod: ZBAHR2X
IBAN: HR94 23600 001 102398440

broj paketa: 1
bruto težina: 230 kg

Microplet
vl. Anto Barbarić
Pleternica, Ante Starčevića 22

(Potpis odgovorne osobe i pečat prodavatelja)



aluminica • prerada plastike • obrada metala
vl. Anto Barbarić

34310 Pleternica, Ante Starčevića 22
Fax: 034/ 311-091, Tel: 034/ 251-170
e-mail: microplet@gmail.com

R-1

PDV broj: HR80984874482, OIB: 80984874482
IBAN: HR94 2360000 110 2398440

ST STASIM Tecnica srl

Strana: 1

Via degli Artigiani 2

33010 OSOPPO (UD)

PLETERNICA, 30.03.2015.

ITALIJA

PDV broj: IT 02425420300

RAČUN BR. 21 /15

Uvjeti isporuke: FCA PLETERNICA

Nadnevak isporuke: 30.03.2015.

Plaćanje: 29.04.2015.

Red. br.	OPIS ISPORUKE (DOBRA ILI USLUGE)	Jed. mjera	Količina	Cijena kn/kom	Iznos kn
1	5160783FB PLOČICA	KOM	8	5.35	42.80
2	5160783FB PLOČICA L=112	KOM	8	6.12	48.96
3	5183649B DNO	KOM	16	7.65	122.40
4	5790169P PLOČA	KOM	16	9.17	146.72
5	5590958E ZAŠTITA	KOM	16	107.01	1,712.16
6	4426522F ZAŠTITA	KOM	8	38.22	305.76
7	5160788L08 PLOČA	KOM	4	26.75	107.00
8	4882900Z ZAŠTITA	KOM	1	91.73	91.73
9	5385158a09 NOSAČ	KOM	4	3.82	15.28
10	5067483M01 NOSAČ	KOM	1	7.64	7.64
11	4832081F POKROV	KOM	4	5.35	21.40
12	5877179D NOSAČ	KOM	2	7.64	15.28
13	5385158A07 NOSAČ	KOM	1	7.64	7.64
14	5823271S PLOČICA	KOM	6	0.92	5.52
15	5067999T POKROV	KOM	1	19.11	19.11
16	5067918Z PLOČICA	KOM	1	11.47	11.47
17	3625212O ZAŠTITA	KOM	1	91.73	91.73
18	4858992X01 PLOČA	KOM	4	32.10	128.40
19	5877408B01 POKLOPAC	KOM	2	252.25	504.50
20	5877408B02 POKLOPAC	KOM	2	282.82	565.64
Ukupno:					3,971.14
Oslobođeno poreza					
SVEUKUPNO:					3,971.14

Slovima: tritisućedevećestosedamdesetjednina kn i341/100

Tečaj: 1 Eur = 7.643898 kn

Iznos = 519.52 Eur

Oslobođeni plaćanja PDV-a sukladno članku 41. stavak 1. točka a

Zagrebačka banka d.d. Zagreb, Swift kod: ZABAHR2X

IBAN: HR94 23600 001 102398440

broj paketa: 1
bruto težina: 150 kg

(Potpis odgovorne osobe i pečat prodavatelja)

Prilog 24.: Temeljnica izlaznog računa br. 18/15

Firma: MICROPLET vl. ANTO BARBARIĆ
Datum: 10.06.2015
Opis: 33/15
Kupac: KIW Kessel-und Industriewartung GmbH

Temeljnica izlaznog računa br. 478

R. br.	Opis knjiženja	Konto	Duguje	Potražuje
1	33/15	1210435	7.169,70	0,00
2	roba	7530	0,00	7.169,70
Ukupno:			7.169,70	7.169,70

Prilog 25.: Temeljnica izlaznog računa 21/15

Firma: MICROPLET vi. ANTO BARBARIĆ
Datum: 30.03.2015
Opis: 21/15
Kupac: ST STASIM Tecnica srl

Temeljnica izlaznog računa br. 260

R. br.	Opis knjiženja	Konto	Duguje	Potražuje
1	21/15	1210010	3.971.14	9.00
2	roba	7530	0.00	3.971.14
Ukupno:			3.971.14	3.971.14

Prilog 27.: Temeljnica br. 52

Firma: MICROPLET vl. ANTO BARBARIĆ
Datum: 30.06.2015
Opis: Devizni priljev 06/15 Hypo
Tip naloga: Tip 1

Temeljnica br. 52

R. br.	Opis knjiženja	Dokument	Veza	Konto	Duguje	Potražuje
1	tečajna razlika			4750	55.02	0.00
2	18/15		1224-4	1210010	0.00	4,720.46
3	21/15		1260-4	1210010	0.00	3,971.14
4	1137.02 Eur			10301	8,613.62	0.00
5	provizija 9.29 Eur			10301	0.00	70.38
6	provizija 9.29 Eur			4652	70.38	0.00
7	33/15		1478-4	1210435	0.00	7,169.70
8	950 Eur			10301	7,192.66	0.00
9	provizija 9.26 Eur			10301	0.00	70.11
10	provizija 9.26 Eur			4652	70.11	0.00
Ukupno:					16,001.79	16,001.79

Prilog 28.: Knjiga izdanih računa

POREZNI OBVEZNIK
 NAZIV I PREZIME: MICROPET VI ANTO BARBARIĆ
 MJEŠTO: PELETERNICA
 ULICA I BROJ: Industrijska bb
 BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA): 2550
 DJELATNOSTI PREMA
 NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI:
 PDV ID. BROJ/OIB: 80984974482

Obrazac I-RA

TIP RAČUNA: IZVOD
 RAZDOBLJE: Od 01.03.2015 do 31.03.2015
 KUPAC: Svi

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH) RAČUNA

RED. BR.	RAČUN		KUPAC (PRIMATELJ DOBARA ILI USLUGA)		ZNOS (SPD/eur)	NE PODLJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBODENO PDV-A										OPOREZIVO							
	BROJ	DATA	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI LOBIČAJENO BORAVIŠTE	PDV ID. BR./ OIB		TUŽENI/PRIJENOS POREZNE OBVEZE	ISPORUKE DOBARA U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	ISPORUKE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI	OBAVLENE USLUGE U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI	OBAVLENE USLUGE OSLOBODIŠTE/ SA OBIMOM I/II	SAGIBAVANJE I POSREDOVANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI	ISPORUKE U USLUGU	U TUŽENSTVU	IZVORNE ISPORUKE	OSTALA OSLOBODENJA	5%		13%		25%			
																OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ		
170	17015	04.03.2015	Rottler und Rüdiger und Partner GmbH, LANGENZEHN	de132758716	3.445,31	0,00	0,00	3.445,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
224	19115	17.03.2015	ST STASIM Technica srl, OSOPPO	it02425420300	4.720,16	0,00	0,00	4.720,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
235	19115	19.03.2015	Rottler und Rüdiger und Partner GmbH, LANGENZEHN	de132758716	11.061,83	0,00	0,00	11.061,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
245	20115	23.03.2015	Pionan Legno SpA, Riese Pio X (TV)	it003356200297	27.071,45	0,00	0,00	27.071,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
260	21115	30.03.2015	ST STASIM Technica srl, OSOPPO	it02425420300	3.971,14	0,00	0,00	3.971,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
261	22115	31.03.2015	Rottler und Rüdiger und Partner GmbH, LANGENZEHN	de132758716	3.921,31	0,00	0,00	3.921,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prethodni zbroj:					185.274,27	0,00	0,00	185.274,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zbroj tekuce stranice:					54.167,92	0,00	0,00	54.167,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ukupni zbroj:					239.442,19	0,00	0,00	239.442,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Str. 4/1

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 29.: Obrazac PDV

OBRAZAC PDV

PRIMATELJ OBLAZNICE (Ime i prezime / Naziv trgovačkog društva)		NADLEŽNA IPOSTAVA POREZNE UPRAVNE 3379
ANTO BARBARIĆ PILETARNICA Industrijska bb		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE
OPIS		od 01 03 do 31 03 GOD. 2015
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)	298.856,67	X X X X X
TRANSAKCIJE KOJE NE PODLJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBODENE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	54.187,02	X X X X X
I.		
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (izuzetni prijenos porezne obveze)	0,00	X X X X X
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	X X X X X
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	54.187,02	X X X X X
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	X X X X X
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	X X X X X
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	X X X X X
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	X X X X X
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	X X X X X
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	X X X X X
10. OSTALA OSLOBODENJA	0,00	X X X X X
II.		
OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	244.669,65	61.167,43
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%	242.202,29	60.550,59
4. PRIMJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (izuzetni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	2.467,36	616,84
8. PRIMJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRIMJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRIMJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRIMJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBEZBENIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRIMJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBEZBENIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRIMJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBEZBENIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBODENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRACUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III.		
OBRACUNANI PRETPOREZ – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	101.192,41	25.255,33
1. PRETPOREZ OD PRIMJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	357,40	46,46
3. PRETPOREZ OD PRIMJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	98.367,65	24.592,03
4. PRETPOREZ OD PRIMJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (izuzetni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	2.467,36	616,84
8. PRETPOREZ OD PRIMJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRETPOREZ OD PRIMJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBEZBENIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBEZBENIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBEZBENIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	0,00

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

Prilog 30.: Obrazac ZP

OBRAZAC ZP

POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED (1)	Požega
ISPOSTAVA (2)	Požega

PDV identifikacijski broj (3)	HR	80984874482
Porezni obveznik (Naziv/ime i prezime) (4)		ANTO BARBARIĆ
Adresa (mjesto, ulica i broj) (5)		PLETERNICA, industrijska bb
PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika (6)	HR	

ZBIRNA PRIJAVA

Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije

Za mjesec 03 godina 2015

(7)

Red. br.	Kód države	PDV identifikacijski broj primatelja (bez kóda države)	Vrijednost isporuke dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63 (u kunama i lipama)	Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla (u kunama i lipama)	Vrijednost obavljenih usluga (u kunama i lipama)
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1	DE	132758716	18.423,97	0,00	0,00	0,00
2	IT	02425420300	8.691,60	0,00	0,00	0,00
3	IT	00335200267	27.071,45	0,00	0,00	0,00
Ukupna vrijednost			54.187,02	0,00	0,00	0,00
			(15)	(16)	(17)	(18)

Potvrđujem istinitost navedenih podataka.	
Obračun sastavio (ime i prezime) (19)	ANTO BARBARIĆ

Potpis (20)	ANTO BARBARIĆ HR80984874482.2.5
Broj telefona/fax/e-mail (21)	+034251170 / +34251170 / microplet@gmail.com

Izvor: Arhiva poslovnog subjekta Micropet

IZJAVA O AUTORSTVU RADA

Ja, Lucija Križanac, pod punom moralnom, materijalnom i kaznenom odgovornošću, izjavljujem da sam isključiv autor završnog rada pod naslovom Računovodstveni aspekt deviznog poslovanja poduzetnika te da u navedenom radu nisu na nedozvoljen način korišteni dijelovi tuđih radova.

U Požegi, 08.09.2015.

Lucija Križanac
