

SPECIFIČNOSTI SEZONSKOG UGOSTITELJSKOG OBRTA NA PRAKTIČNOM PRIMJERU

Ercegovac, Ana

Undergraduate thesis / Završni rad

2016

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

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:124:665218>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2025-01-11**

Repository / Repozitorij:

[REFST - Repository of Economics faculty in Split](#)



**SVEUČILIŠTE U SPLTU
EKONOMSKI FAKULTET**

ZAVRŠNI RAD

**SPECIFIČNOSTI SEZONSKOG
UGOSTITELJSKOG OBRTA NA PRAKTIČNOM
PRIMJERU**

Mentorica:

Dr. sc. Željana Aljinović Barać

Studentica:

Ana Ercegovac

Br. indexa: 1132539

Split, kolovoz, 2016.

SADRŽAJ:

1. UVOD	4
2. ZAKONSKI OKVIR OPOREZIVANJA UGOSTITELJSKE DJELATNOSTI	5
2.1. Zakon o obrtu	5
2.2. Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti	7
2.3. Zakon o PDV-u	8
2.4. Zakon o porezu na dohodak	9
2.5. Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom	10
3. SPECIFIČNOSTI OPOREZIVANJA UGOSTITELJSKIH USLUGA	11
3.1. Poslovne knjige i evidencija ugostitelja obrtnika	12
3.1.1. Poslovne knjige prema Zakonu o PDV-u.....	13
3.1.2. Poslovne knjige prema Zakonu o porezu na dohodak.....	13
3.2. Normativi u ugostiteljstvu	14
3.3. Izdavanje računa	15
3.4. Obračun PDV-a	16
3.5. Prijava poreza na dohodak	18
4. PRAKTIČNI PRIMJER OPOREZIVANJA KOD SEZONSKOG OBRTA	20
4.1 Poslovne knjige	20
4.1.1 Evidencija o uporabi i nabavi potrošnog materijala.....	21
4.1.2. Utrošak materijala	23
4.1.3. Evidencija izlaznih računa	24
4.1.4. Evidencija ulaznih računa	26
4.2 Obračun PDV-a	28
4.2.1 Obrazac PDV-a	28
4.2.2 Obrazac PP-MI-PO	30
4.3. Poslovne knjige za utvrđivanje poreza na dohodak	31
4.3.1. Evidencija dugotrajne imovine.....	31
4.3.2. Knjiga primitaka i izdataka	33
4.4. Obračun plaće	35
4.4.1. Obračunska lista	35
4.4.2. JOOPD obrazac	37
4.5 Prijava poreza na dohodak (DOH obrazac)	40

5. VLASTITI OSVRT NA SPECIFIČNOSTI OBRTA NASPRAM OSTALIH DJELATNOSTI.....	50
6. ZAKLJUČAK.....	51
LITERATURA	52
SAŽETAK.....	53
SUMMERY	54
POPIS SLIKA.....	55

1. UVOD

Obrt se kao samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnosti od strane fizičke osobe sa svrhom postizanja dobiti, može obavljati i sezonski. Sezonski obrt se može obavljati najduže šest mjeseci unutar jedne kalendarske godine

U ovome završnome radu govorit će se o specifičnostima sezonskog ugostiteljskoga obrta, a cilj rada je prikazati način na koji obrtnik ugostitelj, koji obavlja djelatnost obrta samo u ljetnim mjesecima, vodi poslovne knjige.

U ovome radu koristile su se sljedeće metode: induktivna i deduktivna, metoda komparacije, deskriptivna metoda i metoda klasifikacije te metode računovodstvenoga priznavanja i mjerenja.

Rad se sastoji od šest dijelova koji se temelje na teorijskom i praktičnom dijelu.

U prvom dijelu rada definiran je sezonski obrt te općenito prikazan sadržaj i dijelovi rada.

U drugom dijelu rada obradit će se zakonski okvir za obavljanje ugostiteljske sezonske djelatnosti kroz Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti, Zakon o obrtu, Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Zakon o porezu na dohodak i Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

U trećem dijelu rada govorit će se o specifičnom načinu oporezivanja ugostiteljskih usluga, o obveznom vođenju poslovnih knjiga ugostitelja obrtnika, izdavanju računa, obračunu poreza na dodanu vrijednost, te o načinu utvrđivanja dohotka.

U četvrtom dijelu će se na praktičnom primjeru prikazati na koji način sezonski obrtnici ugostitelji vode poslovne knjige, kako evidentiraju i unose poslovne promjene na temelju knjigovodstvenih isprava, način i postupak obračuna PDV-a te utvrđivanje poreza na dohodak.

U petom dijelu dat će se vlastiti osvrt na specifičnosti obrta naspram ostalih djelatnosti, a u šestom dijelu prikazat će se zaključak, sažetak i summary.

2. ZAKONSKI OKVIR OPOREZIVANJA UGOSTITELJSKE DJELATNOSTI

2.1. Zakon o obrtu

Zakon o Obrtu (NN 143/13) stupio je na snagu 10. prosinca 2013. godine. Obrt je samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnosti od strane fizičke osobe sa svrhom postizanja dohotka ili dobiti koja se ostvaruje proizvodnjom, prometom ili pružanjem usluge na tržištu. U obrtu je dopuštena svaka gospodarska djelatnost koja nije zakonom zabranjena (čl. 2. st. 2. Zakona o obrtu).

Temeljem čl. 3. Zakona o obrtu, obrt se može obavljati i kao sezonski obrt najdulje šest mjeseci unutar jedne kalendarske godine.

Prema čl. 6 iz Zakona o obrtu, obrti se dijele na:

- slobodni obrti za obavljanje kojih se kao uvjet ne traži ispit o stručnoj osposobljenosti ili majstorski ispit;
- vezani obrti za obavljanje kojih se kao uvjet traži ispit o stručnoj osposobljenosti, vezani obrti za obavljanje kojih se traži odgovarajuća srednja stručna sprema i vezani obrti za obavljanje kojih se kao uvjet traži majstorski ispit; a u samu kategoriju vezanih obrta svrstavaju u gostiteljski obrti
- povlaštene obrti koje obrtnik smije obavljati samo na temelju povlastice, odnosno dozvole koju izdaje nadležno ministarstvo, odnosno drugo tijelo čija je nadležnost propisana posebnim propisom ovisno o djelatnosti.

Prema članku 8. iz Zakona o obrtu fizička osoba može obavljati obrt ako ispunjava sljedeće opće uvjete:

- da joj pravomoćnom sudskom presudom, rješenjem o prekršaju ili odlukom Suda časti Hrvatske obrtničke komore nije izrečena sigurnosna mjera ili zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti dok ta mjera traje;
- da ima pravo korištenja prostora ako je to potrebno za obavljanje obrta.

Prema člancima 11. i 12. iz Zakona o obrtu kada je za obavljanje obrta potreban prostor, obrtnik može obavljati obrt samo u prostoru za koji ima dokaz o pravu korištenja.

Sukladno članku 13. Zakona o obrtu osobe koje obavljaju sezonski obrt, u vrijeme trajanja obavljanja obrta uspostavljaju svojstva osiguranika. Isto tako Zakon propisuje da se sezonsko obavljanje obrta u određenom razdoblju upisuje u Obrtni registar, te obrtnik ne smije obavljati obrt izvan upisanog razdoblja, u suprotnom temeljem čl. 93. Zakona o obrtu to će se smatrati prekršajem te će se obrtnik kazniti novčanom kaznom..

Sukladno članku 19. Zakona o obrtu tvrtka je ime pod kojim obrt posluje, te tvrtka sadrži naziv obrta, oznaku obrta, ime i prezime obrtnika i sjedište, a može sadržavati i posebne oznake.

U pogledu poslovanja obrta, članak 27. Zakona o obrtu nalaže da obrtnik može obavljati samo one obrte koji su obuhvaćeni obrtnicom.

Ukoliko obrtniku u obavljanju obrta mogu pomagati članovi obiteljskog kućanstva, bez obveze zasnivanja radnog odnosa. Obiteljsko kućanstvo čine bračni drugovi, djeca i drugi srodnici koji zajedno žive, privređuju, odnosno ostvaruju prihode na drugi način i troše ih zajedno. (članak 30. Zakona o obrtu)

Obrtnik može privremeno obustaviti obavljanje obrta u trajanju do jedne godine o čemu pisano izvješćuje mjesno nadležni ured državne uprave u županiji (članak 31. Zakona o obrtu)

Temeljem članka 36. Zakona o obrtu za obveze koje nastaju u obavljanju obrta obrtnik odgovara cjelokupnom svojom imovnom. Ovrha se ne može provest kad ne bi obavljao gospodarsku djelatnost te na onim stvarima i pravima koja su nužna za obavljanje njegove gospodarske djelatnosti ako mu je ona glavni izvor sredstava za život, te na nekretninama za zadovoljavanje osnovnih stambenih potreba.

Prema članku 45. Zakona o obrtu, obrt prestaje odjavom ili po sili zakona. Obrt prestaje po sili zakona (članak 47. Zakona o obrtu): smrću obrtnika ako se ne nastavi vođenje obrta, ako nasljednici obrtnika propuste rok i izgube pravo prijenosa obrta, ako je obrtnik pravomoćnom sudskom presudom osuđen na kaznu zatvora za kazneno djelo povezano s obavljanjem obrta, ako obrtnik ne započne obavljati obrt u roku od godine dana od dana izdavanja obrtnice.

2.2. Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti

Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti (N 85/15) na snazi je od 9. kolovoza 2015. godine. Ugostiteljsku djelatnost mogu obavljati trgovačka društva, zadruge, trgovci pojedinci i obrtnici koji ispunjavaju uvjete propisane za tu djelatnost te druge pravne i fizičke osobe iz čl. 3. st. 2., 3. i 4. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti te ostale ugostiteljske djelatnosti propisane člankom 5., a neke od njih su: javne ustanove koje upravljaju zaštićenim područjima, zdravstvene ustanove, ugostiteljske obrazovne ustanove te učenički i studentski centri, lovačke i ribičke udruge u svojim klupskim prostorijama i prostorima, amaterske sportske udruge za svoje potrebe u svojim poslovnim prostorijama i prostorima te još mnoge druge.

Temeljem čl. 20. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti nadležni ured, na zahtjev ugostitelja, rješenjem utvrđuje jesu li ispunjeni minimalni uvjeti za "Barove" koji se ne kategoriziraju te utvrđuje ispunjavanje uvjeta za posebni standard i dodjelu oznake kvalitete za ugostiteljske objekte iz skupina »Ostali ugostiteljski objekti za smještaj«, »Restorani« i »Barovi«.

Sukladno članku 24. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti, rješenje iz članka 20. istoga Zakona izdat će se ugostitelju i pravnoj osobi, samo uz sljedeće uvjete;

- da je registriran za obavljanje ugostiteljske djelatnosti;
- da ima pravo korištenja poslovnim prostorom ili objektom;
- da ugostiteljski objekt u kojem će se obavljati ugostiteljska djelatnost ispunjava uvjete propisane za određenu vrstu, odnosno kategoriju ugostiteljskog objekta;
- da ispunjava i druge uvjete propisane ovim Zakonom i propisima donesenim na temelju ovoga Zakona;
- da građevina, koja je, odnosno u kojoj je ugostiteljski objekt, ispunjava uvjete sukladno posebnim propisima kojima se uređuje gradnja, bez kojih, prema tim propisima, Ministarstvo ili nadležni ured ne može izdati rješenje o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti.

2.3. Zakon o PDV-u

Zakon o Porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14) na snazi je od 1. siječnja 2015. godine. Prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu Zakon o PDV) PDV je prihod državnog proračuna Republike Hrvatske.. Sukladno članku 6. Zakona o PDV-u "Porezni obveznik" je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti. Samo mjesto obavljanja usluga ima važnu ulogu u oporezivanju usluga porezom na dodanu vrijednost.

Temeljem članka 22. Zakona o PDV-u mjestom obavljanja usluga pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje pića u tim objektima smatra se mjesto gdje se te usluge stvarno obavljaju, što proizlazi iz Pravilniku o PDV-u čl. 34. da usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje pića u tim objektima su usluge isporuke pripremljene ili nepripremljene hrane i/ili pića za ljudsku potrošnju, uz dodatne usluge koje omogućavaju njihovu trenutnu potrošnju. Temeljem istog članka uslugama pripremanja hrane i obavljanja usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanja i usluživanja pića u tim objektima ne smatraju se: isporuke pripremljene ili nepripremljene hrane koja se ne konzumira u ugostiteljskim objektima već je kupac iznese iz tih objekata, isporuke koje obuhvaćaju pripremu i prijevoz hrane, isporuke pripremljene ili nepripremljene hrane i/ili pića, sa ili bez prijevoza, ali bez dodatnih usluga.

Temeljem članka 38. Zakona o PDV-u PDV se obračunava i plaća po stopi od 25%, osim na isporuke pojedinih dobara i usluga koji se plaćaju po sniženim stopama od 5% i 13%. U ovom slučaju za ugostiteljske djelatnosti propisne su dvije stope poreza na dodanu vrijednost od 13% i 25 % što ovisi o vrsti usluge koja se oporezuje. Za djelatnost ugostiteljstva najčešće se primjenjuje snižena stopa PDV-a od 13%, koja se prema Zakonu o PDV-u još obračunava i plaća na isporuke sljedećih dobara i usluga:

- usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u hotelima ili objektima slične namjene, uključujući smještaj za vrijeme odmora, iznajmljivanje prostora u kampovima za odmor ili u mjestima određenima za kampiranje te smještaj u plovnim objektima nautičkog turizma;
- usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima.

Porezni obveznik koji je dobrovoljno u sustavu PDV-a ili po sili zakona tj. ako je vrijednost isporuka ili obavljenih usluga u prošloj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kuna tada prema članku 58. Zakona o PDV-u ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti, odbiti iznos pretporeza po ulaznim računima.

Obračunani i prijavljeni PDV za obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja (članak 76. Zakona o PDV-u)

2.4. Zakon o porezu na dohodak

Zakon o porezu na dohodak (NN 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14, 136/15) na snazi je od 1. siječnja 2016. godine. Temeljem Zakona o porezu na dohodak porezni obveznik je fizička osoba koja ostvaruje dohodak. Prema članku 5. Zakona o porezu na dohodak pod izvore dohotka spadaju primici ostvareni od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine, imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugih primitaka, koji se ujedno i oporezuju. Dohodak od obrta se utvrđuje prema poslovnim knjigama kao razlika između primitaka i izdataka što su nastali u istom poreznom razdoblju, koji se utvrđuju prema načelu blagajne i njihovoj tržišnoj vrijednosti.

Poreznu osnovicu poreza na dohodak čini dohodak od obrta umanjen za preneseni gubitak i osobni odbitak. Porezni gubitak koji se ne može odbiti u poreznom razdoblju u kojemu je nastao prenosi se i nadoknađuje umanjenjem dohotka po osnovi kojega je utvrđen, i to najviše sljedećih 5 godina (poreznih razdoblja), a može se odbiti samo od dohotka od obrta. Osnovicu za obračun poreza čini ukupan iznos dohotka kojeg rezident ostvari u tuzemstvu i inozemstvu te Osnovni osobni odbitak iznosi 2.600,00 kuna mjesečno. Porez na dohodak plaća se na poreznu osnovicu po stopama od 12%, 25% i 40%. Na obračunati iznos poreza na dohodak izračunava se prirez koji je posebno propisan za svaku općinu odnosno grad. Porezno razdoblje je kalendarska godina ili dio kalendarske godine u kojem je obveznik poslovao.

Obrtnik je dužan najkasnije u roku 8 dana od početka i prestanka obavljanja djelatnosti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu prijaviti se u registar poreznih obveznika na obrascu RPO (Prijava u registar poreznih obveznika) i prijaviti se u registar obveznika doprinosa na obrascu ROD-DOP.

2.5. Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom

U Narodnim novinama broj 133/2012 objavljen je Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom, koji stupa na snagu 1. siječnja 2013. godine. Temeljem članka 2 ovog Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom je skup mjera koju provode obveznici fiskalizacije, kako bi se omogućio efikasan nadzor ostvarenog prometa u gotovini.

Od 1. siječnja 2013. obveza fiskalizacije propisuje se za obveznike fiskalizacije i to za velike i srednje poduzetnike prema odredbama Zakona o računovodstvu bez obzira na djelatnost koju obavljaju, te za obveznike fiskalizacije koji, kao jednu od djelatnosti, obavljaju djelatnost pružanja smještaja, te pripreme i usluživanja hrane. (članak 37. Zakona o fiskalizaciji prometa gotovinom)

Obveznici fiskalizacije su:

- fizička osoba, obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti
- pravne osobe i fizičke osobe, obveznici poreza na dobit

Obrtnici obveznici poreza na dohodak koji imaju obvezu ispostavljanja računa ujedno su i obveznici fiskalizacije. Obrtnici su obvezni ispostaviti račun u najmanje dva primjerka za svaku prodaju i obavljenju uslugu (jedan primjerak se uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama). Prema odredbama Općeg poreznog zakona računi za gotovinski promet, moraju sadržavati najmanje ove podatke:

- broj i nadnevak izdavanja;
- ime (naziv), adresu i OIB poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge, odnosno adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta vlasnika odnosno nositelja zajedničke djelatnosti;
- naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice, naziv radnje, poslovne jedinice i sl.);
- količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga;
- ukupni iznos naknade i poreza razvrstanih po poreznoj stopi.

3. SPECIFIČNOSTI OPOREZIVANJA UGOSTITELJSKIH USLUGA

Prema čl. 4. Zakonu o ugostiteljskoj djelatnosti, ugostiteljska djelatnost je definirana kao usluga pripremanje i usluživanje jela, pića i napitaka i pružanje usluga smještaja; pripremanje jela, pića i napitaka za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama i slično) i opskrba tim jelima, pićima i napitcima (catering).

Temeljem istog Zakona, ugostiteljskom djelatnošću se ne smatra pružanje usluga prehrane i smještaja u objektima ustanova socijalne skrbi, zdravstva, odgoja i obrazovanja i drugih sličnih ustanova, pružanje usluga prehrane i smještaja pripadnika Oružanih snaga Republike Hrvatske, pružanje usluga prehrane (»toplog obroka«), napitaka i bezalkoholnih pića, bez namjere stjecanja dobiti ili drugih gospodarski procjenjivih koristi, te ako se te usluge obavlja isključivo vlastitim djelatnicima, pripadnicima ili korisnicima.

Ugostiteljski obrt se može obavljati kao sezonski što je utvrđeno Pravilnikom o obrtima koji se mogu obavljati kao sezonski obrt (NN 60/10 i 17/12), te je kao takav dužan je plaćati komorski doprinos Hrvatskoj obrtničkoj komori cijelu kalendarsku godinu i ima pravo korištenja usluga HOK-a tijekom cijele godine. Vrijeme obavljanja sezonskog obrta određuje se prema zahtjevu obrtnika i upisuje se u obrtni registar, te se upisano vrijeme obavljanja ugostiteljske djelatnosti ne mora ponovno prijavljivati .

Za obavljanje ugostiteljske djelatnosti ugostiteljski obrt, točnije definirano u ovome radu se govori o sezonskom ugostiteljskom obrtu koji ima karakteristike beach bara, mora ispuniti minimalne uvjete u pogledu uređenja i opreme objekte te druge zakone propisane Zakonom o ugostiteljstvu. Prije samoga početka obavljanja ugostiteljske djelatnosti ugostitelj treba pribaviti rješenje nadležnog ureda, odnosno Ministarstva turizma da objekt ispunjava uvjete propisane za određenu vrstu i kategoriju objekt. (članak 19. Zakona o ugostiteljstvu).

„Beach bar“ je ugostiteljski objekt smješten na plaži, s ili bez prostora za usluživanje na otvorenom, u kojem se pretežito pripremaju i uslužuju napici, uslužuju pića, a mogu se pripremati i usluživati ili samo usluživati topli i hladni sendviči, slastice i voće

U Pravilniku o razvrstavanju i minimalnim uvjetima ugostiteljskih obrta iz skupina "Restorani", "Barovi", "Catering objekti", i "Objekti jednostavnih usluga" (Nar.nov. br.82/07, 82/09, 75/12) doneseni su novi minimalni uvjeti za vrstu objekta "beach bar".

Definirani uvjeti temeljem Zakona su:

- Beach bar mora imati točionik natkriven nadstrešnicom, te priručni prostor za čuvanje hrane i pića koji može biti u sklopu točionika.
- U beach baru usluživanje se može vršiti u plastičnom, keramičkom ili staklenom priboru odnosno s priborom za višekratnu ili jednokratnu uporabu.
- Ugostiteljski objekt vrste beach bar mora, u slučaju nepostojanja javnog zahoda u njegovoj neposrednoj blizini, imati kemijski zahod, jedan za žene i jedan za muškarce, koji u potpunosti mora biti ograđen prirodnim ili drugim materijalnom radi uklapanja u okoliš i vizualne skrivenosti kabina.
- Prostor za usluživanje na otvorenom ugostiteljskog objekta vrste beach bar mora biti natkriven nadstrešnicom ili tendom ili opremljen suncobranima, a može biti opremljen s visokim stolovima sa stolicama ili niskim stolovima i stolicama ili klupama odnosno drugim namještajem prikladnim za duži ili kraći boravak gostiju.

Osim što je potrebno ispuniti minimalne uvjete, treba ujedno dobiti i dozvolu, odnosno koncesije na pomorsko dobro gdje su obično i smješteni objekti ovakvog tipa. Maksimalna dozvoljena veličina objekata ovakvog tipa je 12 metara kvadratnih i nije potrebna građevna dozvola.

Način za dobivanje koncesije je putem zamolbe, odnosno zahtjeva gradskom poglavarstvu za dodjelu koncesije na određenoj lokaciji. Uz zahtjev za dodjelu koncesije potrebno je imati i kratki biznis plan s vizualizacijom (izgledom) traženog objekta, odnosno njegovo uklapanje u postojeće stanje na navedenoj lokaciji.

3.1. Poslovne knjige i evidencija ugostitelja obrtnika

Poslovne knjige su preduvjet za utvrđivanje poslovnog rezultata i porezne obveze, te su temelj za izradu poreznih i financijskih izvještaja. Prema Zakonu o računovodstvu ugostitelji obrtnici

koji su obveznici PDV-a dužni su voditi sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige.

3.1.1. Poslovne knjige prema Zakonu o PDV-u

Ugostitelji u sustavu poreza prema Zakonu o PDV-u obvezni su voditi:

- Knjigu ulaznih računa – Obrazac U-RA,
- Knjigu izlaznih računa – Obrazac I-RA

Ugostitelji obrtnici koji vode knjige ulaznih i izlaznih računa prema Zakonu o PDV-u i tako evidentiraju podatke o primljenim i izdanim računima, nisu obvezni voditi evidenciju o tražbinama i obvezama, a ugostitelji obrtnici koji knjige ulaznih i izlaznih računa prema Zakonu o PDV-u vode prema načelu plaćenih i naplaćenih računa obvezni su voditi i Evidenciju o tražbinama i obvezama.

3.1.2. Poslovne knjige prema Zakonu o porezu na dohodak

Prema stručnom članku Božine A. (2016) poslovne knjige nam omogućuju utvrđivanja poslovnog rezultata i temelj za izradu obrasca DOH te izračun porezne obveze na način propisan prema Zakonu o porezu na dohodak U skladu sa time, poslovne knjige na temelju kojih su sezonski obrtnici ugostitelji obvezni evidentirati poslovne događaje su sljedeće:

- Knjiga primitaka i izdataka (obrazac KPI)
- Popis dugotrajne imovine (obrazac DI)
- Evidencija o tražbinama i obvezama (obrazac TO)
- Knjiga prometa (obraza KPR)

Neovisno o tome što se djelatnost sezonskog ugostiteljskog obrta obavlja samo određeno razdoblje u godini, prema načelu blagajne odnosno prema plaćenju i naplaćenju realizaciji, primici i izdatci mogu nastati bilo kada tijekom poreznog razdoblja, što znači da se u skladu sa tom dinamikom vode evidentiraju kroz poslovne knjige; primjerice izdani računi poreznog obveznika koji obavlja djelatnost sezonskog ugostiteljskog obrta, mogu biti naplaćeni u

razdoblju kada se djelatnost ne obavlja i obratno, računi dobavljača od strane poreznog obveznika mogu biti naplaćeni u razdoblju kada se djelatnost ne obavlja.

Obveznici poreza na dohodak temeljem čl. 25. Pravilnika o porezu na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost obrta moraju voditi evidenciju o nabavi i uporabi reprodukcijškoga i potrošnog materijala, hrane pića i napitaka.

Evidenciju treba voditi za svaku vrstu reprodukcijškog ili potrošnog materijala, pića i napitaka odvojeno, neovisno o dobavljaču i nabavnoj vrijednosti. Evidentiranje ulaznih računa potrošnog materijala, pića i napitaka provodi se po cijenama bez PDV-a, ukoliko je dobavljač obveznik PDV-a. Evidencije o nabavi i utrošku reprodukcijškog i potrošnog materijala, pića i napitaka obveznici poreza na dohodak moraju voditi i kad ne drže zalihe reprodukcijškog i potrošnog materijala, nego ga nabavljaju prema potrebi što je čest slučaj kod sezonske ugostiteljske djelatnosti. Evidencija o nabavi i uporabi potrošnog materijala zaključuje se do kraja poreznog razdoblja, odnosno do 31. prosinca.

Sezonski ugostiteljski obrtnik je dužan evidentirati nabavljena osnovna sredstva koja mu služe za rad u trenutku nabave u Popis dugotrajne imovine, te obračun amortizacije osnovnih sredstava vrši kao i porezni obveznik koji posluje cijelo porezno razdoblje. Amortizacijska stopa koja se primjenjuje pri obračunu amortizacije ovisi o vijeku uporabe, stoga se mogu primijeniti i niže stope amortizacije od propisanih (članak 12. Zakona o porezu na dobit). Na taj način amortizacija predstavlja porezno priznati izdatak.

3.2. Normativi u ugostiteljstvu

Temeljem čl. 10. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti ugostitelj mora utvrditi normative o utrošku namirnica, pića i napitaka za pojedine usluge prehrane, pića i napitaka, obaviti usluge u količinama i kakvoći sukladno normativima te normativ, na zahtjev, predočiti gostu.

Kod obavljanja ugostiteljskih djelatnosti vrlo je važno utvrditi normativ za svaku vrstu pića, napitaka i jela ponuđenih u ugostiteljskom objektu jer se time osigurava nužnu točnost mjerenja i točnost mjernih rezultata. Samo utvrđivanje normativa nam služi za provođenje razduživanja u Evidenciji nabave i uporabe reprodukcijškog materijala . Normativ ugostitelju služi za izračun prodajnih cijena, jer se na nabavnu vrijednost npr. pića dodaje marža koju određuje sam ugostitelj, te na tu cijenu se zaračunava PDV i porez na potrošnju .

3.3. Izdavanje računa

S računovodstvenoga i poreznog motrišta račun je isprava za knjiženje, pa ako ga se ne ispostavi zapravo nema pripadajućeg dokumenta za iskazivanje prihoda/rashoda u poslovnim knjigama.

Temeljem čl. 9 Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti ugostitelj mora gostu izdati račun za svaku ugostiteljsku uslugu s naznakom vrste, količine i cijene. Računi se ispostavljaju najmanje u dva primjerka – jedan se uručuje kupcu, a drugi služi izdavatelju kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama. Ugostitelji obrtnici obveznici PDV-a moraju ispostaviti račun propisanog sadržaja koji je propisan Općim poreznim zakonom, Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, Pravilnikom o porezu na dohodak i Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom. Sadržaj računa sadrži iduće elemente:

- broj i datum izdavanja računa,
- ime i prezime (naziv), OIB poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge
- naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena
- količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga
- ukupni iznos naknade i poreza razvrstanih po poreznoj stopi,
- porezni obveznici poreza na dodanu vrijednost, uz navedene elemente računa, moraju navesti i dodatne elemente računa:
- PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
- ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
- datum isporuke dobara ili obavljenih usluga ili datum primitka predujma u računu za predujam,
- jediničnu cijenu bez PDV-a odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a,
- popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
- stopu PDV-a,
- iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a, osim ako se primjenjuje posebni postupak za koji je u smislu ovoga Zakona taj podatak
- zbrojni iznos naknade i PDV-a

Obveznici fiskalizaciji obvezni su na računu navesti i sljedeće elemente:

- vrijeme izdavanja računa (sat i minuta),
- oznaku operatera (osobe) na naplatnom uređaju,
- oznaku načina plaćanja računa – novčanice, kartica, ček, transakcijski račun, ostalo

Obveznici fiskalizaciji izdavanja računa obvezni su osigurati evidentiranje i sljedećih elemenata:

- jedinstveni identifikator računa i
- zaštitni kod izdavatelja obveznika fiskalizacije

Prema Zakonu o PDV-u, porez na potrošnju se ne mora iskazivati na računu, ali kako se smatra poreznom evidencijom i nalazi se u svakom obračunskom razdoblju tako se u praksi najčešće osnovica i svota poreza na potrošnju iskazuju na računu. Podatke o naplaćenom gotovu novcu i čekovima, prema poreznim propisima, ugostitelji moraju evidentirati u Knjizi prometa na kraju radnoga dana ili prije početka sljedećega radnog dana .

3.4. Obračun PDV-a

Ugostitelji obrtnici koji su u dobrovoljno ili po sili zakon obveznici poreza na dobit, obračunavaju PDV prema izdanim računima, a porezna obveza za obavljene usluge nastaje po isteku obračunskog razdoblja. Obračunska su razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Osnovica PDV-a naknada je za isporučena dobra ili obavljene usluge što u ugostiteljstvu čini vrijednost prodane hrane, pića, napitaka, trgovačke robe, ostataka i sl. Kada porezni obveznici posluju sezonski (imaju rješenje o poslovanju samo nekoliko mjeseci tijekom poslovne godine) ostvareni promet u tom razdoblju smatra se ostvarenim prometom tijekom cijele kalendarske godine. U ugostiteljskim djelatnostima temeljem čl. 38. Zakona o PDV-u, poreznom stopom od 13% oporezuju se usluge pripremanja hrane i obavljanja usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima, dok se poreznom stopom od 25% primjenjuje se na usluživanje alkoholnih pića ugostiteljskim objektima koja spadaju u skupinu alkoholnih pića.

Prema čl. 31. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim poreza na dodanu vrijednost plaća se i porez na potrošnju alkoholnih pića, (vinjak, rakiju i žestoka pića), prirodnih vina, specijalnih vina, piva i bezalkoholnih pića u ugostiteljskim objektima. Osnovicu poreza na potrošnju čine prodajna cijena pića koja se prodaje u ugostiteljskim objektima, bez uključenog poreza na dodanu vrijednost. Općina ili grad može propisati **stopu poreza na potrošnju u visini do najviše 3%**.

Da bi se što pravilnije obračunao porez na potrošnju ugostitelji su dužni voditi posebnu evidenciju o prometu alkoholnih i bezalkoholnih pića na koje se plaća porez na potrošnju te posebnu evidenciju o ostalom prometu ostvarenom obavljanjem ugostiteljske djelatnosti (hrana, kava, napici i dr.) na koji se ne plaća porez na potrošnju već samo PDV.

grupa proizvoda	stopa PDV-a	stopa poreza na potrošnju
1	2	3
hrana, kava i napici (čaj, kava s mlijekom, čokolada, kakao i sl)	13% na poreznu osnovicu – prodajna cijena u ugostiteljskom objektu	nema
osvježavajuća gazirana bezalkoholna pića, vino, pivo, (voćni sokovi, mineralne i gazirane vode u nekim gradovima)	13% na poreznu osnovicu – prodajna cijena u ugostiteljskom objektu	najviše do 3% na poreznu osnovicu – prodajnu cijenu u ugostiteljskom objektu
žestoka alkoholna pića	25%	do najviše 3%

Slika 1: Grupe proizvoda po stopama PDV-a i poreza na potrošnju

Izvor: Knjižnica za računovode, plaće i računovodstveni standardi, <http://www.racunovodja.hr/33/osnovica-istopa-poreza-na-potro-nju-pp-mi-po-uniqueidRCViWTptZHJ3hZAWP4cu4iYrGNvhC9qa/>

Ako se PDV i porez na potrošnju izračunava iz ostvarena prometa, treba iskoristiti proračunane stope što ih se izračunava prema sljedećoj formuli:

$$\text{Preračunana stopa za izračun PDV-a i poreza na potrošnju} = \frac{100 \times \text{stopa (PDV-a ili por. na potrošnju)}}{100 + (\text{stopa PDV-a} + \text{stopa por. na potrošnju})}$$

Slika 2: Formula za izračun preračunane stope za izračun PDV-a

Izvor: Oporezivanje ugostiteljskih usluga, Nada Petrović;
<http://www.ijf.hr/upload/files/file/PV/2012/4/petrovic.pdf>

Stopa PDV-a	Stopa poreza na potrošnju	Preračunata stopa PDV-a	Preračunata stopa poreza na potrošnju
13 %	3 %	11,2069 %	2,5862 %
25 %	3 %	19,5313 %	2,3438 %
Nije obveznik PDV-a	3 %	-	2,9126 %

Slika 3: Preračunate stope PDV-a i poreza na potrošnju

Izvor: www.burza.com.hr; <https://burza.com.hr/portal/novosti-u-obracunu-poreza-na-potrosnju-pica-u-ugostiteljstvu-i-izvjestavanju/10322>

Obveznik poreza na potrošnju podnosi mjesečno izvješće o obračunanom i naplaćenom porezu na potrošnju putem obrasca PP-MI-PO koji se predaje i plaća isto kad i obveza za PDV, što znači da je rok podnošenja Obrasca i plaćanje poreza do posljednjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja. Porez na potrošnju uplaćuje se u proračun grada-općine gdje posluje ugostiteljski objekt.

3.5. Prijava poreza na dohodak

Dohodak od samostalnih djelatnosti je, prema čl. 19. st. 1. Zakona o porezu na dohodak, razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka nastalih u poreznom razdoblju. To su primitci i izdatci evidentirani u obrascu KPI, zajedno s izdatkom amortizacije. Obrtnici obveznici poreza na dohodak dužni su podnositi godišnju poreznu prijavu na dohodak odnosno obrazac DOH. Godišnja porezna prijava za sezonske obrtnike podnosi se do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu na način propisan i za obveznike poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji posluju cijelo porezno razdoblje

Na početnoj stranici porezne prijave upisuju se opći podaci o poreznom obvezniku i razdoblju za koje se utvrđeni dohodak prijavljuje, nakon toga se upisuju opći podaci o obrtniku i uzdržavanim članovima za potrebe izračuna svote osobnog odbitka kojim će se smanjiti dohodak, u vezi s izračunom porezne osnovice. Nakon toga obračunava se dohodak od nesamostalne djelatnosti tako da se primici od plaće umanjuju za obvezne doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje koji se smatraju izdatcima. Zatim se pristupa obračunu dohotka od samostalne djelatnosti gdje se plaćeni doprinosi za obvezno osiguranje obrtnika smatraju se porezno priznatim izdatkom. Na smanjenje ostvarenoga dohotka utječu plaće novozaposlenih osoba, državne potpore za obrazovanje i izobrazbu te za naukovanje za

obrtnička zanimanja prema posebnim propisima, izdatci za istraživanje i razvoj te preneseni gubitak. Radi utvrđivanja porezne osnovice obrtnik od dohotka odbija neoporezivi dio dohotka tj. osobni odbitak koji se može uvećati za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, na temelju uzdržavanih članove obitelji, plaćanje alimentacije itd.. Kada se dohodak umanji sa sve osobne odbitke na koje obrtnik ima pravo dobiva se porezna osnovica za obračun poreza na dohodak.

4. PRAKTIČNI PRIMJER OPOREZIVANJA KOD SEZONSKOG OBRTA

Evidentiranje poslovnih promjena sezonskog ugostiteljskog objekta, vođenje poslovnih knjiga te obračun i oporezivanje dohotka prikazano je na praktičnom primjeru obrta "Kod Jope" koji je u vlasništvu obrtnika Vinka Grge. Naime, prema podacima iz obrtnog registra trgovačko-ugostiteljsko-turistički obrt koji nosi naziv "Grgin gaj" osnovan je 2005. godine sa ciljem pružanja ugostiteljskih usluga u turizmu tijekom ljetnih mjeseci točnije od šestog do devetog mjeseca kao što su usluge ugostiteljstava tj. usluge pružanja pića te usluge najma brodova, ležaljki i jetskya. Spomenuti ugostiteljski obrt je obiteljski obrt jer članovi cijele obitelji potpomažu u obavljanu djelatnosti Obrt zapošljava šest radnika od koji je pet prijavljeno preko studentskog servisa, dok je jedan radnik potpisao ugovor o radu te ostvaruje pravo na mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Iako obrt posluje samo za vrijeme ljetnih mjeseci, ostvaruje primitak veći od 230.000,00 kn te je prema Zakonu o PDV-u morao ući u sustav oporezivanja porezom na dodanu vrijednost, te je dužan voditi poslovne knjige U-RA i I-RA. Obavljanjem sezonske ugostiteljske djelatnosti, na temelju primitaka i izdataka, obrtnik je dužan ispuniti godišnju poreznu prijavu na dohodak

4.1 Poslovne knjige

U ovom dijelu rada prikazana je evidencija o nabavi potrošnog i reprodukcijskog materijala, zaduživanja i razduživanja skladišta, zatim obračun PDV-a na temelju poslovnih knjiga UR-A i I-RA, kao i obračun poreza na potrošnju u obrascu PP-MI-PO. Nakon toga priložit ćemo knjigu primitaka i izdataka, te popis drugotrajne imovine i obračuna amortizacije, jednu isplatnu listu i JOOPD obrazac i na samome kraju prikazat ćemo godišnju poreznu prijavu na dohodak za 2015. godinu

4.1.1 Evidencija o uporabi i nabavi potrošnog materijala

T.U.T.O "GRGIN GAJ"
VL. VINKO GRGA
PUT DUŽDEVCA 9
21218 SEGET DONJI
OIB.70058428769

Primka M 3

Datum
11.07.2015

Dobavljač

Šifra	Naziv dobavljača	PDV ID. BR./OIB
14	BOK OBRT ZA TRG.I UGOST.	0000001

Veza dokument

Po dokumentu	Datum	Nabavna vrijednost
1	11.07.2015	1.271,47

Materijali

Šifra	Naziv materijala	J.mj.	Količina	Cijena	Rabat%	Vrijednost
35	KARL.PIVO	LIT	100,000	12,25	5,000	1.163,75
20	VINO 1/1	LIT	1,000	24,59	5,002	23,36
10	FANTA 0,25	KOM	24,000	3,70	5,000	84,36
						1.271,47

Slika 4: Primka pića za caffe bar

Izvor: Poslovne knjige obrta "Grgin gaj"

Trgovačko-ugostiteljsko-turistički obrt "Grgin gaj" posjeduje Caffè bar, odnosno Beach bar "Kod Jope" je zbog nemogućnosti skladištenja velike količine robe, ali i zbog velike konzumacije pića tijekom ljetnih mjesec, svakodnevno nabavlja reproduksijski i potrošni materijal. Na slici broj 3 prikazana je ispostavljena primka od strane dobavljača "BOK", na temelju se koje primljeni materijal evidentira u Evidenciju o nabavi i uporabi reproduksijskog potrošnog materijala. Evidencija se vrši tek nakon provedene kontrole knjigovodstvene isprave vezane za skladište tj. ako se utvrdi da nema pogreške. Materijal koji putem primke ulazi na skladište zadužen je po nabavnoj vrijednosti, a sama ambalaža koja ima u kojoj se isporučuje reproduksijski i potrošni materijal knjiži se posebno.

BAŠČOM TRGOVINA D.O.O.

PRISOJE 26 A
21 232 DICMO
OIB: 15270184486

IBAN: HR3823300031100428905

27

T.U.T.O. Grgin Gaj
Medema
Seget Donji
OIB:

Račun gotovinski R-1 br. 879/V06/2

Datum dok. : 11.7.2015
Datum plaćanja: 11.7.2015
Datum isporuke: 11.7.2015

Poslovna jedinica : VLP- 006 TROGIR
Način isporuke : Dostava
Način plaćanja : Novčanice
Mjesto izdavanja : TROGIR

Br.	Naziv robe	J.M.	Količina	V.P.C.	Rel. (%) / P.C.	PDV (%)	Vrijednost
1	KARLOVAČKO BAČVA 50L/16	KOM	2,00	612,00	5,00 + 0,00	582,16	1.455,40
2	PIPI NEPOV. DALV. 0.25L/24 50#	KOM	24,000	3,70	5,00 + 0,00	3,52	105,45
3	KUT GRAŠEVINA 1LB 76#	KOM	1,000	24,59	5,00 + 0,00	23,33	29,20

Vrijeme izdavanja: 11.7.2015 12:34:03
ZKI: 6e0f781ddcb75dba8fd7f5988fed5b31
JIR: 4f08b945-f2ef-4731-8d63-4f871699a47d

PODAJNA VRIJEDNOST : 1.338,99 Kn
R A B A T : 66,95 Kn
POVRATNA NAKNADA : 12,50 Kn
OSNOVICA : 25,00% : 1.272,04 POREZ : 318,01 Kn
U K U P N O : 1.602,55 Kn
U S L U G A : 0,00 Kn
S V E U K U P N O : 1.602,55 Kn

jednatisučašestodijekune i pedesetpetlipa

NAPOMENA:

Povratna naknada ne podliježe oporezivanju sukladno odredbi čl.33 st.3. Zakona o PDV-u
Za artikle označene T.br. 2,3,5,6,7,8,9,11,13,14,15 obračunava se povratna naknada prema Pravilniku o ambalažnom otpadu čl. 14.

Isporučio: _____ Primio: _____ Datum: _____
Ambalaža pokupljena: DA - NE
Kontrolirao: _____

AMBALAŽA

R.Br	Šifra	Naziv robe	Stari saldo	Zaduženje	Novi saldo	Cijena	P.D.V.	Vrijednost	Vraćeno	
1	2001001	AMBALAŽA BAČVE	0,00	2,00	2,00	0,00	25,00	0,00		
									UKUPNO :	0,00 kn
									POREZ :	0,00 kn

Slika 5: Ulazni račun dobavljača materijala

Izvor: Poslovne knjige obrta "Grgin gaj"

4.1.2. Utrošak materijala

T.J.T.O "GRGIN GAJ"
VL. VINKO GRGA
PIJT DUŽDEVCA 9
21218 SEGET DONJI
OIB.70056428769

Utrošak materijala restorana*

Od: 01.07.2015 do: 31.07.2015

Šifra	Naziv materijala	Kolicina	Nab. vrij.
01	KAVA	4,109	401,85
02	SOK GAZORANI	107,000	406,52
03	PIVO	13,000	70,98
04	ŽEST. ALK. PICA	6,000	351,59
05	MIN. VODA 0,25	47,000	122,67
06	PRIRODNI SOKOVI	23,000	100,05
11	LAŠKO PIVO	12,500	56,00
12	NES CLASIK	69,000	62,10
18	CEDEVITA	95,000	247,00
19	ORANGINA	11,000	62,04
20	VINO	6,400	91,45
21	LIFENI CAJ	57,000	196,08
34	ŠECER	138,000	69,00
35	KARL PIVO	225,000	1.732,50
		814,009	4.089,83

Slika 6: Evidencija o nabavi i uporabi potrošnog i reprodukcijskog materijala, pića i napitaka

Izvor: Poslovne knjige obrta "Grgin gaj"

Razduživanje materijala prikazano je na slici broj 5 na temelju Evidencija o nabavi i uporabi reprodukcijskog ili potrošnog materijala, hrane i pića. Reprodukcijski se materijal razdužuje u ovome slučaju jednom mjesečno na temelju specifikacije o utrošku pojedinih vrsta materijala u određenom pakiranju odnosno određene mjerne jedinice. Da bi se materijal mogao adekvatno razduživati, prvo potrebno je utvrditi normative za pojedinu vrstu pića, npr. KAVA ESSPRESO sastoji od 0,007 kg kave, jedne ili dvije vrećice šećera i vode, dok je normativ za gazirane sokove primjerice Coca – Cole iznosi 1 komad. Normative treba izražavati u onim jedinicama u kojima se namirnice zaprimaju u nabavi. U pravilu su to kilogrami ili litre i po tim istim jedinicama ih razduživati. Tako npr.. kava se razdužuje u kilogramima (0,007 kg) pa se u kilogramima i zadužuje. Ness classic se razdužuje u vrećicama, pa se u vrećicama i zadužuje iako se kupuje u kutijama pakiranim po npr. 10 komada.

stopama PDV-a. U obrascu I-RA evidentiraju se podatci o računu (datum i broj računa), podatci o kupcu, iznos računa sa PDV.-om, te podatci o računima koji ne podliježu i ne podliježu oporezivanju. Uneseni naplaćeni računi ili dnevni promet evidentiraju se u Knjizi I-RA u stupcu 7.-Iznos računa, evidentiraju se ukupni iznosi izlaznih računa te je u srpnju 2015. ukupan primitak iznosio 119.497,00kn. U ostalim stupcima razvrstan je PDV po stopama 5%, 13% i 25% i pripadajuća osnovica. Osnovica za iznos PDV-a od 13% prikazana je u stupcu 20., a iznosi 72.432,00kn, dok je PDV od 13% prikazan u stupcu 21. i iznos 9.416,06 kn. Isto tako je prikazan i PDV po stopi od 25% u stupcu 23 i iznosi 7.198,78kn, a osnovica u stupcu 22 te iznosi 28.795,95 (slika broj 6).

T.U.T.O. GRGIN GAJ VINKO GRGA
Apartmani Medena Plaža 0- , 21218 Seget Donj
OIB: 70058428769
P.J. Caffè bar 'Kod Jope', Apartmani Medena,
plaža bb 0 , 21218 Seget Donji
Datum: 01.07.2015. Vrijeme: 23.28.46
Oznaka prodajnog mjesta: CB
Oznaka naplatnog uređaja: 1
Jedinstveni broj naplatnog uređaja: 701612
Izveštaj broj: 01-CB-1

*** DNEVNI IZVJEŠTAJ ***

Ukupni promet: 1280,00 kn

Ukupno po načinima pl. sredstva:
Novčanice: 1280,00 kn
Kartice: 0,00 kn
Čekovi: 0,00 kn
Trans. račun: 0,00 kn
Ostalo: 0,00 kn

Slika 8: Dnevni promet obrta

Izvor: Poslovne knjige obrta "Grgin gaj"

a prikazan je u stupcu 17. Ukupni iznos koji ne podliježe oporezivanju iznosio je 334,93 kuna, a evidentiran je u stupac 19.

U Knjigu UR-a evidentiraju se svi ulazni računi s PDV-om, ukoliko primljeni račun ne sadrži PDV, odnosno ukoliko poslovi partner nije u sustavu oporezivanja porezom na dodanu vrijednost i izdaje račun bez PDV-a, taj je račun dovoljno evidentirat u knjizi KPI.

Ni jedan poduzetnik ne smije račun iznad iznosa od 5.000,00 kn platiti gotovinom, nego taj račun mora biti plaćen preko računa kako bi se mogao odbiti iznos pretporeza.

4.2 Obračun PDV-a

4.2.1 Obrazac PDV-a

OBRAZAC PDV

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime: mjesto, ulica i broj)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime: mjesto, ulica i broj)	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE
T.U.O GRGIN GAJ APARTMANI MEĐENA -PLAŽA 28 TROGIR		TROGIR
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ/OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA/OIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE
70058428789		OD 01.07 DO 31.07 GOD: 2015

OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25% (iznos u kunama i lipama)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.-III.)	102.882,02	X X X X X
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	1.654,78	X X X X X
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	X X X X X
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLAN.	0,00	X X X X X
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	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	1.654,78	X X X X X
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	X X X X X
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	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.)	101.227,24	16.615,03
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	72.431,29	9.416,06
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	26.795,95	7.198,97
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%	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. NAKNADNO OSLOBOĐENJE 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.)	68.014,67	16.806,60
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%	770,28	38,51
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%	358,41	46,59
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%	66.885,98	16.721,50
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%	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
IV. OBEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) I/ILI ZA POVRAT (III.-II.)	X X X X X	-191,57
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV OD DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	X X X X X	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU / ZA POVRAT	X X X X X	-191,57
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0	

Slika 10: Obrazac PDV-a

Izvor: Poslovne knjige obrta "Grgin gaj"

Porezni obveznik, u ovom slučaju obrt "Grgin gaj", mora za obračunsko razdoblje utvrditi obvezu PDV-a ili povrat pretplaćenog iznosa PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a, odnosno obrtnik je dužan unijeti sve poslovne promjene o naplaćenim i plaćenim računima u Knjige U-RA i I-RA, na temelju kojih se popunjava PDV-obrazac. Utvrđuje se razlika između ukupnog obračunatog poreza po naplaćenim izdanim računima i ukupnog pretporeza po plaćenim primljenim računima. Prijava PDV-a predaje se elektroničkim putem (ePorezna) do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja.

Na slici broj 9 je prikazan PDV obrazac za sedmi mjesec 2015. godine obrta "Grgin gaj". Na poziciji I-8 prikazane su transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene tuzemne isporuke koje su iznosile 1,654,78 kuna. Na poziciji II-2 nalaze se oporezive transakcije odnosno isporuke dobara i usluga koje se oporezuju po stopi od 13% tj. u ovome primjeru porezna osnovica iznosila je 72.431,00 kuna dok je pripadajući PDV 9.416,06 kuna . Isto tako na poziciji II-3. nalaze se isporuke dobara i usluga koje se oporezuju po stopi od 25%. Osnovica za obračun PDV-a iznosila je 28.795,85, a obveza za PDV 7.198,97 kuna. Ukupan iznos obveze za PDV prikazan je na poziciji II. te je iznosio 16.806,60 kuna. Obračunati pretporez po plaćenim računima nalazi na poziciji III.,te iznosi 16,806.60 kuna, a raspoređen je po pozicijama III-1 gdje se evidentira pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 5% u iznosu 38, 51 kuna, zatim III-2 po stopi od 13% u iznosu od 46,59 kuna te III-3 po stopi od 25% u iznosu od 16.721,50 kuna.

Iz navedenog se vidi da je pretporez po ulaznim računima veći od obveze za PDV, pa stoga smo imali razliku za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 191,57 kuna, koja se evidentira na poziciji VI.

4.2.2 Obrazac PP-MI-PO

NAZIV/IME I PREZIME T.U.O GRGIN GAJ
Adresa APARTMANI MEDENA -PLAŽA 28
OIB 70058428789
Nadležna ispostava porezne uprave TROGIR

IZVJEŠĆE O OBRAČUNU POREZA NA POTROŠNJU ZA MJESEC 7 GODINE 2015

Obrazac PP - MI - PO

Red. broj	ŠIFRA	OPĆINA / GRAD NAZIV	BROJ OBJEKATA	OSNOVICA	STOPA	POREZ NA POTROŠNJU
1	2	3	4	5	6	7 (5*6)
1.	382	SEGET DONJI	1	43.095,00	3,00	1.292,85

M.P.

Datum sastavljanja 17.08.2015

Potpis poreznog obveznika/
ovlaštene osobe poreznog obveznika

Potvrda primitka _____

Slika 11: Obrazac PP-MI-PO

Izvor: Poslovne knjige obrta "Grgin gaj"

Obrazac PP-MI –PO predaje se elektronskim putem sustava E-Porezna do 20og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja, ali samo za općine i gradove koji su dogovorili suradnju sa Poreznom upravom, dok se ostali predaju u papirnatom obliku. Na slici broj 10 prikazuje se obračunati porez na potrošnju za sedmi mjesec 2015. godine koji po propisanoj stopi od strane općine/grada Seget Donji od 3% iznosio 1.292,65kn. Osnovica za izračun poreza na potrošnju je prodajna cijena pića koja se prodala u 7. mjesecu u iznosu 43.095,00 kn ali bez PDV-a, jer sustav PDV-a ne dopušta kumuliranje poreza te je osnovica za izračun poreza na potrošnju ujedno i osnovica za izračun PDV-a.

4.3. Poslovne knjige za utvrđivanje poreza na dohodak

4.3.1. Evidencija dugotrajne imovine

POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE NA DAN 31.12.2015 GODINE											OBRAZA
I. OPĆI PODACI O POREZNOBOM OBVEZNIKU											
1. NAZIV DJELATNOSTI u.t.o GRGIN GAJ											
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI											
3. ADRESA PREBIVALIŠTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA TROGIR APARTMANI MEDENA -PLAŽA 26											
4. OIB PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI 70058428769											
II. PODACI O DUGOTRAJNOJ IMOVINI											
Red. br.	Naziv stvari ili prava	Isprava broj / nadnevak	Nabavna vrijednost	Knjigov. vrijednost	Vijek trajanja	Stopa otpisa	Iznos otpisa	Knjigov. vrijedn. stvari ili prava na kraju godine	AOP oznaka dug.im.(1)	Datum dugc imc	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	STOLICE 20 KOM	08.06.2007 RAČUN	10.560,00	4.200,00	4,0	25,00	880,00	3.320,00			
2	STOLOVI 15 KOM	08.06.2007 RAČUN	9.768,30	5.087,66	4,0	25,00	814,02	4.273,64			
3	KASA	23.06.2007 RAČUN	2.253,28	626,32	4,0	25,00	187,77	438,55			
4	SUZUKI DE 2,5	09.07.2007 RAČUN	4.688,53	2.347,28	4,0	25,00	390,71	1.956,57			
5	VODENI SKUTER 2 KOM	30.06.2009 RAČUN	95.726,40	81.367,44	10,0	10,00	3.190,88	78.176,56			
6	LEDOMAT	01.12.2010 RAČUN	4.000,00	3.083,34	4,0	25,00	333,33	2.750,01			
7	NATUR FOTELJE	25.05.2011 RAČUN	9.104,39	7.017,97	4,0	25,00	758,70	6.259,27			
8	VODENI SKUTER	19.07.2011 RAČUN	60.166,66	56.155,54	10,0	10,00	2.005,56	54.149,98			
9	VODENI SKUTER BLUMAK	23.05.2012 RAČUN	47.994,00	45.194,35	10,0	10,00	1.599,80	43.594,55			
10	VODENI SKUTER YAMAHA	31.05.2012 RAČUN	50.320,00	47.384,67	10,0	10,00	1.677,33	45.707,34			
11	5 CMHL	25.07.2013 RAČUN 57/1/4	7.440,40	7.316,39	10,0	10,00	248,01	7.068,38			

Slika 12: Popis dugotrajne imovine

Izvor: Poslovne knjige obrta "Grgin gaj"

U obrazac dugotrajne imovine unosi se ona dugotrajna imovina čija je nabavna vrijednost veća od 3.500,00kn , a koju je fizička osoba koja obavlja samostalnu djelatnost pribavila kupnjom iz novčanih sredstava obrta odnosno djelatnosti slobodnog zanimanja ili pak kupnjom na kredit koji je odobrio prodavatelj ili banka. Dugotrajna imovina unosi se bez obzira jesu li računi za nabavu plaćeni ili ne. Popis dugotrajne imovine se sastavlja svaku kalendarsku godinu i zaključuje 31. prosinca. Ulaganja u dugotrajnu imovinu kod obrta uspoređuju se prema tržišnoj vrijednosti, a kod ulaganja to je cijena nove nabave.

Temeljem Popisa dugotrajne imovine utvrđujemo amortizaciju dugotrajne imovine koja je evidentirana. Na slici broj 11 prikazan je popis dugotrajne imovine obrta "Grgin gaj" u kojem se prikazuje datum nabave dugotrajne imovine, nabavnu vrijednost, otpisanu vrijednost, knjigovodstvenu vrijednost te stope amortizacije..

Amortizacija dugotrajne imovine vrši se tijekom vijek trajanja imovine primjenjujući godišnje stope amortizacije koje su propisane Zakonom o porezu na dobit, te se amortizirani iznos

evidentira u knjizi primitaka i izdataka kao iznos u naravi. Nabavna vrijednost predstavlja osnovicu za obračun amortizacije dugotrajne imovine te se obračunava za svaki predmet nabavljene imovine posebno od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu

Stope amortizacije izračunate su prema procijenjenom vijeku trajanja, a propisane su prema čl. 12. Zakona o porezu na dobit. Propisane stope u ovome primjeru su: stopa od 25% za nematerijalnu imovinu, opremu, vozila i mehanizaciju te od 10% za ostalu ne spomenutu dugotrajnu imovinu. Nakon što je obračunata godišnja amortizacije iznos otpisa koji se dobije umanjuje knjigovodstvenu vrijednost. Dugotrajna imovina koja je amortizirana u cijelosti ostaje u Popisu dugotrajne imovine sve do njenoga uništenja ili otuđenja

U knjigu primitaka i izdatka evidentiraju se svi plaćeni i naplaćeni računi prema načelu blagajne na temelju točnih, urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Obrtnici koji vode evidencije o dnevnom gotovinskom prometu mogu gotovinski promet upisivati u Knjigu primitaka i izdataka u zbirnom iznosu za cijelo obračunsko razdoblje. Na slici broj 12 je prikazana Knjiga primitaka i izdatka obrta "Grgin gaj" gdje su prikazani svi primitci za sedmi mjesec temeljem izdanih računa obavljanja obrta koji su odmah naplaćeni. Iako se većina primitka ostvaruje uslugom pružanja pića, jedan od bitnih primitaka tijekom srpnja je utržak od noćenja jer vlasnik u obiteljskoj kući daje u najam apartman .

Dnevni promet evidentira se kao primitak u gotovini sa PDV-OM , koji se zatim izbija i prikazuje zasebno u posebnom stupcu, i u knjigu I-RA.

Poslovni izdatci knjiže se u trenutku kad je obveza naplaćena. Obrt "Grgin gaj" svoje obveze naplaćuje u gotovini ili putem žiro računa, a najveći dio tih obveza čini nabava reprodukcijskog materijala koji omogućuje obrtu ostvarivanje prihoda. Jedan od većih izdatka tijekom sedmog mjeseca je plaćanje koncesije apartmanima "Medena" u iznosu od 10.000,00 kuna na temelju koje obrtnik dobiva mjesto i dozvolu za obavljanje djelatnosti obrta. Poslovni izdatci paralelno se evidentiraju u Knjigu U-RA. Knjiga primitaka i izdataka mora se zaključiti do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec.

4.4. Obračun plaće

4.4.1. Obračunska lista

OIB.70058428769

Obračunska lista 2

Datum
31.07.2015

Poslodavac

Naziv poslodavca Sjedilište Grad OIB Žiro račun - IBAN
U.T.O.GRGIN GAJ SEGET DONJI TROGIR 70058428769 2360000-1101840692

Radnik

Šifra Ime i prezime Mjesto Naziv banke VSDI Broj tekućeg računa OIB Mjesto rada
2 GRGA JOŠKO SEGET DONJI ZABA 1001005 58268089516 SEGET DONJI

Elementi obračuna

Od dana	Do dana	Osnove osiguranja (E.9.Zakona o doprinosima)	Vrijednost 1 radnog sata	Prilazni mjesec	Način isplate	Sjebitelj	Primitak	Datum dospijeća
01.07.2015	31.07.2015	RADNI ODNOS	22,000000	1-prvimjesec	1-na tekući m.	0001	0001	08.08.2015
Datum isplate 08.08.2015								

Radni sati

Naziv naknade	Sati	Faktor obračuna	Brutto plaća	Napomena
OSOBNI DOHODAK	168,0	1,00	3.696,00	
RAD PREZNIKOM	16,0	1,50	528,00	
	184,0		4.224,00	

Doprinosi

Naziv doprinosa	Osnovica	% iz plaće	Doprinos iz plaće	% na plaću	Doprinos na plaću
MIO I STUP	4.224,00	15,000	633,60	0,000	0,00
MIO II STUP	4.224,00	5,000	211,20	0,000	0,00
ZO NA PLAĆU	4.224,00	0,000	0,00	15,000	633,60
DOPR.ZA ZAPOSŁJAVANJE	4.224,00	0,000	0,00	1,700	71,81
DOP.ZA ZO OZLJ.NA RADU	4.224,00	0,000	0,00	0,500	21,12
			844,80		726,53

Osnovica za porez na dohodak

Prethodne isplate u mjesecu	Neplaćeni doplat	Plaća prije poreza - dohodak	Neoporezivo	Koeficijent osobnog odbitka	Osobni odbitak	Porezna osnovica
0,00	0,00	3.379,20	2.600,00	1,0000	2.600,00	779,20

Porez na dohodak

Razred	Osnovica	Stopa	Porez
1)	779,20	12,00	93,50

Prirrez i neto plaća

Iznos poreza	Šifra općine	% prirreza	Iznos prirreza	Porez i prirrez	Neto plaća
93,50	03824	0,000	0,00	93,50	3.285,70

Dodaci/obustave

Naziv dodatka/obustave	Iznos	Oznaka
	0,00	

Slika 14: Obračunska lista

Izvor : Poslovne knjige obrta "Grgin gaj"

Zakonskim odredbama reguliran je obračun plaće tj. Zakonom o radu (NN 93/14), Zakonom o porezu na dohodak, Pravilnikom o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima (NN 143/14).

Radni odnos se zasniva ugovorom o radu koji može biti na određeno i na neodređeno vrijeme. Bez obzira na koliko je vremenski potpisan ugovor o radu, stječe se pravo na mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Ugovorom o radu utvrđuje se visina plaće koju sklapaju poslodavac i radnik i to u bruto iznosu na temelju kojeg se izračunavaju doprinosi iz plaće.

Doprinosi iz plaće čine doprinosi za mirovinsko osiguranje i to I. stup u iznosu od 15% i drugi stup u iznosu od 5%. Doprinosi iz plaće sastavni su dio plaće i stoga smanjuju osnovicu za obračun poreza na dohodak. Sustav mirovinskog osiguranja podijeljen je na tri mirovinska stupa. Dva mirovinska stupa su obvezni doprinosi, dok je treći stup dobrovoljan..

Prema Zakonu o porezu na dohodak. osnovica nakon doprinosa iz plaće umanjuje se za osobni odbitak u iznosu od 2.600,00kn te taj osobni odbitak može uvećati uzdržavanim članovima obitelji, djecu te invalidnost. Taj postupak se radi sa svrhom umanjenja porezne osnovice koja se može oporezivati po stopama od 12% za iznos do 2.200,00 kn, od 25% od 2.200,00 kn do 13.200,00 kn i po stopi od 40 % za iznos veći od 13.200,00 kn. Na ukupni porez na dohodak se prema Zakonu o porezu na dohodak obračunava prirez čija visina ovisi gradskim odlukama gradova odnosno općina.

Temeljem JOOPD (Jedinstveni obrazac poreza, prireza i doprinosa) obrasca obračunati doprinosi se dostavljaju elektronskim putem Poreznoj upravi na dan isplate plaće.

Na temelji slike broj 13 bruto plaća djelatnika obrta "Grgin gaj" iznosi 4.224,00 na koju se obračunavaju doprinosi iz plaće. U obračunskoj listi se vidi da djelatnik nema uzdržavanih članova obitelji samim time osobni odbitak iznosi 2.600,00 kn. Nakon svih odbitaka doprinosa iz plaće, korištenja osobnog odbitka, te odbitka poreza i prireza porezu na dohodak neto plaća radnika iznosi 3.285,70kn.

4.4.2. JOOPD obrazac

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 08.08.2015

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	15220	II. VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		U.T.O.GRGIN GAJ	
2.	Adresa		APARTMANI MEDENA -PLAŽA 26 TROGIR	
3.	Adresa elektroničke pošte		racunovodstvolvanclo@gmail.com	
4.	OIB		70058428769	
5.	Oznaka podnositelja		2	
IV.1.	Broj osoba za koje se podnosi izvješće	1	IV.2. Broj redaka na popisu pojedinačnih obračuna sa stranice B	1
V.	Podaci o ukupnom iznosu obračunanog predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak			I Z N O S
1.	Ukupan iznos predjuma preza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)			93,50
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)			93,50
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovlina)			0,00
2.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala			0,00
3.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava			0,00
4.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja			0,00
5.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje dr. dohodak			0,00
6.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata			0,00
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa			633,60
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka			0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće			0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima			0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima			0,00
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem			0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose			0,00
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa			211,20
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka			0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće			0,00

4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualizirane kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	633,60
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	21,12
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu nam radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	71,81
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		
X. PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOŠLJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koj je obveznik bio dužan zaposliti	0
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

Slika 15: JOOPD obrazac, stranica A

Izvor : Poslovne knjige obrta "Grgin gaj"

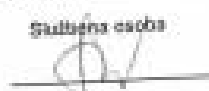
JOOPD obrazac sastoji od stranice A i stranice B, koji je za sedmi mjesec predan Poreznoj upravi elektronskim putem na isti dan kao i isplata plaće i svih obveznih doprinosa. Na slici broj 14 je prikazana stranica A na kojoj se nalaze osnovi podatci o obrtu "Grgin gaj", ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada u iznosu od 93,50kn, prinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 633,60 i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju kapitalizirane štednje od

211,20 kn. na istoj stranici nalaze se doprinosi za zdravstveno osiguranje od 663,60kn, te iznos doprinosa za zapošljavanje od 71,81 kn.

4.5 Prijava poreza na dohodak (DOH obrazac)

REPUBLIKA HRVATSKA
 MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
 PODRUČNI URED DALMACIJA
 ISPOSTAVA TROGIR
 Trogir, B.J. Trogirana 13

POTVRDA PRIMITKA
 GODIŠNJE PRIJAVE POREZA NA DOHODAK ZA 2015. GODINU
 Zaprimljeno: 28-02-2016

Sudbena osoba


REPUBLIKA HRVATSKA
 MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
 PODRUČNI URED SPLIT
 ISPOSTAVA TROGIR

PRIJAVA POREZA NA DOHODAK

1. OPĆI PODACI

1.1. IME I PREZIME / IME RODITELJA: **VINKO GRGA**

1.2. ADRESA (pragata, ulica i kućni broj): **PUT DAŽDEVCA 5, 21 210 SEGET DONJI**

1.3. OIB: **70058428769** TELEFON: **021/889-251**

1.4. UMROVLJENIK (zaokružiti): **ME** Razdoblje: od **P1** do **P2**

1.5. Potpomognuta područja i područje Grada Vukovara (zaokružiti područje): **P1 P2**

1.6. PROMJENA PREBIVALIŠTA I UOBİČAJENOG BORAVIŠTA TUKOM GODINE

R. br.	RAZDOBLJE		DRŽAVA	MJESTO	ULICA I KUĆNI BROJ	Poljopr. područje / Grad Vukovar
1.	od	do				
2.	od	do				
3.	od	do				

1.7. INVALID I HRVATSKI RATNI VOJNI INVALID IZ DOMOVINSKOG RATA (HRVI)

R. br.	RAZDOBLJE INVALIDNOSTI		HRVI DA/NE	OZNAKA INVALIDNOSTI ² (zaokružiti)	POSTOTAK INVALIDNOSTI (prijava HRVI)
1.	od	do		I	I ¹
2.	od	do		I	I ¹

1.8. BRČU RAČUNA: **1101840031**
 OTVOREN U (NAZIV I SJEDIŠTE): **ZADREBAČKA BANKA d.d.**

1.9. PODACI O OPUNOMOĆENIKU / POREZNOB SAVJETNIKU

1.9.1 NAZIV / IME I PREZIME: _____

1.9.2 ADRESA SJEDIŠTA / PREBIVALIŠTA I BORAVIŠTA: _____

1.9.3 OIB: _____

2. PODACI O UZDRŽAVANIM ČLANOVIMA UŽE OBITELJI

R. br.	IME I PREZIME I SRODSTVO	OIB	POTPOMOĆNITA PODRUČJA I GRAD VUKOVAR (P1+P2)	INVALID (I LJ I ²)	RAZDOBLJE KORIŠTENJA OD - DO	OSOBNI ODBITAK DIELI SE S OSOBOM	POSTOTAK OSOBNOG ODBITKA
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							

3. PODACI O UVEĆANJU OSOBNOG ODBITKA ZA IZNOS

3.1. PLAĆENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUŽEMSTVU _____

3.2. DANA DAROVANJA _____

3.3. UKUPNO (3.1. + 3.2.) _____ **0,00**

4. PODACI O DOHOTKU I PLAĆENOM PREDUJMU POREZA I PRIREZA (u kunama i liinama)
4.1. DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA
4.2. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI
4.3. DOHODAK OD IMOVINE I IMOVINSKIH PRAVA
4.4. DOHODAK OD KAPITALA
4.5. DOHODAK OD OSIGURANJA
4.6. DRUGI DOHODAK
4.7. INOZEMNI DOHODAK

4.1. DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (PLAĆA I MIROVINA)
--

4.1.1. PLAĆA (prema obrascima IP)						
n. br.	OIB POSLODAVCA / ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS PRIMITAKA	OBVEZNI DOPRINOSI NA PLAĆE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ	
1	2	3	4	5 (3 - 4)	6	
1.	15293296133	78.725,31	15.745,07	62.980,24	4.537,93	
2.				0,00		
3.				0,00		
4.				0,00		
5.				0,00		
6.				0,00		
UKUPNO 4.1.1.				62.980,24	4.537,93	

4.1.2. MIROVINA (prema obrascima IP / potvrđama isplatitelja)						
n. br.	OIB ISPLATITELJA	RAZDOBLJE OSTVARENJA	UKUPNI IZNOS MIROVINE	OBVEZNI DOPRINOSI IZ MIROVINE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
1.					0,00	
2.					0,00	
3.					0,00	
4.					0,00	
5.					0,00	
UKUPNO 4.1.2.					0,00	0,00
4.1.3. UKUPNO DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (4.1.1.+ 4.1.2.)				62.980,24	4.537,93	

4.1.4. OSTVARENI DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (PLAĆE I/ILI MIROVINE) NA KOJI SE NE PLAĆA POREZ NA DOHODAK PREMA STUPNJU INVALIDNOSTI HRVI			
n. br.	STUPANJ INVALIDNOSTI HRVI	IZNOS DOHOTKA	UDIO (4.1.4. stup. 3 / ukupni iznos pod 5.) u postotku
1	2	3	4
1.			0,00%
2.			0,00%

4.2. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, SLOBODNIH ZANIMANJA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA I DJELATNOSTI KOJE SE OPOREZUJU KAOSAMOSTALNA DJELATNOST (prema pregledu primitaka i izdataka)

OIB POREZNOG OBVEZNIKA:

70058428769

4.2.1. DOHODAK/ GUBITAK U TEKUĆOJ GODINI

R. br.	DOHODAK / GUBITAK POJEDINCA	UMANJENJA DOHOTKA (UVEĆANJE GUBITKA POJEDINCA (poč. 4.2.5. stup. 3))	ZAJEDNIČKI DOHODAK		GUBITAK (-0)	DOHODAK (> 0)	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ	
			OIB nosača pojedinih djelatnosti	IZNOS DOHOTKA/GUBITKA				
1	2	3	4	5	6 (7 - 1 + 0)	7 (7 - 1 + 0)	8	
1.	15864,17				0,00	15864,17		
2.					0,00	0,00		
3.					0,00	0,00		
UKUPNO 4.2.1.					0,00	15864,17	0,00	
4.2.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.2.6. stup. 4)								
4.2.3. UKUPNO DOHODAK (4.2.1. stup. 7 - 4.2.2.) UPLAĆENI POREZ I PRIREZ							15864,17	0,00

4.2.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE

4.2.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA

R. br.	UMANJENJE DOHOTKA ZA	IZNOS
1	2	3
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLENIH OSOBA	
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VIŠEŠKOLKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA	
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU	
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA	
UKUPNO 4.2.5.		0,00

4.2.6. GUBITAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PRIENOS

R. br.	GODINA	IZNOS PRENESENOG GUBITKA	UMANJENJE GUBITKA U TEKUĆOJ GODINI	IZNOS GUBITKA U TEKUĆOJ GODINI (POČ. 4.2.1. STUP. 6)	GUBITAK ZA PRIENOS
1	2	3	4	5	6 (2 - 4) ili (5 - 6)
1.					0,00
2.					0,00
3.					0,00
4.					0,00
5.					0,00
6.					0,00

4.2.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOŽNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE ČLAKŠICE

R. br.	POTPOMOŽNUTA PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA	IZNOS DOHOTKA	UDIO (4.2.7. stup. 3. / ukupni dohodak pod 5.) u postotku
1	2	3	4
1.	PRIVA SKUPINA I GRAD VUKOVAR		0,00%
2.	DRUGA SKUPINA		0,00%

4.2.8. OBRAČUN DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI

1. RAZDOBLJE OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOST			2. RAZDOBLJE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI		
Od		Do	Od		Do
Od		Do	Od		Do
Od		Do	Od		Do
Od		Do	Od		Do
Od		Do	Od		Do
3. BROJ MJESECI OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI ¹					
4. BROJ MJESECI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ²					
5. IZNOS DOHOTKA (ZBROJ STUPCA 2 POD 4.2.1.)					15.864,17
6. IZNOS DOHOTKA OD DRUGE DJELATNOSTI (r.br. 4. / r.br. 3. * r.br. 5.)					0,00
7. IZNOS NAJVIŠE OSNOVICE ZA MJESECE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ³					
8. IZNOS OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA ⁴					
9. IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI (r.br. 8. * propisana stopa iz članka 13. Zakona o doprinosima)					
10. IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE (r.br. 8. * propisana stopa iz članka 17. Zakona o doprinosima)					
11. IZNOS DOPRINOSA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (r.br. 8. * propisana stopa iz članka 14. Zakona o doprinosima)					

¹ računa se svaki puni mjesec u kojemu je djelatnost obavljena uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjivanja za mjeseci u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjeseci u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad

² računa se svaki puni mjesec druge djelatnosti uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja druge djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjivanja za mjeseci u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjeseci u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad

³ r.br. 4. / 12 * iznos propisane godišnje osnovice za obveznika doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti za godinu za koju se obveza utvrđuje

⁴ ako je r.br. 6. ≤ r.br. 7. onda r.br. 6., ako je r.br. 6. > r.br. 7. onda r.br. 7.

DIO I, K, O, D I INOZEMNI DOHODAK

4.3. DOHODAK OD IMOVINE I IMOVINSKIH PRAVA (prema rješenju Porezne uprave, pregledu primitaka i zadataka i potvrđama isplatitelja)					
OB POREZNOG OBVEZNIKA:					
R. br.	DOHODAK POJEDINCA	ZAJEDNIČKI DOHODAK		UKUPAN DOHODAK 5 (2+4)	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ 6
		OB nositelja zajedničke djelatnosti	IZNOS		
1	2	3	4	5	6
1.					0,00
2.					0,00
3.					0,00
4.3.1. UKUPNO DOHODAK OD IMOVINE, IMOVINSKIH PRAVA, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ				0,00	0,00

4.4. DOHODAK OD KAPITALA			
R. br.	OB ISPLATITELJA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1	2	3	4
4.4.1. PODACI O DIVIDENDI I UDJELU U DOBITI (prema potvrđama isplatitelja)			
1.			0,00
2.			
3.			
UKUPNO 4.4.1.		0,00	0,00
4.4.2. PODACI O KAMATAMA (prema potvrđama isplatitelja)			
1.			
2.			
3.			
UKUPNO 4.4.2.		0,00	0,00
4.4.3. PODACI O IZUZIMANJIMA (prema potvrđama isplatitelja)			
1.			
UKUPNO 4.4.3.		0,00	0,00
4.4.4. PODACI O DOHOTKU OD DOĐUJELE I OPCIJSKE KUPNJE DIONICA (prema potvrđama isplatitelja)			
1.			
UKUPNO 4.4.4.		0,00	0,00
4.4.5. PODACI O DOHOTKU OD KAPITALNIH DOBITAKA (prema potvrđama isplatitelja)			
1.			
2.			
3.			
UKUPNO 4.4.5.		0,00	0,00
4.4.6. UKUPNO DOHODAK OD KAPITALA I UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (4.4.1. + 4.4.2. + 4.4.3. + 4.4.4. + 4.4.5.)		0,00	0,00

4.5. DOHODAK OD OSIGURANJA (prema potvrđama isplatitelja)

R. br.	OB ISPLATITELJA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1	2	3	4
1.			
2.			
3.			
4.5.1. UKUPNO DOHODAK OD OSIGURANJA, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ		0,00	0,00

4.6. DRUGI DOHODAK (prema potvrđama isplatitelja)

R. br.	DRUGI DOHODAK PO OSNOVI	PRIMICI	IZDACI	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PRIMITAKA	DOHODAK 6 (1 - 4 - 5)	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1	2	3	4	5	6	7
1.	PRIMITAKA ČLANOVA SKUPŠTINA I NADZORNIH ODBORA				0,00	
2.	AUTORSKIH NAKNADA				0,00	
3.	umjetničkih, artistskih, zabavnih, sportskih, književnih ili drugih delatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radom, televizijom i zabavnim sredstvima HEREDITARNATA				0,00	
4.	primitaka trgovačkih putnika, oženata, okvižera, sportskih sudaca i delegata i dr				0,00	
5.	primitaka s nasavi, nagrada učenicima, primitaka učenika i studenata za rad preko drugih, sličnija, nagrada, naknada iznad navedenih imena				0,00	
6.	NAKNADA UMJETNIKA I KULTURNIH DJELATNIKA (za ispunjena umjetnička djela)				0,00	
7.	PRIMITAKA PROFESIONALNIH NOVINARA, UMJETNIKA I ŠPORTAŠA				0,00	
8.	OSTALIH PRIMITAKA				0,00	
4.6.9. UKUPNO DRUGI DOHODAK, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (od r.br.1 do r.br. 8)					0,00	0,00

4.7. INOZEMNI DOHODAK (prema potvrđama inozemnih isplatitelja i vlastitim evidencijama)

R. br.	IZVOR DOHOTKA	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ	
				TUZEMNI	INOZEMNI
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.7.1. UKUPNO INOZEMNI DOHODAK I UPLAĆENI POREZ I PRIREZ			0,00	0,00	0,00

PRILOG UPO
(u kunama i lipama)

9. UTVRĐIVANJE POREZA I PRIREZA ZA 2015. GODINU									
9.1. IZNOS DIJELA OSOBNOG ODBITKA ZA POREZNOG OBVEZNIKA I UZDRŽAVANE ČLANOVE									
M.ES EC	UKUPNI FAKTOR			IZNOS OSOBNOG ODBITKA IZVAN POTPOMOGLJIVIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA	IZNOS OSOBNOG ODBITKA NA POTPOMOGLJIVIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA		OSOBNI ODBITAK UMIROV. JENKA (DO 3.100,00)	IZNOS MJESEČNOG OSOBNOG ODBITKA	
	IZVAN POTPOMOGLJIVIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA	NA POTPOMOGLJIVIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA			P1 (3.500,00)	P2 (3.000,00)			
		P1	P2						
1	2	3	4	5 st. 2 x 2.600,00	6 st.3 x 3.500,00	7 st.4 x 3.000,00	8	9 15+6+7+8	
I.	1,00			2.600,00	0,00	0,00		2.500,00	
II.	1,00			2.600,00	0,00	0,00		2.500,00	
III.	1,00			2.600,00	0,00	0,00		2.600,00	
IV.	1,00			2.600,00	0,00	0,00		2.600,00	
V.	1,00			2.600,00	0,00	0,00		2.600,00	
VI.	1,00			2.600,00	0,00	0,00		2.600,00	
VII.	1,00			2.600,00	0,00	0,00		2.600,00	
VIII.	1,00			2.600,00	0,00	0,00		2.600,00	
IX.	1,00			2.600,00	0,00	0,00		2.600,00	
X.	1,00			2.600,00	0,30	0,00		2.600,00	
XI.	1,00			2.600,00	0,30	0,00		2.600,00	
XII.	1,00			2.600,00	0,00	0,00		2.600,00	
9.1. UKUPNO								31.200,00	
9.2. IZNOS DIJELA OSOBNOG ODBITKA ZA PLAĆENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUŽEMSTVIJU I DANA DARIVANJA (pod 3.3.)								0,00	
9.3. UKUPNO GODIŠNJI OSOBNI ODBITAK (9.1.+9.2.)								31.200,00	
9.4. UTVRĐIVANJE GODIŠNJE POREZNE OSNOVICE									
9.4.1. SVELKUPNI GODIŠNJI DOHODAK (pod 5.)								78.844,41	
9.4.2. UKUPNI GODIŠNJI OSOBNI ODBITAK (pod 3.3.) - II - 9.4.1.								31.200,00	
9.4.3. GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA (9.4.1. - 9.4.2.)								47.644,41	
9.5. UTVRĐIVANJE GODIŠNJEG POREZA I PRIREZA									
9.5.1. GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA (9.4.3.)								47.644,41	
9.5.2. DIO POREZNE OSNOVICE DO 26.400,00 kn ZA PRIMJENU STOPE 12%								26.400,00	
9.5.3. DIO POREZNE OSNOVICE IZNAD 26.400,00 kn DO 158.400,00 kn ZA PRIMJENU STOPE 25% (NA IDUĆIH 132.000,00 kn)								21.244,41	

9.5.4. DIO POREZNE OSNOVICE IZNAD 156.400,00 kn ZA PRIMJENU STOPE 40%		0,00
9.5.5. GODIŠNJI POREZ PO STOPI 12% (9.5.2. x 12%)		3.168,00
9.5.6. GODIŠNJI POREZ PO STOPI 25% (9.5.3. x 25%)		5.311,16
9.5.7. GODIŠNJI POREZ PO STOPI 40% (9.5.4. x 40%)		0,00
9.5.8. UKUPNI GODIŠNJI POREZ (9.5.5. + 9.5.6. + 9.5.7.)		8.479,16
9.5.9. GODIŠNJI PRIREZ (9.5.8. x stopa prireza)	0,00%	0,00

9.6. UTVRĐIVANJE RAZLIKE POREZA I PRIREZA		
9.6.1. GODIŠNJA OBEZA POREZA I PRIREZA (9.5.8. + 9.5.9.)		8.479,16
9.6.2. PROSJEČNA POREZNA STOPA (9.6.1./5 *100)		10,70
9.6.3. DOHODAK IZ INOZEMSTVA IZUZET OD OPOREZIVANJA		
9.6.4. UKUPNI OPOREZIVI DOHODAK (ukupni dohodak pod 5. – dohodak iz inoz. pod 9.6.3.)		78.844,41
9.6.5. GODIŠNJA OBEZA POREZA I PRIREZA (9.6.2.*9.6.4.)		8.479,10
9.6.6. UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOĞNUTOM PODRUČJU PRVE SKUPINE I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ¹		
9.6.7. UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOĞNUTOM PODRUČJU DRUGE SKUPINE ²		
9.6.8. UKUPNO UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI (9.6.6.+ 9.6.7.)		0,00
9.6.9. UMANJENJE ZA OLAKŠICU HRVI ³		
9.6.10. GODIŠNJA OBEZA POREZA I PRIREZA (9.6.5. - 9.6.8. - 9.6.9.)		8.479,10
9.6.11. UPLAĆENI PREDUJAM POREZA I PRIREZA U TUZEMSTVU (pod 5.)		4.537,93
9.6.12. UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU (pod 4.7.1. stup.6)		0,00
9.6.13. UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU KOJI SE MOŽE ODBITI (= ili < 9.6.12.)		
9.6.14. UKUPNO UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (9.6.11. + 9.6.13.)		4.537,93
9.6.15. RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA UPLATU (9.6.10. - 9.6.14.)		3.941,17
9.6.16. RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA POVRAT (9.6.14. - 9.6.10.)		0,00

9.7. UTVRĐIVANJE PREDUJAMA POREZA NA DOHODAK U SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE		
9.7.1. UDIO DOHODKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI U SVEUKUPNOM DOHODKU (4.2.3. stupac 7 / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku		20,12%
9.7.2. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK (9.6.10. * 9.7.1. / broj mjeseci obavljanja djelatnosti)	4	426,52

¹ iznos poreza i prireza za koji se umanjuje podliježe obvezu poreza i prireza pod 9.6.5. – [(iznos obveza poreza i prireza pod 9.6.5.) * (postotak iz 4.2.6. stup.4. grada Vukovara i prve skupine)] * 100%

² iznos poreza i prireza za koji se umanjuje godišnje obveza poreza i prireza pod 9.6.5. – [(iznos obveza poreza i prireza pod 9.6.5.) * (postotak iz 4.2.6. stup.4. druge skupine)] * 50%

³ iznos poreza i prireza za koji se umanjuje godišnje obveza poreza i prireza pod 9.6.5. – [(iznos obveza poreza i prireza pod 9.6.5.) * (postotak iz 4.1.4.) * postotak invalidnosti. Ako se stupanj invalidnosti mijenja tijekom godine, umanjeno godišnje obveza poreza i prireza izračunava se posebno za pojedini stupanj invalidnosti te se dobivenu iznos obračunava i uplaćuje.

5. SVEUKUPNO DOHODAK, UPLAĆENI POREZ PRIREZ I PRIREZ (u kunama i lipama) (4.1.3. + 4.2.3. stup. 7 i 8 + 4.3.1. + 4.4.6. + 4.5.1. + 4.6.9. + 4.7.1. stup. 4 i 5)		DOHODAK 78.844,41	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ 4.537,93
--	--	----------------------	-------------------------------------

R. br.	OPIS	IZNOS (u kunama i lipama)
1	2	3
1.	NEOPOREZIVI PRIMICI UMJETNIKA (čl. 24 st. 2. Pravilnika)	
2.	NEOPOREZIVI DIO UMJETNIČKOG HONORARA (čl. 46. st. 5. Pravilnika)	
3.	POREZNO PRIZNATI IZDACI REPREZENTACIJE (čl. 22. st. 1. t. 1. Zakona)	
4.	RAZLIKA OSOBNOG ODBITKA (čl. 36. st. 1. i 2. Zakona u odnosu na čl. 54. Zakona)	
5.	UMANJENJE POREZA ZA OLAKŠICU HRVI (čl. 53. st. 1. Zakona)	
6.	UMANJENJE POREZA ZA OLAKŠICE NA POTPOMOŠNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA (čl. 55. Zakona)	

7. POPIS PRILOŽENIH ISPRAVA	
1.	PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA
2.	OBRAZAC TZ
3.	OBRAZAC KD
4.	OBRAZAC DI
5.	
6.	
7.	
8.	
9.	
10.	

8. NAPOMENE POREZNOG OBVEZNIKA / OPUNOMOĆENIKA / POREZNOG SAVJETNIKA	

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM
 NADNEVAK: 25.02.2016

PRODUKCIJA I PROMET
 OBRT - **GRGIN GAJ**
 ul. Vinko Čadež
 (potpis poreznog obveznika / opunomoćenika / poreznog savjetnika)
 OIB: 70954136769

Slika 16: DOH obrazac

Izvor : Poslovne knjige obrta "Grgin gaj"

Dohodak od obrta utvrđuje na temelju razlike ostvarenih primitka i izdataka koji su plaćeni i naplaćeni te su evidentirani u Knjizi primitaka i izdataka, a nastali u istom poreznom razdoblju. U nastavku će biti prikazan postupak porezne prijave poreza na dohodak 2015.godine obrta "Grgin gaj" odnosno kroz obrazac DOH, kojim se utvrđuje dohodak i porezna osnovica.

U razdoblju od 1. siječnja do 31.prosina 2015. godine obrtnik je ostvario dohodak od nesamostalnog rada iznosu od 62.980,81 kuna, a uplaćeni porez i prirez iznosio je 4.637,93 kuna. Doprinosi za obvezna osiguranja obrtnika iznosili 15 745,07 kuna, koji se smatraju priznatim izdatcima pri utvrđivanju dohotka od samostalne djelatnosti što na kraju rezultira ukupnim godišnjim dohotkom od 78 725,31 kuna,

Obrtnik u ne uzdržava nijednog člana obitelji te tako njegov osobni mjesečni odbitak iznosi od 2600, 00 kuna, što na godišnjoj razni iznosi 31.200,00 kuna. Nakon oduzimanja dobitka od dohotka dobiva se porezna osnovica za obračun poreza na dohodak. U ovom slučaju na poreznu osnovicu se primjenjuju stope od 12 % i 25% što čini ukupni godišnji porez od 8 479,10 kuna. Dobiveni godišnji porez se umanjuje za unaprijed uplaćeni porez i prirez, te dobivamo razliku poreza i prireza za uplatu u iznosu od 3 941.17 kuna.

5. VLASTITI OSVRT NA SPECIFIČNOSTI OBRTA NASPRAM OSTALIH DJELATNOSTI

Iz svega navedenog se može zaključiti da se obrtnik koji obavlja sezonski obrt znatno ne razlikuje od obrta koji djeluje tijekom cijele godine. I za jedne i za druge zakon propisuje vođenje istih poslovnih knjiga po načelu blagajne tj. naplaćene ili isplaćene realizacije, mogu dobrovoljno ili po sili zakona biti u sustavu oporezivanja porezom na dodanu vrijednost i obje strane su dužne plaćati komorski doprinos Hrvatskoj obrtničkoj komori cijelu kalendarsku godinu, Jedine razlike koje se mogu očitovati su to da se sezonski obrt može najdulje obavljati šest mjeseci unutar jedne godine i razlika u vidu doprinosa. Obrtnik koji obavlja sezonski obrt ima svojstvo obveznog osiguranika u mirovinskom i zdravstvenom osiguranju samo za vrijeme obavljanja djelatnosti.

Što se tiče samog ugostiteljskog sezonskog obrta na temelju osobnog iskustva i rada u samom sezonskom ugostiteljskom objektu, smatram da je fiskalizacija odigrala veliku ulogu počevši od samoga izdavanja računa do većeg evidentiranog dnevnog prometa u poslovnim knjigama, te bržeg i jednostavnijeg izvještaja poslovanja. Svi obrti pa tako i sezonski, nakon fiskalizacije prikazuju veći prihod i imaju veću poreznu obvezu. Porezna uprava prati koliki je prihode iz godine u godinu i ako je ostvaren znatno manji prihod od očekivanoga, tada Porezna traži obrazloženje.

Ugostiteljskim sezonskim obrtima propisan je dnevni blagajnički maksimum u iznosu od 10 000,00 kuna, te nije poželjno da se gotovinom plati račun iznad 5 000 kuna jer se tada ne može odbiti PDV.

Međutim iako je proveden sustav fiskalizacije još uvijek se pronade način kako ne izdati račun i ne evidentirati poslovne događaje.

Isto tako osvrnula bi se na zaposlene u sezonskim ugostiteljskim obrtima, koji su prisiljeni zbog velike nezaposlenosti potpisati ugovor o radu na određeno vrijeme te na taj način budu iskorištavani u smislu da im se ukraćuju neka osnovna radna prava ili ne budu dovoljno plaćeni za svoj radni učinak.

6. ZAKLJUČAK

Kroz ovaj rad prikazano je poslovanje trgovačko-ugostiteljskog- turističkog obrta "Grgin gaj" koji djeluje tijekom ljetnih mjeseci, odnosno na praktičnom primjeru nastojalo se prikazati na koji način vode i evidentiraju nastale poslovne promjene u domeni ugostiteljstva .

Samo otvaranje obrtne djelatnosti i njeno adekvatno obavljanje uvjetovano je nizom zakonskih propisa koji se stavljaju pred obrtnika koje on mora poštovati ukoliko želi nesmetano obavljati obrt. Najznačajniji su Zakon o ugostiteljstvu, Zakon o obrtu, Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Zakon o porezu na dohodak i Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

Iz samih specifičnosti sezonskog obrta možemo zaključiti da takva vrta obrta ne donosi kontinuiranu zaradu i pojedine djelatnosti se ne mogu obavljati u svako doba godine. Poslovni događaji se realiziraju prema načelu blagajne, međutim neki računi mogu naplaćeni i isplaćeni za vrijeme neobavljanja obrta.

U ugostiteljskim sezonskim djelatnostima uvođenjem fiskalizacije olakšana je evidentiranje poslovnih promjena i omogućena je jednostavnija obrada knjigovodstvenih isprava. Isto tako uvedena je snižena stopa PDV-a koja je trebala imati svrhu snižavanje cijene pića i poboljšanja same usluge, međutim to kod sezonskih ugostiteljskih objekata nije bio slučaj. Oni teže konstantnom podizanju cijena pića kako bi ostvarili što veću maržu jer djelatnost obrta obavljaju svega nekoliko mjeseci, pa nastoje u kratkome roku zaraditi što je više moguće.

LITERATURA :

1. Narodne novine, (2015): Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 85.
2. Narodne novine, (2004): Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 177/2004 do 143/2014
3. Narodne novine, (2013): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 73/2013 do 143/2014
4. Narodne novine, (2013): Zakon o obrtu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 143.
5. Narodne novine, (2012): Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom, Narodne novine
6. Narodne novine, (2010): Pravilnik o djelatnostima koje se mogu obavljati kao sezonski obrti, Zagreb, broj 60/2010 do 17/2012.d., Zagreb, broj 133/2012.
7. Narodne novine, Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, NN, broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14 ,100/15
8. Narodne novine: Zakon o radu NN 93/14
9. Narodne novine, (2013): Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 79/2013 do 157/2014.
10. Petrović, N. (2012): Oporezivanje ugostiteljske djelatnosti, [Internet], raspoloživo na: <http://www.ijf.hr/upload/files/file/PV/2012/4/petrovic.pdf>, [20.08.2016.].
11. Porezni priručnik za obrtnike, Ministarstvo financija RH, Porezna uprava, Zagreb 2012
12. RRIF, Dr.sc Ljerka Markota ovl.rač.: Sastavljanje godišnje prijave na dohodak <http://www.rrif.hr/epretplata/13018163/RRiF-Obrtnici-2013-01.pdf> [25.08.2016]
13. RRIF, 6.2016. Mr. Anja Božina ovl.rač., Oporezivanje sezonskih obrtnika
14. www.misljenja.hr; <https://misljenja.hr/porezna-uprava/evidencija-o-nabavi-i-uporabi-reprodukcijskog-i-potrosnog-materijala-hrane-pica-i-napitaka-uputa/2370/> [23.08.2016]
15. www.hok.hr Hrvatska obrtnička komora [11.08.2016]
16. www.possector.hr, Normativi u ugostiteljstvu [07.09. 2016]
17. www.burza.com.hr; <https://burza.com.hr/portal/novosti-u-obracunu-poreza-na-potrosnju-pica-u-ugostiteljstvu-i-izvjestavanju/10322> [18.09.2016]

SAŽETAK

Svrha i cilj ovoga rada je definirati i pojasniti specifičnosti sezonskog ugostiteljskog obrta, sami način na koji obrtnik, koji obavlja djelatnost obrta samo u ljetnim mjesecima, evidentira knjigovodstvene isprave i vodi poslovne knjige, te prikazati na koji se način oporezuje i utvrđuje dohodak obavljanjem sezonske ugostiteljske djelatnosti. U ovom radu, radi lakšeg razumijevanja prikazali smo sve navedeno na praktičnom primjeru trgovačko – ugostiteljskog – turističkog obrta "Grgin gaj".

U samome uvodu rada definirana je djelatnost sezonskog obrta i način na koji je strukturiran rad, a zatim je dana zakonska regulativa koju je obrtnik koji obavlja djelatnost sezonskog obrta dužan poštovati kako bi što vjerodostojnije prikazao svoje poslovanje. Nakon zakonskih odredbi, navedene su specifičnosti sezonskih obrta tj. uvjeti vezani za otvaranje sezonskog obrta, način evidentiranja poslovnih promjena prema načelu blagajne odnosno prema plaćenju i naplaćenju realizaciji, utvrđivanje dohotka i plaćanje doprinosa te su definirani kakvi se sve radni odnosi mogu zasnovati u sezonskom obrtu. Kako se radi o ugostiteljskom sezonskom obrtu tako je i prikazan način oporezivanja ugostiteljskih usluga i specifičnosti poslovanja i poslovnih knjiga obrtnika u ugostiteljskoj djelatnosti. Nakon teorijskog dijela sve se potkrijepilo praktičnim primjerom obrtom "Grgin gaj". Na sve to dan je vlastiti osvrt o specifičnostima sezonskog obrta naspram ostalih djelatnosti, dok su u zaključku navedene sve bitne stavke ovog rada.

Ključne riječi: sezonski obrt, načelo blagajne, ugostiteljska djelatnost

SUMMERY

Purpose and goal of this paper is to define and explain specifics of sesonal catering trade, the way that tradesman, who is carrying out trades only in summer months, records bookkeeping documents and runs his business books. This paper also wants to show the way that seasonal catering trade is taxed and how its income is determined. In this paper, for easier understanding of this specific topic all of this is showed on practical example. That example is trading-catering- tourist trade „Grgin gaj“.

In the Introduction of this paper activities of sesonal trading are defined and the structure of the paper, afterwords there is legislation which the tradesman who is doing activities of sesonal trade is bound to respect in order to show his managment in the most credible way. After legislative there are specifics of sesonal trades, that is conditions that are needed to open sesonal trade, the way of recording business changes towards the principle of cash register or to the payment of the charged and implementation , determining income and contribution and defined what are the types of working relationships that can be conceived seasonal trades. We are talking about sesonal catering trade so all examples are about sesonal catering trade. So here we are showing the way that sesonal catering trades are taxed and specifics of business and buisness books. After theoretical part all of statements from it where confirmed by practical example of trade „ Grgin gaj“. On top of all that there has been given a personal review about specifics od sesonal trade in oposition to other business, whilst in Conclusion all important items of this paper are listed.

Key words: sesonal catering trade, principle of cash register, the catering trade

POPIS SLIKA

Slika 1: Grupe proizvoda po stopama PDV-a i poreza na potrošnju.....	17
Slika 2: Formula za izračun preračunane stope za izračun PDV-a	17
Slika 3: Preračunate stope PDV-a i poreza na potrošnju.....	18
Slika 4: Primka pića za caffe bar	21
Slika 5: Ulazni račun dobavljača materijala	22
Slika 6: Evidencija o nabavi i uporabi potrošnog i reprodukcijskog materijala, pića i napitaka.....	23
Slika 7: Knjiga izlaznih računa.....	24
Slika 8: Dnevni promet obrta	25
Slika 9: Knjiga ulaznih računa	26
Slika 10: Obrazac PDV-a.....	28
Slika 11: Obrazac PP-MI-PO.....	30
Slika 12: Popis dugotrajne imovine	31
Slika 13: Knjiga primitaka i izdataka	33
Slika 14: Obračunska lista.....	35
Slika 15: JOOPD obrazac, stranica A	38
Slika 16: DOH obrazac	48