Sadržaj

Porez na dodanu vrijednost **11**
1. Isporuke dobara unutar Europske unije 11
1.1. Oslobođenje za isporuke dobara u drugu državu članicu 12
1.2. Dokazi o otpremi dobara u drugu državu članicu 12
2. Isporuke na daljinu 14
2.1. Mjesto isporuke kod prodaje na daljinu - iz RH u drugu državu članicu 15
3. Premještanje dobara 17
3.1. Transakcije koje se ne smatraju premještanjem dobara 18
3.2. Premještanje dobara u drugu državu članicu u svrhu smještaja tih dobara u skladištu kupca 18
4. Isporuke u nizu 19
4.1. Trostrani posao 20
5. Podnošenje Zbirne prijave za isporuke dobara i usluga u druge države članice EU-a 21
5.1. Isporuke dobara u drugu državu članicu u ZP-u 22
5.2. Isporuke dobara u okviru carinskih postupaka 42 i 63 23
5.3. Trostrani posao u ZP-u 24
5.4. Usluge obavljene poduzetnicima iz drugih država članica u ZP-u 24
6. Stjecanje dobara iz drugih država članica EU-a 25
6.1. Posebni stjecatelji 26
6.2. Oslobođenja za stjecanje dobara unutar EU-a 27
6.3. Nastanak obveze obračuna PDV-a na stjecanje dobara unutar EU-a 27
7. Primljene usluge iz drugih država članica EU-a 28
7.1. Nastanak obveze obračuna PDV-a kod primljenih usluga iz drugih država članica EU-a 29
8. Posebne evidencije za stjecanje dobara i primljene usluge 29
9. Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU-a 29
10. Izdavanje računa prema Zakonu o PDV-u 30

10.1. Obvezni sadržaj računa 31
10.2. Obvezne napomene na računima 32
10.3. Pojednostavljeni račun 33
10.4. Računi za predujmove 34
10.5. Računi u elektroničkom obliku 35
10.6. Ispravak računa 36
10.7. Čuvanje računa i ostale dokumentacije 36
11. Registracija za potrebe PDV-a 37
11.1. Mali porezni obveznici 37
11.2. Obveza registriranja za potrebe PDV-a 38
11.3. Obveza registriranja stranih poreznih obveznika za potrebe PDV-a 40

Obrazac JOPPD 44
1. Općenito 44
2. Obveznici podnošenja 44
3. Rokovi podnošenja 46
4. Praktični primjeri 48

Aktualnosti kod poreza na dohodak i doprinosa 91
1. Izmjene Zakona o porezu na dohodak 91
1.1. Osobni odbitak 91
1.2. Obračun predujma na dohodak 92
1.3. Oporezivanje dividendi i udjela u dobiti 92
1.4. Godišnja porezna prijava 95
1.4.1. Istodobni rad kod dva ili više poslodavaca 95
1.4.2. Dohodak iz inozemstva 96
1.5. Inozemne mirovine 98
1.6. Objavljivanje liste poslodavaca koji ne isplaćuju plaću i obveznika koji ne prijavljuju dohodak 99
2. Novine uz plaćanje doprinosa prema izmijenjenom Pravilniku *100*
2.1. Službeni put/boravak u inozemstvu - posebni doprinos za zdravstvenu zaštitu 100
2.2. Obračun doprinosa za radnike zaposlene kod poslodavaca sa sjedištem u državi članici 101
2.2.1. Preuzimanje obveze od strane radnika 101
2.3. Izaslani radnici 107
2.4. Samozaposlene osobe 107
2.5. Ostale izmjene Pravilnika 108

Porez na dobit **113**

1. Novosti kod oporezivanja porezom po odbitku od 1.7.2013. 113

1.1. Isplata kamata i autorskih naknada između povezanih društava iz različitih država članica EU-a 114

1.2. Isplata dividendi i udjela u dobiti između matičnih društava i povezanih društava iz različitih država članica od 1.7.2013. 118

2. Prijava poreza na dobit za 2013. 120

2.1. Obveznici podnošenja PD-a za 2013. 120

2.2. Utvrđivanje porezne osnovice 120

2.3. Uvećanje porezne osnovice 121

2.4. Umanjenje porezne osnovice 125

2.4.1. Smanjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit 125

2.4.2. Smanjenje porezne osnovice za svotu državne potpore 127

2.5. Smanjenje porezne obveze 129

2.5.1. Porezne olakšice za područja posebne državne skrbi (PPDS) 129

2.5.2. Korisnici slobodnih zona 131

2.5.3. Poticaji ulaganja 132

2.6. Prilozi uz poreznu prijavu 135

Računovodstvene aktualnosti **138**

1. Financijski izvještaji poduzetnika za 2013. 138

1.1. Vrste financijskih izvještaja 139

1.2. Obveznici sastavljanja financijskih izvještaja 140

1.3. Primjena računovodstvenih standarda 141

2. Radnje i aktivnosti koje prethode sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja 141

3. Godišnji popis imovine i obveza kod poduzetnika 144

3.1. Moramo li obavljati popis? 145

3.2. Organizacija popisa 145

3.2.1. Pripreme za popis 146

3.2.2. Plan popisa 146

3.2.3. Komisija za popis 147

3.2.4. Vrijeme obavljanja godišnjeg popisa 148

3.3. Obavljanje popisa 149

3.3.1. Popis dugotrajne nematerijalne imovine 150

3.3.2. Popis dugotrajne materijalne imovine 150

3.3.3. Popis zaliha 151
3.3.4. Popis novca i vrijednosnih papira 151
3.3.5. Popis potraživanja i obveza 152
3.4. Izvještaj o obavljenom popisu 152
3.5. Odlučivanje o popisnim razlikama 153
3.6. Računovodstveni i porezni tretman popisnih razlika 153
3.6.1. Viškovi 153
3.6.2. Manjkovi 154
3.6.2.1. Manjak koji ne podliježe oporezivanju 154
3.6.2.2. Manjak koji podliježe oporezivanju 157
3.7. Prekršajne odredbe 162
4. Vrijednosno usklađenje zaliha 162
4.1. Računovodstveni postupak vrijednosnog usklađenja zaliha 163
4.2. Porezno priznavanje rashoda od vrijednosnog usklađenja zaliha 164
5. Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca 166
5.1. Računovodstveni postupak vrijednosnog usklađenja potraživanja 167
5.2. Porezno priznavanje rashoda od vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca 168
6. Godišnji obračun amortizacije 172
6.1. Imovina koja se amortizira 173
6.2. Imovina koja se ne amortizira 173
6.3. Osnovica za obračun amortizacije 174
6.4. Korisni vijek uporabe 175
6.5. Metode obračuna amortizacije 176
6.6. Početak i prestanak obračuna amortizacije 177
6.7. Porezni aspekt obračuna amortizacije 177
6.7.1. Trajno porezno nepriznati rashod amortizacije 180
6.8. Godišnji obračun amortizacije 183
7. Novosti iz Nacrta Zakona o računovodstvu 184

Ostale aktualnosti 189

1. Novine uz obvezno zdravstveno osiguranje 189
1.1. Nova kategorija osiguranika 189
1.2. Osiguranje djece 192
1.3. Prethodno osiguranje 193
1.4. Izuzimanje naknade od ovrhe 194
1.5. Naknade radi njege osigurane osobe – djeteta 194

1.6. Utvrđivanje privremene nesposobnosti 195
1.7. Ostale novine 196
1.8. Prekogranična zdravstvena zaštita 197
1.8.1. Zdravstvena zaštita u trećim zemljama 198
2. Utvrđivanje nadležnog zakonodavstva socijalnog osiguranja 199
2.1. Utvrđivanje nadležnog zakonodavstva 199
2.2. Izaslani radnici 201
2.3. Izaslanje samozaposlenih osoba 203
2.4. Rad u dvije ili više država članica 204
2.4.1. Rad zaposlenih osoba u dvije ili više država 204
2.4.2. Samozaposlene osobe 205
2.4.3. Zaposlena i samozaposlena osoba 205
3. Nove šifre za uplatu javnih davanja - iskazivanje zaduživanja sa Obrasca JOPPD 206
PRILOZI **217**
Izvadak iz Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak 217
Prilog 1. Podnositelj izvješća
Prilog2. Stjecatelj primitka/osiguranik
Prilog 3. Primici/obveza doprinosa
Prilog 4. Neoporezivi primici/primici koji se ne smatraju dohotkom
Prilog 5. Način isplate/izvršenja obveze