

## Sadržaj

<b>PRIKAZ PRIJEDLOGA ZAKONA O FISKALIZACIJI U PROMETU GOTOVINOM .....</b>	<b>11</b>
<b>1. Uvod.....</b>	<b>11</b>
<b>2. Fiskalizacija – općenito.....</b>	<b>11</b>
2.1. Pojam fiskalizacije.....	11
2.2. Zašto fiskalizacija? .....	12
2.3. Modeli fiskalizacije.....	14
<b>3. Model fiskalizacije prema Prijedlogu Zakona .....</b>	<b>15</b>
<b>4. Obveznici fiskalizacije.....</b>	<b>17</b>
4.1. Mali obveznici fiskalizacije.....	18
4.2. Postupak fiskalizacije.....	20
4.2.1. Interni akt o poslovnim prostorima .....	20
4.2.2. Sadržaj računa.....	21
4.2.3. Broj računa .....	22
4.2.4. Upozoravajuća naljepnica .....	23
4.2.5. Fiskalizacija izdavanja računa - način izdavanja računa za promet u gotovini .....	23
4.2.5.1. Prilagodba naplatnih uređaja te provedba fiskalizacije izdavanja računa .....	24
4.6. Početak obveze fiskalizacije u 2013. ....	26
4.7. Građani primatelji računa u postupku fiskalizacije .....	26
4.8. Novčane kazne .....	27
4.9. Pravilnik za provedbu Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom.....	28
<b>5. Umjesto zaključka.....</b>	<b>29</b>
<b>ZAKON O FINANCIJSKOM POSLOVANJU I PREDSTEČAJNOJ NAGODBI - ISPUNJENJE NOVČANIH OBVEZA .....</b>	<b>31</b>
<b>1. Retroaktivnost primjene Zakona .....</b>	<b>31</b>
<b>2. Subjekti u financijskom poslovanju .....</b>	<b>32</b>
<b>3. Početak roka plaćanja .....</b>	<b>32</b>
<b>4. Rok plaćanja među poduzetnicima .....</b>	<b>33</b>
<b>5. Rok plaćanja između poduzetnika i osobe javnog prava .....</b>	<b>33</b>
<b>6. Posebna naknada za troškove.....</b>	<b>34</b>
<b>7. Ništetnost pojedinih odredbi ugovora.....</b>	<b>34</b>

8. Prekršajne odredbe .....	34
<b>PRIMJENA ZAKONA O FINACIJSKOM POSLOVANJU I PREDSTEČAJNOJ NAGODBI .....</b>	<b>37</b>
<b>PRIPREME ZA GODIŠNJI OBRAČUN POREZA PRI ZADNJOJ ISPLATI PLAĆE .....</b>	<b>47</b>
1. Promjena poreznih razreda u 2012. ....	47
2. Utvrđivanje godišnjeg poreza na dohodak u zadnjoj plaći u 2012. ....	48
2.1. Tko ima obvezu sastavljanja godišnjeg obračuna? .....	48
2.2. Obvezno sastavljanje godišnjeg obračuna – neredovita isplata plaće.....	48
2.2.1. Sastavljanje godišnjeg obračuna u slučaju isplate naknade plaće na teret sredstava osiguranja te različitog poreznog opterećenja .....	49
2.3. Dobrovoljno sastavljanje godišnjeg obračuna – redovita isplata plaće.....	51
2.4. Obračun godišnjeg poreza na dohodak i prireza .....	52
2.4.1. Popunjavanje propisanih poreznih izvješća .....	54
2.4.2. Kaznene odredbe .....	54
3. Božićnica i darovi djeci, poslovni pokloni, darovi radnicima.....	55
3.1. Prigodna nagrada (božićnica) .....	55
3.2. Dar djetetu do 15 godina starosti .....	56
3.3. Dar radniku u naravi do 400,00 kn .....	56
4. Plaća u naravi po odredbama Zakona i Pravilnika .....	56
<b>OBVEZNICI PODNOŠENJA GODIŠNJE PRIJAVE POREZA NA DOHODAK.....</b>	<b>59</b>
1. Obveznici predaje GPP .....	59
2. Obveznici koji mogu predati GPP, ali nisu obvezni.....	61
3. Obveznici koji ne mogu predati GPP.....	62
<b>PRIPREME ZA IZRADU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA PODUZETNIKA .....</b>	<b>63</b>
1. Vrijednosno usklađenje zaliha .....	64
1.1. Trošak zaliha i neto utrživa vrijednost .....	64
1.2. Računovodstveni aspekt vrijednosnog usklađenja zaliha.....	65
1.3. Porezni aspekt vrijednosnog usklađenja zaliha.....	66

1.3.1. Porez na dobit .....	67
1.3.2. Porez na dodanu vrijednost .....	69
<b>2. Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca.....</b>	<b>74</b>
2.1. Računovodstveni aspekt vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca .....	74
2.2. Porezni aspekt vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca .....	75
2.2.1. Porez na dobit .....	75
2.2.2. Porez na dodanu vrijednost .....	78
<b>3. Amortizacija dugotrajne imovine.....</b>	<b>80</b>
3.1. Osnovica za obračun amortizacije .....	81
3.2. Korisni vijek uporabe .....	82
3.3. Metode obračuna amortizacije .....	83
3.4. Početak i prestanak obračuna amortizacije.....	84
3.5. Porezni aspekt obračuna amortizacije .....	85
3.5.1. Trajno porezno nepriznati rashod amortizacije .....	88
<b>4. Kontrolno-analitički postupci bilančnih pozicija .....</b>	<b>92</b>
4.1. Kontrolno analitički postupci razreda 0 .....	92
4.1.1. Nematerijalna imovina (00) .....	92
4.1.2. Materijalna imovina .....	93
4.1.3. Biološka imovina (03).....	99
4.1.4. Dugoročna financijska imovina (04).....	100
4.1.5. Dugoročna potraživanja (05) .....	101
4.1.6. Ulaganja u nekretnine (06).....	103
4.1.7. Potraživanja za upisani, a neplaćeni kapital (07).....	103
4.2. Kontrolno analitički postupci razreda I .....	104
4.2.1. Novac u banci i blagajni (10).....	104
4.2.2. Kratkotrajna financijska imovina (skupina I I).....	105
4.2.3. Potraživanja od kupaca (12).....	106
4.2.4. Kratkoročna ulaganja i potraživanja (skupina I5).....	108
4.2.5. Potraživanja od države i drugih institucija (160 – 165) ....	108
4.2.6. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi (skupina I9).....	110
4.3. Kontrolno analitički postupci razreda 2 .....	111
4.3.1. Obveze prema dobavljačima (skupina 22).....	112
4.3.2. Primljeni predujmovi (skupina 23) .....	113
4.3.3. Kratkoročne financijske obveze i obveze za dividende (skupina 25).....	114
4.3.4. Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe (skupina 26) .....	115

4.3.5.	Odgođena plaćanja troškova i prihod budućeg razdoblja (29).....	116
4.4.	Kontrolno analitički postupci u razredu 3 .....	116
4.4.1.	Obračun nabave (30).....	117
4.4.2.	Sirovine i materijal (31).....	118
4.4.3.	Rezervni dijelovi, sitan inventar, auto-gume i ambalaža (32 i 35).....	118
4.4.4.	Predujmovi za zalihe (37) .....	118
4.5.	Kontrola troškova (razred 4) .....	119
4.6.	Kontrolno analitički postupci u razredu 6 .....	120
4.6.1.	Proizvodnja (60).....	121
4.6.2.	Gotovi proizvodi (63) .....	122
4.6.3.	Roba (65 i 66) .....	122
4.6.4.	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji .....	123
4.7.	Provjera stanja na kontima rashoda (70-74) .....	124
4.7.1.	Poslovni rashodi (70) .....	124
4.7.2.	Financijski rashodi (71) .....	127
4.7.3.	Ostali - izvanredni rashodi (73).....	128
4.8.	Provjera stanja na kontima prihoda (75-78).....	128
4.8.1.	Poslovni prihodi (75).....	129
4.8.2.	Financijski prihodi (76).....	130
4.8.3.	Ostali - izvanredni prihodi (78).....	130
4.9.	Provjera stanja u razredu 9 .....	131
4.9.1.	Temeljni ili upisani kapital (90) .....	131
4.9.2.	Kapitalne rezerve (91) .....	131
4.9.3.	Rezerve iz dobiti (92).....	131
4.9.4.	Revalorizacijske rezerve (93).....	132
4.9.5.	Zadržana dobit ili preneseni gubitak (94) .....	133
4.9.6.	Dobit ili gubitak tekuće godine (95) .....	135
4.9.7.	Dugoročne obveze .....	136
4.9.8.	Izvanbilančni zapisi (99) .....	136
<b>PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2012.</b> .....		<b>137</b>
<b>1. Obveznici podnošenja PD-a za 2012.</b> .....		<b>137</b>
<b>2. Utvrđivanje porezne osnovice</b> .....		<b>138</b>
2.1.	Uvećanje porezne osnovice .....	138
2.1.1.	Porezno nepriznati troškovi amortizacije .....	138
2.1.2.	Troškovi reprezentacije .....	140
2.1.3.	Troškovi sredstava za osobni prijevoz .....	140
2.1.4.	Manjkovi na imovini .....	140
2.1.5.	Porezno nepriznate kamate u PD-u .....	141

2.1.6. Porezno nepriznata vrijednosna usklađenja imovine .....	142
2.2. Umanjenje porezne osnovice .....	143
2.2.1. Smanjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit.....	144
2.2.2. Smanjenje porezne osnovice za svotu državne potpore ....	145
<b>3. Porezne olakšice - smanjenje porezne obveze.....</b>	<b>148</b>
3.1. Porezne olakšice za područja posebne državne skrbi (PPDS) ....	148
3.2. Korisnici slobodnih zona .....	149
3.3. Poticaji ulaganja .....	151
3.4. Poticaji ulaganja prema Zakonu o poticanju investicija i unaprjeđenju investicijskog okruženja .....	152
<b>4. Prilozi uz poreznu prijavu .....</b>	<b>155</b>
<b>5. Isplata dividendi i udjela u dobiti .....</b>	<b>155</b>
<b>KONAČNI OBRAČUN PDV-A ZA 2012.....</b>	<b>159</b>
<b>1. Izmjene Zakona o PDV-u u 2012.....</b>	<b>159</b>
1.1. Opća stopa PDV-a od 25%.....	159
1.2. Oporezivanje po povlaštenim stopama.....	160
1.3. Popis zaliha dobara.....	161
1.4. Naknadna odobrenja .....	162
<b>2. Odbitak pretporeza u 2012.....</b>	<b>163</b>
2.1. Odbitak pretporeza .....	163
2.2. Podjela pretporeza.....	163
2.3. Ograničenja odbitka pretporeza .....	165
2.3.1. Reprezentacija .....	165
2.3.2. Osobni automobili i dr. sredstva za osobni prijevoz .....	166
2.4. Ispravak pretporeza .....	169
<b>3. Izuzimanja, manjkovi i rashodi imovine .....</b>	<b>170</b>
<b>4. Promidžba, donacije, sponzorstva .....</b>	<b>172</b>
4.1. Promidžba.....	172
4.2. Donacije.....	173
<b>5. Podnošenje PDV prijava .....</b>	<b>174</b>
<b>6. Ulazak i izlazak iz sustava PDV-a sa 1.1.2013. ....</b>	<b>175</b>
6.1. Obračunska razdoblja .....	176
<b>GODIŠNJI POPIS IMOVINE I OBEVA KOD PODUZETNIKA ..</b>	<b>177</b>
<b>1. Moramo li obavljati popis? .....</b>	<b>177</b>
<b>2. Organizacija popisa.....</b>	<b>178</b>
2.1. Pripreme za popis .....	179

2.2.	Plan popisa .....	180
2.3.	Komisija za popis.....	180
2.4.	Vrijeme obavljanja godišnjeg popisa.....	181
<b>3.</b>	<b>Obavljanje popisa .....</b>	<b>183</b>
3.1.	Popis dugotrajne nematerijalne imovine .....	183
3.2.	Popis dugotrajne materijalne imovine .....	184
3.3.	Popis zaliha.....	184
3.4.	Popis novca i vrijednosnih papira .....	185
3.5.	Popis potraživanja i obveza .....	186
<b>4.</b>	<b>Izješće o obavljenom popisu .....</b>	<b>186</b>
<b>5.</b>	<b>Odlučivanje o popisnim razlikama .....</b>	<b>187</b>
<b>6.</b>	<b>Računovodstveni i porezni tretman popisnih razlika .....</b>	<b>187</b>
6.1.	Viškovi.....	187
6.2.	Manjkovi.....	188
6.2.1.	Manjak koji ne podliježe oporezivanju.....	188
6.2.2.	Manjak koji podliježe oporezivanju.....	190
<b>7.</b>	<b>Prekršajne odredbe .....</b>	<b>195</b>
<b>SASTAVLJANJE I PREDAJA GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2012. ....</b>		<b>197</b>
<b>1.</b>	<b>Zakonska osnova .....</b>	<b>197</b>
<b>2.</b>	<b>Sastavljanje i predaja GFI za 2012. godinu .....</b>	<b>199</b>
2.1.	Sastavljanje i predaja GFI za statističke i druge potrebe .....	199
2.2.	Sastavljanje i predaja GFI radi javne objave.....	200
2.2.1.	Mali poduzetnici - sastavljanje i predaja GFI .....	202
2.2.2.	Srednji i veliki poduzetnici - sastavljanje i predaja GFI .....	203
<b>3.</b>	<b>Način dostave, oblik i format te ovjeravanje dokumentacije .....</b>	<b>205</b>
<b>4.</b>	<b>Javna objava .....</b>	<b>206</b>
<b>OVRHA NA PLAĆI PREMA NOVOM OVRŠNOM ZAKONU .....</b>		<b>207</b>
<b>1.</b>	<b>Osnove za provedbu ovrhe na plaći.....</b>	<b>207</b>
1.1.	Sudsko rješenje o ovrsci na plaći .....	208
1.2.	Rješenje o ovrsci javnog bilježnika .....	208
1.3.	Privatna isprava potvrđena od javnog bilježnika (zapljena po pristanku ovršenika).....	210
1.4.	Rješenje o ovrsci poreznog tijela .....	211
<b>2.</b>	<b>Prednosni red .....</b>	<b>211</b>

<b>3. Ograničenja ovrhe (iznosi plaće izuzeti od ovrhe) .....</b>	<b>212</b>
3.1. Iznos plaće izuzet od ovrhe prema Ovršnom zakonu .....	212
3.2. Iznos plaće izuzet od ovrhe prema Općem poreznom zakonu...	213
<b>4. Primjer provedbe ovrhe na plaći (prednosni red i izuzeća) .....</b>	<b>214</b>
<b>5. Odgovornosti poslodavca u provedbi ovrhe na plaći .....</b>	<b>215</b>
5.1. Odgovornost poslodavca za propušteno očitovanje.....	215
5.2. Odgovornost poslodavca za propuštenu obustavu obroka .....	216
5.3. Odgovornost poslodavca za neispunjenje obveza po prestanku radnog odnosa .....	216