

Trgovina Otpis robe bez dokaza o uništenju i bez obavijesti poreznoj upravi stvara obvezu plaćanja PDV-a

Na darove do 80 kuna ne plaća se PDV

Otpis robe radi uništenja je porezno priznat trošak u smislu poreza na dobit prilikom čega ne nastaje niti obveza poreza na dodanu vrijednost



PRILIKOM OTPISA NIJE NUŽNO DA POREZNICI BUDU NA ODVOZU ROBE ILI NJENOM UNIŠTENJU

Poduzetnik koji se bavi trgovinom nabavlja robu radi daljnje prodaje. Prilikom nabave robe zadužuje se skladište robe po nabavnoj cijeni u koju su uključeni fakturna vrijednost dobavljača robe i svi troškovi nabave robe koji su nastali do stavljanja robe na skladište.

Prilikom toga porez na dodanu vrijednost po ulaznim računima za nabavu robe priznaje se u cijelosti. Za utvrđivanje vrijednosti zaliha sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja dozvoljene su dvije metode: prvi ulaz-prvi izlaz (FIFO) i ponderirani prosječni trošak. Utvrđena vrijednost zaliha čini imovinu tvrtke. Prilikom prodaje robe nastaje prihod od prodaje robe, te troškovi prodane robe u iznosu skladišne vrijednosti prodane robe.

Roba za otpad

Međutim, u praksi se pojavljuju slučajevi kada se ovako nabavljena roba izdaje sa skladišta bez naknade. Poduzetnik treba svako izdavanje robe sa skladišta bez naknade razmotriti s poreznog aspekta, te utvrditi da li takvim poslovnim događajem nastaje porezna obveza.

Nabavljenu robu radi daljnje prodaje poduzetnik može upotrijebiti kao materijal ili osnovno sredstvo za potrebe vlastitog poduzeća, prilikom čega ne nastaje obveza poreza na dodanu vrijednost, te se radi o porezno priznatom trošku u smislu poreza na dobit. Vrijednost nastalog troška ili osnovnog sredstva jednaka je skladiš-

noj vrijednosti izdane robe. Otpis robe radi uništenja je porezno priznat trošak u smislu poreza na dobit prilikom čega ne nastaje niti obveza poreza na dodanu vrijednost, ukoliko je poduzetnik obavijestio nadležnu poreznu upravu o namjeravanom otpisu robe radi uništenja. Također je potrebno osigurati potvrdu kuće za zbrinjavanje otpada kao dokaz o izvršenoj predaji robe na otpad. Nije nužno da djelatnici porezne uprave nazoče odvozu robe ili uništenju robe, ali svakako je potrebno nakon predaje obavijesti provjeriti s poreznom upravom da li namjeravaju nazočiti uništenju robe ili ne.

Ako poduzetnik ne obavijesti poreznu upravu o namjeri otpisa robe, a osigura potvrdu kuće za zbrinjavanje otpada kao dokaz o izvršenoj predaji robe, radi se o porezno priznatom trošku u smislu poreza na dobit. Međutim, za ovako izdavanje robe sa skladišta potrebno je obračunati porez na dodanu vrijednost na skladišnu vrijednost izdane robe. Otpis robe bez dokaza o uništenju i bez obavijesti poreznoj upravi stvara obvezu poreza na dodanu vrijednost, te čini porezno nepriznat trošak u smislu poreza na dobit.

Također imamo situaciju kada se radi o izdavanju robe kao uzorka radi ispitivanja kvalitete ili određenih svojstava robe. Ovakvo izdavanje robe nije oporezivo porezom na dodanu vrijednost i porezno je priznati trošak u smislu poreza na dobit ukoliko se radi o izdavanju robe u svrhu ispitivanja po nalogu odgovarajućeg državnog tijela.

Svako drugo davanje robe kao uzorka radi ispitivanja kvalitete ili određenih svojstava podliježe oporezivanju porezom na dodanu vrijednost, ali se radi o porezno priznatom trošku u smislu poreza na dobit.

Izdavanje robe kao uzorak u uobičajenom pakiranju u kojem se roba prodaje, bez obzira na vrijednost, podliježe oporezivanju porezom na dodanu vrijednost, ali se radi o porezno priznatom trošku u smislu poreza na dobit.

Darivanje poslovnih partnera

Ako je vrijednost robe koja se izdaje sa skladišta u svrhu darivanja poslov-



U svrhu neoporezivanja potrebno je osigurati evidenciju kome, kada, što i u kojoj vrijednosti je darovano

FOTOLIA

nog partnera do 80 kuna, te ako se u jednom tromjesečju daruje jedan poslovni partner takvim poklonom, radi se o porezno priznatom trošku u smislu poreza na dobit koji ne podliježe niti plaćanju poreza na dodanu vrijednost. U svrhu neoporezivanja potrebno je osigurati evidenciju s podacima kome, kada, što i u kojoj vrijednosti je darovano.

Ako je vrijednost robe veća od 80 kuna, radi se o trošku reprezentacije, te je na vrijednost izdane robe obvezno platiti 70 posto poreza na dodanu vrijednost. Tako nastali trošak reprezentacije je 30 posto priznat u smislu poreza na dobit. Za izdavanje robe u svrhu reprezentacije potrebno je osigurati potrebnu evidenciju u skla-

du s odredbama Zakona o porezu na dobit.

Izdavanje robe sa skladišta vlasnicima, članovima uprave, zaposlenicima poduzeća ili drugim osobama u nepoduzetničke svrhe oporezivo je porezom na dodanu vrijednost, prilikom čega osnovicu za obračun čini tržišna vrijednost robe.

Ovakvo nastali trošak je porezno nepriznat u smislu poreza na dobit. Ako se radi o zaposleniku tvrtke, tako nastali trošak (tržišna vrijednost robe uvećana za pdv) predstavlja neto plaću zaposlenika, na koju bi se obračunali propisani doprinosi, porez na dohodak i prirez. Naravno, u tom slučaju radi lo bi se o porezno priznatom trošku u smislu poreza na dobit. ♦

roba u pakiranju

Sama oznaka nije uvjet za neplaćanje poreza

Izdavanje robe u posebnom pakiranju, s oznakom "nije za prodaju" i vrijednošću do 80 kuna ne podliježe oporezivanju porezom na dodanu vrijednost i porezno je priznati trošak u smislu poreza na dobit. Ukoliko je roba u uobičajenom pakiranju u kojem se prodaje, oznaka "nije za prodaju" nije dovoljan uvjet za neoporezivanje.

Data.Link

RJEŠENJA ZA USPJEH.

u suradnji s vodećim hrvatskim računovodstvom



pitanje za računovodu

Odgovara: Katica Krišto, dipl. oec. i ovlaštenu računovoda



Plaćanje računa strancima u gotovini

Poduzeće posluje sa stranim državljanima i za izvršene usluge prima naplatu na devizni račun. Postoji li mogućnost podmirivanja računa koji su ispostavljeni stranim državljanima u gotovini?

Prema Zakonu o deviznom poslovanju rezidenti mogu primati naplatu u stranoj gotovini i čekovima od nerezidenta po osnovi obavijenih usluga i na osnovi izvoza robe u vrijednosti do 25.000,00 eura mjesečno. Po istoj osnovi je također dopušteno i plaćanje nerezidentima u vrijednosti do 3.000,00 eura mjesečno. Posto-

ji mogućnost mjesečnih plaćanja i naplate u stranoj gotovini i čekovima u svotama većim od navedenih uz odobrenje Hrvatske narodne banke. Naplata redovitog izvoza u stranoj gotovini je samo dopuštena iznimka te se transakcije do navedene svote ne treba smatrati pravilom.

U skladu s navedenim HNB izdaje odobrenje uz uvjet da se naplata u poslovima s nerezidentima ne može obaviti bezgotovinskim putem ili ukoliko je takvo plaćanje zbog prirode posla otežano na način da se naplata može obaviti jedino u stranoj gotovini. Rezidenti su obvezni stra-

nu gotovinu položiti na svoj devizni račun u banci ili ih prodati banci u roku od tri radna dana od dana naplate. Pri naplati izvoza robe i usluga unaprijed polog na račun se može obaviti na osnovi predračuna rezidenta. U ovom slučaju postoji obveza naknadnog dostavljanja propisane dokumentacije banci i to u roku u kojem je ugovorena isporuka robe i usluga.

Vezano za naplatu u gotovini u kunama, rezidenti mogu na osnovi izvoza robe i usluga primiti naplatu od nerezidenta u gotovini u kunama bez ograničenja. ♦

POJMOVNIK

Metode za utvrđivanje vrijednosti zaliha su: FIFO metoda, LIFO metoda i metoda ponderirane prosječne cijene.

FIFO

Metoda FIFO "prvi ulaz- prvi izlaz" znači postupak kojim se prve kupljene ili proizvedene zalihe prve razdužuju sa skladišta. Na taj način na zalihama ostaju stavke koje su zadnje kupljene ili proizvedene.

LIFO

Metoda LIFO "zadnji ulaz- prvi izlaz" znači postupak kojim se zadnje kupljene ili proizvedene zalihe prve razdužuju sa skladišta. Na taj način na zalihama ostaju stavke koje su prve kupljene ili proizvedene.

FIFO i LIFO metoda temelje se na fizičkom toku ulaza (nabave) zaliha bez obzira na visinu cijena tih zaliha i neovisno o tome hoće li zalihe stvarno biti utrošene po tom redoslijedu. Prema tome, vrijednost utrošaka i zaliha koja će se dobiti njihovom primjenom ovisit će o tome da li troškovi nabave zaliha rastu ili padaju.

Ponderirana prosječna cijena

Metoda ponderirane prosječne cijene znači postupak po kojem se vrijednost zaliha određuje temeljem prosječne ponderirane cijene na početku razdoblja i cijene po kojoj je roba nabavljena ili proizvedena u tom razdoblju. U situaciji kad se nabavne cijene mijenjaju, svaka nova nabavka odredit će i novu prosječnu cijenu po kojoj će biti obračunan utrošak ili prodaja zaliha.