



8. LC WEBinar

Godišnji financijski izvještaji, novosti u PDV-u i druge aktualnosti za poduzetnike

30.04.2020.

DNEVNI RED

10:00 – 12:00

- 10:00 – 10:30 Godišnji financijski izvještaji (Mirela)
- 10:30 – 11:00 Fakturiranje usluga i slanje e-računa, te novosti u PDV – u (Ivica)
- 11:00 – 11:15 Pauza
- 11:15 – 11:35 Covid-19, olakšice i PDV (Dijana)
- 11:35 – 12:00 Novine kod obračuna plaće u situaciji Covid-19 (Mirela)

Rokovi za podnošenje poreznih prijava i izvješća

- Članak 71.s, st. 1. i 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona (NN 43/20) u uvjetima posebnih okolnosti iz članka 107.a stavka 1. ZOR-a, Prijava poreza na dobit podnosi se Poreznoj upravi najkasnije do **30. lipnja 2020.**
- Svi obrasci koji se u Poreznu upravu dostavljaju s prijavom poreza na dobit predaju se do **30.lipnja 2020.**
 - Obrazac TZ
 - Obrazac SR
 - OPZ – STAT – 1

Rokovi za podnošenje poreznih prijava i izvješća

- Obveze javnih davanja koje se utvrđuju na temelju Prijave poreza na dobit, obrazaca i izvješća iz Članak 71.s, st. 1. i 2 Pravilnika dospijevaju
 - **31. srpnja 2020.**

Smanjenje predujma poreza na dobitak za 2020.

1. Smanjenje predujma poreza Porezne uprave po službenoj dužnosti

- Porezni obveznici koji su zbog nastanka posebnih okolnosti obustavili poslovanje temeljem odluka nadležnih institucija (npr. Odluka o mjerama ograničavanja društvenih okupljanja, rada u trgovini, uslužnih djelatnosti i održavanja sportskih i kulturnih događanja, Klasa: 810-06/20-01/17, Ur.broj: 511-01-300-20-01 od 19. ožujka 2020.) za koje Porezna uprava ima saznanja, **Porezna uprava će „po službenoj dužnosti“ utvrditi predujam poreza na dobit u iznosu od 0,00 kuna.**

2. Temeljem zahtjeva poreznog obveznika

- Porezni obveznici kod kojih je zbog posebnih okolnosti došlo do smanjenja gospodarske aktivnosti odnosno ukoliko su navedene odluke posredno utjecale na smanjenje njihovih poduzetničkih aktivnosti, podnese zahtjev za smanjenje predujam poreza na dobit
 - Uz zahtjev treba dostaviti u skladu s člankom 48. stavkom 5. Pravilnika o porezu na dobit za proteklo i tekuće porezno razdoblje (Bilancu i Račun dobiti i gubitka)

- **Porezna uprava ne izdaje rješenje**

Rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije

- Prema Pravilniku o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima (NN 43/20) produljeni su rokovi za predaju GFI - a
- GFI za statističke i druge potrebe
 - 30.lipnja 2020.
- GFI za javnu objavu
 - 31.kolovoz 2020.
- Konsolidirani GFI
 - 31.listopad 2020.

Način predaje godišnjih financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije

- Stupanjem na snagu Zakona o izmjeni i dopuni Zakona o računovodstvu (NN 42/20) ukinuta je obveza plaćanja naknade za uslugu javne objave dokumentacije iz Registra godišnjih financijskih izvještaja
- FINA je omogućila predaju GFI –a putem online servisa za sve koji su do sada GFI predavali u poslovnica FINA-e

OBRAZAC OKFŠ za _____ godinu

NAZIV OBVEZNIKA

OIB

ADRESA SJEDIŠTA: MJESTO, ULICA I BROJ

IME I PREZIME, E-MAIL KONTAKT OSOBE

OZNAKA OBVEZNIKA:

(1 ZA PRAVNE I FIZIČKE OSOBE KOJE SU OBVEZNICI POREZA NA DOBIT; 2 ZA FIZIČKE OSOBE KOJE SU OBVEZNICI POREZA NA DOHODAK)

OBRAČUN NAKNADE ZA KORIŠTENJE OPĆEKORISNIH FUNKCIJA ŠUMA

ZA RAZDOBLJE od: _____ do: _____

AOP	OPIS	IZNOS
01	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	0,00
02	STOPA	0,000265
03	OBRAČUNATI IZNOS (01x02)	0,00
04	UPLAĆENI IZNOS	0,00
05	RAZLIKA ZA UPLATU (03-04)	0,00
06	RAZLIKA ZA POVRAT (04-03)	0,00
07	TROMJESEČNA AKONTACIJA ZA NAREDNO RAZDOBLJE ((03/BROJ MJESECI POSLOVANJA)x3)	0,00

U _____ dana _____, _____ god.

OBRAZAC OKFŠ za _____ godinu

NAZIV OBVEZNIKA

OIB

ADRESA SJEDIŠTA: MJESTO, ULICA I BROJ

OZNAKA ŽUPANIJE/GRADA/OPĆINE

NAZIV DJELATNOSTI

ŠIFRA DJELATNOSTI

OZNAKA OBVEZNIKA: _____

(1 ZA PRAVNE I FIZIČKE OSOBE OBVEZNIKE POREZA NA DOBIT; 2 ZA OSTALE FIZIČKE OSOBE KOJE PLAĆAJU POREZ NA DOHODAK)

OBRAČUN NAKNADE ZA KORIŠTENJE OPĆEKORISNIH FUNKCIJA ŠUMA

ZA RAZDOBLJE od: _____ do: _____

AOP	OPIS	IZNOS
01	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	
02	PRIHODI OD UKIDANJA DUGOROČNIH REZERVIRANJA	
03	PRIHODI OD NAPLAĆENIH PRETHODNO OTPISANIH POTRAŽIVANJA	
04	PRIHODI OD DIVIDENDI I UDJELA U DOBITI	
05	OSNOVICA ZA OBRAČUN (01-02-03-04)	
06	STOPA	0,02650%
07	OBRAČUNATI IZNOS (05x06)	
08	UPLAĆENI IZNOS	
09	RAZLIKA ZA UPLATU (07-08)	
10	RAZLIKA ZA POVRAT (08-07)	
11	TROMJESEČNA AKONTACIJA ZA NAREDNO RAZDOBLJE ((07/BROJ MJESECI POSLOVANJA)x3)	

U _____ dana _____, _____ god.

Porez na dobit - PD

- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika (NN. br.1/19)
- Propisan je novi obrazac PD
 - Obrazac PD
 - Obrazac PD-NN – prijava poreza na dobit po novčanom načelu
- Dodane nove pozicije
 - Red.br. 10 – Dobit kontroliranog inozemnog društva
 - Red.br. 12 – Prekoračeni troškovi zaduživanja

U IX dijelu oba obrasca upisuju se podaci o neiskorištenom pravu na prijenos gubitka prema godinama

Stopa poreza na dobit

- Za 2019.

12% - prihodi do 3.000.000,00 kn

18% - prihodi jednaki ili veći od 3.000.000.01 kn

- U 2020. povećanje praga za plaćanje porezna dobit po stopi 12% - 7.500.000,00 kn predujam za 2020.

12% - prihodi do 7.500.000,00

18% - prihodi jednaki ili veći od 7.500.000.01 kn

Zakonski obrasci kroz SPI

SPI Profitno knjigovodstvo – Korisnik: [...]

Katalozi SPI Godišnjiifin

SPI Godišnjiifinancijski izvještaj poduzetni

- AOP BIL - AOP RDG - AOP DOP

Zavisna konta za AOP

konto	naziv konta
7511	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

SPI Novi - Konto

Konto za AOP: 127 2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)

Konto: [...]

- Uzimati samo

SPI Odabir konta

1. po broju | 2. po opisu

konto	opis
7510	Prihodi od prodaje- prijenos porezne obveze
7511	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga
751101	Prihodi - zelena tržnica
751102	Prihodi - ribarnica
751103	Prihodi - tržnica poslovni prostori
751104	Prihodi - tržnica najam vage
751105	Prihodi - od prefakturiranih režijskih troškova
7512	Realizacija uplatnica
7513	Prihodi - mjesečni sajam
7514080	Prihodi - pogrebni pogon
7514090	Prihodi - pogrebne usluge groblje
7515091	Prihodi - naknada za postavu spomenika
7515092	Prihodi - naknada za održavanje groblja
7515094	Prihodi - trajno korištenje grobnog mjesta

Traženi podatak: 75

Vidljiva razina konta

1. Klase 2. sintetika 3. sintetika 4. analitika

Izlaz

SPI Godišnjiifinancijski izvještaj poduzetni

- AOP BIL - AOP RDG

aop	opis
001	A) Prihodi od prodaje (AOP 001-004)
002	B) Doprinosi na plaće (AOP 005-006)
003	I. NEPOSLOVNI PRIHODI (AOP 007-009)
004	1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima (AOP 007)
005	2. Prihodi od prodaje (izvan grupe) (AOP 008)
006	3. Prihodi na temelju upotrebe vlasništva (AOP 009)
007	4. Ostali poslovnih prihodi s poduzetnicima (AOP 010)
008	5. Ostali poslovnih prihodi (izvan grupe) (AOP 011)
009	6. Ostali poslovnih prihodi (AOP 012)
010	II. POSLOVNI PRIHODI (AOP 013-015)
011	1. Prihodi od prodaje (AOP 013)
012	2. Prihodi na temelju upotrebe vlasništva (AOP 014)
013	3. Ostali poslovnih prihodi s poduzetnicima (AOP 015)
014	4. Ostali poslovnih prihodi (izvan grupe) (AOP 016)
015	5. Ostali poslovnih prihodi (AOP 017)
016	6. Ostali poslovnih prihodi (AOP 018)
017	7. Ostali poslovnih prihodi (AOP 019)
018	8. Ostali poslovnih prihodi (AOP 020)
019	9. Ostali poslovnih prihodi (AOP 021)
020	III. DOPRINOSI NA PLAĆE (AOP 022-024)
021	1. Doprinosi na plaće (AOP 022)
022	2. Doprinosi na plaće (AOP 023)
023	3. Doprinosi na plaće (AOP 024)
024	4. Doprinosi na plaće (AOP 025)
025	5. Doprinosi na plaće (AOP 026)
026	6. Doprinosi na plaće (AOP 027)

Traženi podatak: 0

SPI Godišnjiifinancijski izvještaj poduzetni

- AOP BIL - AOP RDG

aop	opis
118	11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja
119	12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu
120	13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji
121	14. Ostale kratkoročne obveze
122	E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA (AOP 122-124)
123	F) UKUPNO - PASIVA (AOP 067+068)
124	G) IZVANBILANČNI ZAPISI (AOP 124-126)
125	I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 128)
126	1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima (AOP 126)
127	2. Prihodi od prodaje (izvan grupe) (AOP 127)
128	3. Prihodi na temelju upotrebe vlasništva (AOP 128)
129	4. Ostali poslovnih prihodi s poduzetnicima (AOP 129)
130	5. Ostali poslovnih prihodi (izvan grupe) (AOP 130)
131	II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132-134)
132	1. Promjene vrijednosti zaliha proizvoda (AOP 132)
133	2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)
134	a) Troškovi sirovina i materijala (AOP 134)
135	b) Troškovi prodane robe (AOP 135)
136	c) Ostali vanjski troškovi (AOP 136)
137	3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)
138	a) Neto plaće i nadnice (AOP 138)
139	b) Troškovi poreza i doprinosa na plaće (AOP 139)
140	c) Doprinosi na plaće (AOP 140)
141	4. Amortizacija (AOP 141)
142	5. Ostali troškovi (AOP 142)
143	6. Vrijednosna usklađenja (AOP 143)

Traženi podatak: 0

POD - RDG

SPI Profitno knjigovodstvo - Korisnik: (

Katalozi Obrada Pregledi Izvješća Parametri Alati

Bilanca

Konto kartice

Rekapitulacije

Novčani tok

Dnevnik

SPI Obrazac: POD-RDG

Obrada je gotova.

Razdoblje od 1.01.2018

Opis

Preprma

Brisanje

Kontrola/pr

POD-RDG

SPI Obrazac: POD - RDG

aop	opis	stanje 1	tekuće razdoblje	+/-
125	I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	0	15.106.914	
126	1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	0	0	0
127	2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	0	15.106.914	0
128	3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	0	0	0
129	4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	0	0	0
130	5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	0	0	0
131	II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	0	0	0
132	1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	0	0	0
133	2. Materijalni troškovi	0	0	0
134	a) Troškovi sirovina	0	0	0
135	b) Troškovi prodanih proizvoda	0	0	0
136	c) Ostali vanjski troškovi	0	0	0
137	3. Troškovi osoblja (AOP 138+139+140)	0	0	0
138	a) Neto plaće i nadnice	0	0	0
139	b) Troškovi poreza na plaće	0	0	0
140	c) Doprinosi na plaće	0	0	0
141	4. Amortizacija	0	0	0
142	5. Ostali troškovi	0	0	0
143	6. Vrijednosna usklađenja	0	0	0
144	a) dugotrajne imovine	0	0	0
145	b) kratkotrajne imovine	0	0	0
146	7. Rezerviranja (AOP 147+148+149+150)	0	0	0
147	a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	0	0	0
148	b) Rezerviranja za penzijske obveze	0	0	0
149	c) Rezerviranja za nepočetne sudske sporove	0	0	0
150	d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0	0	0

Prijepis podataka u Excel - FINA

Odabir Excel obrazca u kojeg se prepisuju podaci (obrazac POD - RDG)

C:\Users\cmirela\Desktop\GFI-POD, Godišnji financijski izvještaj poduzetnika

Prepiši

Izlaz

Traženi podatak 0

- Iznosi koji se izračunavaju

(iznosi u kunama bez lipa)

Uvid u stavku

FINA (prijepis u Excel)

Izlaz

POD - RDG

SPI Profitno knjigovodstvo - Korisnik: t

Katalozi Obrada Pregledi **Izvešća** Parametri Alati S

- Bilanca >
- Konto kartice >
- Rekapitulacije >
- Novčani tok
- Dnevnik
- Ispis temeljnica
- Zakonski obrasci >**
- Kontni plan

SPI Obrazac: POD - DOP

aop	opis	stanje 1	tekuće razdoblje	+/-
218	1. Zalihe energetskih proizvoda (ugljen, nafta, derivati, plin i dr.) - bruto	0	0	0
219	2. Zajmovi dani kućanstvima i obrtima	0	0	0
220	3. Zajmovi dani nefinancijskim poduzećima	0	0	0
221	4. Zajmovi dani nerezidentima	0	0	0
222	5. Trgovački krediti i predujmovi dani kućanstvima i obrtima	0	0	0
223	6. Trgovački krediti i predujmovi dani nefinancijskim poduzećima	0	0	0
224	7. Trgovački krediti i predujmovi dani nerezidentima	0	0	0
225	8. Krediti i zajmovi primljeni od nerezidenata	0	0	0
226	9. Zajmovi primljeni od...	0	0	0
227	10. Zajmovi primljeni od...	0	0	0
228	11. Trgovački krediti i pr...	0	0	0
229	12. Trgovački krediti i pr...	0	0	0
230	13. Prihodi od prodaje s...	0	0	0
231	14. Prihod od industrijski...	0	0	0
232	15. Prihod od trgovine (p...	0	0	0
233	16. Prihod od trgovine o...	0	0	0
234	17. Prihod od posredništ...	0	0	0
235	18. Prihod od građevins...	0	0	0
236	19. Prihod od građevins...	0	0	0
237	20. Prihod od građevins...	0	0	0
238	21. Prihod od poljoprivre...	0	0	0
239	22. Prihodi od djelatnosti...	0	0	0
240	23. Prihod od djelatnosti prijevoza i skladištenja, izdavačkih, filmskih, telekomunikacijskih	0	0	0
241	24. Prihod od ostalih djelatnosti (financija, osiguranja, nekretnina, inženjerstva, znanosti,	0	0	0
242	25. Prihodi od prodaje u zemlji	0	0	0
243	26. Prihodi od prodaje u inozemstvu	0	0	0

Prijepis podataka u Excel - FINA

Odabir Excel obrazca u kojeg se prepisuju podaci (obrazac POD - DOP)

C:\Users\crmirela\Desktop\GFPI-POD, Godišnji financijski izvještaj poduzetnika

Prepiši Izlaz

Traženi podatak: 0 - Iznosi koji se izračunavaju (iznosi u kunama bez lipa)

Promjena stavke **FINA (prijepis u Excel)** Izlaz

Proces zaključka godine

SPI Parametri aplikacije

Osnovni parametri | Dodatni parametri | Parametri kontiranja

Konta zaključka godine na koji se zaključuje:

Konto zaključka klase 4	4910	< - RAZRED 4
Konto zaključka klase 7	7900	< - RAZRED 7
Konto zaključka klase 7	7900	< - RAZRED 7
Konto prihoda/gubitka	8200	< - RAZRED 8

Razina mjesta troška za zaključak klase 7 i 8: 3

Poslovna godina: 2019

- Ispis kumulativa na konto karticama
 - Isključi ispis QIB-a na izvješćima

U redu Odustani

SPI Profitno knjigovodstvo - Korisnik: [...]

Katalozi | Obrada | Pregledi | Izvješća | Parametri | Alati | Servis | Prozor | Pomoć | Korisnici

- Temeljnice
- Knjiženje temeljnica
- Završetak godine** >
 - Zaključak konta klase 4
 - Zaključak konta klase 7
 - Prijenos salda na konto prihoda/gubitaka
 - Saldiranje
 - Formiranje temeljnice početnog stanja za iduću poslovnu godinu
- Kontiranje

Zaključak klase 4 i 7 te prijenos salda

SPI Temeljnice

1. Po rednom broju | 2. Po d

rb.	dok.	rb.	d
1770	IZV	1036	01
1775	IZV	1038	28
1776	IZV	1039	03
1777	IZV	1040	28
1780	KST	3	31
1781	ZAK	1	31

Traženi podatak

Novi Promjena

rb.	konto	d
1534	4910	
1535	4910	
1536	4010	
1537	4910	
1538	4910	
1539	4010	
1540	4910	
1541	4910	
1542	7900	
1543	7900	
1544	7900	
1545	7900	
1546	7900	
1547	7900	
1548	7900	

Traženi podatak

Novi Promjena

SPI Temeljnice

1. Po rednom broju

rb.	dok.	rb.
1775	IZV	1038
1776	IZV	1039
1777	IZV	1040
1780	KST	3
1781	ZAK	1
1782	ZAK	2

Traženi podatak

Novi Promjena

rb.	konto	d
46	7613100	
47	7613101	
48	7613110	
49	7710	
50	7740	
51	7750	
52	7890	
53	78901	
54	7891	
55	7892	
56	7893	
57	7894	
58	7895	
59	7900	
60	7900	

Traženi podatak

Novi Promjena

SPI Temeljnice

1. Po rednom broju | 2. Po dokumentu | 3. Po datumu | 4. Po nazivu

Obrada SYSLC

rb.	dok.	rb.	datum	opis	saldo	br. stavki	K
516	TEM	30	31.12.2019	Preknjiženje uplate	0,00	2	✓
522	PUT	13	30.11.2019	Putni nalozi 1.11.2019 - 30.11.2019	0,00	2	✓
525	PUT	15	06.04.2019	Putni nalog 7	0,00	4	✓
526	ZAK	1	31.12.2019	Zaključak konta klase 4	0,00	117	✓
527	ZAK	2	31.12.2019	Zaključak konta klase 7	0,00	33	✓
528	ZAK	3	31.12.2019	Konto dobitka/gubitka	0,00	9	✗

Traženi podatak 0

Novi Promjena Brisanje Uvid

- Temeljnica formirana automatskom obradom

- Prikaži neproknjižene temeljnice

Prijepis Ispis Knjiženje

rb.	konto	duguje	potražuje	datum stavke
1	7900	1.806.150,57	0,00	31.12.2019
2	8000	0,00	1.806.150,57	31.12.2019
3	8000	1.806.150,57	0,00	31.12.2019
4	8030	0,00	216.738,06	31.12.2019
5	8040	0,00	1.589.412,51	31.12.2019
6	8040	1.589.412,51	0,00	31.12.2019
7	9500	0,00	1.589.412,51	31.12.2019
8	8030	216.738,06	0,00	31.12.2019
9	2430	0,00	216.738,06	31.12.2019

Traženi podatak 0

Obrada

Novi Promjena Brisanje Uvid

Opis stavke

Porez

Naziv konta

Obveze za porez na dobitak

Mjesto troška

Nivo

Odjel

Regija

Duguje 5.418.451,71 Potražuje 5.418.451,71

SALDO 0,00

Briši sve Izlaz

POD - BIL

SPI Profitno knjigovodstvo - Korisnik: (

Katalozi Obrada Pregledi **Izvešća** Parametri Alati Ser

Bilanca >
Konto kartice >
Rekapitulacije >

SPI Obrazac:POD-BIL

Obrada je gotova.

Razdoblje od 1.01.2018 do 31.12

Opis

Preprema

POD-BIL

SPI Obrazac: POD - BIL

aop	opis	stanje 1	tekuće razdoblje	+/-
001	A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0	0	
002	B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	0	15.153	
003	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	0	15.153	
004	1. Izdaci za razvoj	0	0	
005	2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0	15.153	+
006	3. Goodwill	0	0	
007	4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	0	0	
008	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0	0	
009	6. Ostala nematerijalna imovina	0	0	
010	II. MATERIJALNA IMOVINA	0	0	
011	1. Zemljište	0	0	
012	2. Građevinski objekti	0	0	
013	3. Postrojenja i oprema	0	0	
014	4. Alati, pogonski inventari	0	0	
015	5. Biološka imovina	0	0	
016	6. Predujmovi za materijalnu imovinu	0	0	
017	7. Materijalna imovina u pripremi	0	0	
018	8. Ostala materijalna imovina	0	0	
019	9. Ulaganje u nekretnu imovinu	0	0	
020	III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	0	0	
021	1. Ulaganja u udjele (dionice)	0	0	
022	2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire, osim dionica i ostalih grupa	0	0	
023	3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	0	0	
024	4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	0	0	
025	5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	0	0	
026	6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	0	0	

Traženi podatak 0 - Iznosi koji se izračunavaju (iznosi u kunama bez lipa)

Promjena stavke **FINA (prijepis u Excel)** Izlaz

Prijepis podataka u Excel - FINA

Odabir Excel obrazca u kojeg se prepisuju podaci (obrazac POD - BIL)

C:\Users\cmirela\Desktop\GFI-POD, Godišnji financijski izvještaj poduzetnika

Prepiši Izlaz

Novine kod obračuna plaće u situaciji Covid - 19

Samoizolacija

- **SAMOIZOLACIJA PO NALOGU EPIDEMIOLOGA ILI SANITARNOG INSPEKTORA**
 - Izvješće o privremenoj nesposobnosti/spriječenosti za rad utvrđeno po uzroku D0- izolacija (zaposlenik od nadležnog doktora dobiva doznaku sa oznakom D0),
 - Potvrda o plaći izdane od strane poslodavca (poslodavac izdaje Obrazac R1),
 - radnik ta dva dokumenta skupa sa tekućim računom predaje HZZO-u te to može napraviti i putem e-maila izolacija@hzzo.hr
 - Naknadu obračunava i isplaćuje HZZO

Više o tome na <https://www.hzzo.hr/obavijest-osiguranicima-koronavirus/>

Samoizolacija

SPI Promjena - Vrsta primanja

Vrsta primanja Podaci SAP Dodatni parametri

Šifra Aktivnost

Naziv IZOLACIJA-KLICONOŠA

Faktor 100.00000

Fomula 18 ...
evidencija sati

Osn. osiguranja 50 ... Bolovanje na teret HZZO

Dodatak za formulu DNEVNICA

Vrsta obveznika

Zdr. osiguranje

Postotak 0,00

Doprinos

Dodaci za fomule

Prosječno sati 0,00 (formule 12 i 28) Riznica

Račun

Naziv vimana

JOPPD Obrazac

Oznaka primitka

Neoporezivi primitak 0 ... Nema neoporezivog primitka

Stjecatelj 5201 ... Osiguranik koji naknadu plaće za vrijeme bol

Identifikator za PNBZ

Doprinosi iz Doprinosi na Minimalna plaća

Porez

Stimulacija Minuli rad ulazi u stimulaciju

Funkcionalni dodatak ulazi u stimulaciju

U slučaju postojanja bolovanja ne računa se stimulacija

Osnovica za minuli rad Stimulacija ne ulazi u minuli rad

Funkcionalni dodatak Minuli rad ulazi u funkcionalni dodatak

Zbrajanje za MIO

Osnovica za odbitak

Faktor poduzeća

Karton

Isplata plaća

Osnovica za bolovanje

Regres

Obrazac RS

Samo iznos bez sati na izvješćima

Računa se u prosjek

Volonterski rad

Sati ne idu u prosjek, ali idu na isplatnim listama

Sati izlaze na isplatnim listama iako je VRP neoporeziva

Bolovanje

Bolovanje na teret poslodavca

Bolovanje na teret HZZO

Neto prijevoz prema prisutnosti

Osnovica za isplatu neto prijevoza

Isplata neto prijevoza

Primitak u naravi

Zaštićena neto isplata

Plaćeni neodrađeni sati

Vrsta osobnog primanja

U redu Odustani

- HZZO bolovanje
- Razdoblje sa doznake
- Pripadajući sati
- JOPPD stjecatelj 5201
- Neoporezivi primitak 0

Samoizolacija

- SAMOIZOLACIJA PO NALOGU POSLODAVCA ILI SAMOINICIJATIVNO

nema naloga epidemiologa ili sanitarnog inspektora

- Ovisno o dogovoru između poslodavca i radnika može biti prikazano kao godišnji odmor, plaćeni dopust, neplaćeni dopust...

Bolovanje u slučaju korona virusa

- obračunava se bolovanje na teret poslodavca
- ukoliko se radi o zaraznoj bolesti uzrokovanoj ekspozicijom na radu u djelatnostima gdje je dokazan povećan rizik zaraze onda se tretira kao profesionalna bolest, odnosno imati će se pravo na isplatu pune naknade plaće za vrijeme privremene nesposobnosti za rad. U skladu s Pravilnikom priznavanje profesionalne bolesti u nadležnosti je Službe za medicinu rada Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, koja svaki pojedini slučaj vještači u skladu s pravilima struke ovisno o medicinskoj dokumentaciji i o profesionalnoj ekspoziciji

Više o tome na <https://www.hzzo.hr/hzzo-priznaje-prava-temeljem-profesionalne-bolesti-ako-se-radi-o-zaraznoj-bolesti/>

- Poslodavac obračunava i prikazuje u JOPPD-u kao bolovanje na teret poslodavca a ukoliko se prizna nesposobnost za rad temeljem profesionalne bolesti, onda će se postupati kao i kod naknadno priznate ozljede na radu

Bolovanje u LC aplikacijama

VRSTE PRIMANJA

SPI Promjena - Vrsta primanja

Vrsta primanja | Podaci SAP | Dodatni parametri

Šifra Aktivnost

Naziv

Faktor

Fomula ...

Osn. osiguranja

Dodatak za formulu DNEVNICA

Vrsta obveznika

Zdr. osiguranje

Postotak

Doprinos

Dodaci za fomule

Prosječno sati (fomule 12 i 28) Riznica

Račun

Naziv vimana

JOPPD Obrazac

Oznaka primitka ...

Neoporezivi primitak ... Nema neoporezivog primitka

Stjecatelj ... Osiguranik koji naknadu plaće za vrijeme bol

Identifikator za PNBZ

Doprinosi iz Doprinosi na Minimalna plaća

Porez

Stimulacija Minuli rad ulazi u stimulaciju

Funkcionalni dodatak ulazi u stimulaciju

U slučaju postojanja bolovanja ne računa se stimulacija

Osnovica za minuli rad Stimulacija ne ulazi u minuli rad

Funkcionalni dodatak Minuli rad ulazi u funkcionalni dodatak

Zbrajanje za MIO

Osnovica za odbitak

Faktor poduzeća

Karton

Isplata plaća

Osnovica za bolovanje

Regres

Obrazac RS

Samo iznos bez sati na izvješćima

Računa se u prosjek

Volonterski rad

Sati ne idu u prosjek, ali idu na isplatnim listama

Sati izlaze na isplatnim listama iako je VRP neoporeziva

Bolovanje

Bolovanje na teret poslodavca

Bolovanje na teret HZZO

Neto prijevoz prema prisutnosti

Osnovica za isplatu neto prijevoza

Isplata neto prijevoza

Primitak u naravi

Zaštićena neto isplata

Plaćeni neodrađeni sati

Vrsta osobnog primanja

U redu Odustani

Potvrda o plaći – Obrazac R1

broj obveze:		POTVRDA o plaći						
1. PODACI O OSIGURANIKU		Ime: Miroslav						
Prezime: Borovina		OIB: 11111111119						
Dan, mjesec, godina rođenja: 25.06.1991		MBO osigurane osobe: _____						
Osiguranik individualne kapitalizirane štednje - II stup mirovinskog osiguranja: da* - ne*								
2. PODACI O IZNOSIMA PLAĆE KOJA JE OSIGURANIKU ISPLAĆENA U POSLJEDNJIH ŠEST MJESECI PRIJE MJESECA U KOJEM JE NA STUPIO SLUČAJ NA OSNOVI KOJEG SE STJEČE PRAVO NA NAKNADU								
tj. u razdoblju od 01.09.2019. do 29.02.2020. a za mjesec: (1)								
Isplata (2) Izvršena za mj. / god.	Plaća (3)	Isplaćena (4) plaća	Broj sati					
			provedenih na radu u		Odsutnost (5) s rada s pravom na naknadu plaće po ZOR-u	Ukupno sati	Sati privremene nesposobnost I na teret HZZO	Sati prema (6) kalendaru radnog vremena
1.	2.	3.	4.	5.				
8/2019	7.974,22	6.160,42	160,00	0,00	16,00	176,00	0,00	176,00
9/2019	8.133,70	6.254,31	168,00	0,00	0,00	168,00	0,00	168,00
10/2019	8.133,70	5.792,31	184,00	0,00	0,00	184,00	0,00	184,00
11/2019	8.133,69	5.792,30	160,00	0,00	8,00	168,00	0,00	168,00
12/2019	8.133,71	5.845,13	168,00	0,00	16,00	184,00	0,00	184,00
1/2020	8.296,39	5.940,92	168,00	0,00	16,00	184,00	0,00	184,00
Ukupno:	48.805,41	35.785,39	1.008,00	0,00	56,00	1.064,00	0,00	1.064,00
3. OSNOVICU ČINI PROSJEČNI IZNOS PLAĆE ISPLAĆENE U POSLJEDNJIH ŠEST MJESECI,								
a koja iznosi (7) 45,87 kn po satu - brutto, odnosno (8) 33,63 kn po satu - netto.								
M.P.								
Zagreb, 6.4.2020. godine								
Potpis odgovorne osobe								
Napomena: Za štetu koja bi nastala zbog davanja netočnih podataka odgovara obveznik uplate doprinosa u skladu sa Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju.								

Prosječni iznos plaće koja je radniku isplaćena u posljednjih 6 mjeseci prije mjeseca u kojem je nastupio slučaj na osnovi kojeg se stječe pravo na naknadu

Potpore plaće

- Potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima Koronavirusom (COVID – 19)
- Od 01.03.2020., i dalje, a najduže do 3 mjeseca
- Do 3.250 kuna po radniku
- Ciljana skupina poslodavaca:
 - Poslodavci iz sektora:
 - djelatnosti pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane i pića
 - prijevoza i skladištenja
 - poslodavci iz djelatnosti zdravstvenog turizma
 - radno - intenzivne djelatnosti unutar prerađivačke industrije - tekstil, odjeća, obuća, koža, drvo i namještaj
 - poslodavci koji ne mogu obavljati djelatnost sukladno Odlukama Stožera civilne zaštite (nacionalnog, županijskog, jedinica lokalne samouprave),
 - i drugi poslodavci koji mogu dokazati utjecaj posebnih okolnosti.

Potpore plaće

- Dokumentacija koju popunjava i dostavlja poslodavac
 - Obrazac Zahtjeva s pripadajućim tablicama
 - Izjava o točnosti podataka i razloga za korištenje potpore.
 - Zahtjev se predaje on-line, elektroničkom poštom (e-mail) ili u nadležnu službu Zavoda prema sjedištu poslodavaca.
- <https://mjera-orm.hzz.hr/potpورا-ocuvanje-radnih-mjesta/>
- Učinak na obračun plaće: **NIŠTA SE NE MIJENJA**

Potpore plaće

- Nadalje, povećan je iznos potpore na 4.000,00 kuna za mjesec travanj i svibanj po radniku koji radi u punom radnom vremenu, odnosno srazmjerni dio po radniku prema broju sati rada u nepunom radnom vremenu.
- Zavod će također temeljem podataka od Porezne uprave izvršiti isplatu doprinosa (MO II stup) razmjerno visini dodijeljene potpore:
 - iznos od 203,12 kn za 3. mjesec po radniku
 - iznos od 250,00 kn za 4. i 5. mjesec po radniku
- <https://www.hzz.hr/novosti-priopcenja/orm-izmjena-kriterija-povratak-u-zaposlenje.php>

Odgoda plaćanja poreza i javnih davanja

- Temeljem čl.107.a. stavka 2. Općeg poreznog zakona («Narodne novine«, broj 115/16, 106/18, 121/19,32/20, 42/20) te Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona («Narodne novine«, broj 45/19 i 35/20) moći će se podnijeti **zahtjev za odgodom plaćanja obveza poreza i drugih javnih davanja** iz članka 2. Zakona, izuzev carina i trošarina, odnosno naknadnim obročnim plaćanjem ali pod određenim uvjetima
- Temeljem čl.107.a. stavka 3. i 4. Porezni obveznik koji je za vrijeme trajanja posebnih okolnosti ostvario mjeru potpore za očuvanje radnih mjesta sufinanciranja plaća bit će za sufinancirane netoplaće oslobođen obveze plaćanja javnih davanja.
- Ako je zbog posebnih okolnosti poreznom obvezniku odlukama nadležnog tijela rad zabranjen, odnosno ako mu je rad onemogućen ili znatno otežan, može ga se u cijelosti ili djelomično osloboditi podmirivanja poreznih obveza.

Odgoda plaćanja poreza i javnih davanja

- Naime, temeljem čl. 71.c. Pravilnika podnositeljem zahtjeva za korištenje mjera plaćanja poreza smatra se **poduzetnik koji učini vjerojatnim da nije u mogućnosti platiti dospjele porezne obveze, a koji na dan podnošenja zahtjeva nema dospjelog neplaćenog poreznog duga odnosno ako je iznos poreznog duga manji od 200,00 kuna, koliko iznosi najmanji trošak ovršnog postupka**
- Ako spadate u gore navedenu kategoriju poduzetnika, smatrat će se da niste u mogućnosti platiti dospjele porezne obveze:
 - ako imate pad prihoda/primitaka u mjesecu koji prethodi mjesecu podnošenja zahtjeva za mjere plaćanja poreza najmanje 20% u odnosu na isti mjesec prethodne godine ili
 - ako učinite vjerojatnim da će vam prihodi/primitci u narednom razdoblju od tri mjeseca od mjeseca podnošenja zahtjeva pasti najmanje 20% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine

Odgoda plaćanja poreza i javnih davanja

- Za dospjele porezne obveze odobrit će se odgoda plaćanja bez obračuna kamata
- Odgoda plaćanja odobravati će se na rok od tri mjeseca računajući od zakonom propisanog dana dospijeca svake pojedine porezne obveze
- U slučaju produljenja roka, može se odobriti dodatni rok od tri mjeseca za već odgođene porezne obveze te proširiti obuhvat odgođenih poreznih obveza i na porezne obveze koje dospijevaju za vrijeme trajanja dodatna tri mjeseca, bez obračuna kamata, za što se podnosi novi pisani i obrazloženi zahtjev.
- Podnositelj zahtjeva koji nije u mogućnosti platiti odgođenu dospelu poreznu obvezu po njezinom odgođenom dospijecu, može podnijeti **zahtjev za obročnom otplatom, bez obračuna kamata. Obročna otplata može se odobriti u mjesečnim obrocima, a najduže na 24 mjeseca**
- Podnositelj zahtjeva za korištenje mjera plaćanja poreza podnosi pisani i obrazloženi zahtjev nadležnom poreznom tijelu prema mjestu prebivališta, odnosno sjedišta. U zahtjevu se navode činjenice temeljem kojih će porezno tijelo moći ocijeniti je li podnositelj zahtjeva učinio vjerojatnim i/ili dokazao postojanje pokazatelja nemogućnosti plaćanja dospelih poreznih obveza

Odgoda plaćanja poreza i javnih davanja

- Pisanim i obrazloženim zahtjevom smatrat će se zahtjevi podneseni poreznom tijelu elektroničkim putem koji se podnose putem sustava ePorezna, a iznimno porezni obveznici koji nisu korisnici sustava ePorezna zahtjev mogu podnijeti na drugi način koji Porezna uprava osigura i objavi na svojoj mrežnoj stranici
- <https://www.porezna-uprava.hr/Stranice/Vijest.aspx?NewsID=2879&List=Vijesti>
- Učinak na obračun plaća: plaća se obračunava te se predaje JOPPD kao i do sada a ukoliko PU prihvati zahtjev, dospijeće će se prolongirati te neće teći kamate

Ovrhe na novčanim sredstvima

- Izmjenama Zakona o dopuni Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (NN 47/20) od 17.04.2020. Vlada RH pokušava ublažiti fizičkim osobama posljedice nastale zbog posebnih okolnosti uzrokovanih pandemijom Covid - 19
- Za vrijeme trajanja posebnih okolnosti Agencija tj FINA će zastati s provedbom ovrhe na novčanim sredstvima u odnosu na ovršenike fizičke osobe
- Iznimke za provedbu ovrhe na novčanim sredstvima:
 - ako se ovrha provodi radi namirenja tražbine zakonskog uzdržavanja djeteta,
 - druge tražbine kada se ovrha provodi radi namirenja budućih obroka po dospijeću,
 - tražbine po osnovi dospjele, a neisplaćene plaće, naknade plaće ili otpremnine, ako se radi o mjerama osiguranja iz kaznenog postupka te
 - u slučaju ovrhe po računu specifične namjene

Ovrhe na novčanim sredstvima

- Agencija će zaprimati nove osnove za plaćanje i evidentirati ih u Očevidnik
- Za vrijeme trajanja posebnih okolnosti ne teče zatezna kamata
- Posebne okolnosti trajat će od dana stupanja na snagu ovoga Zakona do isteka roka od tri mjeseca nakon njegova stupanja na snagu (18.04.2020. – 18.07.2020.)
- promjena vezanih za poslodavce nema tj. i nadalje se plaće i primanja dijele između redovnog i zaštićenog računa

Ovrhe na novčanim sredstvima

- Ministarstvo pravosuđa na svojoj sjednici od 23. travnja 2020. predložio je „**Nacrt prijedloga zakona o interventnim mjerama u ovršnim i stečajnim postupcima za vrijeme trajanja posebnih okolnosti, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona**“.
- Čl.4. predloženog Zakona, za vrijeme trajanja posebnih okolnosti, poslodavac odnosno drugi isplatitelj stalnog novčanog primanja zastat će s provedbom ovrhe na plaći odnosno stalnom novčanom primanju te neće plijeniti daljnje tražbine ovršenika niti isplaćivati ovrhovoditelju novčane iznose za koje je određena ovrha, već će cijelu plaću odnosno stalno novčano primanje uputiti radniku odnosno primatelju stalnog novčanog primanja.



LibusoftCicom

www.spi.hr