

Nabava osobnog automobila iz EU koja se obračunava kao plaća u naravi

Zadnje ažurirano 06/09/2021 11:46 am CEST

Uputa se odnosi na unos ulaznog računa i osnovnog sredstva **kod nabave osobnog automobila iz EU koji se obračunava kao plaća u naravi**, kako bi se ispravno obračunali priznati i nepriznati troškovi te odbio ispravan postotak PDV-a.

U slučaju unosa računa za kupljeno osobno vozilo iz EU, ako se obračunava plaća u naravi, priznaje se amortizacija 100% za nabavnu vrijednost do 400.000,00 kn i 50% PDV-a (koji bi inače bio nepriznat). Za nabavni iznos preko 400.000,00 kn ostaje 100% nepriznata amortizacija. U primjerima niže uzeli smo da je iznos ulaznog računa 55.000,00 EUR.

U nastavku su opisani koraci za unos takvog računa i osnovnog sredstva, kako bi se ispravno napravio obračun amortizacije.

1

Unesete **novi rashod** za konto osobnih automobila (npr. 03200) koji ima uključenu mogućnost **Samooporezivanje**, odabrano da je **Osobno prijevozno sredstvo** i vrstu rashoda na **Rashod**. To znači da se račun ne knjiži na konto u pripremi, već direktno na konto osnovnog sredstva. Na ulaznom računu upotrijebite taj rashod za knjiženje; time račun ne povezujete s osnovnim sredstvom.

Rashodi

✕ Odustani

📄 Spremi

Opće postavke

Ostalo

Naziv:	Osobni automobil iz EU - plaća u naravi
Konto: *	03200 - Putnička vozila (osobna i putnički kombi) i moto...✕
Stopa PDV-a: *	Opća stopa ✕ ▾ <input checked="" type="checkbox"/> PDV se odbija
Vrsta rashoda: *	Rashod ✕ ▾
Predujam:	<input type="checkbox"/>
Samooporezivanje:	<input checked="" type="checkbox"/>
Rashod se može upotrebljavati:	<input checked="" type="checkbox"/>
Osobno prijevozno sredstvo:	<input checked="" type="checkbox"/>

2

Program će u ovom slučaju pripremiti neusklađenu temeljnicu koju **ručno ispravite** tako da na kontu 14022 **smanjite iznos PDV-a** za iznos porezno nepriznatog iznosa (50%).

Knjžbenja

Šifra / Opis	Datum postrojenja	Datum	Konto	Analička	Valuta	Duguje	Plaćajuće	Zatvaranje
1	CARS GmbH	21.08.2023	2210	EUR	0,00	55.000,00		Zatvaranje
2	UR-2023 EUR(2023-32.871.0203)	21.08.2023	03200	EUR	27.500,00	0,00		
3	UR-2023 EUR(2023-32.871.0203)	21.08.2023	03204	EUR	34.375,00	0,00		
4	UR-2023 EUR(2023-32.871.0203)	21.08.2023	14022	EUR	13.750,00	0,00		
5	UR-2023 EUR(2023-32.871.0203)	21.08.2023	24022	EUR	0,00	13.750,00		
				EUR	75.625,00	68.750,00		

3

Nakon unosa računa, osnovno sredstvo automobil **ručno unesete** u modul osnovnih sredstava.

- Kod unosa osnovnog sredstva pripazite da je na amortizacijskoj skupini "Osobni automobil" upisan **konto porezno nepriznatih troškova amortizacije**.

Amortizacijske skupine

Naziv: *	Osobni automobili
Stopa(%):	20,00
Konto nabavne vrijednosti: *	03200 - Putnička vozila (osobna i putnički kombi) i motor kotači ✖
Konto ispravka vrijednosti:	0392 - Akumulirana amortiz. alata, pogonskog inventara i transportne imovine ✖
Konto troška amortizacije:	4332 - Amortizacija osobnih automobila ✖
Konto porezno nepriznatih troškova amortizacije:	
Opis:	
Šifra:	42

4

U dijelu **Početne vrijednosti** upišete **Datum stavljanja u upotrebu** te **vrijednosti porezno priznatih** (400.000 kn + 50% PDV-a) i **nepriznatih troškova** (nabavni iznos preko 400.000 kn).

Početne vrijednosti

Datum: *

21.08.2023



Nabavna vrijednost:

52.000,00

Nabavna vrijednost (Porezno nepriznato):

3.000,00

Nabavna vrijednost (Skupa):

55.000,00

Ostatak vrijednosti (koji se ne amortizira):

0,00

Ispravak vrijednosti:

0,00

Ispravak vrijednosti (Porezno nepriznato):

0,00

Ispravak vrijednosti (Skupa):

0,00

Unosom na ovakav način odgovarat će iznosi na ulaznom računu, PDV evidencije, osnovno sredstvo i obračun amortizacije.