

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 53.089,12 EUR i 50% PDV-a (koji bi inače bio nepriznat). Za nabavni iznos preko 53.089,12 EUR 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

Unesemo **novi rashod** za konto osobnih automobila (npr. 03200) na kojem je odabrana vrsta rashoda **Rashod**, uključena opcija **Samooporezivanje** i u dijelu **Ostali podaci** odabrana je opcija **Osobno prijevozno sredstvo**. Odabir vrste rashoda Rashod znači da se račun ne knjiži na konto u pripremi, već direktno na konto osnovnog sredstva, odnosno račun **ne povezujete** s osnovnim sredstvom.

Rashod

Osnovni podaci Ostali podaci

* Vrsta rashoda:	Rashod	* Osnovica:	0,00	* Iznos PDV-a:	0,00
* Konto:	03200 - Putnička vozila (osobna i put...)	* Stopa PDV-a:	Opća stopa		
Vrsta obračuna PDV-a:		Obračun PDV-a na dan:	17.01.2024	Odbitak PDV-a na dan:	17.01.2024
Predujam	<input type="checkbox"/>	Samooporezivanje	<input checked="" type="checkbox"/>	PDV se odbija	<input checked="" type="checkbox"/>
Opis:		Veza s predujmom:			

Rashod ✕

Osnovni podaci Ostali podaci

* Tip rashoda:
 Roba Usluge

Konto podjele: % podjele:

Konto dobavljača:

Osobno prijevozno sredstvo

Spremi
Spremi i novo
✕ Odustani

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%).

Temeljnica 🔍 🔄 📄

◀ Nazad
+ Novo
✎ Uredi
✕ Briši
🔍 Ispisi
✔ Potvrdi
📄 Kopiraj
📄 Kopiraj u storno
+ Dodaj dokument

UPIS: UKC2024-15-29/1/1

Knjževnja 🔍 Pretraživanje...

RB	Sredstva / Opisnik	Datum	Konto	Anališka	NJ	Drugo	Porez	Zemlje
	Datum poslovnog događaja	Događaj	Vrsta za plaćanje		EUR			
	Opis							
1	Box Out GmbH	17.01.2024	2210		EUR	0,00	55.000,00	Zaustavljanje
		17.01.2024	202415					
	UKC2024-15-29/1/1							
2		17.01.2024	03200		EUR	61.875,00	0,00	
	UKC2024-15-29/1/1							
3		17.01.2024	14022		EUR	13.750,00	0,00	
	UKC2024-15-29/1/1							
4		17.01.2024	24022		EUR	0,00	13.750,00	
	UKC2024-15-29/1/1							
					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

✕ Odustani **Spremi**

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** (26.544,56 eur + 50% PDV-a) i **nepriznatih troškova** (nabavni iznos preko 26.544,56 eur).

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.