

Izlazni račun za turističke agencije

Zadnje ažurirano 20/07/2023 2:29 pm CEST

Turističke agencije za dio djelatnosti primjenjuju redovni postupak, a za dio posebni postupak oporezivanja. Redovni postupak znači obračun poreza na dodanu vrijednost na ukupnu naknadu koja se naplaćuje od korisnika usluge uz korištenje pretporeza po ulaznim računima, dok posebni postupak znači obračun PDV-a samo na **maržu** odnosno ostvarenu **razliku u cijeni** bez mogućnosti korištenja pretporeza za direktnе ulazne troškove.

Porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja na računu ne smije iskazati iznos razlike u cijeni, a PDV se ne smije izdvojeno iskazati, već se samo naznači da se radi o **posebnom postupku** i iskazuje se **ukupni iznos računa**. Prema odredbama članka 91. stavka 1. Zakona o PDV-u, na računu treba navesti **napomenu** „posebni postupak oporezivanja – turističke agencije“.

U Minimaxu je podržana primjena posebnog postupka za primjer kada agencija radi **u svoje ime i za svoj račun**. U primjerima kada agencija radi u svoje ime, a za tudi račun, potrebno je ručno urediti knjiženja na temeljnici.

Postavke organizacije

- 1 Odaberemo **Postavke organizacije > Razdoblja za PDV**.
- 2 Za **Unos cijena** odaberemo **Cijena s PDV-om**.
- 3 Za **ispis vrijednosti** odaberemo **S PDV-om**.
- 4 Uključimo kvačicu na polju **Obračun PDV-a za razliku u cijeni**.

Razdoblja za PDV

Odustani

Spremi

Datum početka: *

01.07.2021



Datum kraja:



Porezni obveznik:

Mjesečni

Tromjesečni

Atipični (mali)

Obračun po plaćenoj realizaciji:



Obračun PDV-a u sustavu OSS:



Unos cijena:

Cijena bez PDV-a

Cijena s PDV-om

Ispis vrijednosti:

Bez PDV-a

S PDV-om

Obračun PDV-a za razliku u cijeni:



Izlazni račun

- 1 Zaglavje izlaznog računa unosimo **kao i za druge račune**.
- 2 Na padajućem izborniku odaberemo **artikl**.
- 3 U polje **Cijena s PDV-om** unesemo iznos računa od turističke agencije **s PDV-om**.
- 4 U dijelu **Neoporezivi iznos** upišemo iznos na koji se **ne treba obračunati PDV**.

Predložak izlaznog računa:

X Odustani	Spremi	Ispostavi	Ispostavi i ispiši				
Osnovni podaci	Pretpregled	Primatelj dokumenta/Primatelj	Pretpregled otpremnice				
Numeracija: Kupac: *	Plavo d.o.o.	Novčana jedinica: EUR	Analitika:				
Datum računa: *	20.07.2023 13:08	Rabat(%):	0,00 <input type="checkbox"/> Ponavljajući račun				
Datum prometa: *	20.07.2023 - 20.07.2023	Osnova za izdavanje:					
Datum dospijeća: *	04.08.2023 ili broj dana: 15	Blagajnik:	Luka Lukić				
Skladište: *		Veza na predujam:					
Dodatno skladiste:		Analitika:					
Artikli: *	Hotelska soba Premium (kom)	Vrsta obračune PDV-a:	<input checked="" type="checkbox"/> Neoporezivi iznos: 850,00				
		Iznos oslobođen PDV-a:	0,00				
Šifra	Naziv	%PDV	Količina JM	Cijena bez PDV-a	Cijena s PDV-om	Popust (%)	Vrijednost
	Hotelska soba Premium	25,00	1 kom	1.000,00	1.250,00	0,00	1.250,00
Opis							

Spremi **X Odustani**

5 Kliknemo Spremi i Ispostavi.

6

Ispostavljanjem računa program će obračunati PDV **samo na iznos razlike u cjeni** (razlika između upisane cijene i neoporezivog iznosa).

Izlazni račun: 7/01/01

< Nazad	+ Novo	Otkazivanje ispostavljanja	Otpremnica	Kopiraj	Preuzmi i ispiši	Razduženje zaliha	Pošaljite putem e-pošte					
Primatelj dokumenta		Kupac:										
Plavo d.o.o. Zagreb 10000 Zagreb		Plavo d.o.o. Zagreb 10000 Zagreb										
Datum:	20.07.2023 13:54	Osnova za izdavanje:										
Datum prometa:	20.07.2023	Otpremnica:										
Datum dospijeća:	04.08.2023	Analitika:										
Blagajnik:	Luka Lukić											
Vrsta Ispisa:	Izlazni račun - Petrova vinarija											
Broj	Šifra	Artikl	PDV	Količina	JM	Cijena	Cijena s PDV-om	Popust	Neoporezivi iznos	Vrijednost	Povezani predujam	Skladište
1	Hotelska soba Premium		25,00	1	kom	1.000,00	1.250,00		850,00	1.250,00		Skladište Zagreb
PDV:												
Stopa	%	Osnovica	Iznos	Osnovica za predujam	PDV-od predujama	Nj	UKUPNO:	1.250,00 EUR				
Opća stopa	25,00	320,00	80,00	0,00	0,00	EUR	Ukupan račun bez PDV-a:	1.170,00 EUR				
Neoporezivo	0,00	850,00	0,00	0,00	0,00	EUR	Opća stopa (25,00):	80,00 EUR				
							Ukupno račun:	1.250,00 EUR				
							Za plaćanje (Transakcijski račun):	1.250,00 EUR				

7

Budući da je na razdoblju za PDV označeno da se radi o obračunu za razliku u cjeni, ispis samog računa prilagođen je toj postavci i na ispisu se neće iskazati ni vrijednost bez PDV-a niti PDV, već samo **ukupan iznos usluge**.

Hotels d.o.o.

Zagreb xy
10000 Zagreb
OIB: 12121212121

Plavo d.o.o.
Zagreb

RAČUN

10000 Zagreb

Broj:	7/01/01
Mjesto:	Zagreb
	0020237
Datum:	20.07.2011.
Datum Izvršenja usluge:	20.07.2011.
Datum dospijeća:	04.08.2011.
Osnova za izdavanje:	

OIB: 54525685451

Vrsta robe odnosno usluga	Količina	Vrijednost EUR
Hotelska soba Premium	1,00 kom	1.250,00
	Ukupno EUR:	1.250,00
Za plaćanje EUR:	Transakcijski račun	1.250,00
HRK:	(1 EUR = 7,53450 HRK)	9.418,13
		Blagajnik: Luka Lukić

Posebni postupak oporezivanja marže - putničke agencije temeljem čl.91 Zakona o PDV-u.

Ne zaboravite na ispis upisati **napomenu** za posebni postupak oporezivanja.
Napomenu je moguće upisati na **pretpregledu izlaznog računa** ili na
postavkama ispisa u dijelu **Dodatni opisi > Opis ispod** prema [OVOJ](#) uputi.

Obračun PDV-a

U **obračunu PDV-a** osnovica i PDV s računa prikazat će se u polju **II. 3**, a neoporezivi iznos u polju I.10. kao transakcija koje ne podliježe oporezivanju.

U **knjizi IRA** ukupan iznos računa s PDV-om evidentirat će se u stupac 6, u stupac 16 neoporezivi iznos, a u stupce 21 i 22 evidentira se osnovica od razlike u cijeni i PDV.

POREZNI OBVEZNIK:
IMAGINE d.o.o.
ZAGREB 5 Zagreb

Obrazac Iz-P