

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"/>	Obračun PDV-a na dan:		Odbitak PDV-a na dan:	
Samooporezivanje	<input checked="" type="checkbox"/>	Veza s predujmom:			
PDV se odbija	<input checked="" type="checkbox"/>				
Opis:					

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 🔍 🔄 📄

+ Dodaj dokument

UPR: UPR_2024-15-29/1/1

Knjževnja 🔍 Pretraži izvornje...

RB	Šifra i Opisnik	Datum poslovnog događaja	Datum	Konto	Anališka	NJ	Druga	Porez	Zemlje
				Vrsta za plaćanje		EUR	6.875,00		
	Opis								
	Box Out GmbH	17.01.2024	17.01.2024	2210		EUR	0,00	55.000,00	Zaopsejanje
1		17.01.2024	01.02.2024	202415					
	UPR_2024-15-29/1/1								
2			17.01.2024	03200		EUR	61.875,00	0,00	
	UPR_2024-15-29/1/1								
3			17.01.2024	14022		EUR	13.750,00	0,00	
	UPR_2024-15-29/1/1								
4			17.01.2024	24022		EUR	0,00	13.750,00	
	UPR_2024-15-29/1/1								
							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.