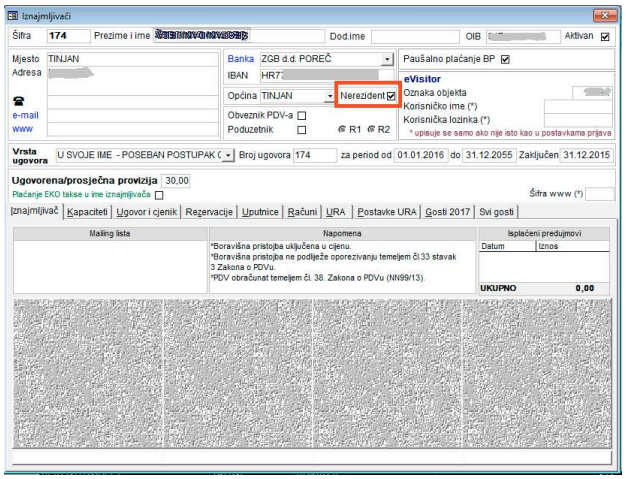
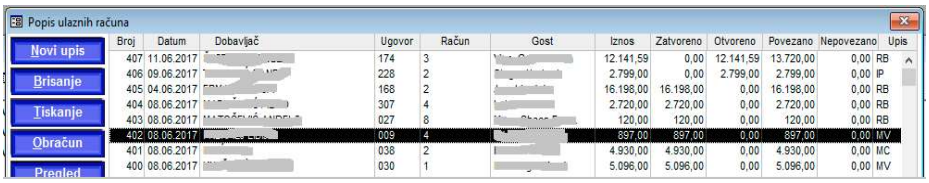
Program APS je usklađen s izmjenama Pravilnika o PDV-u koje vrijede od 01.05.2017. godine, a koje se odnose na iznajmljivače Nerezidente iz zemalja EU. Navedenim izmjenama pri radu s iznajmljivačima nerezidentima Agencija postaje obveznik plaćanja PDV-a prijenosom porezne obveze s Iznajmljivača bez obzira na vrstu ugovora kojega ima sklopljenog s iznajmljivačem.

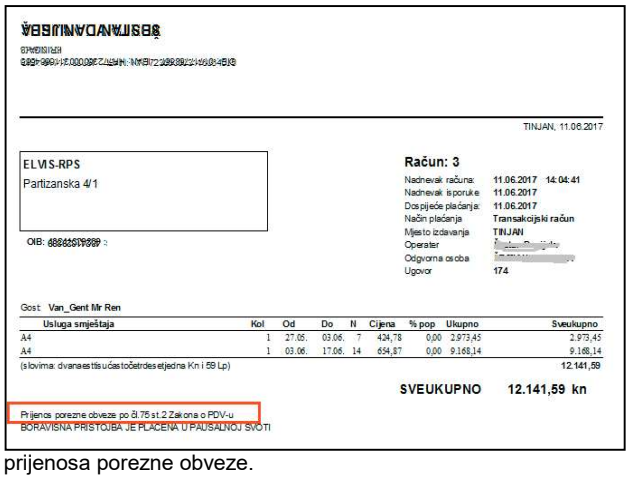


Za iznajmljivače nerezidente u **Postavkama→Iznajmljivači→** potrebno je uključiti opciju *Nerezident→*. Program će automatski uključiti opciju *Obveznik pdv-a→* koju je moguće isključiti ukoliko iznajmljivač to nije. No, bez obzira na uključenu/isključenu kvačicu *Obveznik pdv-a→* kod iznajmljivača nerezidenta, pdv će se obračunati i prikazati kao obveza agencije.

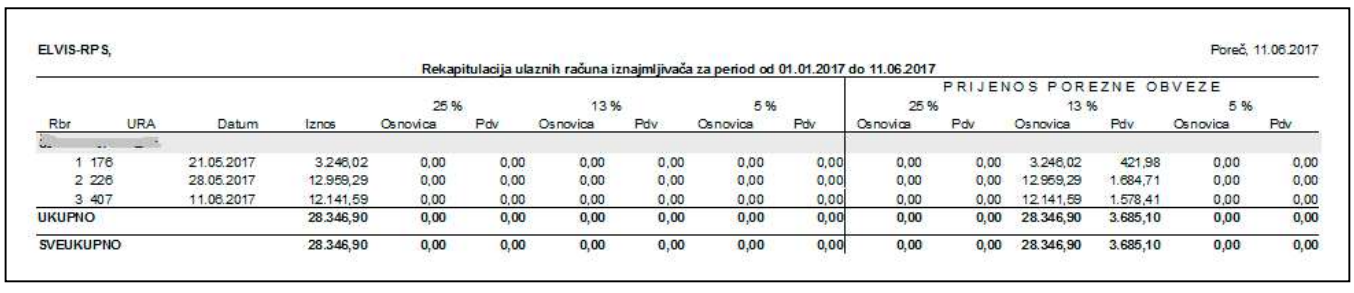
Upisane ulazne cijene iznajmljivača, odnosno proviziju, nije potrebno ispravljati, pdv će se obrnutom stopom automatski izračunati iz upisane ili izračunate ulazne cijene.

Pri izradi računa ulazni račun će se napraviti u iznosu koristeći isplatne (ulazne) cijene iznajmljivača. Obračunati će se pdv te će se pri tiskanju ulaznog računa prikazati račun bez pripadajućeg pdv-a. Isti iznos nuditi će se za isplatu iznajmljivaču. U prikazanom primjeru korištena ukupna vrijednost smještaja je 13.720,00 kn i taj je iznos povezan s izlaznim računom radi obračuna marže. No, pri tiskanju ulaznog računa prikazuje se iznos bez obračunatog pdv-a 12.141,59 kn te napomena na računu o Prijenosu porezne obveze.

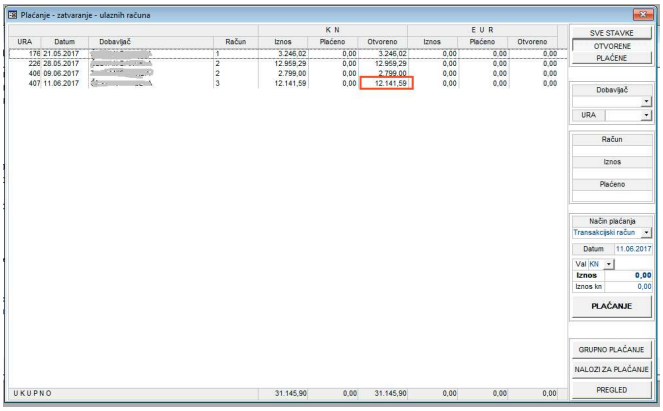


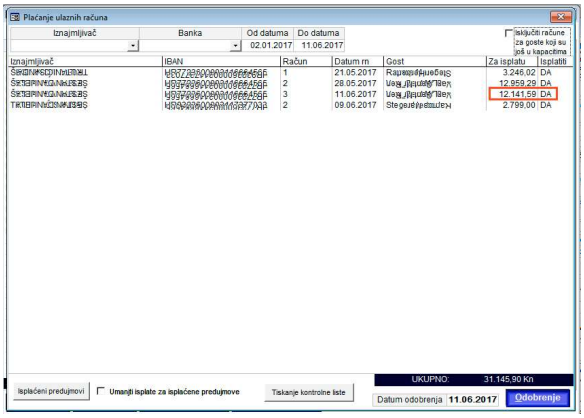


Uz Ulazni račun moguće je tiskati i Obračun po ulaznom računu u kojem se prikazije osnovica i pdv izračunat po ulaznom račun.
Obračun marže se ne mijenja od dosadašnjeg, tj. vrijednosti ostaju iste.
Pod **Privatni smještaj→Ulazni računi→Pregled→** moguće je tiskati *Rekapitulaciju pdv-a→* i *Popis URA s prijenosom porezne obveze→*, dva izvješća kojim je moguće dobiti popis URA na kojima postoji obveza prijenosa porezne obveze.



Kako je prethodno navedeno, za isplatu iznajmljivaču, odnosno pri plaćanju računa iznajmljivača, nuditi će se iznos bez pdv-a.





U Žurnalu usluga agencije po posebnom postupku oporezivanja dodan je prikaz Prijenosa porezne obveze kao posebne skupine koja se prikazuje u popisu Bezgotovinskih računa – Faktura a koji se prikazuje kao poseban redak u kojem su svi stupci prazni osim Osnovice i PDV-a. Na kraju skupine prikazuje se ukupan iznos osnovice i pdv-a.

U Rekapitulaciji pdv-a razdjeljen je iznos obračunatog pdv-a iz marže te obračunatog pdv-a po prijenosu porezne obveze.

BEZGOTOVINSKI RAČUNI - FAKTURE

FAKTURE

Rbr	Račun	Uput.	Datum	Gost / Kupac	Iznos računa	REDOVNI POSTUPAK OPOREZIVANJA BP	EKO Taksa	Osnovica	PDV	POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA Iznos PPO	Ulazni računi	Marža	Osnovica	PDV	Predujam
RAČUN ZA SMJEŠTAJ															
1	182-01-6	204	11.06.17	[redacted]	16.668,79	0,00	0,00	0,00	0,00	16.668,79	13.720,00	2.948,79	2.359,03	589,76	0,00
UKUPNO RAČUN ZA SMJEŠTAJ					16.668,79	0,00	0,00	0,00	0,00	16.668,79	13.720,00	2.948,79	2.359,03	589,76	0,00
PRIJENOS POREZNE OBVEZE															
1	URA-407	0	11.06.17	[redacted]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.141,59	1.578,41	0,00
UKUPNO PRIJENOS POREZNE OBVEZE					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.141,59	1.578,41	0,00
												25,00 %	2.359,03	589,76	
												Prijenos por. obveze	12.141,59	1.578,41	
SVEUKUPNO BEZGOTOVINSKI RAČUNI - FAKTURE					16.668,79	0,00	0,00	0,00	0,00	16.668,79	13.720,00	2.948,79	14.500,62	2.168,17	0,00

REKAPITULACIJA PDV-a POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA	%	Osnovica	Pdv	Prijenos porezne obveze (13,00%)	Osnovica	Pdv
	25,00	2.359,03	589,76		12.141,59	1.578,41

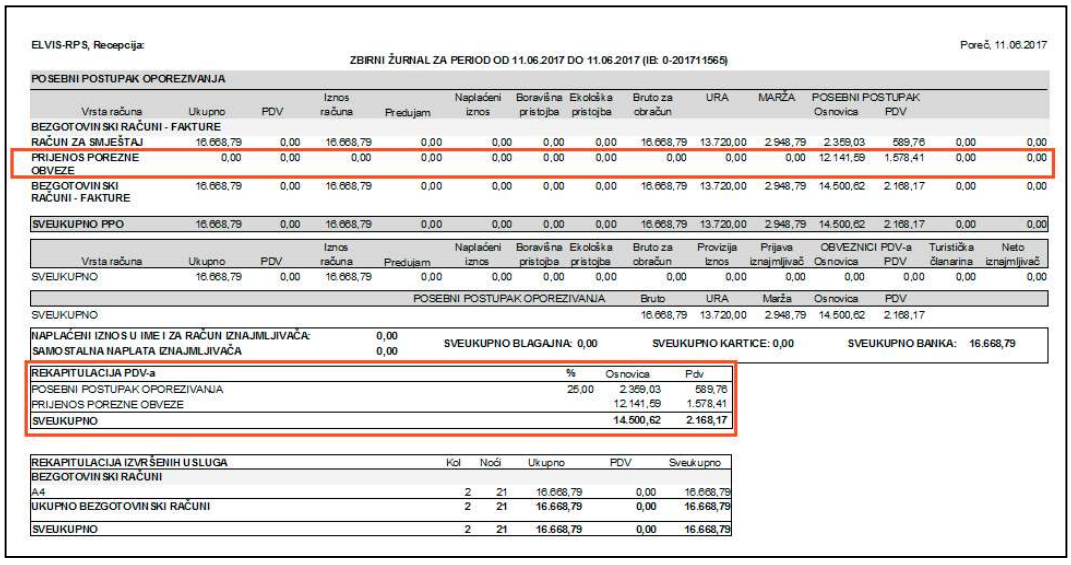
REKAPITULACIJA PO NAČINU PLAĆANJA	Valuta	Iznos	Ukupno Kn
Devizna doznaka	KN	16.668,79	16.668,79
KN		16.668,79	16.668,79
SVEUKUPNO			16.668,79

SVEUKUPNO PROMET RAČUNA						16.668,79	0,00	0,00	0,00	0,00	16.668,79	13.720,00	16.668,79	14.500,62	2.168,17	0,00

REKAPITULACIJA PDV-a POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA	%	Osnovica	Pdv	Prijenos porezne obveze (13,00%)	Osnovica	Pdv
	25,00	2.359,03	589,76		12.141,59	1.578,41

REKAPITULACIJA PO NAČINU PLAĆANJA - BEZGOTOVINSKI RAČUNI	Valuta	Iznos	Tečaj	Ukupno
BEZGOTOVINSKI RAČUNI				
Devizna doznaka	KN	16.668,79		16.668,79
KN		16.668,79		16.668,79
UKUPNO BEZGOTOVINSKI RAČUNI				16.668,79
SVEUKUPNO				16.668,79

REKAPITULACIJA IZVRŠENIH USLUGA	Kol	Noći	Ukupno	PDV	Sveukupno
BEZGOTOVINSKI RAČUNI					
A4	2	21	16.668,79	0,00	16.668,79
UKUPNO BEZGOTOVINSKI RAČUNI	2	21	16.668,79	0,00	16.668,79
SVEUKUPNO	2	21	16.668,79	0,00	16.668,79



ELVIS-RPS, Recepcija: Poreč, 11.06.2017

ZBIRNI ŽURNAL ZA PERIOD OD 11.06.2017 DO 11.06.2017 (ID: 0-201711565)

POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA

Vrsta računa	Ukupno	PDV	Iznos računa	Predujam	Naplaćeni iznos	Boravišna pristojba	Ekološka pristojba	Bruto za obračun	URA	MARŽA	POSEBNI POSTUPAK Osnovica	PDV		
BEZGOTOVINSKI RAČUNI - FAKTURE														
RAČUN ZA SMJEŠTAJ	16.668,79	0,00	16.668,79	0,00	0,00	0,00	0,00	16.668,79	13.720,00	2.948,79	2.359,03	589,76	0,00	0,00
PRIJENOS POREZNE OBVEZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.141,59	1.578,41	0,00	0,00
BEZGOTOVINSKI RAČUNI - FAKTURE	16.668,79	0,00	16.668,79	0,00	0,00	0,00	0,00	16.668,79	13.720,00	2.948,79	14.500,62	2.168,17	0,00	0,00
SVEUKUPNO PPO	16.668,79	0,00	16.668,79	0,00	0,00	0,00	0,00	16.668,79	13.720,00	2.948,79	14.500,62	2.168,17	0,00	0,00

Vrsta računa	Ukupno	PDV	Iznos računa	Predujam	Naplaćeni iznos	Boravišna pristojba	Ekološka pristojba	Bruto za obračun	Provizija Iznos	Prijava iznajmljivač	OBVEZNICI PDV-a Osnovica	PDV	Turistička članarina	Neto iznajmljivač
SVEUKUPNO	16.668,79	0,00	16.668,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA	Bruto	URA	Marža	Osnovica	PDV
SVEUKUPNO	16.668,79	13.720,00	2.948,79	14.500,62	2.168,17

NAPLAĆENI IZNOS U IME I ZA RAČUN IZNAJMLJIVAČA:	0,00	SVEUKUPNO BLAGAJNA: 0,00	SVEUKUPNO KARTICE: 0,00	SVEUKUPNO BANKA: 16.668,79
SAMOSTALNA NAPLATA IZNAJMLJIVAČA	0,00			

REKAPITULACIJA PDV-a	%	Osnovica	Pdv
POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA	25,00	2.359,03	589,76
PRIJENOS POREZNE OBVEZE		12.141,59	1.578,41
SVEUKUPNO		14.500,62	2.168,17

REKAPITULACIJA IZVRŠENIH USLUGA	Kol	Noći	Ukupno	PDV	Sveukupno
BEZGOTOVINSKI RAČUNI					
A4	2	21	16.668,79	0,00	16.668,79
UKUPNO BEZGOTOVINSKI RAČUNI	2	21	16.668,79	0,00	16.668,79
SVEUKUPNO	2	21	16.668,79	0,00	16.668,79

U Zbirnom žurnalu Prijenos porezne obveze također se prikazuje kao posebna skupina u kojoj se prikazuje samo obračunata osnovica i pdv a koji proizlaze iz ulaznog računa.

U Rekapitulaciji pdv-a Prijenos porezne obveze također se prikazuje kao poseban redak.