

Usluge Fine za „Male porezne obveznike“ iznajmljivače paušaliste

Plitvička jezera, 02.03.2015.

Vera Fistrić, voditeljica Centra usluga za građane i MSP



Sadržaj

- O Fini
- Obveze iznajmljivača paušalista
 - PDV na usluge posredovanja
- Usluge Fine za „Male porezne obveznike” iznajmljivače paušaliste
 - Izrada i slanje obrazaca poreza na dodanu vrijednost u sustav ePorezna
 - Slanje obrazaca poreza na dodanu vrijednost u sustav ePorezna



O Fini

- Vodeća hrvatska tvrtka na području financijskog posredovanja
- Polustoljetna poslovna tradicija
- Nasljednica je Zavoda za platni promet (ZAP), odnosno Službe društvenog knjigovodstva (SDK)
- Vlasnik: država
- Poslovanje na tržišnom principu
- Korisnici usluga:
 - Banke i HNB
 - Poslovni subjekti
 - **Građani i MSP**
 - Država, TDU

Usluge Fine za građane i male i srednje poduzetnike

- Plaćanje računa (režije) u gotovini po povoljnim cijenama
 - Preko 150 tvrtki i gradova i općina u RH **bez naknade**
 - HEP, HRT, komunalne tvrtke, plinare.....
- Plaćanje računa i podizanje gotovine na POS-u: Visa, Master i Maestro kartice
- Podizanje gotovine na POS-u za Diners kartice
- Preko 150 mjenjačnica
- Prodaja državnih biljega
- Prodaja vrijednosnih kupona za sezonski rad u poljoprivredi
- **Slanje trošarinskih obrazaca i obrazaca posebnih poreza u sustav eTrošarine**
- **Slanje obrazaca poreza na dodanu vrijednost, dobit, dohodak i potrošnju u sustav ePorezna**



Zakonska regulativa - PDV na usluge posredovanja

- Direktiva Vijeća 2006/112/EZ
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 148/13,143/14; Rješenje USRH 99/13, 153/13)
 - uveden je pojam "prijenos porezne obveze", engl. reverse charge, koji se primjenjuje u slučaju stjecanja roba i usluga od poreznih obveznika iz drugih zemalja (članice EU i treće zemlje). Iznajmljivači koji nisu u sustavu PDV-a su "mali porezni obveznici", i kada primaju usluge posredovanja preuzimaju poreznu obvezu
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (NN 79/13 i 85/13)
- Ulaskom RH u EU, RH postaje dio Zajedničkog tržišta
- Uvoz/izvoz mijenjaju značenje u isporuke dobara i obavljanja usluga
- Sa trećim zemljama - uvoz/izvoz
- RH postaje dio jedinstvenog sustava putem kojeg se razmjenjuju informacije o isporukama dobara i usluga svih poreznih obveznika
- Svaki porezni obveznik mora imati dodijeljen porezni identifikacijski broj



Obveze iznajmljivača paušalista - PDV na usluge posredovanja

- Obračunati PDV na **usluge posredovanja** stranih agencija (EU ili treće zemlje) po stopi od 25%
 - Iznajmljivanje i oglašavanje smještajnih kapaciteta
- Zatražiti od PU PDV identifikacijski broj 15 dana prije početka primanja usluga posredovanja (ako se posluje sa EU agencijama) putem **Zahtjeva za registriranje za potrebe PDV-a (Obr. P-PDV)**
- Pri sklapanju ugovora sa agencijom iz EU, agenciji dati porezni identifikacijski broj
- Izraditi i predati obrasce PDV-a (PDV i PDV-S) u sustav ePorezna **do 20. u mjesecu** za prethodni mjesec **elektroničkim putem** – preduvjet digitalni certifikat
 - Samo oni koji posluju sa agencijama koje imaju sjedište izvan EU mogu obrazac PDV predati PU u papirnatom obliku
- Platiti PDV na račun državnog proračuna RH do kraja mjeseca
- Čuvati elektroničke dokumente dobivene od ePorezne najmanje 6 g.
- **Opunomoćiti drugog poreznog obveznika koji ima digitalni certifikat za slanje obrazaca elektroničkim putem u sustav ePorezna**



Usluge Fine za izajmljivače paušaliste

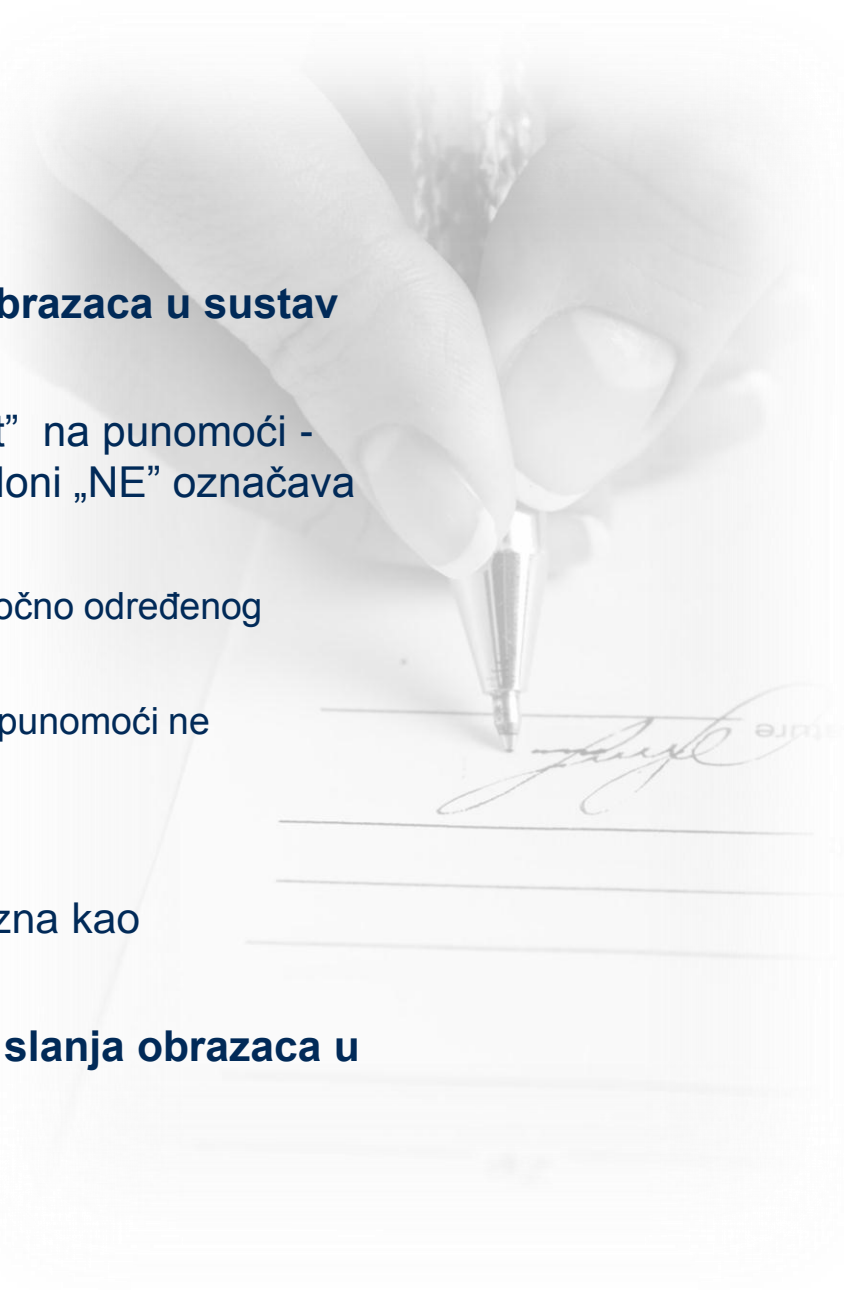
- 1. Izrada i slanje obrazaca poreza na dodanu vrijednost u sustav ePorezna (PDV i PDV-S)**
- 2. Slanje obrazaca poreza na dodanu vrijednost u sustav ePorezna**
(za one koji sami izrađuju PDV i PDV-S obrasce)

Od 2.3.2015. g.



Ugovaranje usluga

- **Potpisivanje trostrane punomoći za slanje obrazaca u sustav ePorezna u 3 primjerka**
 - Označavanje „Poreza na dodanu vrijednost” na punomoći - stavljanjem oznake „X” u kolonu „DA”, u koloni „NE” označava ostala polja.
 - ograničeno trajanje punomoći definiranjem točno određenog perioda (vrijedi od-vrijedi do)
 - neograničeno trajanje punomoći (u obrascu punomoći ne popunjava se „vrijedi do”)
 - Osobni i kontakt podaci (e- mail adresa)
 - PU registrira radnika Fine u sustavu ePorezna kao opunomoćenika
- **Potpisivanje Pristupnice za pružanje usluge slanja obrazaca u sustav ePorezna u 2 primjerka**
 - Opći uvjeti Fine za pružanje usluge





Područni ured _____

Ispostava _____

POREZNI OBVEZNIK – OPUNOMOĆITELJ

Naziv poslovnog subjekta / OIB	
Ime i prezime odgovorne osobe / OIB	
Poslovna adresa	
Telefon	
E-mail	

OPUNOMOĆENIK

Ime i prezime korisnika certifikata / OIB	
Naziv poslovnog subjekta / OIB	
Poslovna adresa	
Telefon	
E-mail	

Porezni obveznik – opunomoćitelj daje opunomoćeniku

PUNOMOĆ

da u njegovo ime može u poreznom postupku pred Poreznom upravom poduzimati radnje koje se odnose na korištenje slijedećih usluga u okviru elektroničke usluge Porezne uprave (ePorezna):

DA	NE		Vrijedi od:***	Vrijedi do:
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Upravljanje ovlaštenjima*	_____	_____
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Sve usluge**	_____	_____
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Porez na dodanu vrijednost	_____	_____
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Porez na dohodak i doprinosi	_____	_____
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Porez na dobit	_____	_____
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Porez na potrošnju	_____	_____
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Igre na sreću i nagradne igre	_____	_____
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PKK	_____	_____

*„Upravljanje ovlaštenjima“ omogućuje opunomoćeniku da ovlasti treću osobu za bilo koju uslugu ePorezna. Isto tako, tim ovlaštenjem se smatra da se punomoć daje za sve navedene i buduće usluge.

**„Sve usluge“ omogućuju ovlaštenja za sve navedene i buduće usluge, izuzev „Upravljanje ovlaštenjima“.

***Ukoliko nije odabrana opcija „Vrijedi od“ i „Vrijedi do“ smatra se da punomoć za navedenu uslugu vrijedi do opoziva.

POTPISI OPUNOMOĆITELJA I OPUNOMOĆENIKA

potpis i pečat opunomoćitelja

potpis i pečat opunomoćenika

OVJERA OVLAŠTENE SLUŽBENE OSOBE POREZNE UPRAVE

mjesto i datum

potpis i pečat službene osobe

PRISTUPNICA
za pružanje usluge izrade i slanja obrazaca u sustav ePorezna
za iznajmljivače paušaliste

Podaci o iznajmljivaču paušalistu

Ime i prezime _____

OIB _____

Adresa/mjesto, ulica i broj _____ Broj pošte _____

Identifikacijski dokument, broj, izdavatelj _____

PDV identifikacijski broj _____

Broj telefona / mobitela _____

e-mail adresa _____

Potpis korisnika usluge

Popunjava radnik FINE

Mjesto i datum _____ Potpis _____ Ocjera Fine _____

popunjava radnik Fine prilikom identifikacije korisnika

Opći uvjeti Financijske agencije
za pružanje usluge izrade i slanja obrazaca u sustav ePorezna za iznajmljivača paušalistu

1. Opće odredbe

Ovim općim uvjetima Financijska agencija (dalje u tekstu: Fina) utvrđuje prava, obveze i uvjete za korištenje usluge izrade i slanja obrazaca za iznajmljivača paušalistu (u daljnjem tekstu: korisnik) elektroničkim putem u Poreznu upravu. Slanje obrasca elektroničkim putem u sustav ePorezna Fina obavlja putem aplikacije ePorezna, a temeljem punomoći Porezne uprave kojom ju je korisnik za to ovlastio. Korisnik potpisivanjem Pristupnice za pružanje usluge slanja obrasca u sustav ePorezna (u daljnjem tekstu: Pristupnica), prihvaća ove opće uvjete. Ovi opći uvjeti sastavni su dio Pristupnice i imaju karakter ugovora te su obvezujući za korisnika usluge po potpisu Pristupnice. Korisnik usluge potpisom Pristupnice potvrđuje točnost podataka navedenih u istoj i suglasan je da Fina provjeri njihovu vjerodostojnost.

2. Pružanje usluge izrade i slanja obrazaca u sustav ePorezna

Pružanje usluge izrade i slanja obrazaca porezna na dodanu vrijednost korisnika u sustav ePorezna podrazumijeva:

- zaprimanje računa izdanih od stranih agencija i portala na uvid (originali ostaju korisniku),
- obračun PDV-a temeljem računa,
- izrada i unos obrasca PDV i PDV-S u aplikaciju ePorezna (PDV-S se izrađuje ako je korisnik koristio usluge posredovanja stranih agencija koje imaju sjedište u državi članici EU),
- formalna i računska kontrola unesenih podataka putem aplikacije ePorezna,
- potpisivanje obrasca naprednim elektroničkim potpisom,
- slanje obrasca u sustav ePorezna,
- ispostavljanje naloga za uplatu na iznos PDV-a,
- dostava potvrde o zaprimanju obrasca i datoteke s poslanim obrascem korisniku elektroničkom poštom,

- praćenje statusa obrade obrasca u sustavu ePorezna,
- obavještanje korisnika o greškama u statusu obrade obrasca.

3. Vrijeme predaje računa od stranih agencija i portala jedinici Fina za slanje u sustav ePorezna

Korisnik usluge izrade i slanja obrazaca u sustav ePorezna, zaprimljene račune od stranih agencija i portala predaje opunomoćniku u jedinici Fina u kojoj je potpisao punomoć za slanje obrazaca u sustav ePorezna u radnom vremenu jedinice Fina.

4. Plaćanje usluge

Korisnik se obvezuje za korištenje usluge Fina za izradu i slanje obrazaca u sustav ePorezna platiti naknadu za izvršenje usluge sukladno Cjeniku usluga Financijske agencije. Korisniku se za obavljenu uslugu izdaje račun. Naknade su objavljene na internetskim stranicama i u poslovnim jedinicama Fina. Eventualne izmjene naknada biti će dostupne na isti način. Ako korisnik ne otkáže korištenje usluge iz točke 2. ovih općih uvjeta i nastavi koristiti uslugu, smatrat će se da je pristao na izmjene naknada.

5. Odgovornost pri pružanju usluge Fina za izradu i slanje obrazaca u sustav ePorezna

5.1. Fina se obvezuje na temelju preuzetih računa stranih agencija od korisnika obračunati PDV, te unijeti podatke u elektronički PDV obrazac u aplikaciji ePorezna.

5.2. Fina se obvezuje na temelju preuzetih računa od korisnika izdanih od stranih agencija iz područja EU, unijeti podatke u elektronički PDV-S obrazac u aplikaciji ePorezna.

5.3. Fina se obvezuje izradene elektroničke obrasce potpisati naprednim elektroničkim potpisom od strane radnika opunomoćenog za tu radnju, te poslati u Poreznu upravu putem aplikacije ePorezna. Fina se također obvezuje pratiti status obrade obrasca, dostaviti XML datoteke poslanih obrazaca i potvrde o zaprimanju obrazaca, te u slučaju greške u statusu obrade obavijestiti korisnika elektroničkom poštom. Nakon obavještanja korisnika, Fina ne snosi nikakvu odgovornost uzrokovanu ponašanjem korisnika. Svi podaci sadržani na navedenim obrascima će se tretirati kao poslovna tajna.

5.4. Fina se obvezuje na temelju obračunatog PDV-a izraditi nalog za uplatu PDV-a i dati korisniku. Fina ne snosi nikakvu odgovornost u slučaju neizvršenja uplate od strane korisnika ili nepoštivanja zakonskih rokova plaćanja PDV-a od strane korisnika.

5.5. Fina se obvezuje u slučaju da je pri objavljivanju usluge poslala obrazac PDV ili PDV-S s pogrešnim podacima, odnosno ispostavila nalog za uplatu PDV-a s pogrešnim podacima, poduzeti sve radnje koje će omogućiti ispravljanje pogreške.

6. Isključenje odgovornosti

Fina ne snosi odgovornost za nemogućnost pružanja usluge slanja obrasca u sustav ePorezna u slučajevima kada nastupe objektivne smetnje za pružanje usluge. Objektivnim smetnjama smatraju se događaji koji onemogućavaju ili otežavaju pružanje usluge, a koji su prouzročeni višom silom, prekidom telekomunikacijskih veza kao i svim drugim događajima čiji nastanak nije uzrokovan krivnjom Fina.

7. Suglasnost s općim uvjetima

Fina zadržava pravo izmjene i dopune ovih općih uvjeta i naknada. Izmjene i dopune općih uvjeta objavljuju se na internetskim stranicama i poslovnim jedinicama Fina. Smatrat će se da je korisnik pristao na izmjenu ako ne otkáže korištenje usluge iz točke 2. ovih općih uvjeta i nastavi koristiti uslugu.

8. Rješavanje sporova

U slučaju spora, isti će se rješavati sporazumno, a ukoliko to ne bude moguće, nadležan je sud u mjestu poslovne jedinice Fina u kojoj je usluga ugovorena.

Klasa:
Ur. broj:

Izrada i slanje obrazaca PDV-a u sustav ePorezna

Sve što iznajmljivač paušalist treba je donijeti račune stranih agencija za usluge posredovanja u odabranu jedinicu Fine.

Usluga obuhvaća:

- zaprimanje računa izdanih od stranih agencija na uvid (originali ostaju korisniku)
 - računi se mogu poslati po drugoj osobi
- obračun PDV-a temeljem računa
- izrada PDV i PDV-S obrasca
 - PDV-S obrazac izrađuje se za usluge posredovanja stranih agencija iz država EU
- unos i slanje obrazaca u aplikaciju ePorezna
- izvješćivanje o statusu obrade obrasca
- dostava potvrde o zaprimanju obrasca i datoteke s poslanim obrascem korisniku elektroničkom poštom
- ispostavljanje naloga za uplatu PDV-a

Cijena usluga:

- Izrada i slanje PDV i PDV-S obrasca u sustav ePorezna - **40,00 kn + pdv**
- Izrada i slanje PDV obrasca u sustav ePorezna - **28,00 kn + pdv**

Slanje obrazaca PDV-a u sustav ePorezna

Sve što iznajmljivač paušalist treba je donijeti ispunjene obrasce PDV/PDV-S u odabranu jedinicu Fine.

Usluga obuhvaća:

- zaprimanje obrazaca (PDV/PDV-S)
- unos podataka sa obrasca u aplikaciju ePorezna
- slanje obrasca u sustav ePorezna
- izvješćivanje o statusu obrade obrasca
- dostava potvrde o zaprimanju obrasca i datoteke s poslanim obrascem elektroničkom poštom

Cijena usluge:

- Slanje obrazaca u sustav ePorezna - **12,00 kn + pdv/ po obrascu**

Certifikat za fizičke osobe (osobni certifikat)

- Pristup servisu e-Porezna koji zahtijeva elektronički potpis - zamjenjuje vlastoručni potpis
 - izdaje se na rok od dvije godine
 - na kartici ili USB tokenu
 - prije isteka roka potrebna obnova certifikata (45 dana prije)
- Preduvjet izdavanja osobnog certifikata je registracija fizičke osobe u sustav PKI

Ugovaranje:

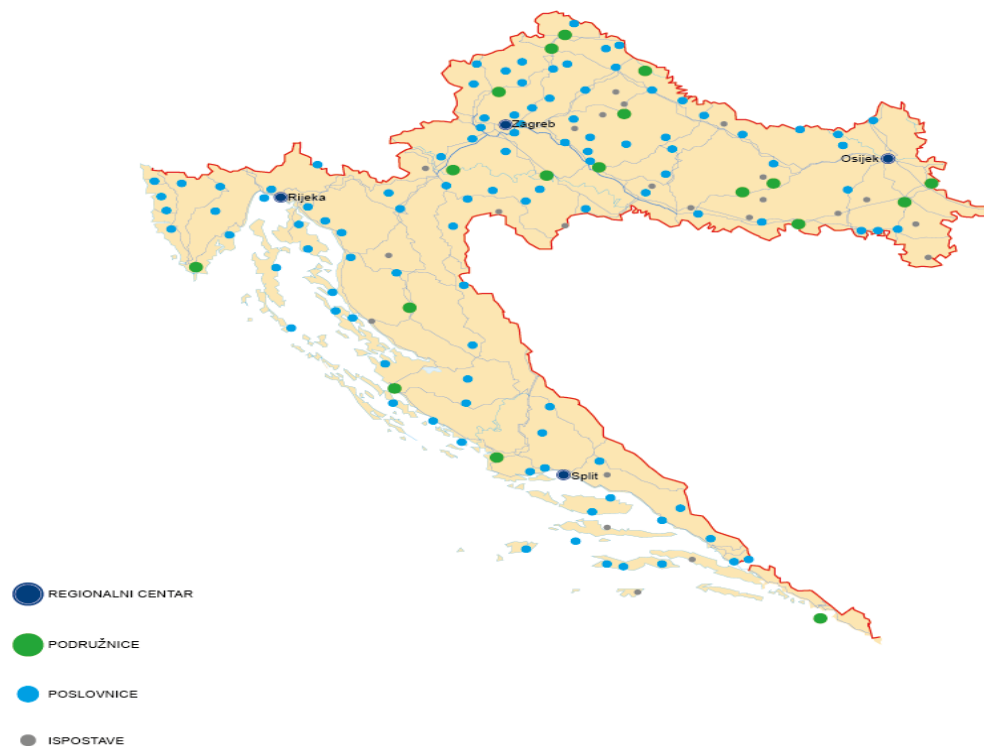
- Zahtjev za izdavanje osobnog certifikata za fizičke osobe/građane,
- Ugovor o obavljanju usluga certificiranja za fizičke osobe/građane u 2 primjerka
- preslika identifikacijskog dokumenta

Naknade

- Registracija u sustav PKI - **20,00 kn +pdv**
- Godišnja naknada za korištenje certifikata - **180,00 +pdv**

Poslovna mreža Fine

Usluga izrade i slanja obrazaca u ePoreznu dostupna je u svim jedinicama Fine.



Obveze iznajmljivača paušalista u 5 koraka

ZATRAŽITI PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ OD PU
AKO SE POSLUJE SA EU AGENCIJAMA

POTPISATI PUNOMOĆ PU I PRISTUPNICU SA FINOM

DONIJETI RAČUNE STRANIH AGENCIJA
ILI ISPUNJENE OBRASCE U FINU

OBAVITI UPLATU PDV NA DRŽAVNI PRORAČUN

ČUVATI POTVRDE I DOKUMENTE DOBIVENE OD FINE (PU)
U ELEKTRONIČKOM OBLIKU

HVALA

HVALA VAM ŠTO STE POGLEDALI PREZENTACIJU

Saznajte više na:

www.fina.hr

besplatni info telefon: 0800 0080

info@fina.hr