



Godišnja prijava poreza na dohodak za 2025. godinu za obrtničke djelatnosti i slobodna zanimanja

mr. sc. Mirjana Mahović Komljenović

Sadržaj:

1.	Uvod	78
2.	Godišnja prijava poreza na dohodak za obrtničke djelatnosti i slobodna zanimanja za 2025. godinu	79
3.	Primjena zakonskih propisa pri utvrđivanju godišnjeg dohotka od samostalnih obrtničkih djelatnosti	80
3.1.	Drugi obračuni koji se podnose uz godišnju poreznu prijavu	80
4.	Promjena načina oporezivanja fizičke osobe	81
4.1.	Pisana izjava o promjeni načina oporezivanja dohotka	81
5.	Utvrđivanje godišnjeg i konačnog dohotka fizičke osobe	82
5.1.	Poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak	82
6.	Koji porezni obveznici obvezno podnose Obrazac DOH za 2025. godinu	83
6.1.	Iskazivanje oporezivog dohotka u Obrascu DOH	83
6.2.	Dohoci ostvareni obavljanjem samostalne djelatnosti	83
6.3.	Obavljanje samostalne djelatnosti i s obrtom izjednačene djelatnosti	83
6.4.	Obavljanje djelatnosti slobodnih zanimanja	84
6.5.	Obavljanje djelatnosti poljoprivrede i šumarstva	84
6.6.	Obavljanje djelatnosti proizvodnje električne energije	85
6.7.	Obavljanje djelatnosti najma ili zakupa nekretnine, po kojoj je osnovi obavljen upis u registar obveznika PDV-a	86
6.8.	Ostvarenje drugog dohotka koji se ne smatra konačnim i upis u RPO registar na vlastiti zahtjev	86
7.	Ostvareni dohoci za koje se ne može podnijeti godišnja porezna prijava	86
8.	Rok za podnošenje godišnje porezne prijave	86
8.1.	Propuštanje roka i prijedlog za povrat u prijašnje stanje	87
8.2.	Promjena prebivališta i nadležnost ispostave za predaju porezne prijave	87
8.3.	Porezna prijava nasljednika i procjena godišnjeg poreza na dohodak	87
9.	Poslovne knjige fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost	87
9.1.	Poslovne knjige prema propisima o PDV-u	88
9.2.	Vođenje knjige primitaka i izdataka na Obrascu KPI i primjena načela blagajne	88
9.2.1.	Unos podataka o poslovnim primicima u Obrascu KPI	88
9.2.2.	Isplate primitka obrtnicima na račun za plaćanje u poslovnoj banci	89
9.2.3.	Unos podataka o plaćenim izdacima u Obrascu KPI	89
9.2.4.	Iznimke od primjene načela blagajne	89



9.3.	Zaključivanje knjige primitaka i izdataka za 2025. godinu	90
10.	Poslovni primici koji se iskazuju u Obrascu KPI	91
10.1.	Primici koji se ne iskazuju se u Obrascu KPI	94
10.2.	Primici samostalnih umjetnika	94
10.3.	Evidentiranje napojnice u poslovnim knjigama obrtnika koji su obveznici fiskalizacije	95
11.	Poslovni izdaci koji se iskazuju u Obrascu KPI	96
11.1.	Porezno priznati izdaci	96
11.2.	Olakšice koje dodatno umanjuju ostvareni dohodak	103
11.2.1.	Poticaji zapošljavanja – isplaćene plaće i uplaćeni doprinosi na plaću novim radnicima	103
11.2.2.	Državna potpora male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta prema posebnim propisima (čl. 44. st. 6. Zakona)	104
11.2.2.1.	Državna potpore za izvođenje naukovanja za obrtnička zanimanja	104
11.2.3.	Državne potpore za obrazovanje i izobrazbu poduzetnika i njihovih radnika prema posebnim propisima (čl. 44. st. 6. Zakona)	104
11.2.3.1.	Troškovi za opće obrazovanje i izobrazbu	105
11.2.3.2.	Troškovi za posebno obrazovanje i izobrazbu	105
11.2.3.3.	Smanjenje osnovice za obračun poreza na dohodak od samostalne djelatnosti	105
11.2.3.4.	Primjer 3. izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	106
11.2.3.5.	Iskazivanje dodatnog umanjenja dohotka od samostalne djelatnosti u Obrascu DOH	106
11.2.4.	Poticaji za istraživanje i razvoj (čl. 45. Zakona)	106
11.2.4.1.	Dodatno umanjenje porezne osnovice za troškove za istraživačko-razvojne projekte	106
11.2.5.	Iskazivanje ukupnih olakšica koje umanjuju dohodak na Obrascu DOH	107
12.	Izdaci samostalne djelatnosti koji se djelomično porezno priznaju	107
12.1.	Izdaci za reprezentaciju	107
12.2.	PDV na vlastitu potrošnju te besplatne isporuke i drugi izdaci	107
12.3.	Isplate primitka poduzetnicima koji obavljaju samostalnu djelatnost po osnovi naknada, potpora i nagrada iznad propisanih iznosa	107
12.4.	Izdaci za uporabu osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz	108
13.	Izdaci koji nisu porezno priznati	109
14.	Dugotrajna imovina samostalnih djelatnosti – Obrazac DI	109
14.1.	Vrste dugotrajne imovine	110
14.2.	Načini stjecanja dugotrajne imovine	110
14.3.	Zapisnik o ulaganju dugotrajne imovine	110
14.4.	Odstupanje od načela blagajne	111
14.5.	Obračun amortizacije dugotrajne imovine	111
14.6.	Osnovica za obračun amortizacije	112
14.7.	Godišnje stope amortizacije za dugotrajnu imovinu	112
14.8.	Obračun amortizacije osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz	112
14.8.1.	Obračun amortizacije za osobni automobil i druga sredstva za osobni prijevoz do 54.000,00 € nabavne vrijednosti po jednom sredstvu	113
14.8.2.	Obračun amortizacije za osobni automobil i druga sredstva za osobni prijevoz iznad 54.000,00 € nabavne vrijednosti po jednom sredstvu	113
14.9.	Dugotrajna imovina nabavljena iz državnih pomoći, potpora i poticaja	114
14.9.1.	Primjer: iskazivanje primitaka u visini obračunane amortizacije	114
14.9.2.	Evidencija o državnim potporama i poticajima za nabavu dugotrajne imovine	115
14.10.	Stjecanje dugotrajne imovine iz EU	115
14.10.1.	Mali porezni obveznik i stjecanje dugotrajne imovine iz EU	116
14.11.	Primjer obračuna amortizacije dugotrajne imovine za 2025. godinu	116
15.	Porezni gubitak od samostalne djelatnosti	118
15.1.	Pravo na prijenos gubitka pravnog sljednika	119
15.2.	Iskazivanje gubitka i njegov prijenos u iduće porezno razdoblje	119
16.	Utvrđivanje godišnjeg dohotka za 2025. godinu i stope poreza na dohodak	122

16.1.	Utvrđivanje osobnog odbitka	123
16.2.	Invalidnost na temelju Zakona o inkluzivnom dodatku	123
16.2.1.	Primjer utvrđivanja prava na inkluzivni dodatak u Obrascu DOH	124
16.3.	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji i djecu	124
16.4.	Primljene napojnice i pravo na osobni odbitak za uzdržavane članove	124
16.5.	Uvećanje osobnog odbitka za dana darovanja	125
16.6.	Dana darovanja proizvođača i trgovaca hrane	125
17.	Olakšice za potpomognuta područja i Grad Vukovar	125
17.1.	Utvrđivanje olakšica za obavljanje djelatnosti na potpomognutim područjima i Gradu Vukovaru u skladu s pravilima o potporama male vrijednosti	126
17.2.	Utvrđivanje udjela ostvarenog dohotka na potpomognutim područjima I. skupine i području Grada Vukovara	127
17.3.	Primjer: izračun umanjenja poreza na potpomognutim područjima I. skupine i području Grada Vukovara	127
18.	Obračun doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti	129
18.1.	Unos podataka u Obrazac DOH za obračun doprinosa	130
18.2.	Primjer: obračun obveze za mirovinsko i zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja druge djelatnosti	130
19.	Izvadak iz poslovnih knjiga – Obrazac P-PPI	131
19.1.	Kontrolni postupak usporedbe ostvarenog prometa na poslovnom računu i iskazanih primitaka u pregledu primitaka i izdataka	132
19.2.	Primjer popunjenog Obrasca P-PPI za 2025. godinu	132
20.	Popunjavanje Obrasca DOH i utvrđivanje poreza za 2025. godinu	133
20.1.	Utvrđivanje predujma poreza na dohodak	134
20.2.	Slučajevi kada Porezna uprava za plaćanje mjesečnih predujmova donosi rješenje	135
20.3.	Utvrđivanje mjesečnog predujma u postupku procjene ostvarenog dohotka	135
20.4.	Izračun novog predujma koji se plaća u 2026. godini	135
21.	Rok za uplatu poreza po godišnjem obračunu	136
21.1.	Prilozi koji se dostavljaju uz godišnju poreznu prijavu	140
22.	Ostali obrasci koje se dostavljaju uz Obrazac DOH	140

1. Uvod

Obrtnici i slobodna zanimanja koji obavljaju samostalnu obrtničku djelatnost i za svoje poslovanje vode poslovne knjige i evidencije, sastavit će godišnju poreznu prijavu i napraviti godišnji obračun poslovanja za 2025. godinu prema odredbama Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov. br. 115/16. -152/24. – dalje: Zakon) te Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17.- 16/25. – dalje: Pravilnik), kao temeljnih propisa kojima je u Republici Hrvatskoj uređen sustav oporezivanja dohodaka fizičkih osoba, a koji su se primjenjivali tijekom 2025. godine.

Naime, od 1. siječnja 2025. godine na snagu su stupile **izmijenjene i dopunjene odredbe Zakona** (Nar. nov., br. 152/24.) a čije se najznačajnije odredbe vezane uz obavljanje obrtničke djelatnosti odnose na:

- povećanje iznosa mjesečnog osnovnog osobnog odbitka na 600,00 €, te povećanje iznosa osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i djecu te invalidnost, primjenom propisanih koeficijenta koji se nisu mijenjali, na osnovni osobni odbitak,
- povećanje godišnje porezne osnovice za primjenu više stope poreza na dohodak na iznos od 60.000,00 €,
- promjena raspona niže i više stope godišnjeg poreza na dohodak o kojima odlukom odlučuje predstavničko tijelo jedinica lokalne samouprave (dalje: JLS), na način da su se gornje granice propisanih raspona poreznih stopa, trebale smanjiti za niže stope.

Naime, izmjenama Zakona propisana su **nova ograničenja stopa poreza na dohodak za godišnje poreze** (za nesamostalni rad, sa-

mostalnu djelatnost i drugi dohodak), ovisno o veličini JLS, na način da su snižene gornje granice za propisivanje niže i više stope poreza na dohodak, koje svojom odlukom propisuju JLS. Stoga ako su važećom Odlukom, stope poreza na dohodak bile propisane izvan tih novih ograničenja, predstavničkim tijelima je bilo dopušteno da najkasnije do 28. veljače 2025. godine donesu i u Narodnim novinama objave novu ili izmijenjenu Odluku o stopama poreza na dohodak, koje su se primjenjivale u 2025. godini.

Međutim, ako su važećom Odlukom bile propisane stope unutar novih zakonskih ograničenja, predstavničkim tijelima nije bilo dopušteno mijenjati važeću Odluku.

Nadalje, u JLS u kojima su važećom Odlukom propisane stope poreza na dohodak bile izvan novih ograničenja, a koji nisu donijele novu Odluku do 28. veljače 2025. godine, primjenjuju se stope poreza na dohodak od 20% i 30% sukladno članku 19a. Zakona.



ističemo...

Nova Odluka JLS donesena u razdoblju od 1. siječnja do 28. veljače 2025. godine, primjenjivala se pri utvrđivanju predujmova poreza na dohodak od 1. ožujka 2025., a u postupku godišnjeg obračuna poreza na dohodak, primjenjuje se za cijelo porezno razdoblje 2025. godine.

Nadalje, izmjenama Zakona uvedeno je **ново ослобођење** od plaćanja poreza na dohodak **iseljenih hrvatskih državljana** koji su povratnici u RH, na način da se porezna osnovica umanjuje za 100% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na dohodak





od nesamostalnog rada – plaću u razdoblju od pet godina za porezne obveznike koji su neprekidno boravili u inozemstvu najmanje 2 godine. Razdoblje od pet godina primjenjuje se od 1. siječnja godine u kojoj su ispunjeni uvjeti. Umanjenje porezne obveze, porezna uprava (dalje: PU) će utvrđivati istekom godine:

- po službenoj dužnosti u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak temeljem podataka iz evidencije prijave prebivališta i boravišta građana ministarstva nadležnog za unutarnje poslove (Na isti se način utvrđuje pravo na oslobođenje osobama mlađim od 30 godina),
- iznimno u upravnom postupku, u kojem će fizička osoba dokazivati pravo na navedeno oslobođenje podnošenjem obrasca ZPP-DOH – za priznavanjem prava u posebnom postupku. Obrazac ZPP-DOH fizička osoba podnosi do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu ili najkasnije do propisanog roka za podnošenje prigovora, odnosno do 31. srpnja tekuće godine za prethodnu godinu.

2. Godišnja prijava poreza na dohodak za obrtničke djelatnosti i slobodna zanimanja za 2025. godinu

Godišnju prijavu poreza na dohodak za 2025. godinu, obrtnici i slobodna zanimanja podnose na Obrascu DOH, i to najkasnije do kraja veljače tekuće za prethodnu godinu. Budući je 28. veljača 2026. godine subota i neradni dan za PU, to su obrtnici **Obrazac DOH za 2025. godinu, dužni podnijeti najkasnije do 2. ožujka 2026.** godine, i to obvezno elektroničkim putem korištenjem elektroničkog servisa ePorezna.



ističemo...

Naime, prema izmjenama čl. 74. st. 6. Općeg poreznog zakona (Nar. nov., br. 115/16. -152/24. dalje: OPZ) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2025. godine, svi obveznici koji ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti, dužni su porezne prijave ili druge podatke potrebne za oporezivanje podnositi PU, elektroničkim putem.

To znači da za 2025. godinu više nije dopušteno podnošenje poreznih prijava kao i priloga u papirnatom obliku.

Ako više fizičkih osoba obavlja **zajednički obrt** te ostvaruje dohodak u supoduzetništvu, nositelj zajedničke djelatnosti obavezan je ispostavi PU prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti godišnju poreznu prijavu za zajedničku djelatnost na **Obrascu DOH-Z**, također elektroničkim putem, ali najkasnije **do kraja siječnja 2026.** za prošlu godinu. Prijavu na Obrascu DOH-Z, treba obraditi u nadležnoj ispostavi PU do 20. veljače 2026. godine, do kada je potrebno i dostaviti **rješenje nositelju zajedničke djelatnosti**, kako bi svaki od supoduzetnika mogao prema rješenjem utvrđenom udjelu u zajedničkom dohotku, podnijeti u roku i svoju pojedinačnu poreznu prijavu za 2025. godinu na Obrascu DOH.

Od obveze podnošenja godišnje porezne prijave, izuzeti su:

- obrnici koji obavljaju samostalnu obrtničku djelatnost a kojima je rješenjem PU utvrdila **paušalno plaćanje poreza** na dohodak za 2025. godinu, ako su bili zadovoljeni sljedeći uvjeti:
 - fizička osoba po osnovi samostalne djelatnosti obrta te samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva nije obveznik PDV-a prema Zakonu o PDV-u,

- po osnovi te djelatnosti koju obavlja, ukupni primici u poreznom razdoblju nisu prelazili iznos od 60.000,00 €¹ (naplaćeno), te
- da se istodobno ne obavlja samostalnu djelatnost od koje se dohodak mora utvrđivati na temelju propisanih poslovnih knjiga prema čl. 30. – 35. Zakona.

Za paušalno plaćanje poreza na dohodak, **navedeni uvjeti moraju biti kumulativno ispunjeni.**

Obrtnici koji porez na dohodak plaćaju u paušalnom iznosu ne vode poslovne knjige (Obrazac KPI, Obrazac DI te Evidenciju o tražbinama i obvezama – Obrazac TO), već su obvezni voditi samo evidenciju o prometu na Obrascu KPR. Međutim, paušalisti su dužni za svaku isporuku dobara i obavljenu uslugu izdati kupcu račun propisanog sadržaja, a koji služi i kao isprava za knjiženje ostvarenog primitka u Obrascu KPR. Osim računa naplaćenih u gotovini, u Obrazac KPR upisuju se i računi koji su naplaćeni bezgotovinskim putem. Paušalno plaćanje poreza detaljnije je propisano Pravilnikom o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti (Nar. nov., br. 1/20. – 16/25). Međutim, ako tijekom poreznog razdoblja prestanu uvjeti za paušalno oporezivanje, PU će utvrditi obvezu utvrđivanja dohotka na temelju poslovnih knjiga s 1. danom mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem su prestali uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka te donijeti rješenje o plaćanju predjuma poreza na dohodak prema poslovnim knjigama, na način propisan za samostalnu djelatnost;

- porezni obveznici na koje se primjenjuje **poseban postupak** utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak prema čl. 51. Zakona. Posebnim postupkom smatra se postupak utvrđivanja ukupnog godišnjeg dohotka i ukupnog godišnjeg poreza na dohodak kojeg po službenoj dužnosti provodi PU, na temelju podataka fizičkih osoba s kojima raspolaže a koji su upisani na poreznoj kartici – Obrascu PK te prikupljenim podacima iz Obrasca JOPPD, o oporezivim i neoporezivim primicima koje je fizička osoba ostvarila u poreznom razdoblju.

U odnosu na prošlu godinu, povećana je godišnja porezna osnovica na koju se primjenjuje viša i niža stopa poreza na dohodak koja je utvrđena odlukom grada ili općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu fizičke osobe koja obavlja samostalnu obrtničku djelatnost.



ističemo...

Stoga se od 1. siječnja 2025. godine, godišnji porez na dohodak plaća po nižoj poreznoj stopi na godišnju poreznu osnovicu do visine 60.000,00 €, te po višoj poreznoj stopi na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 60.000,00 €. Visinu niže i više stope poreza na dohodak utvrđuje odlukom predstavničko tijelo JLS.

Međutim, ako grad ili općina nije donijela odluku o nižoj i višoj stopi poreza na dohodak za 2025. godinu, tada se prema čl. 19.a Zakona, određuje niža stopa od 20% na poreznu osnovicu do visine

¹ Radi izmjena Zakona o PDV-u (Nar. nov., br. 152/24.), od 1. siječnja 2025. godine propisan je novi prag za ulazak i izlazak iz sustava PDV-a koji iznosi 60.000,00 €, radi čega su prema izmijenjenim odredbama Pravilnika o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti, propisana dva nova porezna razreda za plaćanje paušalnog poreza. Stoga se u 2025. godini na paušalno oporezivanje samostalne djelatnosti primjenjivalo sedam poreznih razreda umjesto pet koliko ih je bilo propisano ranijih godina.

60.000,00 € i viša stopa 30% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 60.000,00 €.

Stope poreza na dohodak za 2025. godinu koje propisuju JLS i koje se primjenjuju na godišnju poreznu osnovicu, prikazane su u tabeli br. 1.

Tabela 1. – Stope poreza na dohodak od 1.1.2025.

Porezne stope	Stope poreza na dohodak koje propisuju JLS – gradovi i općine	Ako predstavničko tijelo JLS ne donese odluku	Godišnja porezna osnovica
Niža	Od 15% do najviše 23%	20%	Do 60.000,00 €
Viša	Od 25% do najviše 33%	30%	Iznad 60.000,00 €

Obveznicima poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost obrta, slobodnih zanimanja i poljoprivrede i šumarstva na potpomognutim područjima I. skupine i području Grada Vukovara, utvrđeni porez na dohodak od tih djelatnosti se umanjuje: za 100% ako se djelatnost obavlja na području Grada Vukovara te 50% ako se djelatnost obavlja na području JLS razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske, te za **olakšice za mlade osobe po osnovi godina života ali samo za ostvarene primitke po osnovi nesamostalnog rada odnosno plaće (čl. 46. st. 2. Zakona)**, i to:

- za 100% razmjernog dijela porezne obveze fizičkim osobama do 25 godina života koje ostvare dohodak od nesamostalnog rada (plaću), obračunane na dio porezne osnovice na koju se plaća godišnji porez po stopi od nižoj stopi (do 60.000,00 €), a koja se odnosi na dohodak od nesamostalnog rada (plaću), te
- za 50% razmjernog dijela porezne obveze fizičkim osobama od 26 do 30 godina života koje ostvare dohodak od nesamostalnog rada (plaću) obračunane na dio porezne osnovice na koju se plaća godišnji porez po nižoj stopi (do 60.000,00 €), a koja se odnosi na dohodak od nesamostalnog rada (plaću).



ističemo...

Utvrđenu obvezu poreza na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi za 2025. godinu, potrebno je uplatiti sa zadnjim danom roka za podnošenje godišnje porezne prijave, odnosno najkasnije do 2. ožujka 2026. godine, a prema čl. 46. st. 7. Zakona.

Za neplaćanje u roku, obračunava se zatezna kamata po propisanoj stopi, koja za razdoblje od 1. srpnja 2025. godine do 31. prosinca 2025. godine iznosi 5,15%.

Ako je po godišnjem obračunu utvrđena svota preplaćenog poreza, ista se može uračunati u buduću obvezu poreza ili vratiti poreznom obvezniku na njegov zahtjev u slučaju ako porezni obveznik nema nepodmirenih obveza po osnovi poreza i drugih javnih davanja o kojim analitičku knjigovodstvenu evidenciju vodi PU.

3. Primjena zakonskih propisa pri utvrđivanju godišnjeg dohotka od samostalnih obrtničkih djelatnosti

Godišnji obračun poreza na dohodak za 2025. godinu, fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost obrta, slobodnih zanimanja, poljoprivrednu i šumarsku djelatnost, djelatnost proizvodnje električne energije kao i druge djelatnosti koje se oporezuju kao obrtničke,

za što vode poslovne knjige i evidencije, utvrdit će prema odredbama Zakona i Pravilnika, te sljedećim zakonskim propisima:

- Uputi Ministarstva financija o sastavljanju godišnje prijave poreza na dohodak i provedbi posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak, koja se donosi svake godine radi jedinstvenog postupanja u primjeni odredbi Zakona i Pravilnika. Međutim, do trenutka pisanja ovog članka nije donesena nova uputa za 2025. godinu, radi čega se može primijeniti **Uputa za sastavljanje godišnje porezne prijave za 2024. godinu KLASA:410-01/25-01/185, URBROJ: 513-07-21-01/25-2 od 24. veljače 2025. godine**, a koja se može se pronaći na mrežnim stranicama Ministarstva financija
- Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov. br. 73/13 – 52/25.)
- Pravilniku o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br., 79/13 – 68/25.)
- Zakonu o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04 – 114/23.)
- Pravilniku o porezu na dobit (Nar. nov. br. 95/05 – 16/25.)
- Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu (Nar. nov. br. 109/07. – 14/14)
- Pravilnik o sadržaju evidencije državne potpore za obrazovanje i izobrazbu (Nar. nov. br. 12/08. – 13/09.)
- Zakonu o poticanju razvoja malog gospodarstva (Nar. nov. br. 29/02. – 121/16.)
- Zakonu o državnoj potpori za istraživačko razvojne projekte (Nar. nov. br. 64/18.)
- Pravilniku o načinu ostvarivanja porezne olakšice za obavljanje djelatnosti na području Grada Vukovara i na potpomognutim područjima (Nar. nov. br. 18/18.)
- Općem poreznom zakonu (Nar. nov. br. 115/16. – 152/24. – dalje: OPZ)
- Pravilniku o provedbi Općeg poreznog zakona (Nar. nov. br. 45/19. – 16/25.)
- Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov. br. 113/12. – 114/23.) koji se primjenjivao do 31. kolovoza 2025. godine a od 1. rujna 2025. godine primjenjuje se **novi Zakon o fiskalizaciji (Nar. nov., br. 89/25.)**

Naime, novim Zakonom o fiskalizaciji koji je uz propisane iznimke stupio na snagu 1. rujna 2025. godine, a počinje se primjenjivati od 1. siječnja 2026. godine, uređuje se fiskalizacija svih računa u krajnjoj potrošnji koji se izdaju građanima u B2C segmentu a neovisno o načinu plaćanja, te uvodi nova obveza izdavanja i zaprimanja te fiskalizacije elektroničkih računa u tuzemnim transakcijama između poreznih obveznika u B2B segmentu te između poreznih obveznika i javnih tijela u B2G segmentu. Stupanjem na snagu Zakona o fiskalizaciji prestaju važiti odredbe Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom, čije su odredbe u izmijenjenom i dopunjenom obliku prenijete u novi Zakon o fiskalizaciji.

3.1. Drugi obračuni koji se podnose uz godišnju poreznu prijavu

Uz Obrazac DOH za 2025. godinu, obrtnici trebaju korištenjem ePorezne dostaviti:

- popis dugotrajne imovine na **Obrascu DI**
- izvadak iz poslovnih knjiga koji se podnosi na **Obrascu P-PPI**, na kojem se posebno iskazuju:
 - izdaci otpisa (amortizacije) dugotrajne imovine,
 - porezno priznati izdaci za reprezentaciju,
 - izdaci koji se porezno ne priznaju prema čl. 33. Zakona,

- izdaci u svezi s otuđenjem materijalne i nematerijalne imovine, te
- podaci o broju zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2025. godine.

Ako su obrtnici upisani u registar obveznika PDV-a, prema čl. 79. st. 9. OPZ, dužni su zajedno s godišnjom poreznom prijavom na Obrascu DOH, najkasnije, **do 2. ožujka 2026. godine, sastaviti i podnijeti nadležnoj ispostavi PU na Obrascu OPZ-STAT-1**, statističko izvješće o dospjelim, a nenaplaćenim računima, za potraživanja na dan 31. 12. 2025. godine koja nisu naplaćena do dana podnošenja obrasca, uz uvjet da na dan sastavljanja potraživanja nisu starija od 6 godina.



ističemo...

Međutim, obrazac OPZ-STAT-1 se zadnji puta dostavlja PU u rokovima za podnošenje godišnjih poreznih prijava za dohodak i dobit za 2025. godinu, budući se od 1. siječnja 2026. godine navedeni obrazac ukida radi zamjene sa novim izvještajnim sustavom elzvjestavanja².

Uz godišnju poreznu prijavu za 2025. godinu, obrtnici i slobodna zanimanja, predaju i druge obračune u propisanim rokovima, i to:

Propisani rokovi za predaju obrazaca	
31.1.2026. godine	do 2.3.2026. godine
▪ Obrazac DOH-Z (samo nositelj zajedničke djelatnosti)	▪ Obrazac DOH (obrnici i svaki od supoduzetnika prema udjelu u zajedničkom dohotku)
▪ Obrazac DI	▪ Obrazac P-PPI – pregled poslovnih primitaka i izdataka
	▪ Obrazac DI – ako nije predan uz Obrazac DOH-Z
	▪ Obrazac TZ 1 – obračun članarine turističkoj zajednici
	▪ Obrazac SR – obračun spomeničke rente
	▪ Evidenciju o primljenim državnim potporama (za primjenu potporu prema posebnim propisima)

Napominje se da obrtnici koji su obveznici plaćanja doprinosa obrtničkim komorama, više **ne dostavljaju** uz poreznu prijavu, **obračun komorskog doprinosa na Obrascu KD**.

4. Promjena načina oporezivanja fizičke osobe

Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu obrtničku djelatnost, najčešće su obveznici plaćanja poreza na dohodak, za što vode jednostavno knjigovodstvo iskazivanjem naplaćenih primitka i plaćenih izdataka u Obrascu KPI po načelu blagajne. Međutim, prema čl. 36. Zakona te čl. 49. Pravilnika, fizičke osobe mogu postati i **obveznici plaćanja poreza na dobit** umjesto poreza na dohodak te voditi složeno, dvojno knjigovodstvo po načelu nastanka poslovnog događaja, prema Zakonu o računovodstvu uz primjenu računovodstvenih politika te računskog kontnog plana, i to u dva slučaja:

- dobrovoljno** – temeljem vlastitog pisanog zahtjeva kojim se traži promjena načina oporezivanja i plaćanje poreza na dobit umjesto poreza na dohodak. Novi poduzetnici su obvezni pisani zahtjev za plaćanje poreza na dobit podnijeti nadležnoj

² Prema čl. 2. st. 1. točka 6. Zakona o fiskalizaciji, elzvjestavanje je postupak kojim u sustav za fiskalizaciju izdavatelji i primatelji eRačuna do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec, dostavljaju podatke o određenim isporukama, a to su: podaci o odbijanju, naplati eRačuna te isporukama za koje nije bilo moguće izdati eRačun. Za postupak elzvjestavanja izdavatelj i primatelj eRačuna mogu koristiti tri načina – web servis, informacijskog posrednika ili FiskApplikaciju.

ispostavi PU prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, odmah na početku obavljanja djelatnosti, a poduzetnici koji već obavljaju djelatnost, do kraja tekuće godine za iduću porezno razdoblje. Promjena načina oporezivanja na temelju pisanog zahtjeva, obvezuje na primjenu sljedeće tri godine

- obvezno po "sili" zakona** kada je fizička osoba u prethodnom poreznom razdoblju ostvarila ukupni primitak veći od 1.000.000,00 € (bez PDV-a), sukladno čl. 2. Zakona o porezu na dobit



ističemo...

Prema navedenom, ako je tijekom 2025. godine ostvaren ukupan primitak veći od 1.000.000,00 €, fizičke osobe koje obavljaju samostalnu obrtničku djelatnost postaju po „sili“ zakona obveznicima plaćanja poreza na dobit od 1. siječnja 2026. godine, o čemu trebaju pisano izvijestiti nadležnu ispostavu PU, do kraja 2025. godine a najkasnije do 15. 1. 2026. godine.

Neovisno o broju supoduzetnika, obveznikom plaćanja poreza na dobit po sili zakona u 2026. godini postaju i fizičke osobe koje obavljaju zajedničku djelatnost, ako su ostvarile ukupan primitak veći od 1.000.000,00 €.

S promjenom načina oporezivanja temeljem vlastitog zahtjeva ili obvezno po "sili" zakona, fizička osoba može započeti samo na početku novog poreznog razdoblja odnosno kalendarske godine.

Prema odredbama OPZ-a, ako porezni obveznik ne prijavi ispunjenje propisanog uvjeta, PU može po službenoj dužnosti temeljem podataka o poslovanju poreznog obveznika s kojim raspolaže, utvrditi poreznim rješenjem obvezu plaćanja poreza na dobit, pri čemu žalba poreznog obveznika ne odgađa izvršenje.

Samo iznimno, fizičke osobe koje su obveznici poreza na dohodak isključivo od imovine i imovinskih prava, nisu obveznici plaćanja poreza na dobit po sili zakona, iako utvrđuju dohodak prema poslovnim knjigama koje vode kao obrtnici i s njima izjednačene osobe. Navedeno je propisano uputom MF o postupanju pri prijelazu obveznika poreza na dohodak na porez na dobit, KLASA: 410- 10/05-01/72 od 15. prosinca 2005. godine, koja se još uvijek primjenjuje.

Posebno se ističe da obrtnik koji je izabrao promjenu načina oporezivanja, ili umjesto poreza na dohodak postaje obveznikom plaćanja poreza na dobit po sili zakona, i nadalje ostaje fizička osoba – obrtnik koji obavlja djelatnost sukladno odredbama Zakona o obrtu, te nije postao u statusno pravnom smislu pravna osoba prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima, a što se u gospodarskom životu često pogrešno poistovjećuje.

4.1. Pisana izjava o promjeni načina oporezivanja dohotka

Prema čl. 36. st. 2. Zakona te 49. st. 1. Pravilnika, pisana izjava kojom obrtnici traže promjena načina oporezivanja, dostavlja se nadležnoj ispostavi PU do kraja tekuće za iduću kalendarsku godinu, a najkasnije 15 dana po isteku poreznog razdoblja odnosno kalendarske godine.

Promjena načina oporezivanja na temelju pisane izjave, obvezuje poreznog obveznika na primjenu sljedeće **tri godine** te porezni obveznik ne može za to vrijeme, mijenjati način oporezivanja. Međutim, u opravdanim slučajevima, PU može rješenjem odobriti i kraći rok prelaska s plaćanja poreza na dohodak na porez na dobit i obratno.



Prema čl. 36. st. 5. Zakona, **opravdanim slučajevima** osobito se smatra cjelovita promjena djelatnosti koju obavlja porezni obveznik te bitno izmijenjeni uvjeti (više od 50 %) zbog kojih je porezni obveznik promijenio način oporezivanja. Primjerice, kraći rok promjene načina oporezivanja može biti smanjenje proizvodnje za više od 50 %, zatvaranje prodajnih mjesta ili poslovnih jedinica, smanjenje broja zaposlenih radnika te prestanak jedne i početak obavljanja druge djelatnosti.

Nakon isteka roka od 3 godine te ako je ostvaren ukupan primitak do 1.000.000,00 € u 2025. godini, pisani zahtjev mogu podnijeti do kraja 2025. godine, a najkasnije do 15. siječnja 2026. godine, oni porezni obveznici koji ponovno traže da umjesto poreza na dobit, u 2026. godini plaćaju porez na dohodak.

5. Utvrđivanje godišnjeg i konačnog dohotka fizičke osobe

Prema čl. 12. st. 2. Zakona, dohodak kojeg ostvaruju fizičke predstavlja razliku između primitaka priteklih u poreznom razdoblju i izdataka nastalih u istom poreznom razdoblju, a utvrđuje se kao godišnji dohodak i konačni dohodak.

- **Godišnji dohodak** ima izvor u primicima od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti i drugim primicima koji se ne smatraju konačnim dohotkom. U tijeku poreznog razdoblja plaća se predujam poreza na dohodak, te se istekom godine utvrđuje godišnji dohodak podnošenjem godišnje porezne prijave na Obrascu DOH ili putem posebnog postupka kojeg PU provodi po službenoj dužnosti prema podacima s kojima raspolaže. Godišnji porez na dohodak za 2025. godinu, plaća se po nižoj i višoj poreznoj stopi ovisno od odluke JLS na utvrđenu godišnju poreznu osnovicu, te umanjuje za osobni odbitak ili neoporezivi dio dohotka.
- **Konačni dohodak** ima izvor u primicima od imovine i imovinskih prava, kapitala, dohotka koji se utvrđuje u paušalnoj svoti te drugog dohotka koji se smatra konačnim (drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa iznad najviše osnovice, drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena, drugi dohodak po osnovi privremenih ili povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi i drugi dohodak po osnovi nagrade za dobro obavljenju uslugu – napojnice koji je u primjeni od 1. siječnja 2024. godine). Na ostvareni konačni dohodak ovisno o izvoru, plaća se porez po poreznim stopama od 10 %, 12 %, 20 %, 24 % i 36 %.

Međutim, po osnovi ostvarenog konačnog dohotka, porezni obveznici nemaju mogućnost korištenja osobnog odbitka niti podnošenja godišnje porezne prijave, pri čemu ni PU ne može po službenoj dužnosti provoditi poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak. Stoga se za razliku od godišnjeg dohotka, kod konačnog dohotka porez na dohodak koji je plaćen u tijeku godine, smatra **konačno utvrđenom poreznom obvezom**, radi čega ne mogu nastati razlike poreza na dohodak za uplatu ili za povrat na godišnjoj razini.

No prema vlastitom zahtjevu porezni se obveznici mogu odlučiti da umjesto konačnog dohotka, utvrđuju dohodak na način propisan za samostalnu djelatnost i vode poslovne knjige prema čl. 30. do 35. Zakona, a imaju i mogućnost promijeniti način oporezivanja te izabrati plaćanje poreza na dobit umjesto poreza na dohodak. Zahtjev za promjenom načina oporezivanja dohotka, podnosi se na početku ostvarivanja dohotka ili do kraja tekuće za iduću godinu.

UTVRĐIVANJE DOHOTKA FIZIČKA OSOBE

GODIŠNJI DOHODAK

Obračunava se na temelju godišnje porezne prijave ili primjenom posebnog postupka a prema čl. 13. Zakona.

Priznaje se osobni odbitak (u tijeku poreznog razdoblja ili godišnjem obračunu).

Porezne stope koje propisuju Odlukom JLS, ili 20% i 30% ako Odluke nema

KONAČNI DOHODAK

Ne može se podnijeti godišnja porezna prijava niti se provodi poseban postupak.

Ne postoji mogućnost korištenja osobnog odbitka a prema čl. 55. Zakona.

Porezne stope: 10%, 12%, 20%, 24% i 36%



- dohodak od nesamostalnog rada
- dohodak od samostalne djelatnosti
- drugi dohodak koji se ne smatra konačnim



- dohodak od imovine i imovinskih prava
- dohodak od kapitala
- drugi dohodak koji se smatra konačnim
- dohodak kojeg fizičke osobe utvrđuju u paušalnoj svoti prema čl. 82. Zakona

5.1. Poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak

Porez na dohodak obračunava se godišnje, prema čl. 58. st. 2. Pravilnika:

- na temelju dohotka za koji se obvezno podnosi godišnja porezna prijava sukladno čl. 48. Zakona, ili
- na temelju dohotka za koji PU provodi poseban postupak sukladno čl. 51. Zakona.

Primjenjujući poseban postupak, PU je obvezna na temelju evidencija s kojima raspolaže po službenoj dužnosti (prikupljeni podaci iz Obrasca JOPPD o svim primicima koje ostvaruje fizička osoba u tijeku poreznog razdoblja te podataka koje je dostavio sam porezni obveznik podnošenjem Obrasca ZPP-DOH i INO-DOH), utvrditi poreznom obvezniku godišnji dohodak koji je ostvaren u poreznom razdoblju te razliku poreza na dohodak za uplatu ili povrat, o čemu donosi **privremeno porezno rješenje**, najkasnije do 30. lipnja tekuće za prethodnu godinu. Protiv privremenog poreznog rješenja donesenog na temelju izračuna godišnjeg poreza na dohodak od strane PU, porezni obveznik može podnijeti **prigovor** najkasnije do 31. srpnja tekuće za prethodnu godinu, ako se ne slaže s podacima iz privremenog poreznog rješenja, radi toga što su isti nepotpuni ili netočni. O prigovoru odlučuje prvostupanijsko tijelo – nadležna ispostava PU, rješenjem u roku od 30 dana od dana njegova zaprimanja, a podneseni prigovor odgađa izvršenje privremenog poreznog rješenja, sve dok prvostupanijsko tijelo ne donese rješenje.

Za sve porezne obveznike koji ne podnesu prigovor na izračun godišnjeg poreza na dohodak od strane PU, obveza utvrđena privremenim poreznim rješenjem, smatrat će se konačno utvrđenom poreznom obvezom.

Prema čl. 54. st. 2. Zakona propisano je da PU temeljem dostavljenih privremenih poreznih rješenja, obavlja zaduženje poreznih obveznika za utvrđenu razliku poreza na dohodak za uplatu ili poreznim obveznicima obavlja povrat, ako porezni obveznik ispunjava uvjete





za povrat preplaćenog poreza na dohodak sukladno Zakonu i propisu kojim je uređen opći porezni postupak.

Poreznim obveznicima kojima PU dostavlja privremena porezna rješenja u posebnom postupku, više plaćeni porez na dohodak isplaćuje se već sa dostavom privremenih poreznih rješenja čiji je krajnji rok do 30. lipnja 2026. za 2025. godinu.

Ali neovisno od ostvarenog povrata poreza, porezni obveznici mogu podnijeti i prigovor najkasnije do 31. srpnja 2026. godine za prethodnu godinu, ako smatraju da podaci iz privremenog poreznog rješenja nisu točni.

Međutim, prema čl. 52. Zakona, poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak, ne primjenjuje se ako:

- porezni obveznik ostvaruje dohodak od samostalne djelatnosti i druge djelatnosti za koje se dohodak utvrđuje na temelju poslovnih knjiga, za što je obvezan sam utvrditi svoju poreznu obvezu i podnijeti godišnju poreznu prijavu,
- porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvari samo dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala ili drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa iznad najviše osnovice, drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena, te dohodak koji se u poreznom razdoblju oporezuje u paušalnom iznosu,
- PU ne raspolaže podacima o ostvarenom dohotku poreznog obveznika u poreznom razdoblju, odnosno ako poslodavac, isplatelj primitka ili sam porezni obveznik, nije za ostvareni dohodak, izvjestio PU na propisanom izvješću.



ističemo...

Prema navedenom, od utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak primjenom posebnog postupka, izuzete su fizičke osobe koje ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti i za svoje poslovanje vode poslovne knjige prema čl. 30. do 35. Zakona, koje su obvezne podnijeti godišnju poreznu prijavu na Obrascu DOH, istekom godine kao poreznog razdoblja.

6. Koji porezni obveznici obvezno podnose Obrazac DOH za 2025. godinu

Odredbama čl. 48. Zakona te 60. Pravilnika, propisano je da godišnju poreznu prijavu na Obrascu DOH obvezno podnosi:

- a) porezni obveznik koji je u poreznom razdoblju ostvario dohodak od samostalne djelatnosti iz čl. 29. Zakona i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti prema čl. 30. – 35. Zakona na temelju poslovnih knjiga evidencija, i/ili
- b) porezni obveznik – rezident za dohodak od nesamostalnog rada koji je, prema posebnom zakonu, ostvario kao član posade broda u međunarodnoj plovidbi.³
- c) porezni obveznik za kojeg je PU zatražila da naknadno plati porez na dohodak.

³ Za primitke za rad ostvaren na brodu u međunarodnoj plovidbi, obračunava se godišnji porez na dohodak prema trajanju razdoblja plovidbe od 183 dana ili više od 183 dana unutar jednog poreznog razdoblja, što se utvrđuje prema Potvrdi o danima u međunarodnoj plovidbi – Obrascu DPOM, koju PU dostavljaju Lučke kapetanije najkasnije do 31.1.2026. za 2025. godinu. Ako rezident kao član posade broda u međunarodnoj plovidbi nije ispunio uvjet trajanja razdoblja plovidbe 183 dana ili više od 183 dana, primitci za rad ostvareni na brodu u međunarodnoj plovidbi, podliježu godišnjem obračunu poreza na dohodak.

6.1. Iskazivanje oporezivog dohotka u Obrascu DOH

Prema čl. 48. st. 3. Zakona te čl. 61. Pravilnika, u Obrascu DOH za 2025. godinu, obrtnici su dužni iskazati **sve ostvarene oporezive dohotke**, i to po osnovi nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti te drugi dohodak koji se ne smatra konačnim.

Međutim, u godišnjoj poreznoj prijavi za 2025. godinu obrtnici nisu obvezu iskazati:

- dohodak koji je ostvaren po osnovi rada na brodu u međunarodnoj plovidbi ako isti sukladno posebnom postupku ne podliježe oporezivanju (ako je kao pomorac u međunarodnoj plovidbi proveo 183 dana ili više od 183 dana),
- inozemni dohodak koji RH sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja izuzima od oporezivanja, te
- dohodak koji se smatra konačnim.

6.2. Dohoci ostvareni obavljanjem samostalne djelatnosti

Porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost, a dohodak utvrđuju na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija prema čl. 30.- 35. Zakona, obvezni su podnijeti godišnju poreznu prijavu za 2025. godinu za dohodak koji je ostvareni od obavljanja:

- obrtničke djelatnosti,
- djelatnosti slobodnih zanimanja,
- djelatnosti poljoprivrede i šumarstva,
- djelatnosti proizvodnje električne energije,
- djelatnosti imovine i imovinskih prava, te
- drugi dohodak za kojeg su obvezni ili na vlastiti zahtjev odlučiti voditi poslovne knjige na način propisan za samostalne djelatnosti.

Rezident podnosi godišnju poreznu prijavu za dohodak ostvaren u tuzemstvu i inozemstvu (načelo svjetskog dohotka) dok nerezident samo za dohodak koji je ostvaren u tuzemstvu.

6.3. Obavljanje samostalne djelatnosti i s obrtom izjednačene djelatnosti

Samostalnom djelatnošću smatraju se prema čl. 29. st. 1. Zakona, djelatnosti obrta i s obrtom izjednačenim djelatnostima, što obuhvaća:

- samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnosti prema Zakonu o obrtu (Nar. nov., br. 143/13. – 41/20.) sa svrhom ostvarivanja dohotka, kao i sve druge posebno navedene gospodarske djelatnosti, ako imaju obilježja samostalnosti, trajnosti i namjere ostvarivanja dohotka,
- ustup uz naknadu ili konačna prodaja imovinskih prava u okviru obrtničke djelatnosti ili djelatnosti slobodnog zanimanja.

Zakonom o obrtu uređeno je obavljanje djelatnosti obrta i to vrste obrta (slobodni obrti, vezani obrti i povlašteni obrti), način i uvjeti za obavljanje obrta, osposobljavanje za obavljanje vezanih obrta, te prava i obveze obrtnika. Obrt predstavlja samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnosti fizičkih osoba sa svrhom postizanja dohotka ili dobiti koji se ostvaruje proizvodnjom, prometom ili pružanjem usluga na tržištu.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 130⁰⁰ EUR + PDV

T: 01 / 49 21 737

**ističemo...**

Prema čl. 33. st. 2. Pravilnika, posebno navedenim gospodarskim djelatnostima smatraju se djelatnosti koje se obavljaju samostalno u svrhu stjecanja dohotka, neovisno je li nadležno tijelo odobrilo djelatnost ili nije i osnovna su djelatnost poreznog obveznika.

Obrtničkom djelatnošću smatra se i obavljanje **domaće radinosti i sporednog zanimanja**. U skladu s čl. 50. Zakona o obrtu, pod domaćom radinošću razumijeva se izrada proizvoda koju obavlja fizička osoba kod kuće osobnim radom, ako ispunjava uvjete iz propisa kojima se uređuje pojedina djelatnost, dok se sporednim zanimanjem smatra obavljanje uslužnih djelatnosti kod kuće osobnim radom, odnosno kod naručitelja usluge. To znači da fizičke osobe mogu obavljati domaću radinost ili sporedno zanimanje samo osobnim radom, a na temelju odobrenja koje izdaje mjesno nadležni ured državne uprave u županiji, odnosno nadležni ured Grada Zagreba koji o tome vode evidenciju.

Međutim, visina primitaka ostvarenih obavljanjem djelatnosti domaće radinosti ili sporednog zanimanja, ne smije prelaziti iznos od 10 bruto prosječnih mjesečnih plaća u kalendarskoj godini u kojoj se obavlja djelatnost. Prosječna bruto-plaća po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz 2024. godine, a prema objavi Državnog zavoda za statistiku, iznosila je 1.798,00 € (Nar. nov., br. 124/24.).

**ističemo...**

To znači da ukupni primici fizičkih osoba koje obavljaju domaću radinost i sporedno zanimanje u 2025. godini nisu smjeli prelaziti iznos od 17.980,00 €. (10 x 1.798,00).

Ako fizička osoba koja u tekućoj kalendarskoj godini od obavljanja domaće radinosti ili sporednog zanimanja, ostvari primitke koji prelaze svotu od 10 bruto prosječnih mjesečnih plaća, obvezna je od 1. siječnja sljedeće kalendarske godine prestati obavljati domaću radinost ili sporedno zanimanje te do 15. siječnja sljedeće kalendarske godine podnijeti nadležnom tijelu koje je izdalo odobrenje, pisani zahtjev za prestanak obavljanja domaće radinosti ili sporednog zanimanja.

**ističemo...**

Djelatnost domaće radinosti i sporednog zanimanja mogu obavljati i **umirovljenici**, koji time ne stječu svojstvo osiguranika u obveznom mirovinskom osiguranju. Na taj način umirovljenici imaju posebnu pogodnost prema kojoj mogu obavljati određene usluge i izrađivati proizvode osobnim radom, a da istodobno ostvaruju i pravo na mirovinu, sve dok im ukupni primici za 2025. godinu nisu veći od 17.980,00 €.

Posebno se ističe da je objavljen podatak o prosječnoj bruto-plaći po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz 2025. godine, a koji iznosi 1.993,00 € (Nar. nov., br. 133/25.). To znači da ukupni primici fizičkih osoba koje obavljaju domaću radinost i sporedno zanimanje u 2026. godini ne smiju prelaziti svotu od 19.930,00 €.

6.4. Obavljanje djelatnosti slobodnih zanimanja

Djelatnošću slobodnog zanimanja za porezne svrhe, smatraju se profesionalne djelatnosti fizičkih osoba koje se po toj osnovi obvezno osigurane prema propisima koji uređuju obvezna osiguranja, odnosno djelatnosti fizičkih osoba kojima su to osnovne djelatnosti i koje su po toj osnovi podnijele zahtjev za upis u registar obveznika poreza na dohodak.

Prema čl. 29. st. 2. Zakona, djelatnost slobodnog zanimanja obuhvaća:

- samostalna djelatnost zdravstvenih djelatnika, veterinarina, od vjetnika, javnih bilježnika, revizora, inženjera, arhitekata, poreznih savjetnika, stečajnih upravitelja, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika i druge slične djelatnosti.
- samostalna djelatnost znanstvenika, književnika, izumitelja i druge slične djelatnosti,
- samostalna predavačka djelatnost, odgojna djelatnost i druge slične djelatnosti,
- samostalna djelatnost novinara, umjetnika i sportaša.

**ističemo...**

Prema tome, ako porezni obveznik obavlja djelatnost slobodnog zanimanja, po osnovi koje djelatnosti je i obvezno osiguran prema propisima o obveznim osiguranjima, tada je obvezan dohodak od te djelatnosti utvrđivati na temelju poslovnih knjiga prema čl. 30. do 35. Zakona, a tada i obvezno podnosi Obrazac DOH za 2025. godinu.

Međutim, ako fizička osoba nije obvezno osigurana po osnovi obavljanja djelatnosti slobodnog zanimanja te ako obavljanje djelatnosti slobodnog zanimanja nije osnovna djelatnost fizičke osobe po osnovi koje je upisana u registar obveznika poreza na dohodak, od primitaka koji se u tom slučaju ostvaruju, utvrđuje se drugi dohodak.

6.5. Obavljanje djelatnosti poljoprivrede i šumarstva

Djelatnost poljoprivrede i šumarstva obuhvaća iskorištavanje prirodnih bogatstva zemlje i prodaju te zamjenu od tih djelatnosti dobivenih proizvoda u **nepretrađenom stanju**, što znači da poljoprivredni proizvodi nisu podvrgnuti preradi.

Međutim, u smislu poreznih propisa, prodaja od tih djelatnosti dobivenih proizvoda u pretrađenom stanju kojom se bitno mijenja početni proizvod, ne može se smatrati djelatnošću poljoprivrede. Stoga ako fizička osoba proizvode iz vlastitog uzgoja preradi (primjerice voće u pekmez, masline u ulje), koje proizvode zatim prodaje na tržištu, ne može se smatrati da fizička osoba obavlja djelatnost poljoprivrede.

O navedenom je PU izdala mišljenje koje se može pronaći na mrežnoj stranici MF KLASA: 410-01/21-01/603, URBROJ: 513-07-21-01-21-3 od 15. lipnja 2021. godine, iz kojeg se izvaja dio:

...nepretrađeni proizvodi su oni koji nisu bili podvrgnuti preradi, ali mogu biti podijeljeni, razdvojeni, odrezani, razrezani na kriške, isjeckani, očišćeni, i dr. Dok se za prerađene proizvode, preradom smatra svako djelovanje koje bitno mijenja početni proizvod te uključuje pojedine procese obrade za dobivanje takvih proizvoda, kao što su zagrijavanje, dimljenje, soljenje, prešanje i dr., odnosno, isti mogu sadržavati sastojke koji su potrebni za njihovu proizvodnju ili kako bi im dali određene značajke."



Prema čl. 29. st. 3. Zakona, fizičke osobe su po osnovi djelatnosti poljoprivrede i šumarstva, obveznici poreza na dohodak kada je ispunjen jedan od navedenih uvjeta:

- ako su po toj osnovi obveznici PDV-a, ili
- ako po toj osnovi u poreznom razdoblju ostvaren ukupan godišnji primitak veći od 10.685,00 €.

Prema navedenom, fizičke osobe koje obavljaju djelatnost poljoprivrede i šumarstva i koje ostvare primitke do 10.685,00 €, nisu obveznici poreza na dohodak i nisu se obvezni upisati se u RPO registar koji se vodi u PU. No, iako male poljoprivredne uzgajivače, ne veže obveza vođenja poslovnih knjiga do propisanog praga od 10.685,00 €, radi dokazivanja visine ostvarenih primitka na godišnjoj razini, ipak su dužni voditi **vlastitu evidenciju o ostvarenim primicima** po osnovi prodanih proizvoda od poljoprivrede i šumarstva u neprerađenom stanju.

Međutim ako po osnovi obavljanja djelatnosti poljoprivrede i šumarstva, fizička osoba ostvari ukupan godišnji primitak **veći od 10.685,00 €**, postaje obveznik poreza na dohodak i mora se prijaviti u RPO registar u PU. Tada postoji mogućnost izbora utvrđivanja dohotka prema podacima iz poslovnih knjiga ili paušalno. Paušalno oporezivanje djelatnosti poljoprivrede i šumarstva, fizička osoba je mogla izabrati sve dok nije upisana u registar obveznika PDV-a, te ako od obavljanja poljoprivredne djelatnosti nije ostvarila ukupan godišnji primitak za cijelu 2025. godinu veći od 60.000,00 €.

O navedenom je PU izdala mišljenje koje se može pronaći na mrežnoj stranici MF KLASA: 410-01/25-01/220, URBROJ: 513-07-21-01-25-2 od 17. ožujka 2025. godine, iz kojeg se izdvaja dio:

...primitak ostvaren s osnove dodijeljene potpore za ulaganja u poboljšanje otpornosti i okolišne razvijenosti šumskih ekosustava od strane Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, smatra se poslovnim primitkom te se knjiži u poslovne primitke. Također, ukoliko je u poreznom razdoblju ostvaren ukupni godišnji primitak veći od 10.685,00 eura, dužni ste se upisati u Registar poreznih obveznika i plaćati porez na dohodak po osnovi obavljanja djelatnosti poljoprivrede i šumarstva..”

U tabeli br. 2. dan je pregled poreznih obveza te mogućnost izbora utvrđivanja dohotka na temelju poslovnih knjiga ili paušalno za djelatnost poljoprivrede i šumarstva, a ovisno o ostvarenim primicima fizičke osobe u 2025. godini.

Tabela 2. – Utvrđivanje dohotka od poljoprivrede i šumarstva

Upis u RPO registar	Ostvareni primitak do 60.000,00 €	Ostvareni primitak veći od 60.000,00 €
Ostvareni primici do 10.685,00 €, <ul style="list-style-type: none"> fizička osoba nije obveznik poreza na dohodak i ne upisuje se u RPO registar 	–	–
Ostvareni primici iznad 10.685,00 €, obvezan upis fizičke osobe u RPO registar	Mogućnost izbora utvrđivanja dohotka: <ul style="list-style-type: none"> na temelju poslovnih knjiga paušalni porez na dohodak 	Obveza utvrđivanja dohotka: <ul style="list-style-type: none"> na temelju poslovnih knjiga prema čl. 30.-35. Zakona
Fizička osoba je obveznik PDV-a, – obvezan upis u registar obveznika poreza na dohodak podnošenjem obrasca RPO	Nema mogućnost izbora utvrđivanja dohotka	Obveza utvrđivanja dohotka: <ul style="list-style-type: none"> na temelju poslovnih knjiga prema čl. 30.-35. Zakona

6.6. Obavljanje djelatnosti proizvodnje električne energije

Prema čl. 29. st. 4. Zakona, propisano je da se djelatnošću proizvodnje električne energije smatra djelatnost proizvodnje električne energije od strane krajnjih kupaca s vlastitom proizvodnjom električne energije uz ispunjenje ostalih uvjeta propisanih propisom kojim se uređuje preuzimanje električne energije od krajnjih kupaca s vlastitom proizvodnjom ili korisnika postrojenja za samoopskrbu. Ako fizičke osobe, proizvođači električne energije koje kao krajnji kupci s vlastitom proizvodnjom, a koje su prethodno bile proizvođači električne energije kao korisnici postrojenja za samoopskrbu, ostvare ukupan godišnji primitak **veći od trostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka** obveznici su poreza na dohodak.

“Prema navedenom, proizvođači električne energije koji prema posebnom propisu imaju status krajnjih kupaca s vlastitom proizvodnjom, a koji su prethodno bili proizvođači električne energije kao korisnici postrojenja za samoopskrbu, postaju obveznici poreza na dohodak i moraju se upisati u registar poreznih obveznika na Obrascu RPO kojeg vodi nadležna ispostava PU, ako ostvare ukupan godišnji primitak u 2025. godini veći od trostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka odnosno **veći od 1.800,00 € godišnje** (600,00 x 3). Stoga se samo u slučaju prekoračenja ukupnih godišnjih primitka, a radi utvrđivanja dohotka na temelju poslovnih knjiga i evidencija, trebaju javiti PU prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu radi upisa u registar poreznih obveznika.

Međutim, ako su proizvođači električne energije tijekom 2025. godine ostvarili ukupan godišnji primitak do iznosa od 1.800,00 €, tada nisu obvezni upisati se u registar poreznih obveznika i nemaju obvezu plaćanja poreza na dohodak, što znači da za ostvarene primitke ne vode poslovne knjige niti evidencije, i ne podnose Obrazac DOH.”

Primjer 1. – Utvrđivanje dohotka od djelatnosti proizvodnje električne energije na temelju poslovnih knjiga

Građanin Luka Kukić je u 2025. godini na krovu svoje obiteljske kuće (kao privatnom stambenom objektu) ugradio fotonaponsku elektranu te je s HEP opskrbom potpisao ugovor čime je postao korisnik postrojenja za samoopskrbu. Budući fotonaponska elektranu proizvodi više električne energije nego što je preuzela od HEP-a, fizička osoba mijenja status iz kupca kao korisnika postrojenja za samoopskrbu u krajnjeg kupca s vlastitom proizvodnjom.

Ukupan godišnji primitak u 2025. godini kojeg je fizička osoba ostvarila od prodaje električne energije opskrbljivaču iznosi 2.000,00 € godišnje. Budući je godišnji primitak veći od propisanog praga od 1.800,00 €, fizička osoba je obvezna upisati se u registar poreznih obveznika te dohodak od djelatnosti proizvodnje električne energije utvrđivati na temelju propisanih knjiga i evidencija.

Međutim, da je fizička osoba ostvarila od djelatnosti proizvodnje električne energije ukupan godišnji primitak u iznosu od 1.750,00 €, tada ne postoji obveza upisa u registar poreznih obveznika i nema obvezu plaćanja poreza na dohodak, jer godišnji primitak nije prekoračio trostruki iznos osnovnog osobnog odbitka, odnosno iznos od 1.800,00 €.

6.7. Obavljanje djelatnosti najma ili zakupa nekretnine, po kojoj je osnovi obavljen upis u registar obveznika PDV-a

Prema čl. 61. Zakona, porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od imovine izdavanjem u najam ili zakup nekretnina i pokretnina, iznajmljivanjem stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranjem kampova, a postali su obveznici PDV-a po osnovi iznajmljivanja ili su u poreznom razdoblju ostvarili ukupne primitke za cijelu 2025. godinu veće od 60.000,00 €, koliko je propisana svota za obvezni upis u registar obveznika PDV-a po "sili" Zakona, obvezni su utvrđivati dohodak od imovine prema podacima iz poslovnih knjiga propisanih za samostalne djelatnosti.

U iznos primitaka od 60.000,00 € potrebno je ubrojiti i one primitke koji su oslobođeni plaćanja PDV-a, primjerice primici od iznajmljivanja stambenog prostora čije je oslobođenje propisano čl. 40. st. 1. t. I) Zakona o PDV-u.

Jednako tako, ako porezni obveznici nisu postali obveznicima PDV-a po osnovi iznajmljivanja odnosno nisu ostvarili ukupne primitke veće od iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav PDV-a, tada mogu prema čl. 55. st. 4. Zakona, na vlastiti zahtjev utvrđivati dohodak od imovine na način propisan za samostalne djelatnosti prema poslovnim knjigama, u kojem slučaju su i obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu.

Navedeno je i potvrđeno u mišljenju MF KLASA: 410-01/17-01/838; URBROJ: 513-07-21-01/17 od 24. travnja 2017. godine – Utvrđivanje paušalnog dohotka i paušalnog poreza na dohodak te dohotka od imovine prema rješenju PU za rezidente, iz kojeg se navodi dio:

"... porezni obveznik koji dohodak od imovine ostvaruje izdavanjem u najam ili zakup nekretnina i pokretnina, a obveznik je po toj osnovi PDV-a ili po osnovi obavljenih usluga od te imovine, koje su oslobođene plaćanja PDV-a u poreznom razdoblju ostvaruje ukupne primitke veće od iznosa propisanog za obvezni upis u registar obveznika PDV-a, utvrđuje dohodak od imovine u skladu s člancima 30. – 35. Zakona, odnosno na način propisan za samostalne djelatnosti."

6.8. Ostvarivanje drugog dohotka koji se ne smatra konačnim i upis u RPO registar na vlastiti zahtjev

Prema čl. 39. st. 3. Zakona, fizičke osobe mogu ostvarivati drugi dohodak od autorskih naknada, ugovora o djelu, po osnovi djelatnosti agenata, akvizitera, trgovačkih putnika, članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, sportaša, tumača i dr., i to kao razliku između svakog pojedinačnog primitka umanjeno za propisane izdatke, pri čemu se predujam poreza na dohodak plaća po nižoj stopi poreza na dohodak utvrđenoj odlukom JLS.

Međutim, prema čl. 39. st. 6. Zakona, fizičke osobe koje ostvaruju drugi dohodak, mogu na vlastiti zahtjev upisom u RPO registar, utvrđivati dohodak na osnovu poslovnih knjiga propisanih za obrtničku djelatnost te tijekom godine plaćati akontacije poreza na dohodak, u kojem slučaju su i obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu. Zahtjev za promjenom načina oporezivanja drugog dohotka, porezni obveznik je dužan podnijeti na početku ostvarivanja dohotka, na po-

četku obavljanja djelatnosti ili do kraja tekuće za iduću kalendarsku godinu.

7. Ostvareni dohoci za koje se ne može podnijeti godišnja porezna prijava

Prema čl. 49. Zakona, određene su vrste dohotka na koje je tijekom poreznog razdoblja plaćen konačan porez i za koje se ne provodi godišnji obračun poreza. Stoga godišnju poreznu prijavu ne podnose porezni obveznici za:

- dohodak koji se u poreznom razdoblju oporezuje u paušalnom iznosu prema čl. 82. Zakona, prema Pravilniku o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti (Nar. nov. br. 1/20. – 16/25.), te Pravilniku o paušalnom oporezivanju djelatnosti iznajmljivanja i organiziranja smještaja u turizmu (Nar. nov., br. 1/19. – 16/25.),
- dohodak od imovine i imovinskih prava iz čl. 56.-59. Zakona,
- dohodak od kapitala iz čl. 64. – 69. Zakona,
- drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa prema čl. 75. Zakona,
- drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena prema čl. 76. Zakona,
- drugi dohodak po osnovi privremenih odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi prema čl. 76.a. Zakona, te
- drugi dohodak po osnovi nagrade za dobro obavljenu uslugu (napojnice) prema čl. 76.b. Zakona.

Sukladno čl. 51. Zakona, godišnju poreznu prijavu ne podnose ni porezni obveznici na koje se primjenjuje poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza kojeg po službenoj dužnosti provodi PU.

8. Rok za podnošenje godišnje porezne prijave

Obrtnici i slobodna zanimanja obvezni su za 2025. godinu podnijeti:

Rok podnošenja	Obrasci prijava
■ do 31.1. 2026.	Prijavu o utvrđenom dohotku od zajedničke djelatnosti na Obrascu DOH-Z (čl. 79. st. 7. Zakona)
■ do 2.3. 2026.	Prijavu o utvrđenom porezu na dohodak na Obrascu DOH za pojedinačno ostvaren dohodak (čl. 50. st. 2. Zakona)

Obrtnici obvezno podnose godišnje porezne prijave na Obrazac DOH i Obrascu DOH-Z korištenjem ePorezne.

Naime, prema izmjenama čl. 74. st. 6. OPZ-a od 1. siječnja 2025. godine, porezni obveznici koji su razvrstani u srednje ili velike poduzetnike u smislu odredaba propisa kojima se uređuje računovodstvo, obveznici poreza na dodanu vrijednost, fizičke i pravne osobe obveznici poreza na dobit, **obveznici koji ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti**, obveznici poreza na dohodak od iznajmljivanja kuća, stanova, soba i postelja te objekata za robinzonski smještaj putnicima i turistima i organiziranja kampova i članovi posade broda u međunarodnoj plovidbi, dužni su porezne prijave ili druge podatke potrebne za oporezivanje podnositi Poreznoj upravi elektroničkim putem.

U slučaju kada se porezna prijava podnosi elektroničkim putem, na istovjetan način podnose se i prilozi koji se obvezno prilažu uz poreznu prijavu i koji moraju biti istovjetni izvornim ispravama ili dokumentima.

Prema čl. 48. st. 4. Zakona te čl. 92. st. 2. OPZ-a, fizičkim osobama koje su obvezne podnijeti godišnju poreznu prijavu, a istu ne podnesu ili su podaci u prijavi netočni ili nepotpuni, PU će porez na doho-





dak utvrdit procjenom. Sukladno čl. 193. OPZ-a, protiv takvih poreznih obveznika podnosi se prijava za vođene prekršajnog postupka.

8.1. Propuštanje roka i prijedlog za povrat u prijašnje stanje

Prema čl. 94. OPZ-a, ako obrtnik iz opravdanih razloga odnosno razloga za koje nije odgovoran kao što su boravak na liječenju, elementarne nepogode, viša sila, ili sl., propusti predati poreznu prijavu do kraja veljače tekuće za prethodnu godinu, može podnijeti **prijedlog za povrat u prijašnje stanje**, u roku od 8 dana od dana kada je prestao razlog koji je uzrokovao propuštanje roka. Primjerice, ako je obrtnik bio na bolničkom liječenju od 20. veljače do 10. ožujka, radi čega nije predao poreznu prijavu do kraja veljače, može do 18. ožujka 2026. godine, istodobno podnijeti prijedlog za povrat u prijašnje stanje te poreznu prijavu, koja kao prilog mora sadržavati i odgovarajuću medicinsku dokumentaciju.

Međutim, **po isteku roka od 3 mjeseca** od dana propuštanja roka, porezni obveznik više ne može podnijeti prijedlog za povrat u prijašnje stanje, što znači najkasnije do 31.5.2026. godine za porezne prijave iz 2025. godine, osim ako je propuštanje i tog roka bilo uzrokovano višom silom. O prijedlogu za povrat u prijašnje stanje ispostava PU odlučuje **rješenjem**.

8.2. Promjena prebivališta i nadležnost ispostave za predaju porezne prijave

Godišnju poreznu prijavu za 2025. godinu, obrtnici i slobodna zanimanja podnose mjesno nadležnoj ispostavi PU prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, neovisno od mjesta gdje se nalazi radnja ili poslovna jedinica u kojoj se obavlja samostalna djelatnost tijekom godine.

Međutim, ako je obrtnik tijekom poreznog razdoblja mijenjao prebivalište odnosno uobičajeno boravište između općina ili gradova u RH, mjerodavnim prebivalištem za utvrđivanje godišnjeg poreza na dohodak, smatra se ona **općina ili grad u kojem je obrtnik imao prebivalište ili uobičajeno boravište veći odnosno pretežiti dio godine**.

Primjerice, ako je obrtnik do kraja ožujka 2025. godine imao prebivalište u Zaprešiću a od 1. travnja u Samoboru, pri obradi godišnje porezne prijave mjerodavnim prebivalištem smatra se Samobor, pa će se i razlika poreza za uplatu po godišnjem obračunu usmjeriti Samoboru, odnosno s uplatnog računa Samobora će se obrtniku vratiti više plaćeni porez, ako je isti utvrđen godišnjim obračunom.

8.3. Porezna prijava nasljednika i procjena godišnjeg poreza na dohodak

Prema čl. 2. st. 3. Zakona, fizička osoba koja se smatra pravnim nasljednikom poreznog obveznika, nasljeđuje i sve porezne obveze koje proizlaze iz dohotka što ga je ostavatelj ostvario do svoje smrti, i postaje porezni obveznik za taj naslijeđeni porez. To znači da nasljednik obrta nakon smrti vlasnika obrta, nasljeđuje prava i obveze koje proizlaze iz djelatnosti obrta.

Položaj pravnih slijednika propisan je i čl. 24. OPZ-a, prema kojim je odredbama utvrđeno da univerzalni pravni slijednik u cijelosti preuzima pravni položaj pravnog prednika, do **visine vrijednosti naslijeđene imovine**, osim obveza po osnovi izrečenih novčanih kazni ostavitelja, te je stoga nasljednik obavezan podmiriti porezne obveze po osnovi oporezivih primitka ostavitelja.



ističemo...

Prema tome, nasljednik ima obvezu u ime i za račun ostavitelja podmiriti dospjele obveze do visine vrijednosti naslijeđene imovine, te može ako želi podnijeti njegovu poreznu prijavu ili pokrenuti poseban postupak utvrđivanja poreza na dohodak.

Međutim, ako nasljednik ne podnese poreznu prijavu ostavitelja, koju je ostavatelj bio dužan dostaviti, dohodak ostavitelja utvrdit će PU procjenom, a sukladno čl. 2 st. 1. Pravilnika.

Procjena porezne osnovice prema čl. 48. st. 4. Zakona te čl. 92. OPZ-a, može se obaviti na nekoliko načina, kako je prikazano na sljedećoj slici. Za procjenu porezne osnovice, PU po slobodnoj diskrecionoj ocjeni odlučuje koje će načine ili više njih koristiti.

Procjena porezne osnovice

Usporedba iskazanih primitaka s primicima drugih poreznih obveznika koji obavljaju istu djelatnost na istoj ili sličnoj lokaciji

Usporedba s prosječnim primicima više poreznih obveznika iste djelatnosti na istoj ili sličnoj lokaciji

Prema podacima o mogućnostima isporuka dobara ili obavljanja usluga (instaliranog kapaciteta) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom

Prema podacima i činjenicama o ostvarenim primicima (dnevnim, tjednim ili mjesečnim) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom, a s kojima raspolaze Porezno tijelo. Temeljem podataka o tom dijelu poslovanja procijenjuje se porezna osnovica za određeno razdoblje

9. Poslovne knjige fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost

Prema čl. 34. st. 1. Zakona, porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost, imaju obvezu upisati se u registar obveznika poreza na dohodak, te utvrđivati dohodak na temelju podataka sadržanih u polovnim knjigama i evidencijama.

Poslovne knjige na temelju kojih će obrtnici utvrditi konačan obračun poslovanja za 2025. godinu su:

R. br.	Vrsta poslovnih knjiga	Naziv knjigovodstvene evidencije
1.	Knjiga primitaka i izdataka	Obrazac KPI – je evidencija o dnevnim i ukupnim poslovnim primicima i izdacima ostvarenim u poreznom razdoblju u gotovini, na račun ili u naravi. Pri vođenju Obrasca KPI primjenjuje se načelo blagajne, što znači da se primitak knjiži tek kada je naplaćen a izdatak kada je plaćen.
2.	Knjiga prometa (blagajničkih primitaka)	Obrazac KPR – u koju se na kraju radnog dana a najkasnije prije početka idućeg radnog dana, upisuju primici ostvareni u gotovini i čekovima građana, odnosno u slučaju paušalnog oporezivanja i primici naplaćeni bezgotovinskim putem. Obrazac KPR nije potrebno voditi ako se podaci o dnevnom gotovinskom prometu osiguravaju u Obrascu KPI ili u evidencijama propisanim drugim zakonima (npr. knjizi ulaznih i izlaznih računa PDV-a), te ako se te evidencije vode na mjestu na kojem se gotovinski primici i ostvaruju. Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost prodaje na malo ili pružaju usluge građanima u više prodajnih mjesta, obvezni su Knjigu prometa voditi za svako prodajno mjesto ili radnju.

R. br.	Vrsta poslovnih knjiga	Naziv knjigovodstvene evidencije
3.	Popis dugotrajne imovine	Obrazac DI – ustrojava se na početku obavljanja samostalne djelatnosti i vodi se u slobodnim listovima neprekidno tijekom obavljanja djelatnosti sve do otuđenja ili likvidacije djelatnosti. Obrazac DI se koristi kao obavezna evidencija stvari i prava (investicijskih dobara), koja služe za stjecanje dohotka, čije su pojedinačne nabavne vrijednosti ili troškovi proizvodnje veći od 665,00 € a njihov vijek trajanja dulji od godine dana. Pri tome nije bitno je li dugotrajna imovina vlasništvo poreznog obveznika ili neke druge osobe te je li račun za njenu nabavu plaćen ili ne. Obrazac DI se vodi radi utvrđivanja izdataka otpisa ili amortizacije dugotrajne imovine. Nabavna vrijednost dugotrajne imovine otpisuje se u skladu s propisima kojima se uređuje porez na dobit.
4.	Evidencija o tražbinama i obvezama	Obrazac TO – evidencija o svim ispostavljenim i primljenim računima koji su naplaćeni ili plaćeni negotovinskim putem. Obrazac TO obvezno vode porezni obveznici koji su u sustavu PDV-a a podatke o ulaznim i izlaznim računima upisuju prema naplaćenim odnosno plaćenim računima.
5.	Evidencija o nabavi i upotrebi reprodukcijskog i potrošnog materijala	za fizičke osobe koje obavljaju proizvodne i uslužne djelatnosti za koje obavljaju reprodukcijski i potrošni materijal te ugostitelji koji prodaju hranu, alkoholna i bezalkoholna pića i količine pića i napitaka koje su sami proizveli ili potrošili, a koja evidencija služi za utvrđivanje povezanosti primitaka s izdacima, budući se učinjeni izdatak treba odraziti na ostvarivanje (povećanje) tekućih ili budućih primitaka.

Navedene poslovne knjige vode se posebno za svaku kalendarsku godinu kao porezno razdoblje. Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na potpomognutim područjima I skupine i području Grada Vukovara, a i izvan tih područja, pri čemu koriste propisane olakšice prema čl. 43. Zakona, obvezni su radi pravilnog utvrđivanja dohotka, u poslovnim knjigama i evidencijama osigurati podatke o ostvarivanju dohotka na tim područjima.

Prema čl. 34. st. 5. Zakona, ako porezni obveznik obavlja više različitih djelatnosti, vodi jedne poslovne knjige.

9.1. Poslovne knjige prema propisima o PDV-u

U registar obveznika PDV-a, porezni se obveznici mogu upisati podnošenjem Obrasca P-PDV, na dva načina:

- dobrovoljno (neovisno od vrijednosti isporuka prethodne i tekuće godine), ili
- po sili zakona radi isporuka koje su veće od propisanog praga. Sukladno novim odredbama čl. 186. st. 1. Pravilnika o PDV-u, porezni obveznici čiji je godišnji promet u tuzemstvu veći od 60.000,00 €, upisuju se u registar obveznika PDV-a **od prvoga dana koji slijedi nakon dana prelaska propisanog iznosa.**

Obrtnici i slobodna zanimanja koji su upisani u registar obveznika PDV-a, vode poslovne knjige i posebne evidencije prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13. – 52/25.), i to:

Red. br.	Vrsta poslovnih knjiga
1.	Knjigu izlaznih računa – Obrazac I-RA
2.	Knjigu ulaznih računa – Obrazac U-RA
3.	Posebne evidencije o stjecanju dobara i usluga unutar EU, iz trećih zemalja
4.	Posebne evidencije za tuzemni prijenos porezne obveze, plaćeni PDV pri uvozu

Međutim, radi primjene Zakona o fiskalizaciji od 1. siječnja 2026. godine, te obveze izdavanja eRačuna uz fiskalizaciju eRačuna i uvođenja sustava elzveštavanja, ukidaju se Knjige izlaznih računa (I-RA) te posebne evidencije o primljenim računima (U-RA).

Stoga obrtnici navedene knjige u 2026. godini više nisu dužni voditi, jer će se podaci o ulaznim i izlaznim računima osigurati putem FiskAplikacije čiji besplatni pristup obveznicima razmjene eRačuna osigurava PU.

9.2. Vođenje knjige primitaka i izdataka na Obrascu KPI i primjena načela blagajne

Dohodak od samostalne djelatnosti je razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka nastalih u poreznom razdoblju, a koji se utvrđuje prema Knjizi primitaka i izdataka koja se vodi na Obrascu KPI. Za svoje poslovanje obrtnici vode **samo jednu Knjigu primitaka i izdataka**, neovisno od broja registriranih samostalnih djelatnosti te poslovnih jedinica. Jedan obrazac KPI vodi se i za zajedničku djelatnost, bez obzira na broj supoduzetnika ili broj poslovnih jedinica putem kojih se obavlja zajednička djelatnost.

U obrascu KPI, poslovni se primici iskazuju isključivo primjenom načela naplate, koja može biti u gotovini, preko poslovnog računa ili u naravi, a poslovni izdaci primjenom stvarnog plaćanja i to gotovinskog, preko poslovnog računa ili davanja u naravi, uvažavajući pri tome načelo blagajne.



ističemo...

Sukladno čl. 11. st. 3. Zakona te čl. 11. st. 3. Pravilnika, načelo blagajne znači da se primici i izdaci od poslovnih događaja utvrđuju tek nakon primljenih uplata odnosno obavljenih isplata. Smatra se da je primitak ostvaren u trenutku kada je izlazni račun naplaćen, dok je izdatak ostvaren tek kada je ulazni račun plaćen.

Ako priljevi odnosno odljevi nisu obavljani u novcu već u drugim dobrima, potrebno ih je utvrditi na način propisan za primitke i izdatke u novcu.

Prema čl. 44. st. 7. Pravilnika, unos podataka u Obrazac KPI obavlja se najkasnije do 15. u mjesecu za protekli mjesec, a za porezne obveznike koji su i obveznici PDV-a unutar roka propisanog za uplatu PDV-a, i to do zadnjeg dana u mjesecu po isteku mjesečnog ili tromjesečnog obračunskog razdoblja.

9.2.1. Unos podataka o poslovnim primicima u Obrascu KPI

Evidentiranje naplaćenih primitaka u obrascu KPI sukladno čl. 44. st. 3. Pravilnika, obavlja se na sljedeći način:

- u stupcima 5, 6 i 7 Obrasca KPI, unose se podaci o ukupnim primicima ostvarenim u gotovini, na poslovni račun ili u naravi zajedno s naplaćenim PDV-om, dok stupac 8 – porez na dodanu vrijednost sadržan u primicima – naplaćenim naknadama te primljenim dobrima i uslugama, popunjavaju samo oni obveznici poreza na dohodak koji su istodobno i obveznici PDV-a.

Iznimno, prema čl. 44. st. 5. Pravilnika, obrtnici koji vode evidencije o dnevnom gotovinskom prometu prema Zakonu o PDV-u, mogu gotovinski promet upisivati u stupac 5 Obrasca KPI **u jednom iznosu** za cijelo obračunsko razdoblje utvrđeno Zakonom o PDV-u. Obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu, a za poduzetnike čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini uključujući i PDV manja od 110.000,00 €, od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Međutim, **ako su obrtnici od ispostave PU zatražili PDV ID broj radi stjecanja dobara te primanja ili obavljanja usluga na zajedničkom tržištu EU, tada se smatraju mjesečnim poreznim obveznicima**, što znači da su



im obračunska razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu, u kojem slučaju su i prijavu PDV-a obvezni podnositi mjesečno.

Ako obrtnici nisu obveznici PDV-a, gotovinski promet mogu upisivati u jednom iznosu za prethodni mjesec, ali uz uvjet da u drugim evidencijama osiguraju dnevne podatke o gotovinskom prometu. No, ostvareni promet preko poslovnog računa i u naravi, porezni obveznici su dužni u Knjizi primitaka i izdataka evidentirati dnevno.

9.2.2. Isplate primitka obrtnicima na račun za plaćanje u poslovnoj banci

S primjenom od 1. siječnja 2023. prema čl. 86. Zakona prema kojima odredbama više ne postoji obveza isplate pojedinih primitaka fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost i građana na različite račune (tekući i žiro račun), već je omogućeno da se primici mogu isplatiti na bilo koji račun za plaćanje sukladno propisu kojim se uređuje platni promet kod banke. Prema ranije važećem zakonodavnom okviru samo su se plaće, mirovine i određene vrste primitaka mogle isplaćivati na tekući račun, dok su se ostali primici morali isplaćivati na žiro račun.

Prema tome, obrtnicima se primici mogu isplatiti **na bilo koji račun za plaćanje kojeg obrtnik ima otvorenog u banci**, što znači ili na poslovni račun ili na tekući račun, a sukladno čl. 86. Zakona te čl. 92. Pravilnika.



ističemo...

Navedeno znači da uvažavajući načelo blagajne, obrtnici koji vode poslovne knjige za samostalnu djelatnost, utvrđuju dohodak od obrta kao razliku između naplaćenih primitaka i plaćenih izdataka, pri čemu primici od djelatnosti mogu biti naplaćeni na bilo koji račun za plaćanje kojeg obrtnik ima otvorenog u poslovnoj banci prema propisu kojim se uređuje platni promet.

9.2.3. Unos podataka o plaćenim izdacima u Obrascu KPI

U stupcima 10, 11 i 12 Obrasca KPI, iskazuju se ukupno ostvareni izdaci zajedno s plaćenim PDV-om, dok se u stupcu 13 iskazuje PDV sadržan u plaćenim porezno priznatim naknadama. Stupac 13 popunjavaju porezni obveznici koji su obveznici PDV-a te koji plaćeni pretporez (ako ispunjavaju propisane uvjete) mogu odbiti od svoje porezne obveze. Obrtnici i slobodna zanimanja koji nisu obveznici PDV-a ili su oslobođeni plaćanja PDV-a, ne popunjavaju stupac 13, što znači da izdaci s plaćenim PDV-om povećavaju njihove ukupne poslovne izdatke.

U stupac 14 unose se samo podaci o poslovnim izdacima propisanim čl. 33. Zakona, na koje se plaća PDV, a to su: 50% izdataka za reprezentaciju, te 50% izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima koja služe za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak. Svi ostali izdaci iz čl. 33. Zakona o porezu na dohodak koji nisu porezno priznati, ne iskazuju se u Knjizi primitaka i izdataka.

Pri evidentiranju izdataka osobnog automobila u Obrascu KPI, potrebno je voditi računa o zakonskim odredbama PDV-a te dohotka.

- **S motrišta PDV-a a prema čl. 61. st. 2. Zakona o PDV-u**, obrtnik može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila, (neovisno o visini osnovice na koju je obračunan PDV), uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Osobnim automobilom smatraju se motorna

vozila iz kategorije M1 koja su namijenjena za prijevoz osoba, koja osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala.

Iznimno, pretporez se može odbiti u ukupnom iznosu ako se radi o osobnim automobilima koji se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, taksi službu, prijevoz umrlih, iznajmljivanje ili se nabavljaju za daljnju prodaju, te ako se radi o motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja posebnim porezom na motorna vozila.

- **S motrišta dohotka a prema čl. 33. st. 1. t. 5. Zakona**, u poslovnim izdacima u obrascu KPI, iskazuje se 50 % izdataka u vezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća u naravi nekom od zaposlenika u obrtu ili drugi dohodak. Ako se utvrđuje plaća u naravi, izdatak u vezi s nabavom i najmom osobnih automobila koja služe za osobni prijevoz, se u obrascu KPI mogu evidentirati u 100%-tnom iznosu, međutim, pretporez se može iskoristiti samo u iznosu od 50% zaračunatog PDV-a.

Budući priznavanje pretporeza za izdatke reprezentacije uopće nije dopušteno, dok se za nabavu osobnih automobila za prijevoz poduzetnika ako se ne utvrđuje primitak u naravi, može iskoristiti 50% pretporeza, PDV sadržan u ulaznom računu koji se ne može odbiti, postaje sastavni dio nabavne cijene. Radi toga se u stupcu 14 Obrasca KPI kao nepriznati izdatak, iskazuje 50% izdataka za reprezentaciju zajedno sa PDV-om, odnosno 50% izdataka za osobne automobile zajedno sa 50% nepriznatog PDV-a.



ističemo...

Međutim, prema čl. 35. st. 8. Pravilnika, propisano da se **sredstvima za osobni prijevoz ne smatraju vozila koja osim sjedišta vozača imaju najmanje 7 ili najviše 8 sjedišta**, koja se koriste isključivo za prijevoz radnika u slučaju rada na terenu, ako poslodavac organizira prijevoz radnika do mjesta rada i povratka s mjesta rada te ako se vozila koriste isključivo za takve svrhe, kada su i troškovi u vezi takvih vozila priznati u 100% iznosu.

9.2.4. Iznimke od primjene načela blagajne

Obrtnici koji su upisani u registar obveznika PDV-a i koji PDV obračunavaju prema naplati, na računima koje izdaju trebaju staviti napomenu: *obračun prema naplaćenju naknadi*.

Međutim, prema čl. 139. st. 1. Zakona o PDV-u, propisane su iznimke kada se **ne primjenjuje načelo blagajne** pri obračunu PDV-a prema naplaćenju naknadi, za isporučena dobra i obavljene usluge, a to su sljedeći slučajevi:

- na isporuke i stjecanje dobara unutar EU,
- na isporuke i premještanje dobara u drugu državu članicu u kojoj nije započela otprema, ili prijevoz tih dobara, ili kada porezni obveznik ta dobra premješta u drugu državu članicu radi obavljanja gospodarske djelatnosti,
- na usluge na koje se PDV plaća prema sjedištu poreznog obveznika,
- na isporuke dobara za koje je primatelj obvezan platiti PDV,
- na građevinske usluge kojim se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja,

- isporuke rabljenog materijala i otpada koji se u istom stanju ne može ponovo upotrijebiti,
- isporuke nekretnina ako se isporučitelj odlučio za oporezivanje, te
- na isporuke nekretnina koje je prodao ovršenik u postupku ovrhe.

Prema tome, obrtnici koji su u sustavu PDV-a, dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuju prema naplaćenim primicima i plaćenim izdacima, uvažavajući pri tome načelo blagajne. Međutim, prema navedenim iznimkama, obračun PDV-a obavlja se neovisno od plaćanja računa, a tada se načelo blagajne ne primjenjuje.

9.3. Zaključivanje knjige primitaka i izdataka za 2025. godinu

Radi utvrđivanja godišnjeg dohotka za 2025. godinu, na kraju kalendarske godine kao poreznog razdoblja, obrtnici trebaju obaviti zaključivanje Knjige primitaka i izdataka. Zaključuje Obrascu KPI obavlja se i za dio poreznog razdoblja, u slučaju početka ili prestanka poslovanja tijekom poslovne godine.

Postupak zaključivanja Obrascu KPI provodi se podvlačenjem svih stupaca u knjizi te zbrajanjem naplaćenih primitaka koji su iskazani u stupcu 9, te zbrajanjem plaćenih izdataka koji su iskazani u stupcu 15 Obrascu KPI.

Prema čl. 44. st. 10. Pravilnika, utvrđenim iznosima ukupnih primitaka i porezno dopustivih izdataka, dodaju se izdaci otpisa dugotrajne imovine koji su utvrđeni u stupcu 8 Obrascu DI, a u slučaju otuđenja ili likvidacije obrta odnosno prelaska s oporezivanja dobiti na utvrđivanje dohotka, dodaju se i primici i izdaci prema čl. 41. i 42. Pravilnika.

Ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuje se kao razlika između ukupno naplaćenih primitaka i ukupno plaćenih porezno dopustivih izdataka, a iskazuje se u Pregledu poslovnih primitaka i izdataka i unosi u godišnju poreznu prijavu – u Obrazac DOH.

Primjer zaključivanja Obrascu KPI za 2025. godinu:

NAPOMENA: prema čl. 33. Zakona, u Obrascu KPI u stupcu 15 – ukupno dopušteni izdaci, iskazani su troškovi reprezentacije zajedno sa PDV-om koji su porezno priznati u 50% iznosu, te troškovi goriva za osobni automobil, koji su porezno priznati u 50% iznosu, a za koje je dopušten odbitak 50% pretporeza. Nepriznati dio troška reprezentacije zajedno sa PDV-om, odnosno 50% izdataka za osobne automobile zajedno sa 50% nepriznatog PDV-a, iskazani su u stupcu 14. Obrascu KPI, a koji je izračun napravljen u primjeru obračuna amortizacije pod točkom 12.9.

U 12 mj 2025. godine obrtnik je iskoristio mogućnost neoporezive isplate primitaka za dva radnika, za što je podnio Obrazac JOPPD sa sljedećim oznakama:

Red. br.	Opis	€	Oznaka JOPPD
1.	Prigodna nagrada – božićnica	700,00	22
2.	Novčane nagrade za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja radnika	1.200,00	63
3.	Novčana paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane radnika (12 mj x 100,00 €)	1.200,00	65

OBRAZAC KPI

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA ZA 2025. GODINU

- u eurima i centima -

II. PODACI O PRIMICIMA I IZDACIMA														
R. br.	Nadnevak primitka/ izdatka	Broj temeljnice	Opis isprava	Primici			PDV u primicima	Ukupni primici	Izdaci			PDV u izdacima	Izdaci iz čl. 33. st. 1. t. 1. i 5.	Ukupno dopušteni izdaci
				U gotovini	Na žiro-račun	U naravi			U gotovini	Putem žiro-računa	U naravi			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	DONOS SA STR. 66			34.500,00	132.800,00	2.000,00	33.860,00	135.440,00	2.100,00	33.180,00	4.000,00	7.856,00	2.986,26	28.437,74
501	23.12.2025.	utržak u gotovini		10.000,00			2.000,00	8.000,00						
502	23.12.2025.	T-401	isplata Božićnice za 2 radnika						1.400,00					1.400,00
503	29.12.2025.	T-402	dodatno nagrađivanje za 2 radnika							2.400,00				2.400,00
504	29.12.2025.	T-403	izvod poslovni račun 121		12.500,00		2.500,00	10.000,00		24.885,00		4.977,00		19.908,00
505	30.12.2025.	T – 404	Stipendija učenicima							600,00				600,00
506	30.12.2025.		Rn 422/1/ 1 INA gorivo za osobni prijevoz							1.250,00		125,00	625,00	500,00
507	30.12.2025.		Rn 665/1/1 reprezentacija							6.000,00			3.000,00	3.000,00
508	30.12.2025.	T-405	paušalni troškovi prehrane za 2 radnika							2.400,00				2.400,00
UKUPNO				44.500,00	145.300,00	2.000,00	38.360,00	153.440,00	3.500,00	70.715,00	4.000,00	12.958,00	6.611,26	58.645,74



509	31.12.2025.	T-406	amortizacija osobnog automobila Opel Astra							3.416,66	1.708,33	1.708,33		
510	31.12.2025.	T407	amortizacija 50% nepriznatog pretporeza							416,66	416,66	0,00		
511	31.12.2025.	T-608	obračun amortizacije za ostala sredstva DI							22.170,82		22.170,82		
SVEUKUPNO				44.500,00	145.300,00	2.000,00	38.360,00	153.440,00	3.500,00	70.715,00	30.004,14	12.958,00	8.736,25	82.524,89

1.	Ukupni primici ➔ stupac 9 = (stupci 5+6+7-8)	153.440,00 €
2.	Ukupni izdaci ➔ stupac 15 = (stupci 10+11+12-13-14)	82.524,89 €
DOHODAK (1-2)		70.915,11 €

Godišnji dohodak koji je utvrđen u iznosu od **70.915,11 €**, upisuje se u obrazac DOH pod red. br.4.3.1.1. na dijelu prijave pod oznakom SD – dohodak od samostalne djelatnosti obrta, slobodnih zanimanja, poljoprivrede i šumarstva i djelatnosti koja se oporezuje kao samostalna djelatnost (prema pregledu primitaka i izdataka), i to u stupac 2 – kao dohodak ili gubitak pojedinca.

Tako utvrđeni dohodak može se još na temelju podnesene godišnje porezne prijave, dodatno umanjiti za isplaćene plaće i uplaćene doprinose na plaću novim radnicima, iznos potpore za obrazovanje i izobrazbu, iznos potpore za naukovanja te iznos potpore za istraživanje i razvoj, kao i za prenesi gubitak (5 godina) prema čl. 38. Zakona.

Utvrđeni dohodak nakon umanjivanja, još se dodatno umanjuje i za dana darovanja do 2% primitka tekuće godine te za osnovni osobni odbitak i odbitak za uzdržavane članove, nakon čega se dobiva porezna osnovica na koju se primjenjuju niža i viša stopa poreza na dohodak prema odluci JLS.

Međutim, obrtnici koji obavljaju samostalnu djelatnost na području Grada Vukovara i na potpomognutom područjima I skupine, oslobođeni su plaćanja poreza na dohodak za 100% Grad Vukovar ili 50% za JLS razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti.

Slika: Utvrđivanje godišnjeg dohotka za samostalnu djelatnost

DOHODAK ➔ razlika naplaćenih primitaka i plaćenih izdataka	
■ Dodatno umanjivanje dohotka za ⁴ : plaće novozaposlenih osoba	čl. 44. Zakona
državne potpore za naukovanja za obrtnička zanimanja	čl. 44. st. 6. Zakona
državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	čl. 44. Zakona
izdaci za istraživanje i razvoj	čl. 45. Zakona
preneseni gubitak	čl. 38. st. 3. Zakona
= DOHODAK ILI GUBITAK ➔ nakon umanjivanja	
■ Osnovni osobni odbitak i osobni odbitak za uzdržavane članove	čl. 14. Zakona
■ Darovanja do 2% primitka tekuće godine	čl. 15. st. 2. Zakona
= POREZNA OSNOVICA ➔ niža i viša stopa poreza na dohodak prema odluci JLS	
Smanjenje utvrđenog iznosa poreza na dohodak	
■ za 100% – Grad Vukovar	čl. 43. Zakona
■ za 50% – JLS prve skupine	

10. Poslovni primici koji se iskazuju u Obrascu KPI

U Obrascu KPI iskazuju se primici koji su vezani uz obavljanje samostalne djelatnosti. Primici ostvareni u gotovini, na poslovni račun ili u naravi, iskazuju se u stupcima 5,6 i 7 te ukupni primici u stupcu 9, Obrasca KPI. Prema načelu blagajne a sukladno čl. 31. st. 1. Zakona te čl. 11. i 34. Pravilnika, iskazuju se samo **naplaćeni poslovni primici ostvareni od:**

PRODAJE DOBARA, SIROVINA, STVARI, MATERIJALA, POLUPROIZVODA, ROBE, MATERIJALNIH PRAVA, OBAVLJENIH USLUGA

To su novčani priljevi koji su naplaćeni od 1.1. do 31.12.2025. godine (ili za kraće razdoblje ako se djelatnost obavljala samo u dijelu godine). Smatra se da su dobra, a time i primici naplaćeni kad porezni obveznik njima može raspolagati. Prema čl. 11. st. 8. i 11. Pravilnika, prodana se roba ili obavljena usluga smatra naplaćenom, u sljedećem trenutku:

VRSTE PLAĆANJA	ISKAZIVANJE PRIMITKA U OBRASCU KPI
Gotovinska naplata potraživanja	■ u trenutku primitka gotovine (novčanica i kovanica) Kasniji izvadak sa poslovnog računa na kojem je evidentiran "polog utrška ili gotovine" na računu obrta u poslovnoj banci, više nije od značaja za priznavanje primitaka obrtnika
Negotovinska naplata potraživanja	■ primitkom sredstava na poslovni račun a prema izvratku sa poslovnog računa
Ček	■ kada je za naplatu primljen ček
Mjenica	■ naplatom primljene mjenice ili prijenosom mjenice na novog vjerovnika putem indosamenta
Kreditna kartica	■ doznakom (uplatom) sredstava kartične kuće na poslovni račun
Prodaja na kredit	■ naplaćeni obroci kredita u poreznom razdoblju Svi nenaplaćeni obroci kredita iskazuju se kao primitak u onom poreznom razdoblju u kojem će biti naplaćeni
Prijeboj odnosno kompenzacija	■ kada se steknu propisani uvjeti – u trenutku potpisa izjave o prijeboju
Cesija te asignacija	■ kada je zaključen ugovor o cesiji ili asignaciji kao obračunskom plaćanju

Prema odredbama Zakona o platnom prometu u zemlji, poslovni subjekti dužni su svoja novčana sredstva voditi na poslovnim računima kod banaka te sve transakcije obavljati preko tih računa.

Međutim, plaćanja između sudionika u platnom prometu mogu se obaviti bezgotovinskim, gotovinskim ili obračunskim putem. Naplata koja se obavljaju kompenzacijom, cesijom, asignacijom, preuzimanjem duga, predstavlja namirivanje međusobnih novčanih obveza i potraživanja između sudionika u platnom prometu bez upotrebe novčanih sredstava, a koju obrtnik ne mora evidentirati preko računa u poslovnoj banci, već je takav promet dužan na temelju odgovarajuće isprave samo iskazati u poslovnoj knjizi – Obrascu KPI.

4 Poslovni izdaci koji dodatno umanjuju dohodak, prikazani su pod točkom 11.2. ovog članka.

**ističemo...**

Kod plaćanja obračunskim putem, treba uvažavati i odredbe čl. 15. st. 2. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Nar. nov., br. 68/18. do 47/20.). Navedenim zakonskim odredbama propisano je da ovršenik – poslovni subjekt ne smije sklapati ugovore radi obračunskog plaćanja ako u jedinstvenom registru računa ima oznaku blokade računa odnosno zabranu raspolaganja oročenim novčanim sredstvima.

Prema čl. 30. st. 3. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima, ako se ipak obavi obračunsko plaćanje bez obzira na to što je račun u blokadi, za ovršenika – fizičku osobu koja obavlja registriranu gospodarsku djelatnost kao i fizičku osobu koja se bavi slobodnim zanimanjem, propisan je **novčana kazna u iznosu od 1.327,23 € do 26.544,56 €**.

Visokim novčanim kaznama nastoji se spriječiti izigravanje dužnikovih vjerovnika u redosljedu plaćanja, jer se obveze trebaju podmirivati plaćanjem na poslovni račun. Međutim, ako je porezni obveznik koji je znao za postojeću blokadu računa svog dužnika, unatoč izričitoj zakonskoj zabrani, ipak sklopio ugovor o obračunskom plaćanju sa ciljem da naplati svoja potraživanja prije drugih vjerovnika koji bi se prema redosljedu naplate s blokiranog računa trebali namiriti prije, porezni obveznik se može smatrati odgovornim za **kazneno djelo prijevare** u gospodarskom poslovanju te pomaganju u pogodovanju vjerovnika, kao i za nastalu štetu koja može proizaći iz takvog ugovora.

DRŽAVNE POMOĆI, POTICAJI I POTPORE VEZANIH ZA SAMOSTALNU DJELATNOST

Poslovnim primicima smatraju se i primljene potpore koje fizičke osobe dobivaju za obavljanje samostalne djelatnosti (državne potpore u poljoprivredi, potpore za samozapošljavanje). Navedene državne potpore iskazuju se u Obrascu KPI kao primitak u trenutku kada su sredstva primljena na poslovni račun;

Navedeno je i potvrđeno u mišljenju MFKLASA:410-01/07-01/1199 od 29. kolovoza 2007. od kojeg se navodi dio:

„... potpore i poticaji u novcu ili u drugim djelatnostima koje namjenski ili nenamjenski dobivaju porezni obveznici za obavljanje samostalne djelatnosti obrta iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih izvora, smatraju se poslovnim primicima ostvarenim u okviru samostalne djelatnosti i kao takvi evidentiraju u propisanim poslovnim knjigama (Knjizi primitaka i izdataka – obrazac KPI) u trenutku kada su ostvareni odnosno primljeni.“

Međutim postoji i **iznimka** kada se primljena novčana potpora ne iskazuje u Obrascu KPI, a to su novčane potpore za samozapošljavanje primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

U svezi poreznog tretmana **novčane potpore za samozapošljavanje primljene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje** te tumačenja smatra li se navedena potpora primitkom od samostalne djelatnosti odnosno utječe li ista na paušalno oporezivanje samostalne djelatnosti, očitovao se Ministarstvo financija u mišljenju MF KLASA: 410-01/16-01/398, URUDŽBENI BROJ: 513-07-21-01/16-2 od 4. ožujka 2016. godine iz kojeg se izdvaja dio:

*„...sukladno navedenim odredbama propisa o porezu na dohodak, na potporu isplaćenu od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje dodijeljenu radi samozapošljavanja sukladno posebnim propisima na osnovi izrađenog poslovnog plana za zapošljavanje putem otvaranja obrta ne plaća se porez na dohodak prema članku 7. stavku 2. Pravilnika **te se stoga ista niti ne uključuje u primitke** iz članka 24. Pravilnika kao niti u Obrazac PO-SD.“*

Prema tome, primljena novčana potpora za samozapošljavanje primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, smatra se neoporezivim primitkom, a ne primitkom od samostalne djelatnosti, radi čega se ne iskazuje se u Obrascu KPI.

DRŽAVNE POMOĆI, POTICAJI I POTPORE KOJE SU NAMIJENJENE ZA NABAVU DUGOTRAJNE IMOVINE KOJA PODLIJEŽE AMORTIZACIJI

Radi pokrivanja određenih izdataka poduzetnika, kao davatelji potpore pojavljuje se središnje tijelo državne uprave, JLS ili svaka druga pravna osoba koja dodjeljuje potpore. Pri nabavi dugotrajne imovine obrtnici ne iskazuju odmah izdatke, već se dugotrajna imovina amortizira prema propisanim stopama i vijeku trajanja, pri čemu se trošak nabave priznaje kroz obračun amortizacije.

Međutim, prema čl. 31. st. 7. Zakona, ako je dugotrajna imovina koja podliježe amortizaciji, nabavljena temeljem primljene državne pomoći, poticaja i potpora, tada se kao poslovni primitak ne iskazuje ukupan iznos primljenih sredstava, već je u poslovne primitke poreznog razdoblja potrebno uključiti samo **iznose evidentiranih izdataka nastalih temeljem amortizacije nabavljene dugotrajne imovine** u istom poreznom razdoblju.

Radi evidentiranja primitka u Obrascu KPI u visini izdataka amortizacije, (kada primici postaju neutralni na poslovni rezultat), fizička je osoba dužna voditi **posebnu evidenciju** o primljenim državnim potporama i poticajima za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji kao i o iznosima obračunane amortizacije. Posebna evidencija o primljenim državnim potporama za nabavu dugotrajne imovine, dostavlja se uz godišnju poreznu prijavu, a sadržaj evidencije propisan je čl. 34. st. 4. Pravilnika.

O primljenim potporama u poljoprivredi, Ministarstvo financija je izdalo mišljenje MF KLASA:410-01/18-01/128; URBROJ: 513-07-21-01/18-2 od 20. ožujka 2018. iz kojeg se izdvaja dio:

*„... Slijedom navedenog, potrebno je utvrditi **svrhu** dodijeljene potpore, odnosno ako je ista dodijeljena za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji tada se primici za pojedino porezno razdoblje utvrđuju sukladno citiranom članku 31. stavku 7. Zakona, ali je poljoprivrednik obavezan voditi evidenciju o primljenim državnim potporama i poticajima za nabavu dugotrajne imovine i iznosima obračunane amortizacije.“*

PRODAJA ILI IZUZIMANJA STVARI ILI PRAVA DUGOTRAJNE IMOVINE KOJA SE VODE U POPISU DUGOTRAJNE IMOVINE

Prema čl. 34. st. 1.t.3. Pravilnika, ostvareni primici od prodaje stvari ili prava dugotrajne imovine, iskazuju se temeljem izdanog računa, a vrijednost izuzimanja stvari ili prava iskazuje se prema procijenjenoj usporedivoj tržišnoj vrijednosti (čl. 36. st. 5. Pravilnika), na koju obrtnik koji je u sustavu PDV-a treba obračunati PDV.



IZUZIMANJA ROBE, PROIZVODA I USLUGA

Prema čl. 36. st. 3. Pravilnika, primicima se smatraju i sva izuzimanja iz obrta ili radnje – robe, proizvoda, korištenja drugih dobara i usluga (osim izuzimanja u novcu), a koja obavi obrtnik za svoje potrebe, potrebe svog kućanstva ili druge potrebe koje nisu u vezi s obavljanjem djelatnosti. Visina primitaka ostvarena izuzimanjem, procjenjuje se prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti (a to je cijena koja bi se mogla u trenutku izuzimanja postići na istom tržištu). Na izuzeta dobra, ako je u sustavu PDV-a, obrtnik je obavezan obračunati PDV. Primici ostvareni izuzimanjem utvrđuju se u poreznom razdoblju u kojem su izuzimanja nastala.

Obrtnik može ostvariti izuzimanja i u obliku financijske imovine (primjerice novca). Međutim, izuzimanja kao i ulaganja u obliku financijske imovine, ne iskazuju se u Obrascu KPI i ne utječu na dohodak od samostalne djelatnosti, a prema čl. 31. st. 4. Zakona i čl. 36. st. 4. Pravilnika.

OTUĐENJA (PRODAJA, DAROVANJA, NASLJEĐIVANJE I SL.) ILI LIKVIDACIJA (ZATVARANJE) DJELATNOSTI, AKO KASNIJE OPOREZIVANJE NIJE OSIGURANO

Prema čl. 31. st. 3. Zakona, u poslovne primitke od samostalne djelatnosti ulaze i primici ostvareni od otuđenja ili likvidacije djelatnosti. Nadalje, prema čl. 41. st. 3. Pravilnika, kod prestanka obavljanja samostalne djelatnosti ili zatvaranja obrta, u Obrascu KPI kao primitak u naravi obrtnici iskazuju – nenaplaćene tražbine od kupaca, usporedivu tržišnu vrijednost zaliha robe, gotovih proizvoda, reprodukcijskog materijala i ostalih zaliha te usporedivu tržišnu vrijednost dugotrajne imovine (bez obzira na iskazanu knjigovodstvenu vrijednost u Obrascu DI).

MANJKOVI DOBARA TE KALO, RASTEP, KVAR I LOM IZNAD VISINE UTVRĐENE AKTOM NADLEŽNE KOMORE

Poslovnim primicima smatraju se i manjkovi dobara (najčešće u trgovini i u ugostiteljstvu) iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske obrtničke komore, pri čemu se manjak može utvrđivati neposredno nakon nastajanja te izvanrednim ili redovitim popisom robe, odnosno na drugi način određen internim aktom obrtnika.

Hrvatska obrtnička komora propisala je Odlukom dopuštenu visinu manjka za trgovinu te za proizvode od žitarica i brašna, koji nastaje kao posljedica prirodnih utjecaja ili radnji vezanih za poslovanje.

Na temelju Zakona o obrtu, Hrvatska obrtnička komora donijela je **Odluku o dopuštenoj visini kala, rastepa, kvara i loma u ugostiteljstvu** (Nar. nov., br. 27/24.) koja je stupila na snagu 14. ožujka 2024. godine, za fizičke i pravne osobe koje obavljaju ugostiteljsku djelatnost.

Prema čl. 2. navedene Odluke, manjkovi dobara, nastali u obavljanju ugostiteljske djelatnosti fizičke i/ili pravne osobe u obrtu po osnovi kala, rastepa, kvara i loma do visine utvrđene Odlukom, ne podliježu oporezivanju sukladno propisima o porezu na dodanu vrijednost i propisima o oporezivanju dohotka. Pod kalom, rastepom, kvarom i lomom podrazumijevaju se gubici na proizvodima koji nastaju kao posljedica prirodnih utjecaja ili kao posljedica radnji koje se neophodno poduzimaju pri skladištenju, te rukovanju proizvodima prilikom njihove obrade kao i prilikom usluživanja tj. posluživanja u ugostiteljstvu.

Prema navedenom, dopuštena visina manjka na dobrima, ne podliježe oporezivanju PDV-om, ne knjiži se kao primitak u Obrazac KPI i ne uvećava osnovicu poreza na dohodak. Međutim, prema **čl. 31. st. 5 Zakona te čl. 36. st. 6. Pravilnika, prekomjerni manjak iznad iznosa kojeg je propisala HOK, smatra se izuzimanjem dobara u**

neposlovne svrhe i povećava poslovne primitke, te se zajedno sa PDV-om (ako je obrtnik u sustavu PDV-a), unosi u Obrazac KPI kao primitak ostvaren u naravi i uvećava ostvareni dohodak.



ističemo...

Iskazivanje dopuštenog manjka – obavlja se samo u Posebnoj evidenciji o nabavi i upotrebi reprodukcijskog i potrošnog materijala, koju obvezno vode fizičke osobe proizvodnih i uslužnih djelatnosti ako nabavljaju reprodukcijski materijal (čl. 35. st. 3. Pravilnika), a ne i u Obrascu KPI jer je zbog načela blagajne svota računa pri nabavi dobara već bila evidentirana kao izdatak u stupcima 10, 11 ili 12 u trenutku plaćanja.

Iskazivanje prekomjernog manjka – obavlja se u stupcu 7 Obrasca KPI kao primitak u naravi, koji podliježe oporezivanju PDV-a što se upisuje u stupac 8 Obrasca KPI, dok se vrijednost primitka bez PDV-a evidentira u stupcu 9. Budući je prema čl. 33. st. 1. t. 2. Zakona, PDV na vlastitu potrošnju porezno nepriznati izdatak, to je svotu PDV-a iz stupca 8 Obrasca KPI, potrebno još dodatno evidentirati i u stupcu 14 Obrasca KPI, kako bi se postigla neutralnost PDV-a, odnosno povećali primici za prekomjernu svotu manjka i PDV-a. No, prekomjerna svota manjka i PDV-a može se evidentirati i na drugi način i to knjiženjem cijelog porezno nepriznatog iznosa u stupac 14 Obrasca KPI, čime se smanjuju izdaci poslovanja te povećava oporezivi dohodak.



ističemo...

Posebno se ističe da se prema čl. 26. st. 4. Pravilnika o PDV-u (Nar. nov., br. 79/13. – 39/24), radi o **porezno priznatom manjku ako se rashoduje dugotrajna materijalna imovina**, koja se više ne može upotrebljavati te se ne stavlja u promet nego se uništava ili deponira na otpad. U tom je slučaju pri utvrđivanju činjeničnog stanja potrebna prisutnost ovlaštenog djelatnika PU ili porezni obveznik treba raspolagati odgovarajućom dokumentacijom nadležnih tijela ili pravnih osoba o količini i vrsti preuzetih dobara koja su dana na zbrinjavanje ili uništenje.

Navedeno je i potvrđeno pod točkom 5.2.1. *Porezna osnovica kod manjkova* u Uputi za sastavljanje prijave PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine, MF Klasa: 410-19/20-02/270; URBROJ:513-07-21-01/20-1 od 12. studenog 2020. godine, koja se može pronaći na mrežnim stranicama PU.

PRIMLJENI PREDUJMOVI ZA BUDUĆU ISPORUKU ROBE I USLUGA

Sukladno čl. 11. st. 9. Pravilnika, poslovnim se primicima smatraju i iznosi primljenih predujmova, za isporuku robe i obavljanje usluga, na koje se porezni obveznik obvezao, a koje do kraja poreznog razdoblja (kalendarske godine) nije obavio.

DOBROVOLJNA ODRICANJA OD POTRAŽIVANJA ZA PRODANU ROBU ILI OBAVLJENE USLUGE

Prema čl. 11. st. 8. Zakona, ako se porezni obveznik iz osobnih razloga odrekne svojih potraživanja po osnovi prodane robe ili obavljenih usluga, a koja bi u poreznom razdoblju u kojem se odrekao potraživanja ili kasnijim poreznim razdobljima dovela do primitaka,

tada se iznos potraživanja utvrđuje kao primitak, u godini u kojoj je donesena odluka o odricanju od potraživanja.

Međutim, svaki otpis potraživanja koja su se pokazala nenaplativim nakon provedenog sudskog postupka, zbog stečaja ili likvidacije dužnika, ne smatraju se primicima. U tom slučaju obrtnik ima mogućnost pokretanja **obnove postupka** (prema čl. 252. ZUP-a) i to za onu godinu u kojoj je potraživanje dužnika iskazao kao primitak, a koja su se kasnije nakon provedenog sudskog postupka pokazala nenaplativim.

Navedeno je i potvrđeno u mišljenju MF KLASA:410-01/07-01/721 od 28.5.2007., koje se i sada primjenjuje, a iz kojeg se navodi dio:

... Ako se u konkretnom slučaju potraživanja koja je obveznik poreza na dohodak imao od dužnika, pokažu kao nenaplativa nakon provedenog sudskog postupka zbog stečaja dužnika, a porezni je obveznik kao vjerovnik ta potraživanja iskazao kao poslovne primitke u skladu sa člankom 31. stavak 3. točka 1.3. Pravilnika o porezu na dohodak i to u poreznom razdoblju u kojemu je likvidirao svoju djelatnost te za to porezno razdoblje podnio prijavu poreza na dohodak po kojoj je primio rješenje Porezne uprave, ima mogućnost **pokrenuti obnovu postupka** za utvrđivanje poreza na dohodak za to porezno razdoblje u skladu s člankom 252. stavak 1. točka 1. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 53/91, 103/96 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske). Tim je odredbama propisano da stranka može tražiti obnovu postupka u slučaju iz članka 249. točka 1. Zakona o općem upravnom postupku i to u roku od mjesec dana, od dana kad je mogla iznijeti nove činjenice odnosno upotrijebiti nove dokaze."

OTPIS DUGOVANJA PO OSNOVI KREDITA ZA NABAVU STVARI I PRAVA KOJA SE UNOSE U POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE

Prema čl. 34. st. 1.t. 2. Pravilnika, ako vjerovnik (kreditor) svom kupcu (obrtniku) otpiše dugove po osnovi kredita za nabavu stvari i prava koja se unose u popis dugotrajne imovine, iznos otpisanog duga obrtnik iskazuje kao primitak u naravi.

KAMATA IZ ČL. 65. ZAKONA AKO JE OSTVARENA OD FINACIJSKIH TRANSAKCIJA KOJE ČINE OSNOVNU DJELATNOST POREZNOG OBVEZNIKA TE NAPLAĆENE ZATEZNE KAMATE NA POTRAŽIVANJA IZ POSLOVNIH ODNOSA

Prema čl. 31. st. 6. Zakona te 34. st. 1.t.5. Pravilnika, poslovnim primicima smatraju se naplaćene kamate po sredstvima i plasmanima sredstava, ali samo ako su one ostvarene temeljem financijskih transakcija koje čine osnovnu djelatnost poreznog obveznika, te ako nisu oporezive po odbitku u skladu s čl. 65. i čl. 70. st. 1. Zakona.

Navedeno znači da obrtnici kao poslovni primitak iskazuju i kamate na pologe novčanih sredstva (po viđenju i oročene) na poslovnom i deviznom računu, koje banka prema sklopljenom ugovoru o depoziranju sredstava isplaćuje obrtu u određenim vremenskim razdobljima (mjesečno, polugodišnje i sl.)

Međutim, prema čl. 65. st. 2. t.3. Zakona, **primitkom se ne smatra kamata po viđenju koja je obračunana na novčana sredstva na transakcijskim računima po stopi najviše do 0,5% godišnje**, radi čega se i ne iskazuje kao primitak u Obrascu KPI.

REFUNDACIJA NAKNADE PLAĆE ZA ZAPOSLENE RADNIKE U OBRTU ZA BOLOVANJA PREKO 42 DANA KOJE OBRTNIKU ISPLAĆUJE HZZO

ISPLATE OSIGURAVAJUĆEG DRUŠTVA NA IME OSIGURANJA STVARI, IMOVINE, ŽIVOTA, OZLJEDA NA RADU I SL. AKO JE OBRT UGOVARATELJ I KORISNIK OSIGURANJA

10.1. Primici koji se ne iskazuju se u Obrascu KPI

Odredbama čl. 11. st. 10. do 12. Zakona, propisani su slučajevi kada se ne utvrđuju primici od samostalne djelatnosti. To mogu biti sljedeći slučajevi:

čl. 11. st. 10. Zakona	<ul style="list-style-type: none"> primitak se ne utvrđuje po osnovi otpisanih tražbina koje su potvrđene u skladu s posebnim propisom o stečaju potrošača i propisom o postupku izvanredne uprave u trgovačkim društvima od sistemskog značaja;
čl. 11. st. 11. Zakona	<ul style="list-style-type: none"> primitak se ne utvrđuje po osnovi otpisanih potraživanja od nepovezane osobe ako porezni obveznik dokaže da troškovi pokretanja određenih postupaka (tražbine koje su utužene ili se zbog njih vodi izvršni postupak, ako su prijavljene u stečajnom postupku nad dužnikom ili drugom postupku u skladu s posebnim propisima), premašuju iznos tražbine ili ako porezni obveznik dokaže da je pokrenuo određene radnje radi naplate tražbine pri čemu je utvrdio konačnu nemogućnost naplate otpisanog iznos tražbine
čl. 11. st. 12. Zakona	<ul style="list-style-type: none"> primicima se ne smatraju otpisi tražbina od nepovezanih osoba: <ul style="list-style-type: none"> koja su zastarjele i koje u svakom pojedinom poreznom razdoblju ne prelaze 665,00 € po pojedinom dužniku koji je obveznik poreza na dobit ili obveznik poreza na dohodak po osnovi samostalne djelatnosti. primicima se ne smatraju otpisi tražbina do 40,00 € od nepovezanih fizičkih osoba čiji dug nije nastao po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti, ako ukupno utvrđena tražbina po pojedinoj osobi na zadnji dan poreznog razdoblja ne prelazi taj iznos.

Nadalje, poslovnim primicima od samostalne djelatnosti ne smatraju se i ne iskazuju u Obrascu KPI, sljedeće transakcije:

- vlastiti novac koji se unosi u obrt u obliku pozajmice, primljeni zajmovi i krediti od banaka te drugih pravnih i fizičkih osoba, a za potrebe likvidnosti ili financiranja djelatnosti). Jednako tako, vraćanje kredita i zajmova nije poslovni izdatak, i ne iskazuje se u obrascu KPI (čl. 32. st. 4. Zakona);
- izuzimanja financijske imovine odnosno isplata novca iz obrta tijekom godine za vlastite potrebe obrtnika kao predujam dohotka (čl. 31. st. 4. Zakona i 36. st. 4. Pravilnika);
- novčani priljevi koji se naplaćuju u ime i za račun drugoga – **prolazne stavke** (čl. 11. st. 6. Zakona) kao što su biljezi, takse, novčani iznosi na računu odvjetnika naplaćeni u ime i za račun zastupane stranke, koji se ne smatraju ni primitkom ni izdatkom, i ne utječu na visinu dohotka;
- primljena nadoknada od HZZO za vrijeme bolovanja vlasnika obrta.
- nastala ili dospjela potraživanja za prodanu robu ili obavljene usluge koja nisu naplaćena, a koja postaju primitak tek u trenutku naplate (čl. 11. st. 7. Pravilnika).

Neki od navedenih primitaka koji su evidentirani na računu obrtnika ali nisu vezani za obavljanje djelatnosti, radi čega se ne smatraju poslovnim primicima, obrtnici iskazuju

u Obrascu P-PPI pod oznakom V *Dodatak pregledu poslovnih primitaka i izdataka*, koji je sastavni dio Obrasca DOH.

10.2. Primici samostalnih umjetnika

Prema čl. 34. st. 2. Pravilnika, ako fizičke osobe ostvaruju dohodak od slobodnog zanimanja iz. čl. 29. st. 2. t. 4. Zakona, obavljanjem umjetničke i kulturne djelatnosti a utvrđuju dohodak temeljem po-



slovnih knjiga propisanih za samostalnu djelatnost prema čl. 30. do 35. Zakona, tada se **poslovnim primicima ne smatraju iznosi primljenih darovanja** od pravnih i fizičkih osoba, (koja mogu biti u novcu, stvarima ili uslugama **do 2.654,46 € godišnje** za obavljanje te djelatnosti, sukladno čl. 20. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva (Nar. nov., br. 43/96. i 44/96.). Pri tome moraju biti zadovoljeni uvjeti:

1.	da za primljene darove umjetnici nisu dali nikakvu protučinidbu
2.	da su darove u novcu primili doznakom darovatelja na poslovni račun, a darove u stvarima i uslugama na temelju ugovora o darovanju ili neke druge pisane isprave s istaknutom tržišnom vrijednosti darovane stvari ili usluge,
3.	da o primljenim darovanjima posjeduju uredne i vjerodostojne isprave kao što su: nalog za prijenos, ugovor o darovanju, potvrdu o primitku stvari, prava ili usluga i slično, a koje treba priložiti uz godišnju poreznu prijavu.

Nadalje, a prema odredbi **čl. 34. st. 3. Pravilnika**, od ukupno ostvarenih primitaka po osnovi samostalne djelatnosti umjetnika, **ne oporezuje se ni iznos u visini 25% ostvarenog umjetničkog autorskog honorara**, uz uvjet da se radi o umjetničkom djelu ili osobi koja obavlja umjetničku ili kulturnu djelatnost prema čl. 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju umjetničkog i kulturnog stvaralaštava. Navedeno se dokazuje **potvrdom** ovlaštene strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije, a koja se potvrda obvezno prilaže uz godišnju poreznu prijavu. U tu svrhu Ministarstvo kulture do kraja svake godine za tekuću godinu dostavlja Središnjem uredu PU popis ovlaštenih strukovnih umjetničkih udruga ili ovlaštenih agencija.

Udruge odnosno ovlaštene agencije za davanje tih potvrda, a prema Uputi o sastavljanju porezne prijave za 2024. godinu su:

- Hrvatsko društvo filmskih djelatnika,
- Hrvatska udruga filmskih snimatelja,
- Društvo hrvatskih filmskih autora i producenata, podružnica Društvo hrvatskih filmskih redatelja,
- Hrvatsko društvo glazbenih umjetnika,
- Hrvatska udruga orkestralnih i komornih umjetnika,
- Hrvatska glazbena inija,
- Hrvatsko društvo skladatelja,
- Društvo hrvatskih književnih prevodilaca,
- Društvo hrvatskih književnika,
- Hrvatsko društvo pisaca,
- Hrvatsko društvo kazališnih kritičara i teatrologa,
- Hrvatsko društvo filmskih kritičara,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika Dubrovnik,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika Istre,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika Rijeka,
- Hrvatska udruga likovnih umjetnika Split,
- Hrvatsko akademsko društvo likovnih umjetnika Zadar,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika Međimurja,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika Osijek,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika Varaždin,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika Zagreb,
- Hrvatska udruga likovnih umjetnika primijenjenih umjetnosti,
- Hrvatsko društvo naivnih umjetnika,
- Hrvatsko dizajnersko društvo,
- Udruženje hrvatskih arhitekata,
- Hrvatsko društvo dramskih umjetnika,
- Udruga plesnih umjetnika Hrvatske,
- Udruga profesionalnih plesnih umjetnika „Puls“,
- Hrvatsko društvo profesionalnih baletnih umjetnika,
- Hrvatska zajednica samostalnih umjetnika

- Društvo hrvatskih audiovizualnih prevoditelja,
- Hrvatsko društvo književnika za djecu i mlade,
- Hrvatsko društvo krajobraznih arhitekata,
- Hrvatsko udruženje interdiscipliniranih umjetnika,
- Savez scenarista i pisaca izvedbenih djela (SPID),
- Hrvatska udruga producenata i
- Hrvatsko restauratorsko društvo.

Međutim, ako osobe koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost ne vode poslovne knjige, već im se po osnovi autorske naknade za isporučeno umjetničko djelo utvrđuje drugi dohodak, tada se u godišnjem obračunu poreza odnosno u posebnom postupku, mogu priznati (isključivo prema potvrdi isplatitelja), ukupni izdaci od 55% i to:

- za autorsko djelo u visini od 30%, te iznos neoporezivog dijela autorske naknade za isporučeno umjetničko djelo u visini od 25%.

U tijeku poreznog razdoblja a pri obračunu i uplati predujma poreza na dohodak od drugog dohotka, isplatitelj je već umanjio ostvareni primitak za 55%.

10.3. Evidentiranje napojnice u poslovnim knjigama obrtnika koji su obveznici fiskalizacije

Napojnica je nagrada za dobro obavljenju uslugu koja je primljena od strane trećih osoba, a mogu je ostvariti radnik, student ili učenik za rad preko studentskih i učeničkih udruga, za vrijeme rada kod poslodavca. Obrtnik kao poslodavac u čijem je poslovanju posloprimac – radnik, učenik ili student, ostvario napojnicu od strane trećih osoba, dužan je iznos napojnica koje su prijavljene uz fiskalizirani račun, mjesečno prijaviti PU na Obrascu JOPPD prema OIB-u svake osobe koja je tu napojnicu ostvarila:

- do propisanog iznosa od 3.600,00 € za 2025. godinu kao neoporezivi primitak, ili
- iznad iznosa od 3.600,00 € kao drugi dohodak koji se smatra konačnim, a oporeziv je poreznom stopom od 20%, te po osnovi kojeg ne postoji obveza obračuna doprinosa.

U trenutku kada obveznik fiskalizacije dobije poruku uspješne dostave podataka o napojnici, može se smatrati da je podatak o napojnici, prijavljen PU.

Radi ispravnosti obračuna poreza te kontrole isplate napojnica, obrtnici su dužni u svojim posebnim evidencijama i knjigovodstvenim ispravama, osigurati podatak o primljenim i isplaćenim napojnicama. No, bez obzira na način oporezivanja – paušalno ili na temelju poslovnih knjiga, obrtniku koji obavljaju samostalnu djelatnost, **primljena i evidentirana napojnica ne uključuje se u primitke od samostalne djelatnosti** niti ista utječe na njegovo poslovanje, budući se napojnica naplaćuje u tuđe ime i za tuđi račun.

Jednako tako, iznos napojnice ne ubraja se u prag za obvezni ulazak u sustav PDV-a koji od 1.siječnja 2025. godine iznosi 60.000,00 €.



ističemo...

Međutim, ako obrtnik primljenu i evidentiranu napojnicu ne isplati posloprimcima (uključujući i isplatu samom sebi) u razumnom roku, napojnica se smatra primitkom od djelatnosti odnosno naknadom koja je oporeziva PDV-om.

U brošuri s pitanjima i odgovorima vezanima za napojnice koje je objavila PU na svojim mrežnim stranicama, objavljeno je da se

razumnim rokom smatra rok najkasnije do predaje prijave poreza na dohodak za prethodnu godinu.

...ukoliko se primljene fiskalizirane napojnice ne isplate zaposlenicima u razumnom roku (najkasnije do predaje prijave poreza na dohodak ili dobit za prethodnu godinu), iste se mogu smatrati primitkom/prihodom poreznog obveznika poslodavca/obveznika fiskalizacije odnosno naknadom koja je oporeziva PDV-om. Napominje se da u tim slučajevima ne treba stornirati fiskalizirane napojnice."

Prema navedenom, da se napojnica ne bi smatrala primitkom od djelatnosti, obrtnici je trebaju isplatiti posloprimcima do roka za predaju Obrasca DOH.

11. Poslovni izdaci koji se iskazuju u Obrascu KPI

Plaćene izdatke za obavljanje samostalne djelatnosti, obrtnici iskazuju u Obrascu KPI u stupcima 10,11,12 i 14 te ukupne izdatke u stupcu 15, na temelju uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave. Uvažavajući načelo blagajne, do odljeva dobara a time i do nastanka izdataka dolazi u trenutku kada je obavljena isplata. Između primitka i izdataka mora postojati međuzavisnost, što znači da se učinjeni izdatak treba odraziti na ostvarivanje (povećanje) tekućih ili budućih primitaka



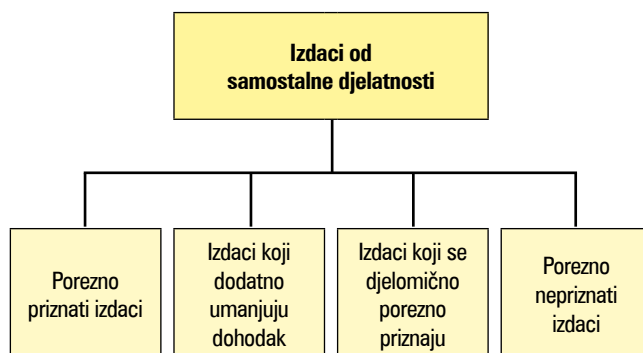
ističemo...

Pri utvrđivanju povezanosti primitaka s izdacima polazi se od normativa odnosno utroška materijala i energije i sl., vodeći računa o načinu rada i posebnosti u obavljanju djelatnosti.

U obavljanju samostalne djelatnosti, mogu se priznati samo oni izdaci koji su izravno vezani uz ostvarivanje primitaka. Prema čl. 35. st. 3. Pravilnika, za utvrđivanje povezanosti primitaka s izdacima porezni obveznici (proizvodne i uslužne djelatnosti koje nabavljaju reprodukcijски i potrošni materijal za obavljanje djelatnosti te ugostitelji koji prodaju hranu, alkoholna i bezalkoholna pića i količine pića i napitaka koje su sami proizveli ili potrošili) moraju u posebnim evidencijama osigurati podatke o nabavi reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka (naziv dobavljača, broj i datum fakture) i podatke o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka (broj internog dokumenta – specifikacije, radnog naloga i sl.) za knjiženje u poslovne izdatke.

Interni dokumenti o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka moraju sadržavati podatke o količini i vrijednosti utrošenoga reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka te količinu i vrijednost gotovih proizvoda u koje je ugrađen reprodukcijски i potrošni materijal.

Pri utvrđivanju dohotka od samostalne djelatnosti razlikujemo: porezno priznate izdatke, izdatke koji dodatno umanjuju dohodak podnošenjem godišnje porezne prijave, izdatke koji se djelomično porezno priznaju te porezno nepriznate izdatke, a što je navedeno u sljedećoj slici.



11.1. Porezno priznati izdaci

IZDACI ZA MATERIJAL, ROBU, PROIZVODE, ENERGIJU, USLUGE, AMBALAŽU, AUTOGUME, IZDACI NAJMA TE DRUGI ODLJEVI PO OSNOVI SAMOSTALNIH DJELATNOSTI (čl. 32. st. 1. i 7. Zakona te čl. 11. Pravilnika)

U Obrascu KPI iskazuju se samo oni izdatke o kojima postoje uredne isprave te koji su izravno vezani uz obavljanje samostalne djelatnosti. Izdaci se iskazuju u visini cijene nabave ili troška proizvodnje, odjednom kad su nastali i u trenutku njihova plaćanja. Iznimka su jedino izdaci za nabavljenu dugotrajnu imovinu čija je nabavna vrijednost veća od 665,00 € a vijek trajanja je duži od godine dana, koja nije izdatak u trenutku plaćanja, već se raspoređuje kroz vijek trajanja kao otpis odnosno amortizacija u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

Iskazivanje poslovnih izdataka u Obrascu KPI ovisno o načinu plaćanja, može biti:

NAČIN PLAĆANJA	ISKAZIVANJE IZDATKA U OBRASCU KPI
Poslovni račun banke	nadnevak izvoda banke kada je objavljen primljeni nalog za plaćanje
Ček	u trenutku predaje čeka
Mjenica	prijenosom mjenice na vjerovnika
Kreditna kartica	plaćanjem sa poslovnog računa izdavatelju kartice
Kompenzacija, asignacija ili cesija	potpisom izjave o kompenzaciji odnosno kad je zaključen ugovor o cesiji ili asignaciji.

Ako na poslovnom računu obrtnika postoje evidentirane nepodmirene obveze, ne mogu se izmiriti obveze prema dobavljačima putem obračunskog plaćanja.

Prema čl. 35. st. 6. Pravilnika, ako se obrtnička djelatnost obavlja u stambenom prostoru, u poslovne izdatke mogu se uračunati samo izdaci koji su izravno vezani za obavljanje djelatnosti.

IZDACI ZA PLAĆE I OBVEZNI DOPRINOSI NA PLAĆU RADNIKA (čl. 32. st. 8. Zakona)

Izdaci za plaće i obvezni doprinosi na plaću radnika, priznaju se u visini stvarnih isplata. Radi se o primicima koje obrtnik kao poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje radniku po osnovi radnog odnosa. Za isplatu plaće radnicima, obrtnici dostavljaju PU izvješće – Obrazac JOPPD, koji se podnosi dnevno na dan isplate primitka ili obračuna doprinosa ako nema isplate primitka, a najkasnije sljedeći dan.

IZDACI ZA PLAĆENE DOPRINOSI OBRTNIKA ZA OSOBNO MIROVINSKO TE ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (čl. 32. st. 6. Zakona)

Obrtnici sebi ne isplaćuju plaću, već u Obrazac KPI evidentiraju samo plaćene doprinose za osobno osiguranje – MO i ZO. Obrtnicima je propisana samostalna obveza obračunavanja doprinosa za



osobno osiguranje, do visine koja je propisana posebnim propisima za obavezna osiguranja, za što se podnosi Obrazac JOPPD i to na dan uplate doprinosa, odnosno **najkasnije do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec.**

Obrtnici koji vode poslovne knjige tijekom 2025. godine, mjesečno su plaćali za obvezna osiguranja iznos od 426,59 €, dok je obveza doprinosa za slobodna zanimanja iznosila 721,90 €. Osnovica za doprinose za 2025. godinu je utvrđena prema prosječno ostvarenoj plaći po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz za 2024. godinu, i iznosila je 1.798,00 €.

Opis	Faktor	Osnovica	MO I stup 15%	MO II stup 5%	Doprinos za ZO 16,5%	Ukupno
Obrtnička djelatnost	0,65	1.168,70	175,31	58,44	192,84	426,59
Slobodno zanimanje	1,10	1.977,80	296,67	98,89	326,34	721,90

NOVČANA NAGRADA ZA RADNE REZULTATE I DRUGE OBLIKE DODATNOG NAGRAĐIVANJA RADNIKA (DODATNA PLAĆA, DODATAK UZ MJESEČNU PLAĆU I SL.) – čl. 7. st. 2. r. br. 32. Pravilnika

Nagradu za radne rezultate, obrtnici koji obavljaju samostalnu djelatnost obrta i slobodnih zanimanja, mogu isplatiti neoporezivo u iznosu do **1.200,00 €** godišnje po jednom radniku, na njihov račun ali i sebi osobno.

NOVČANA PAUŠALNA NAKNADA ZA PODMIRIVANJE TROŠKOVA RADNIKA ZA RAD NA IZDVOJENOM MJESTU RADA

Zbog mogućnosti rada od kuće koji je definiran odredbama Zakona o radu, prema čl. 7. st. 2. r. br. 39. Pravilnika, uveden je neoporezivi primitak novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova radnika na izdvojenom mjestu rada, sukladno propisu kojim se uređuju radni odnos, do **4,00 eura po danu rada od kuće, a najviše do 70,00 eura mjesečno.**

Prema tome, obrtnici mogu radnicima koji rade od kuće dulje od sedam radnih dana tijekom jednog kalendarskog mjeseca, isplatiti naknadu troškova nastalih zbog obavljanja poslova na izdvojenom mjestu rada. No, u slučaju ako radnici od kuće rade kraće od sedam dana u mjesecu, tada ne ostvaruju pravo na naknadu troškova koji su nastali zbog obavljanja poslova na izdvojenom mjestu rada.

Za neoporezivu isplatu, propisana je šifra 73 koja se upisuje na stranici B, pod 15.1. obrasca JOPPD.

Budući se neoporezive isplate radnicima priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog), a sukladno čl. 8. st. 1. Pravilnika, to su obrtnici kao poslodavci dužni voditi evidenciju za rad od kuće za svakog radnika.

Za navedenu evidenciju nije propisan obrazac već je poslodavac može sastaviti samostalno, pri čemu ista može imati sljedeće elemente:

Sirius d.o.o.
Strma ulica 5, 10 430 Samobor
OIB:1111111112

Evidencija o paušalnoj naknadi za podmirenje troškova radnika za rad na izdvojenom mjestu

Ime i prezime radnika	Laura Lukić
OIB:	5555555556
Razdoblje	1.2. do 28.2.2025.
Broj dana provedenih na izdvojenom mjestu rada	11
Iznos naknade po danu (čl. 7. st. 2. red. br. 39. Pravilnika)	4,00 eura
Ukupno za 2 mj/2025 11 dana x 4,00	44,00 eura

Potpis odgovorne osobe:
Petar Perić

Navedena evidencija predstavlja knjigovodstvenu ispravu na osnovu koje po završetku mjeseca, obrtnik zajedno s isplatom plaće, podmiruje troškove radniku za rad na izdvojenom mjestu rada, a što iskazuje kao izdatak u Obrascu KPI.

NOVČANA PAUŠALNA NAKNADA ZA PODMIRIVANJE TROŠKOVA PREHRANE RADNIKA (čl. 7. st. 2. r. br. 34. Pravilnika)

Obrtnik može radniku i sebi isplatiti na račun godišnju novčanu paušalnu naknadu za troškove prehrane, neoporezivo do **100,00 € mjesečno odnosno do 1.200,00 € godišnje.** Navedenu naknadu kojom se podmiruju troškovi prehrane treba iskazati na Obrascu JOPPD na dan isplate ili do 15. dana tekućeg mjeseca za primitke isplaćene u prethodnom mjesecu.

Za neoporezivu isplatu, propisana je šifra 65 koja se upisuje na stranici B, pod 15.1. obrasca JOPPD.

TROŠKOVI PREHRANE RADNIKA KOJI SU NASTALI ZA VRIJEME RADNOG ODNOSA KOD POSLODAVCA NA TEMELJU VJERODOSTOJNE DOKUMENTACIJE (čl. 7. st. 2. r. br. 35. Pravilnika)

Porezno dopušteni izdaci priznaju se i troškovi prehrane radnika, koji su nastali za vrijeme radnog odnosa i to neoporezivo do **150,00 € mjesečno odnosno do 1.800,00 € godišnje** (ukupno kod svih poslodavaca) pod uvjetom:

- da računi o obavljenim uslugama prehrane glase na poslodavca
- da su podmireni bezgotovinskim putem.

Navedeni izdatak može se ostvariti u ugostiteljskim objektima ili kupnjom u trgovinama. Međutim, ako je prehrana organiziran kod samog obrtnika, radniku se taj trošak smatra neoporezivim primitkom u stvarnom iznosu o čemu mora postojati kao dokaz odgovarajuća vjerodostojna dokumentacija.

Prema čl. 7. st. 39. Pravilnika propisano je da se:

- novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane, te
- neoporezivi iznos troškova prehrane radnika nastalih za vrijeme radnog odnosa kod poslodavaca na temelju vjerodostojnih isprava, **međusobno isključuju na razini mjeseca.**

**ističemo...**

Prema navedenom, istom se radniku u tijeku godine može isplatiti neoporeziva prehrana na oba propisana načina, pri čemu neoporezivi iznosi mogu iznositi 100,00 € mjesečno u novcu odnosno 150,00 € mjesečno ako se prehrana omogućava na temelju vjerodostojnih isprava. Jednako tako propisana je i mogućnost da se odjednom neoporezivo isplati ili omogućiti primitak za više propuštenih mjeseci istog poreznog razdoblja, pri čemu se primici mogu isplatiti za mjesece unatrag.

Za neoporezivu isplatu, propisana je šifra 66 koja se upisuje na stranici B, pod 15.1. obrasca JOPPD.

TROŠKOVI SMJEŠTAJA RADNIKA NASTALI ZA VRIJEME RADA KOD POSLODAVACA NA TEMELJU VJERODOSTOJNE DOKUMENTACIJE

(čl. 7. st. 2. r. br. 36. Pravilnika)

Troškove smještaja radnika nastali za vrijeme radnog odnosa kod obrtnika na temelju vjerodostojne dokumentacije (računi, obračuni, evidencije i sl.), priznaju se u visini stvarnih izdataka koji su podmireni bezgotovinskim putem, pri čemu se naknada troškova smještaja može ostvariti na tri načina:

- ako poslodavac ugovori smještaj s pružateljem usluga smještaja te podmiruje troškove radnika bezgotovinskim putem,
- kada radnik sam sklopi ugovor o najmu s pružateljem usluge ili nađe smještaj, a poslodavac mora isplatiti naknadu troškova smještaja na račun radnika,
- ako je smještaj organiziran kod samog poslodavca, pri čemu se radniku taj trošak smatra neoporezivim primitkom u stvarnom iznosu, o čemu poslodavac mora osigurati kao dokaz odgovarajuće vjerodostojne isprave.

NAKNADE ZA TROŠKOVE REDOVNE SKRBI DJECE RADNIKA (čl. 7. st. 2. r. br. 37. Pravilnika)

Do visine stvarnih izdataka, obrtnicima se priznaje i naknada za troškove redovne skrbi djece radnika isplaćene na račun radnika, temeljem vjerodostojne dokumentacije ustanova predškolskog odgoja te drugih pravnih ili fizičkih osoba koje temeljem posebnih propisa i odluka nadležnog tijela, skrbe o djetetu predškolske dobi.

Vjerodostojnom dokumentacijom smatra se odluka poslodavca o isplati naknade, uplatnica i/ili ugovor koji može glasiti i na dijete. Navedena naknada se mora uplatiti na račun radnika. Međutim, troškom redovne skrbi djece ne smatraju se dodatni programi koji se posebno naplaćuju u ustanovama i drugim tijelima koje skrbe o djeci predškolske dobi.

PREMIJE DOPUNSKOG I DODATNOG ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA NA TEMELJU VJERODOSTOJNE DOKUMENTACIJE (čl. 7. st. 2. r. br. 38. Pravilnika)

Poslovnim izdacima smatraju se i premije dodatnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja, koje poslodavac uplaćuje u korist svojih radnika do propisanog iznosa. Obrtnik kao poslodavac mora biti ugovaratelj osiguranja a premija mora biti plaćena bezgotovinski, osiguravatelju odnosno Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje, prema propisu kojim je uređeno dobrovoljno zdravstveno osiguranje. Neoporezivi godišnji iznos premije iznosi **500,00 €** a uključuje dopunsko i dodatno osiguranje, koje se iskazuje u Obrascu JOPPD.

**ističemo...**

Prema mišljenju Ministarstva financija pod brojem MF KLASA: 011-01/19-02/8, URBROJ: 513-07-21-01-19-5 od 30. kolovoza 2019. godine, i fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost **za sebe osobno**, a temeljem vjerodostojne dokumentacije, mogu iskoristiti pravo na neoporezive primitke, odnosno paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane te troškove prehrane i smještaja, kao i naknade za troškove redovne skrbi djece kao i nagrade za radne rezultate.

Navedene nagrade i naknade iskazuju se u JOPPD Obrascu korištenjem sljedećih oznaka neoporezivog primitka u polju 15.1.

Oznaka neoporezivog primitka – JOPPD polje 15.1.	Opis	Iznos za 2025. godinu
22	Prigodne nagrade – božićnica, naknada za godišnji odmor i sl.	do 700,00 € godišnje
63	Novčana nagrada za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću)	do 1.200,00 € godišnje
65	Novčana paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane radnika	do 1.200,00 € godišnje
66	Troškovi prehrane radnika nastali za vrijeme radnog odnosa kod poslodavca na temelju vjerodostojne dokumentacije (računi, obračuni, evidencije i sl)	do 1.800,00 € godišnje pod uvjetom da račun i obavljanim uslugama prehrane glase na poslodavca i da su podmireni bezgotovinskim putem
67 i 68	Troškovi smještaja radnika nastali za vrijeme rada kod poslodavca na temelju vjerodostojne dokumentacije koji se podmireju na račun radnika i bezgotovinskim putem	u visini stvarnih izdataka podmirenenih bezgotovinskim putem
70	Naknade za troškove redovne skrbi djece radnika u ustanovama predškolskog odgoja te drugih pravnih ili fizičkih osoba koje temeljem posebnih propisa i odluka nadležnog tijela skrbe o djetetu predškolske dobi	u visini stvarnih izdataka
71	Premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja na temelju vjerodostojne dokumentacije	do 500,00 € godišnje

ISPLATA STIPENDIJA UČENICIMA I STUDENTIMA ZA REDOVNO ŠKOLOVANJE TE ISPLATA SPORTSKE STIPENDIJE PREMA POSEBNIM PROPISIMA (čl. 6. i 35. st. 1. toč. 7. Pravilnika)

Za 2025. godinu, obrtnici su mogli neoporezivo isplatiti stipendiju učenicima i studentima za redovno školovanje u tuzemstvu i inozemstvu na srednjim, višim i visokim školama te fakultetima i poslijediplomskim studijima, kao i sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihova sportska usavršavanja ukupno **do visine 600,00 €** mjesečno, a **iznimno i do**





visine 900,00 € mjesečno, ako se stipendije dodjeljuju studentima za izvrsna postignuća u znaju te ocjenama na sveučilištima, a za dodjelu su izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. (čl. 9. st. 1.t.14. Zakona). Isplatelj je obavezan svotu stipendije učenicima i studentima doznačiti na račun (čl. 92. st. 3. t. 5. Pravilnika).

Pri isplati stipendija treba uvažavati **odredbe čl 17. st. 1.i 2. Zakona** kojim je propisano da se **uzdržanim članovima** uže obitelji i uzdržavanom djetecom, smatraju fizičke osobe čiji oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez na dohodak i drugi primici koji se u smislu Zakona ne smatraju dohotkom, ne prelaze iznos od 3.600,00 € na godišnjoj razini.

Međutim, prema čl. 17. st. 2. Zakona, u iznos od 3.600,00 € ne uzimaju se u obzir: primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatak za djecu, novčane potpore utvrđene u iznosu koji je zakonom kojim se uređuju roditeljne i roditeljske potpore propisan kao iznos ispod kojeg se ne može isplatiti novčana potpora, potpore za novorođenče, obiteljske mirovine djece nakon smrti roditelja, primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji, darovanja od pravnih i fizičkih osoba za zdravstvene potrebe do visine stvarno nastalih izdataka za tu namjenu, prema članku 8. stavku 1. točki 4. Zakona, naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja do propisanih iznosa na koje se sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak ne plaća porez na dohodak, odštete od osiguranja isplaćene zbog teške ozljede i priznate invalidnosti, **stipendije, nagrade za izvrsnost učenika i studenata isplaćene iz proračuna i bespovratna sredstva** koja se isplaćuju iz proračuna, fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova i programa uređenih posebnim propisima i međunarodnim sporazumima, u svrhu obrazovanja i stručnog usavršavanja, potpore djetetu za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja, koje poslodavac isplaćuje djetetu umrlog radnika ili djetetu bivšeg radnika kod kojeg je nastupio potpuni gubitak radne sposobnosti, uz uvjet da bivši radnik ne ostvaruje primitke iz članka 21. Zakona, **nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja i naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja.**

Nadalje, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove, u iznos od 3.600,00 € na godišnjoj razini ne uključuje se:

- nacionalna naknada za starije osobe
- primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja od pravnih i fizičkih osoba za podmirivanje potreba prikupljenih u humanitarnim akcijama i javno oglašenim akcijama koje imaju općekorisnu svrhu u korist osjetljivih skupina (čl. 8. st. 1.t.5. Zakona),
- primici koje radi ublažavanja posljedica uzrokovanih nastupom posebnih okolnosti fizičkim osobama – umirovljenicima, isplaćuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica, te
- jednokratni novčani dodaci koji se isplaćuju uz mirovine na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske ili na temelju posebnog propisa. (čl. 71.zd Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona (Nar. nov. br. 45/19. – 16/25.).

Za primitke isplaćene radi ublažavanja posljedica uzrokovanih nastupom posebnih okolnosti, a iznimno od posebnog propisa o opozivanju dohotka, ne postoji ni obveza podnošenja Obrasca JOPPD.

**ističemo...**

Prema navedenom, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove, ne uzimaju se u obzir stipendije kao i druge nagrade i naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja te dualnog obrazovanja. Stoga se dijete u 2025. godini može smatrati uzdržanim članom roditelju, neovisno o iznosu stipendije i iznosu nagrade za vrijeme praktičnog rada i naukovanja te dualnog obrazovanja, koju je ostvarilo tijekom poreznog razdoblja.

ULAGAJNA PRIVATNIH DOBARA IZ OSOBNE IMOVINE PODUZETNIKA (čl. 32. st. 3. Zakona i čl. 37. Pravilnika)

Obrtnik može u vlastiti obrt unositi privatna dobra za potrebe obavljanja djelatnosti, pri čemu se zapisnikom o ulaganju utvrđuju poslovni izdaci za razdoblje u kojem je ulaganje obavljeno. Za procjenu ulaganja privatne imovine može se koristiti i usluga sudskog vještaka. Ulagati se mogu predmeti kratkotrajne i dugotrajne imovine.

Pri ulaganju predmeta kratkotrajne imovine – prema čl. 38. st. 2 i 3. Pravilnika, kao poslovni izdaci mjerodavni su troškovi proizvodnje ili cijena nove nabave u trenutku ulaganja, i to s onog tržišta na kojem bi poduzetnik nabavljao, kada takve predmete ne bi ulagao. Ako se ti troškovi ne mogu pouzdano utvrditi, treba procijeniti usporedivu tržišnu nabavnu vrijednost, pri čemu se mogu koristiti ranije procijenjene vrijednosti ili prodajne cijene za izuzeta ili uložena dobra. Kod ulaganja rabljene kratkotrajne imovine, pri procjeni vrijednosti polazi se od tržišne cijene za nova dobra, pri čemu se mora uzeti u obzir potrošenost uloženog dobra do trenutka ulaganja.

Ulaganja dugotrajne imovine – strojevi, poslovni prostor, skladišta i sl., ne smatraju se izdacima u trenutku ulaganja (pri čemu se odstupa od načela blagajne), već se dugotrajna imovina iskazuje u popisu dugotrajne imovine prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti nove nabave takve iste ili slične imovine, i otpisuje putem amortizacije po redovnim ili ubrzanim stopama propisanim Zakonom o porezu na dobit. Kao knjigovodstvena isprava za evidentiranje ulaganja privatnih dobara u obrt koristi se **zapisnik o ulaganju.**

Ako obrtnik unosi u djelatnost privatnu dugotrajnu imovinu koja nije u njegovom formalnom vlasništvu, tada je osim zapisnika o ulaganju potrebno priložiti i izjavu osobe koja dozvoljava korištenje imovine u svrhu obavljanja djelatnosti.

Na jednak način obrtnici će sastaviti zapisnik o ulaganju ako u obrt unose i druge vrste privatne imovine, primjerice opremu, stroj, osobni automobil, i sl.

IZDACI ZA UREĐENJE RADNIH PROSTORIJA, RADNU ODJEĆU, LIJEČNIČKE PREGLEDE I CIJEPLJENJA PROTIV ZARAZNIH BOLESTI

Prema čl. 22. Zakona, primicima od nesamostalnog rada ne smatraju primici koje obrtnik kao poslodavac omogućuje radnicima a koji su u interesu obavljanja njegove djelatnosti, radi čega se smatraju poslovnim izdacima obrta. To su sljedeći izdaci:

- uređenje i opremanje radnih prostora i prostora za odmor i prehranu
- posebna radna odjeća obilježena nazivom ili znakom poslodavca ili isplatelja primitka, odnosno plaće, u skladu s posebnim propisima o zaštiti na radu te odjeća određena prema posebnim pravilima poslodavca
- obvezni liječnički pregledi prema posebnim propisima

- sistematski kontrolni liječnički pregledi ako su omogućeni svim radnicima i fizičkim osobama koje ostvaruju primitke iz članka 21. stavka 1. Zakona
- obrazovanje i izobrazba koje su u vezi s djelatnosti poslodavca
- članarine po osnovi članstva u strukovnim komorama koje je, prema posebnim propisima, obvezno za radnike pri obavljanju određenih poslova za poslodavca i isplatitelja primitka, odnosno plaće
- trošak cijepjenja protiv zaraznih bolesti što ga poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće na svoj teret omogućuje radnicima i fizičkim osobama koje ostvaruju primitke iz članka 21. stavka 1. Zakona u interesu obavljanja djelatnosti poslodavca i isplatitelja primitka odnosno plaće neovisno o načinu podmirenja troška cijepjenja.

VODA TE TOPLI I HLADNI NAPICI (OSIM NAPITAKA KOJI U SEBI SADRŽE ALKOHOL) čl. 7. st. 41. Pravilnika

Izdacima poslovanja smatraju se i izdaci za vodu te topli i hladni napici, osim napitaka koji u sebi ne sadrže alkohol, a koje poslodavac na svoj teret omogućuje radnicima za vrijeme radnog vremena u visini stvarnih izdataka. Ali, obrtnici koji su u sustavu PDV-a, po navedenim izdacima ne ostvaruju pravo na odbitak pretporeza, osim za vodu.

AMORTIZACIJA ILI IZDACI OTPISA DUGOTRAJNE IMOVINE (čl. 35. st. 4. Zakona)

Obrtnici mogu u Obrascu KPI kao izdatak poslovanja iskazati obračunanu amortizaciju samo za dugotrajnu imovinu koja je evidentirana u popisu dugotrajne imovine na Obrascu DI. U trenutku nabave dugotrajne imovine, ista se unosi u Obrazac DI po nabavnoj vrijednosti. Bez obzira što je plaćena, pri nabavi dugotrajne imovine obrtnici ne mogu u Obrascu KPI iskazati izdatke odmah, već dugotrajnu imovinu amortiziraju, pri čemu se trošak nabave te imovine priznaje u trenutku obračuna amortizacije. Obračun amortizacije dugotrajne imovine čija je pojedinačna nabavna vrijednost veća od **665,00 €** a vijek trajanja duži od godine dana, obavlja se prema stopama amortizacije propisanim čl. 12. Zakona o porezu na dobit. No, postoji mogućnost i **ubranog otpisa** korištenjem udvostručenih stopa, ali i korištenjem nižih stopa od propisanih. Nabavna vrijednost stvari i prava ravnomjerno se otpisuje u razdoblju njihova korištenja, radi čega se iznimno, izdaci za dugotrajnu imovinu ne utvrđuju primjenom načela blagajne, već se raspoređuju kroz vijek trajanja imovine.

Dugotrajnu imovinu obrtnik može nabaviti ako s dobavljačem zaključi ugovor o:

- **financijskom lizingu ili kupnjom dugotrajne imovine na kredit**, kada se dugotrajna imovina evidentira u Obrascu DI i amortizira. Kao porezno poslovni izdaci, osim amortizacije, iskazuju se i plaćene kamate koje predstavljaju naknadu za uslugu financiranja te plaćeni pretporez sadržan u svakoj lizinjskoj rati. Međutim, plaćanje lizinjskih rata predstavlja otplatu dugoročnog kredita koja se ne iskazuje u Obrascu KPI i nije porezno priznati izdatak.
- **poslovnom – operativnom lizingu ili najmu opreme**, kada se dugotrajna imovina ne evidentira u Obrascu DI, te obrtnik ne ostvaruje pravo na amortizaciju. Međutim, u Obrascu KPI iskazuje se kao poslovni izdatak koji nastaje "malo po malo" – svaka pojedinačno plaćena naknada (rata) za operativni lizing, a koja predstavlja izdatke za najam opreme.

PREOSTALA KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST DUGOTRAJNE IMOVINE U SLUČAJU PRODAJE ILI IZUZIMANJA (čl. 32. st. 2. Zakona)

U slučaju prodaje (otuđenja) ili izuzimanja dugotrajne imovine koja se vodila ili trebala voditi u Obrascu DI, potrebno je uz istovremeno evidentiranje poslovnih primitaka ostvarenih prodajom prema izdanom računu po usporedivoj tržišnoj vrijednosti, evidentirati kao poslovni izdatak i preostalu knjigovodstvenu vrijednost iz stupca 9 Obrasca DI na kraju mjeseca otuđenja.

U slučaju smanjenja vrijednosti dugotrajne imovine uslijed izvanrednih događaja, kao što su prirodne nepogode – potres, poplava, požar, krađa i sl., poslovni izdatak se iskazuje u visini tog smanjenja vrijednosti, ako o tome postoje zapisnici mjerodavnih tijela. Izdaci za popravak pri oštećenju odbijaju se u trenutku plaćanja. Ako se investicijsko dobro zbog uništenja više ne može koristiti, tada se njegova knjigovodstvena vrijednost u cijelosti otpisuje. Za stvari ili prava koja nisu unesena u Obrazac DI, knjigovodstvena vrijednost se izračunava na temelju isprava o nabavi, a ako nema isprava o nabavi, koristi se procjena.

NAKNADA ZA KORIŠTENJE PRIVATNOG AUTOMOBILA U SLUŽBENE SVRHE (čl. 7. st. 2. r. br. 31. Pravilnika)

Kada za obavljanje samostalne djelatnosti obrtnik koristi privatni automobil u službene svrhe, koji nije evidentiran u dugotrajnoj imovini, tada se u Obrascu KPI kao porezno priznati izdatak, iskazuje naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, do visine **0,50 € po prijeđenom kilometru**.

Pri korištenju automobila za službeno putovanje, obračun se obavlja na temelju **putnog naloga**, a u slučaju loko vožnje na temelju **evidencije** o korištenju privatnog automobila u službene svrhe.

Elementi putnog naloga

Prema čl. 8. st. 2. Pravilnika, neovisno u kojem obliku se izdaje, **putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke**: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka.

Sadržaj evidencija za loko vožnju

U slučaju korištenja automobila za **loko vožnju** (u mjestu rada i/ili do 30 km od mjesta rada), potrebno je voditi dnevnu evidenciju o prijeđenim kilometrima.

Prema čl. 7. st. 34. Pravilnika, **evidencija o korištenju privatnog automobila u službene svrhe sadrži sljedeće**: opće podatke o poslodavcu i radniku (naziv, ime i prezime, OIB), marka automobila, registarska oznaka vozila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sata, relacija i svrha puta te račune za stvarno nastale troškove vezane uz korištenje automobila (računi za parkiranje i slično).

Obračun loko vožnje odnosi se samo na korištenje privatnog automobila u poslovne svrhe uz propisane uvjete, ali ne i na korište-





nje drugih prijevoznih sredstava kao što su bicikli, električni bicikli i skuteri.

Ministarstvo financija je izdalo mišljenje pod brojem MF KLASA:410-01/16-01/2808; URBROJ:513-07-21-01/17-2 od 13. travnja 2017. godine u vezi ispunjavanja **obveznih podataka u putnim nazlovima**, iz kojeg se izdvaja dio:

... u slučaju kada se po osnovi korištenja službenog automobila i u privatne svrhe utvrđuje primitak u naravi u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava mjesečno odnosno u visini 20% iznosa mjesečne rate za operativni leasing, **nije propisana obveza vođenja evidencije.**

Međutim, ako se isto vozilo koristi kao prijevozno sredstvo na službenom putu, u putnom nalogu postoji obveza evidentiranja podatka o marki i registarskoj oznaci automobila, početnom i završnom stanju brojila – kilometar/sat, kako bi se nedvojbeno moglo utvrditi da je službeni put stvarno i obavljen, osim ako su ti podaci osigurani u drugim evidencijama poslodavca (internim evidencijama o korištenju službenih automobila). Na isti način potrebno je postupiti i kada se kao prijevozno sredstvo na službenom putu koristi službeni automobil koji se istovremeno ne koristi i za privatne svrhe.“

Prema navedenom, ako se za korištenje službenih automobila za privatne svrhe za koje se po osnovi njihova korištenja utvrđuje plaća u naravi u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava ili u visini 20% iznosa mjesečne rate za operativni leasing osobnog automobila, tada nije potrebno voditi evidenciju o korištenju automobila.

IZDACI ZA PROIZVODE IZ ASORTIMANA POREZNOG OBVEZNIKA I TE DRUGI REKLAMNI PREDMETI (čl. 32. st. 12. Zakona)

Poslovnim izdancima smatraju se proizvodi i roba iz asortimana poreznog obveznika prilagođeni za te svrhe s oznakom »nije za prodaju« te drugi reklamni predmeti s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklame (čaše, pepeljare, stolnjaci, podmetači, olovke, rokovnici, privjesci, vrećice i slično) dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca, ako se daju potrošačima i ako je njihova pojedinačna vrijednost bez PDV-a **do 22,00 €**, uz uvjet:

- se daju povremeno
- ne istim osobama, te
- da ne postoji obveza protuisporuke ili protuusluge primatelja dobra.

Naime, prema čl. 7. st. 4. Zakona o PDV-u te čl. 11. st. 4. Pravilnika o PDV-u, propisano je:

isporukom dobara uz naknadu ne smatra se besplatno davanje uzoraka u razumnim količinama kupcima ili budućim kupcima i davanje poklona male vrijednosti koje obavi porezni obveznik u okviru obavljanja gospodarske djelatnosti, uz uvjet da se daju povremeno i ne istim osobama. Poklonima male vrijednosti smatraju se pokloni čija vrijednost nije veća od 22,00 eura.

Budući se davanje poklona u svrhu promidžbe pojedinačne vrijednosti do 22,00 € ne smatra isporukom, uz uvjet da se daju povremeno i ne istim osobama, to ne postoji ni obveza obračuna PDV-a. Ako je u sustavu PDV-a, obrtnik može priznati pretporez koji je iskazan u računu dobavljača za proizvode koji se smatraju reklamnim predmetima.



ističemo...

Prema čl. 11. st. 3. Pravilnika o PDV, povremenim darivanjem smatra se davanje ne više od jednog poklona istoj osobi u jednom tromjesečju.

DANI PREDUJMOVI ZA NEISPRUČENU ROBU I NEOBAVLJENE USLUGE (čl. 11. st. 12. Pravilnika)

Uvažavajući načelo blagajne, porezno priznatim izdancima smatraju se dani predujmovi za robu ili usluge koja će obrtniku biti isporučena ili obavljena tek u sljedećoj godini, osim predujmova danih za nabavu dugotrajne imovine.

PLAĆENE KAMATE PO KREDITIMA I ZAJMOVIMA ZA OBAVLJANJE DJELATNOSTI (čl. 35. st. 1. toč. 8. Pravilnika)

Za održavanje likvidnosti svog poslovanja, obrtnici mogu koristiti kredit ili zajam (primljen od banke ili druge pravne ili fizičke osobe). Plaćene kamate po zajmovima i kreditima za obavljanje djelatnosti, priznaju se kao poslovni izdaci kao i jednokratne naknade te drugi izdaci u svezi s odobravanjem kredita.



ističemo...

Međutim, sukladno čl. 35. st. 1. toč. 10. Pravilnika, **izdancima se ne smatraju plaćene zatezne kamate zbog nepravodobno uplaćenih javnih davanja** (poreza na dohodak, PDV-a, doprinosa za obvezna osiguranja i drugo).

PREMIJE DOBROVOLJNOG MIROVINSKOG OSIGURANJA KOJE POSLODAVAC UPLAĆUJE U KORIST SVOJIH RADNIKA (čl. 9. st. 1. t.18. Zakona)

Porezno priznati izdatak smatra se uplata premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koju obavlja obrtnik na teret svojih sredstava a u korist radnika uz njegov pristanak, **tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu** koji je registriran u skladu s propisima koji uređuju mirovinsko osiguranje, **do visine 67,00 € za svaki mjesec** poreznog razdoblja odnosno **ukupno do 804,00 € godišnje**. U slučaju kada obrtnik uplati premiju dobrovoljnog mirovinskog osiguranja za svoje radnike u svoti većoj od 67,00 € mjesečno, tada se uplaćena svota iznad propisanog iznosa smatra primicima od nesamostalnog rada odnosno plaćom radnika i oporezuje propisanim stopama doprinosa iz i na plaću te porezom na dohodak. Uplata premije može se obaviti i jednom godišnje, a za 2025. godinu neoporezivo do svote od 804,00 €, za što se ne predaje Obrazac JOPPD.



ističemo...

Poreznu olakšicu za uplaćene premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, koja se smatra izdatkom poslovanja, može koristiti i obrtnik kada premiju uplaćuje za sebe osobno tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu, također kao i za radnike neoporezivo u visini do 804,00 € za 2025. godinu.

Budući se uplata premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja smatra porezno priznati izdatak obrtniku, navedeno bi trebalo potaknuti obrtnike kao poslodavce, da za svoje radnike ugovaraju dobrovoljnu mirovinsku štednju i iskoriste mogućnost neoporezive uplate do 804,00 € godišnje.

U vezi uplata premija u okviru **Paneuropskog osobnog mirovinskog proizvoda odnosno PEPP-a**, MF je 5. rujna 2023. godine izdalo mišljenje KLASA:410-01/23-01/1405; URBROJ:513-07-21-01-23-2, iz kojeg se navodi dio:

„Porezni tretman primitaka u okviru PEPP-a propisan je člankom 21. Zakona o provedbi Uredbe (EU) 2019/1238 o paneuropskom osobnom mirovinskom proizvodu (PEPP) objavljenom u Narodnim novinama, broj 151/2022, prema kojemu se na primitke u okviru PEPP-a primjenjuju odredbe propisa o porezu na dohodak koje se odnose na primitke kojima je osnova ugovor o dobrovoljnom mirovinskom osiguranju.

Sukladno navedenom, poslodavac koji sklopi ugovor o dobrovoljnom mirovinskom osiguranju u okviru Paneuropskog osobnog mirovinskog proizvoda odnosno PEPP-a s radnikom u njegovu korist i uz njegov pristanak, **ne plaća porez na dohodak na tako isplaćene primitke do navedenog propisanog iznosa (do visine 66,37 eura za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno ukupno do 796,44 eura godišnje).**“

KOMORSKI DOPRINOS HRVATSKOJ OBRTNIČKOJ KOMORI

Plaćanje komorskog doprinosa Hrvatskoj obrtničkoj komori utvrđeno je čl. 81. st. 2. Zakona o obrtu (Nar. nov., br. 143/13. – 41/20.) te Odlukom o obveznom komorskom doprinosu za jedinstveni sustav organiziranosti obrta (Nar. nov., br. 154./22). Obveza plaćanja komorskog doprinosa nastaje danom upisa u Obrtni registar, a prestaje danom brisanja iz registra.

Obveznici plaćanja komorskog doprinosa su obrtnici, trgovci pojedinci koji obavljaju obrt, te fizičke osobe, trgovačka društva i druge pravne osobe koje su se dobrovoljno učlanile u članstvo Hrvatske obrtničke komore. Međutim, prema čl. 15. Odluke o obveznom komorskom doprinosu za jedinstveni sustav organiziranosti obrta, od plaćanja komorskog doprinosa **oslobađaju se obrtnici novootvorenih obrta za prve dvije godine obavljanja obrta**. Novootvorenim obrtom smatra se samo prvi upis obrtnika u Obrtni registar.

Komorski doprinos za 2025. godinu plaćao se u paušalnoj svoti, a plaćena svota komorskog doprinosa iskazuje se kao porezno priznati izdatak u Knjizi primitka i izdataka, za što se više ne dostavlja Obrazac KD PU.

Iznos komorskog doprinosa propisan je u visini od 1,9% od iznosa osnovnog osobnog odbitka prema Zakonu o porezu na dohodak, što znači da je komorski doprinos utvrđen u visini od 11,40 € mjesečno ($600,00 \text{ €} \times 1,9\% = 11,40 \text{ €}$).

Komorski doprinos obrtnici plaćaju **tromjesečno u iznosu od 34,20 €**.

TROMJESEČJE	NADNEVAK U TEKUĆOJ GODINI		ZADUŽENJE ZA RAZDOBLJE
	ZADUŽENJA	DOSPIJEĆA	
I	15.02.	28.02.	siječanj – ožujak
II	15.05.	31.05.	travanj – lipanj
III	15.08.	31.08.	srpanj – rujanj
IV	15.11.	30.11.	listopad – prosinac

Obvezni uplaćuje komorski doprinos prema sjedištu obrta, na uplatne račune propisane Napatkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2025. godini (Nar. nov., br. 22/25 – 68/25.)

Uplatni račun za komorski doprinos u paušalnom iznosu po IBAN konstrukciji:

PRIHODI OBRTNIČKIH KOMORA	OBVEZNICI UPLATE – PRAVNE I FIZIČKE OSOBE	
	Model uplate	Poziv na broj
Grad Zagreb HR3810010051713352360	HR67	OIB
Grad Samobor HR9610010051738052366	HR67	OIB
Grad Osijek HR2110010051731252367	HR 67	OIB

Otpis komorskog doprinosa na zahtjev

Prema čl. 14. Odluke o obveznom komorskom doprinosu za jedinstveni sustav organiziranosti obrta, komorski doprinos se može u cijelosti ili djelomično otpisati obvezniku koji je u nemogućnosti izvršiti svoju obvezu zbog:

- privremene obustave obavljanja obrta radi bolesti,
- nastupa više sile,
- korištenja roditeljnog, roditeljskog, posvojiteljskog, skrbničkog ili očinskog dopusta odnosno korištenja dopusta radi skrbi i njege djeteta s težim smetnjama u razvoju, za vrijeme trajanja prava
- prestanka obrta odjavom zbog poslovanja s gubitkom, za kalendarsku godinu u kojoj je u poreznoj prijavi iskazan gubitak
- otvorenog predstečajnog postupka ili stečaja
- privremene obustave obavljanja obrta zbog gubitka poslovnog prostora, odnosno gubitka poslovnog partnera.

Zahtjev za otpis komorskog doprinosa može se podnijeti **najkasnije u roku od šest mjeseci** od prestanka okolnosti zbog kojih se traži otpis komorskog doprinosa. Zahtjev se podnosi u pisanom obliku Područnoj obrtničkoj komori. Uz pisani zahtjev obveznik je dužan dostaviti i vjerodostojne isprave kojima se dokazuje nastup razloga nemogućnosti izvršenja obveze. Odluku o otpisu komorskog doprinosa donosi upravni odbor područne obrtničke komore ili tijelo koje upravni odbor područne obrtničke komore ovlasti.

Uz godišnju poreznu prijavu za 2025. godinu, obrtnici više ne dostavljaju konačni obračun komorskog doprinosa na Obrascu KD.

ČLANARINA TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Članarine turističkim zajednicama za 2025. godinu, plaća se temeljem **Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Nar. nov., br. 52/19. i 144/20.)**.

Prema čl. 4. st. 1. Zakona, propisano je da članarinu turističkoj zajednici plaća – pravna i fizička osoba koja ima svoje sjedište, prebivalište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, na području lokalne turističke zajednice koja je osnovana sukladno zakonu kojim se uređuje sustav turističkih zajednica, koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavlja djelatnost koja ima korist od turizma odnosno na čije prihode turizam ima utjecaj.

Tijekom godine fizičke osobe plaćale su predujmove članarine turističkim zajednicama prema skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se fizička osoba bavi i pripadajućoj stopi za obračun i plaćanje članarine prema čl. 6. Zakona o članarinama u turističkoj zajednici. Osnovica na koju fizičke osobe obračunavaju članarinu su ukupno naplaćeni primici od djelatnosti iskazani u KPI smanjeni za naplaćeni PDV. Za obračun članarine u turističkim zajednicama podnosi se Obrazac TZ 1, zajedno s Obrascem DOH.



SPOMENIČKA RENTA

Obveza plaćanja spomeničke rente propisana je **Zakonom o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara** (Nar. nov., br. 69/99. -145/24.), prema kojem se spomenička renta plaća po dvije osnove;

- obavljanjem djelatnosti u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline, te
- ostvarivanja prihoda po osnovi djelatnosti koje su utvrđene Zakonom.

Ako se obrtnička djelatnost obavlja u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline, spomenička renta se plaća prema četvornom metru korisne površine poslovnog prostora, u godišnjem iznosu a prema rješenju upravnog tijela jedinica lokalne samouprave. Ako fizičke osobe stječu prihode po osnovi djelatnosti koje su utvrđene čl. 117. Zakona, tada se spomenička renta plaća na ukupan prihod koji je ostvaren od tih djelatnosti **po stopi od 0,05%**.



ističemo...

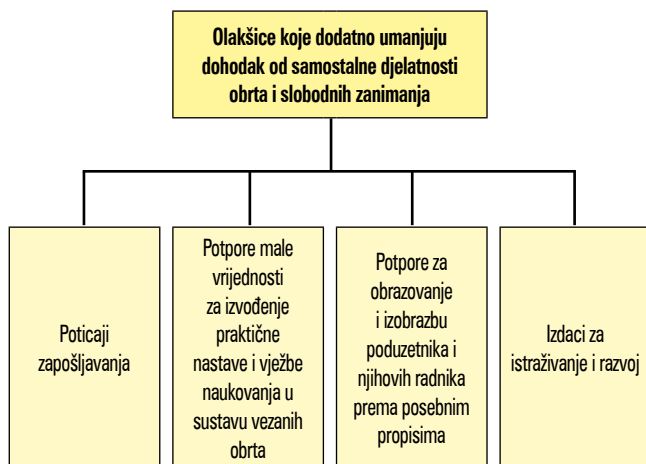
Plaćena članarina turističkoj zajednici i plaćena spomenička renta tijekom 2025. godine, iskazuje se kao izdatak u Obrascu KPI, a uz godišnju poreznu prijavu prilaže se konačni obračun na Obrascu TZ-1 te na Obrascu SR. *(više o ovoj temi pročitajte u zasebnom članku u ovom broju RiPup-a)*

11.2. Olakšice koje dodatno umanjuju ostvareni dohodak

Dohodak od samostalne djelatnosti obrta i slobodnih zanimanja utvrđuje se kao razlika između naplaćenih poslovnih primitaka od strane kupca te plaćenih poslovnih izdataka dobavljačima. Međutim, tako ostvareni dohodak može se dodatno umanjiti za olakšice koje su propisane:

- čl. 44., 45. i 38. Zakona te prema odredbama Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu (Nar. nov., br. 109/07. – 14/14),
- odredbama Pravilnika o sadržaju evidencije državne potpore za obrazovanje i izobrazbu (Nar. nov., br. 12/08 i 13/09.), te
- odredbama Zakona o poticanju razvoja malog gospodarstva (Nar. nov., br. 29/02 – 121/16.).

Olakšice koje mogu dodatno umanjiti ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti u 2025. godini, prikazane su na sljedećoj slici.



11.2.1. Poticaji zapošljavanja – isplaćene plaće i uplaćeni doprinosi na plaću novim radnicima

Prema čl. 44. st. 1. i 2. Zakona, obveznicima poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost, utvrđeni dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi za 2025. godinu, može se dodatno umanjiti za iznos isplaćenih plaća i uplaćenih doprinosa na plaću **novim radnicima**.

To znači da obrtnici imaju mogućnost **dva puta** iskazivati izdatak s osnova isplaćenih plaća i uplaćenih doprinosa na plaću novih radnika tijekom 2025. godine:

- prvi puta – kao izdatak poslovanja koji se evidentira u Obrascu KPI u stupcu 10, 11 ili 12, u trenutku isplate plaće te uplate doprinosa na plaću, te
- drugi puta – iskazivanjem svote za koju se dodatno umanjuje dohodak ili uvećava gubitak od samostalne djelatnosti na temelju podnesene godišnje porezne prijave, a što se evidentira pod brojem 4.3.5. red.br.1 – *Umanjenje dohotka za plaće novozaposlenih osoba* na dijelu SD Obrasca DOH.

Spomenuta porezna olakšica nije uvjetovana visinom ostvarenog dohotka obrtnika, što znači da se temeljem iste može iskazati porezni gubitak, koji se može prenositi u 5 idućih poreznih razdoblja.

Novim radnicima se, prema čl. 44. st. 2. Zakona, smatraju:

- radnici s kojima je sklopljen ugovor o radu na neodređeno vrijeme, a zaposlenje je kod poreznog obveznika uslijedilo nakon najmanje jednomjesečne prijave kod Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i trajanja probnog rada ako je ugovoren
- osobe koje su zaposlene nakon odustanka od korištenja prava na mirovinu
- osobe koje se prvi puta zapošljavaju
- osobe koje su zaposlene na određeno vrijeme kao što su pripravnici, vježbenici, stažisti i sl.

Pravo na umanjene dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika, obrtnici mogu koristiti 12 mjeseci od dana njihovog zaposlenja, a iznimno za invalidne nove radnike 3 godine računajući od dana njihova zaposlenja. To znači da se neiskorišteni dio do kraja 2025. godine može prenositi i iskoristiti u sljedećim poreznim razdobljima.

Međutim, prema čl. 44. st. 3. Zakona, ako obrtnik tijekom poreznog razdoblja sklopi ugovor o radu s novim radnicima, a u istom poreznom razdoblju raskine ugovor o radu s određenim brojem radnika, dohodak se može umanjiti **samo za razliku** između obračunanih i isplaćenih plaća novim radnicima i obračunanih plaća koje bi u istom poreznom razdoblju primili radnici s kojima je raskinut ugovor o radu. Pri tome nisu važni razlozi raskida ugovora o radu, pa to mogu biti izvanredni ili redovni otkazi, sporazumni raskid ugovora o radu, odlazak u mirovinu kao i drugi slični razlozi.

Primjer 1. – Izračun svote smanjenja za plaće novim radnicima

Obrtnik je 1. ožujka 2025. sklopio ugovor o radu na neodređeno vrijeme s radnikom Majom Babić, koja je prethodno bila prijavljena na Zavoda za zapošljavanje više od mjesec dana. Bruto plaća i doprinosi na plaću za 10 mjeseci od ožujka do prosinca 2025. godine iznosi 12.500,00 €, a koja svota se po načelu blagajne već evidentirala kao izdatak u obrascu KPI. Isti obrtnik je 31. listopada 2025. godine raskinuo ugovor o radu s radnikom Ivanom Horvat, radi odlaska u mirovinu, kojem bi bila isplaćena bruto plaća i doprinosi na plaću za studeni i prosinac 2025. godine odnosno za 2 mjeseca u svoti od 5.000,00 €.

Smanjenje dohotka za plaće novozaposlenih osoba iznosi = 7.500,00 € (12.500,00 € – 5.000,00 €), a za koju svotu obrtnik može dodatno umanjiti dohodak podnošenjem godišnje porezne prijave, što se iskazuje u stupcu 3 Obrasca DOH pod 4.3.5. red. br. 1 – plaće novozaposlenih osoba, ili ako je dohodak utvrđen zajedničkim obavljanjem djelatnosti – u Obrascu DOH-Z – t.5.

Red br.	OPIS	Svota u €
1.	Maja Babić – isplaćena bruto plaća i doprinosi na plaću od 3 mj do 12 mj/2025.	12.500,00
2.	Ivan Horvat – bruto plaća i doprinosi na plaću koja bi bila isplaćena za 11 mj i 12mj/2025	-5.000,00
	Svota smanjenja za plaće novozaposlenih osoba	7.500,00

11.2.2. Državna potpora male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta prema posebnim propisima (čl. 44. st. 6. Zakona)

Za 2025. godinu obrtnici mogu ostvariti dodatno umanjene dohotka od samostalne djelatnosti i za iznos potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja prema **Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu (Nar. nov. br. 109/07, 152/08, 14/14)**, samo učenicima koji su na naukovanju za zanimanja u sustavu vezanih obrta prema posebnim propisima. Također, u Zakonu je utvrđena obveza dodjeljivanja državne potpore za izvođenje praktične nastave i vježbi naukovanja u skladu s odgovarajućim pravilima o potporama male vrijednosti.

Obrtnik kao korisnik državne potpore za naukovanje za obrtnička zanimanja u sustavu vezanih obrta može koristiti državnu potporu u obliku stope umanjivanja u postotku ovisno o broju učenika odnosno naučnika koji rade u njegovoj radionici ili pogonu, pod uvjetom da je ostvaren dohodak od samostalne djelatnosti prije dodatnih umanjivanja. Međutim, ako je obrtnik ostvario gubitak u poslovanju, dodatno umanjivanje za iznos državne potpore, ne može se koristiti.

11.2.2.1. Državna potpore za izvođenje naukovanja za obrtnička zanimanja

Prema čl. 6. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, poduzetnik u čijem se pogonu ili radionicama izvodi praktična nastava i vježbe naukovanja za zanimanja u sustavu vezanih obrta, može osnovicu za obračun poreza na dohodak od samostalne djelatnosti, umanjiti za svotu isplaćenih nagrada učenicima za vrijeme pohađanja praktične nastave i vježbi naukovanja, i to:

- za 5% ako su na naukovanju jedan do tri naučnika, te
- ako su na naukovanju više od tri naučnika, postotak smanjenja dohotka može se povećati za jedan postotni bod po svakom naučniku, a najviše do 15% porezne osnovice ili dohotka od samostalne djelatnosti. (Tako će primjerice obrtnik kod kojeg su tijekom 2025. godine bila na naukovanju 4 naučnika, moći dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti za 6%, ako su bila 5 naučnika, dohodak se može umanjiti za 7%, ako su bila 6 naučnika – dohodak se može umanjiti za 8%, itd.)

Međutim, prema čl. 6. st. 5. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, umanjivanje dohotka od samostalne djelatnosti za izvođenje naukovanja u visini od 5% do najviše 15%, ne može biti veće od godišnjeg neoporezivog iznosa nagrada naučnicima za vrijeme izvođenja praktične nastave i vježbi naukovanja po svakom naučniku. Neoporezivi iznos utvrđuje se sukladno propisima o dohotku,

što prema čl. 6. st. 1. Pravilnika za 2025. godinu iznosi 300,00 € mjesečno, odnosno na godišnjoj razini to je iznos od **3.600,00 € po jednom učeniku** (300,00 € x 12 mj).

Primjer 2. – Izračun potpore za izvođenje naukovanja za obrtnička zanimanja

Obrtnik koji obavlja samostalnu djelatnost (za čije se obavljanje, osim općih uvjeta, traži ispit o stručnoj osposobljenosti, odgovarajuća srednja stručna sprema ili majstorski ispit), i **posjeduje licencu Hrvatske obrtničke komore** za izvođenje praktičnog dijela naukovanja, u svojoj obrtničkoj radionici ima 2 naučnika na naukovanju za obrtnička zanimanja u sustavu vezanih obrta, kojima je u tijeku 2025. godine isplatio nagradu u visini 2.000,00 € a koje su u trenutku isplate naučnicima knjižene kao izdatak u Obrascu KPI. Po konačnom obračunu za 2025. godinu, obrtnik je ostvario dohodak od djelatnosti u iznosu od 100.000,00 € a koji je utvrđen u pregledu primitaka i izdataka, te se kao dohodak pojedinca upisuje pod 4.3.1.1. stupac 2 Obrasca DOH (prije dodatnih umanjivanja i uvećanja).

Prema čl. 6. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, državna potpora u obliku dodatnog umanjivanja dohotka od samostalne djelatnosti, utvrđuje se na sljedeći način:

Red br.	OPIS	Svota u €
1.	ostvareni dohodak od obrta – stupac 4.3.1.1. Obrasca DOH	100.000,00
2.	iznos isplaćenih nagrada za 2 naučnika u 2025. god. (knjiženo u KPI)	2.000,00
3.	dodatno umanjivanje dohotka od samostalne djelatnosti za 2 naučnika – 5% (100.000,00 x 5%)	5.000,00
	Ukupno umanjivanje za potporu za izvođenje naukovanja (red.br. 2 + red.br.3)	7.000,00

Prema izračunu, obrtnik može za 2025. godinu iskoristiti sveukupno umanjivanje dohotka za naukovanja za obrtnička zanimanja u svoti od 7.000,00 € (2.000,00 € isplaćena nagrada tijekom godine za 2 naučnika + 5.000,00 € dodatno umanjivanje u Obrascu DOH).

Kako ukupno umanjivanje dohotka obrtnika kod kojeg su tijekom godine bila na naukovanju 2 naučnika, može iznositi najviše 7.200,00 €, a sukladno čl. 6. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu (2 naučnika x 12 mjeseci x 300,00 €), izračunano umanjivanje u našem primjeru je u dozvoljenim granicama.

Ako bi obrtnik u 2025. godini umjesto dohotka ostvario gubitak u poslovanju, ne bi se mogla iskoristiti državna potpora za izvođenje naukovanja za obrtnička zanimanja u visini propisanog postotnog umanjivanja.

11.2.3. Državne potpore za obrazovanje i izobrazbu poduzetnika i njihovih radnika prema posebnim propisima (čl. 44. st. 6. Zakona)

Obrtnici mogu ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti dodatno umanjiti i za iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu, koja se također utvrđuje prema **Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu**. Korisnici državne potpore za obrazovanje i izobrazbu su pravne i fizičke osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost te sudjeluju u prometu roba i uslugama. Sukladno tom Zakonu, poduzetnicima se smatraju poduzetnici razvrstani prema kriterijima kojima se uređuje poticanje razvoja malog gospodarstva. Navedeno znači da se veličina poduzetnika utvrđuje u skladu s člankom 3. Zakona o poticanju i razvoju malog gospodarstva (Narodne novine, br. 29/02. – 121/16) prema kojem se poduzetnici dijeli na mikro, male i srednje poduzetnike te velike poduzetnike.



U Uputi o sastavljanju godišnje porezne prijave za 2024. godinu od 24. veljače 2025. godine, navedeno je da se obveznici poreza na dohodak ne mogu smatrati srednjim odnosno velikim poduzetnikom, već se smatraju mikro ili malim poduzetnicima.

Državnom potporom za obrazovanje i izobrazbu smatra se:

- državna potpora za opće obrazovanje i izobrazbu, te
- državna potpora za posebno obrazovanje i izobrazbu.

Opravdani troškovi općeg te posebnog obrazovanja i izobrazbe priznaju se samo za radnike korisnike državne potpore koji moraju biti u svezi s djelatnošću korisnika državne potpore. Pod radnikom se podrazumijeva i obrtnik koji osobno radi u obrtu.

Za dodatno umanjene ostvarenog dohotka, za troškove općeg obrazovanja i izobrazbe te posebnog obrazovanja i izobrazbe, obrtnici trebaju posjedovati urednu i vjerodostojnu dokumentaciju te u svojim poslovnim knjigama osigurati posebno knjigovodstveno praćenje po vrstama troškova obrazovanja i izobrazbe.

11.2.3.1. Troškovi za opće obrazovanje i izobrazbu

Prema čl. 2 st. 1. t a) Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, **opće obrazovanje i izobrazba** uključuje obrazovanje i izobrazbu koji nisu neposredno i ponajprije namijenjeni sadašnjim ili budućem radnom mjestu radnika kod poduzetnika koji se koristi poreznom olakšicom za obrazovanje i izobrazbu, nego omogućuje stjecanje **kvalifikacije koje su većim dijelom prenosive** kod drugog poduzetnika ili na druga radna područja, čime znatno poboljšavaju mogućnost radnika za zapošljavanje.

Prema čl. 8. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, opravdani troškovi općeg obrazovanja i izobrazbe uključuju:

- školarine na osnovnim i srednjim školama, visokim učilištima te drugim obrazovnim institucijama na kojima se stječe osnovno, srednje i visoko obrazovanje, uključujući poslijediplomske studije i doktorske studije,
- naknade za prisustvovanja seminarima, tečajevima i kongresima, troškovi specijalizacija i drugih oblika obrazovanja i izobrazbe u tuzemstvu i inozemstvu,
- naknade predavača i instruktora te troškovi savjetovanja u svezi s projektima obrazovanja i izobrazbe,
- izdatke za stručnu literaturu (knjige, časopisi) u papiratom ili elektroničkom obliku. Stručnom literaturom ne smatraju se javna glasila tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave i institucija u njihovom vlasništvu,
- otpis (amortizacija) uređaja, pomagala i opreme koji su korišteni u obrazovanju i izobrazbi, u skladu s opsegom njihova korištenja u tu svrhu.

11.2.3.2. Troškovi za posebno obrazovanje i izobrazbu

Prema čl. 2. st. 1. t. b) Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, **posebno obrazovanje i izobrazba** uključuje obrazovanje i izobrazbu koji su neposredno i ponajprije namijenjeni sadašnjim ili budućem radnom mjestu radnika kod poduzetnika koji se koristi poreznom olakšicom za posebno obrazovanje i izobrazbu, te omogućuje stjecanje **kvalifikacija koje nisu prenosive** kod drugih poduzetnika ili na druga radna područja, ili koje su smo dijelom prenosive.

Opravdani troškovi za posebno obrazovanje i izobrazbu, a prema čl. 9. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, uključuju:

- naknade za prisustvovanje seminarima, tečajevima i kongresima,

- specijalizacije i druge oblike posebnog obrazovanja i izobrazbe u tuzemstvu i inozemstvu,
- naknade predavača i instruktora, savjetovanja u svezi s projektima posebnog obrazovanja i izobrazbe,
- izdatke za stručnu literaturu (knjige, časopisi) u papiratom ili elektroničkom obliku. Stručnom literaturom ne smatraju se javna glasila tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave i institucija u njihovom vlasništvu,
- otpis (amortizacija) uređaja, pomagala i opreme koji su korišteni u obrazovanju i izobrazbi, u skladu s opsegom njihova korištenja u tu svrhu.

Prema čl. 10. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, ako se opće obrazovanje i izobrazba te posebno obrazovanje i izobrazba obavljaju izvan mjesta prebivališta ili boravišta radnika, u troškove se uključuju i troškovi prijevoza i smještaja do visine stvarno nastalih troškova kao i dnevnice u skladu s propisima o oporezivanju dohotka.

11.2.3.3. Smanjenje osnovice za obračun poreza na dohodak od samostalne djelatnosti

Prema čl. 3. st. 1. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, korisnik državne potpore – obrtnik može osnovicu za obračun poreza na dohodak od samostalne djelatnosti dodatno umanjiti:

Umanjenje u %	Vrsta državne potpore
■ do 60% opravdanih troškova	za opće obrazovanje i izobrazbu radnika
■ do 25% opravdanih troškova	za posebno obrazovanje i izobrazbu radnika

Pod pojmom radnika podrazumijevaju se i obrtnici koji osobno rade u obrtu.

Prema čl. 3. st. 2. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, mikro i mali poduzetnici mogu ovaj postotak uvećati za **20 postotnih bodova** (opće obrazovanje 80% i posebno obrazovanje 45% opravdanih troškova) a srednji poduzetnici za 10 postotnih bodova (opće obrazovanje 70% i posebno obrazovanje 35% opravdanih troškova). Poduzetnici koji se smatraju velikim poduzetnicima, poreznu osnovicu mogu umanjiti samo do 60% opravdanih troškova u slučaju općeg obrazovanja i izobrazbe radnika te do 25% opravdanih troškova u slučaju posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika, a kako je to prikazano u tablici:

Vrsta obrazovanja	Mirko i mali poduzetnici	Srednji poduzetnici	Veliki poduzetnici
opće obrazovanje i izobrazba	60% + 20 = 80%	60% + 10 = 70%	60%
posebno obrazovanje i izobrazba	25% + 20 = 45%	25% + 10 = 35%	25%

Međutim, prema čl. 3. st. 4. Zakona o državnim potporama za obrazovanje i izobrazbu, ukupna svota smanjenja osnovice za obračun poreza na dohodak od samostalne djelatnosti za korisnike državne potpore, niti s jedne osnove ne može iznositi više od 80% opravdanih troškova.

Ako korisnik državne potpore obavlja **djelatnost pomorskog prijevoza**, dohodak od samostalne djelatnosti može umanjiti i do **100% opravdanih troškova za opće i posebno obrazovanje i izobrazbu**, ako se obrazovanje provodi na brodovima koji su upisani u Hrvatski registar brodova, i osoba koja se usavršava ne može biti djelatni već pričuvni član posade.

Korisnik državne potpore može smanjenje dohotka od samostalne djelatnosti uvećati za 10 postotnih bodova u slučaju općeg te posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika u nepovoljnom položaju.

Prema čl. 5. st. 2. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, radnikom u nepovoljnom položaju smatra se:

- svaki radnik mlađi od 25 god. koji prethodno nije pronašao nikakav posao s redovnom plaćom,
- svaki radnik s invaliditetom koji je posljedica tjelesnih, duševnih ili psiholoških oštećenja, a koji je sposoban sudjelovati na tržištu rada,
- svaki radnik koji se ponovo zaposlio nakon prekida od najmanje 3 god., kao i u slučaju ako se ponovo zaposlio nakon što je prestao raditi zbog teškoća u usklađivanju svojih radnih obveza i obiteljskog života, pri čemu se na radnika ovaj pojam primjenjuje u razdoblju od 6 mjeseci od njihova ponovnog zapošljavanja, tj radnik koji se zaposlio nakon korištenja roditeljskih i obiteljskih prava utvrđenih posebnim propisima,
- svaki radnik stariji od 45 god. koji nije stekao srednju školsku ili srednju stručnu spremu,
- svaki dugotrajno nezaposleni radnik, odnosno radnik koji je bio nezaposlen tijekom 12 uzastopnih mjeseci, pri čemu se ovaj pojam primjenjuje na onog radnika u razdoblju od prvih 6 mjeseci nakon njegova ponovnog zapošljavanja.

Za radnika u nepovoljnom položaju, smanjenje porezne osnovice za troškove obrazovanja i izobrazbe iznosilo bi:

Vrsta obrazovanja	Mirko i mali poduzetnici
opće obrazovanje i izobrazba	do 80%
posebno obrazovanje i izobrazba	do 55%

11.2.3.4. Primjer 3. izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu

Obrtnik koji se smatra se malim poduzetnikom, iskazao je u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2025. godine za jednog radnika ukupne troškove općeg obrazovanja i izobrazbe u svoti od 1.800,00 €, dok su troškovi posebnog obrazovanja i izobrazbe utvrđeni u svoti od 170,00 €, za što posjeduje urednu i vjerodostojnu knjigovodstvenu evidenciju.

Kod izračuna državne potpore koriste se postotci smanjenja koji su propisani za male i mikro poduzetnike: 80% opravdanih troškova za opće obrazovanje i 45% opravdanih troškova za posebno obrazovanje, na koji način je utvrđena ukupna državna potpora u svoti od 1.516,50 €. Navedena svota se iskazuje pod t.4.3.5.- red.br.3. Obrasca DOH.

Opis	Svota troška	Postotak	Ukupna svota troška u €
Troškovi općeg obrazovanja	1.800,00 €	× 80%	1.440,00
Troškovi posebnog obrazovanja	170,00 €	× 45%	76,50
Ukupan iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu			1.516,50

11.2.3.5. Iskazivanje dodatnog umanjenja dohotka od samostalne djelatnosti u Obrascu DOH

Pretpostavimo da je obrtnik ostvario dohodak od samostalne djelatnosti u iznosu od 50.000,00 €, koji se iskazuje u Obrascu DOH pod 4.3.1.1. u stupcu 2 kao dohodak pojedinca, a prije dodatnih umanjenja i uvećanja.

Ukupno dodatno umanjenje dohotka od samostalne djelatnosti za državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu (pod 4.3.5. red.br.3. Obrasca DOH, što je jednako iskazanom iznosu i pod 4.3.5. stupac 3 – ukupno umanjenje dohotka pojedinca) utvrđeno izračunom iznosi 1.516,50 €, pri čemu je dohodak od samostalne djelatnosti nakon dodatnog umanjenja utvrđen u svoti od 48.483,50 €, a koji se iskazuje pod 4.3.1.1. u stupcu 7. Obrasca DOH i dalje oporezuje po propisanim poreznim stopama. (50.000,00 € – 1.516,50 € = 48.483,50 €).

11.2.4. Poticaji za istraživanje i razvoj (čl. 45. Zakona)

U skladu s posebnim propisom kojim se uređuju državne potpore za istraživačko razvojne projekte, a prema čl. 45. Zakona, obrtnicima se ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti u poreznom razdoblju može dodatno umanjiti po osnovi izdataka za istraživanje i razvoj. Uvjet da bi troškovi bili porezno priznati su da poduzetnik posjeduje potrebnu dokumentaciju za određeni istraživačko razvojni projekt, kao što su projektna dokumentacija, analize i istraživanja, operativni planovi razvoja projekta, ugovori, računi, dokazi o plaćanju i sl.

Poseban propis kojim se uređuju državne potpore za istraživačko – razvojne projekte je **Zakon o državnoj potpori za istraživačko – razvojne projekte (Nar. nov. br. 64/18)** koji je stupio na snagu 26. srpnja 2018. godine, a kojim su uređeni uvjeti za dodjeljivanje državne potpore za istraživačko-razvojne projekte u kategoriji horizontalne potpore za istraživanje i razvoj, nadležnosti tijela Republike Hrvatske u pogledu dodjele državnih potpora za istraživačko-razvojne projekte, postupak utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje prava, vođenje evidencija i izvještavanje te druga pitanja vezana uz ostvarivanje prava na potpore za istraživačko-razvojne projekte. Uz Zakon o državnoj potpori za istraživačko – razvojne projekte, donijet je i **Pravilnik o državnoj potpori za istraživačko – razvojne projekte (Nar. nov. br. 9/19)** koji je stupio na snagu 2. veljače 2019. godine, a kojim je detaljnije propisan postupak utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje prava na dodatno umanjenje osnovice poreza na dohodak obrtnika.

11.2.4.1. Dodatno umanjenje porezne osnovice za troškove za istraživačko-razvojne projekte

Prema čl. 13. Zakona o državnoj potpori za istraživačko – razvojne projekte, korisnik ostvaruje potporu dodatnim umanjenjem porezne osnovice (UPO) za prihvatljive troškove istraživačko-razvojnih projekata odnosno za studije izvedivosti, sukladno propisima o porezu na dobit odnosno porezu na dohodak, u sljedećim ukupnim postocima:

- 200% prihvatljivih troškova projekta za temeljna istraživanja
- 150% prihvatljivih troškova projekta za industrijska istraživanja
- 125% prihvatljivih troškova projekta za eksperimentalni razvoj
- 150% prihvatljivih troškova za studiju izvedivosti.

Iznos umanjenja porezne osnovice (IUPO) izračunava se pomoću sljedeće formule:

$IUPO = T \times UPO$ pri čemu T predstavlja ukupni iznos prihvatljivih troškova po kategorijama istraživačko-razvojnog projekta ili studije izvedivosti, a UPO postotak umanjenja porezne osnovice. Iznos umanjenja porezne osnovice (IUPO) iskazuje se u prijavi poreza na dohodak.

Prema navedenim odredbama Zakona i Pravilnika o državnoj potpori za istraživačko – razvojne projekte, poduzetnici ostvaruju poticaje istraživanja i razvoja od 2019. godine i nadalje. No, kako se kod obrtnika obično radi o obavljanju djelatnosti u manjem obimu, navedeni se poticaji vrlo rijetko koriste.





11.2.5. Iskazivanje ukupnih olakšica koje umanjuju dohodak na Obrascu DOH

Olakšice za državne potpore koje umanjuju ostvareni dohodak obrtnika, iskazuju se na posebnom dijelu prijave pod oznakom SD Obrasca DOH na rednom broju 4.3.5., UMANJENJE DOHOTKA POJEDINCA, kako je prikazano u tablici u nastavku, u kojoj su upisane svote iz ranije prikazanih primjera.

4.3.5. Umanjenje dohotka pojedinca

Red. br.	UMANJENJE DOHOTKA ZA	IZNOS u €
1	2	3
1.	Plaće novozaposlenih osoba	7.500,00
2.	Državna potpora male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta	7.000,00
3.	Državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	1.516,50
4.	Izdaci istraživanja i razvoja	-
UKUPNO 4.3.5.		16.016,50

Prema čl. 51. st. 5. Pravilnika, radi mogućnosti dodatnog umanjenja dohotka od samostalne djelatnosti za plaće novozaposlenih osoba, državne potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta, državne potpore za obrazovanje i izobrazbu te izdatke za istraživanje i razvoj, **može se utvrditi gubitak, odnosno po toj osnovi može se povećati gubitak nastao u tekućem poreznom razdoblju,**

12. Izdaci samostalne djelatnosti koji se djelomično porezno priznaju

Odredbama čl. 33. Zakona propisani su izdaci obrtnika koji se porezno ne priznaju pri utvrđivanju dohotka od samostalne djelatnosti, i stoga se ne iskazuju se u Knjizi primitka i izdataka.

Iznimno u Obrascu KPI u stupcu 14. *Izdaci iz čl. 33. st. 1.točka 1. i 5. Zakona*, obrtnici trebaju iskazati samo one izdatke koji se **djelomično porezno priznaju**, i na koje se plaća PDV, a to su:

- 50% izdataka za reprezentaciju (ugošćavanje, darovi s ili bez utisnutog znaka tvrtke), te
- 50% izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak.



ističemo...

Sve ostale izdatke iz čl. 33. Zakona koji se ne priznaju pri utvrđivanju dohotka, obrtnici ne mogu iskazivati u Obrascu KPI.

12.1. Izdaci za reprezentaciju

Prema čl. 33. st. 1. t. 1. Zakona, 50% izdataka reprezentacije se porezno ne priznaju, a odnose se na:

- ugošćenja, darove, izdatke za odmor, šport, rekreaciju i raznodu, izdatke za korištenje osobnih motornih vozila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor te druge slične izdatke, a nastaju iz osobite pažnje prema poslovnim partnerima s kojima postoji poslovni odnos ili se očekuje da će takav odnos postojati, prigodni pokloni s ili bez otisnutog znaka tvrtke ili proizvoda

koji se daruju za blagdane ili pri sklapanju poslova, kao što su rokovnici, aktovke, kalendari, pribor za pisanje i sl.

Međutim, ugošćavanje drugih osoba koje nisu poslovni partneri obrtniku, ne smatraju se reprezentacijom i stoga se ne mogu priznati kao poslovni izdaci.

Osim s motrišta dohotka, izdaci za reprezentaciju uređeni su i s motrišta PDV-a.

S motrišta dohotka:	porezno priznatim izdatkom smatra se 50% izdataka za reprezentaciju, dok je 50% izdataka reprezentacije porezno nepriznati izdatak.
S motrišta PDV-a:	ne postoji pravo na odbitak pretporeza po računima za reprezentaciju, u skladu s čl. 61. st. 1. Zakona o PDV-u. Radi navedenog, PDV sadržan u ulaznom računu postaje sastavni dio nabavne cijene, stoga se u stupcu 14 Obrasca KPI kao porezno nepriznati izdatak iskazuje 50% neto-računa za reprezentaciju koji se ne priznaje i PDV u jednoj svoti, dok se u stupcu 15 Obrasca KPI iskazuje porezno priznati izdatak za reprezentaciju zajedno s PDV-om.

Prema tome, od ukupnih izdataka s osnova reprezentacije, 50% izdataka uključujući i pripadajući pretporez, priznaje se kao porezni izdatak, dok je 50% izdataka reprezentacije porezno nepriznati izdatak, u kojeg je potrebno uključiti i 50% nepriznatog PDV-a, ako je fizička osoba u sustavu PDV-a.

Međutim, reprezentacijom se ne smatra davanje poklona male vrijednosti do visine 22,00 € bez PDV-a u okviru obavljanja samostalne djelatnosti, uz uvjet da se pokloni daju povremeno i ne istim osobama.

Primjer: Iskazivanje izdataka za reprezentaciju po plaćenim računima u Obrascu KPI

Obrtnik je primio račun za ugošćavanje svog poslovnog partnera br. 665/1/1 na iznosu od 6.000,00 € od čega je osnovica = 4.800,00 € i PDV = 1.200,00 €. Račun je plaćen 30.12.2025. godine sa poslovnog računa, a poslovna je promjena u Obrascu KPI evidentirana na sljedeći način:

Svota računa u €	Postotak	Stupac KPI
6.000,00	100% iznos računa	10,11 ili 12 – ovisno o načinu plaćanja
3.000,00 (2.400,00 + 600,00 PDV)	50% neto izdataka i 50% PDV-a = porezno nepriznati izdatak	14
3.000,00 (2.400,00 + 600,00 PDV)	50% neto izdataka i 50% PDV-a = porezno priznati izdatak	15

12.2. PDV na vlastitu potrošnju te besplatne isporuke i drugi izdaci

PDV na vlastitu potrošnju je u cijelosti porezno nepriznati izdatak poslovanja jer se isti smatra izuzimanjem prema čl. 36. st. 2. Zakona, zbog čega se ne evidentira u Knjizi primitaka i izdataka, kao i besplatne isporuke i drugi izdaci.

12.3. Isplate primitka poduzetnicima koji obavljaju samostalnu djelatnost po osnovi naknada, potpora i nagrada iznad propisanih iznosa

Člankom 7. Pravilnika, propisane su neoporezive svote naknada, potpora i nagrada koje obrtnik može za 2025. godinu isplaćivati sebi i svojim radnicima, a na koje se ne plaća porez na dohodak.

To su primjerice: naknade troškova prijevoza na posao i s posla te troškovi noćenja na službenom putu u visini stvarnih izdataka,

korištenja privatnog automobila u službene svrhe do visine 0,50 € po prijeđenom km, dnevnice, terenski dodatak, otpremnine kao i druge nagrade (do 700,00 € godišnje kao božićnica, regres), potpore zaposlenicima, novčane nagrade za radne rezultate i drugi oblici dodatnog nagrađivanja radnika (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću i sl.) do 1.200,00 € godišnje, novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane do 1.200,00 € godišnje i dr.

Ako obrtnik svojim radnicima isplaćuje veće iznose primitaka od iznosa propisanih čl. 7. Pravilnika, tada se razlika između porezno priznatog iznosa i stvarno isplaćenog u poreznom smislu smatra dohotkom od nesamostalnog rada odnosno plaćom radnika, na koju je obrtnik obavezan obračunati zakonom propisane doprinose, te porez na dohodak. Takve isplate nagrada i potpora koje su isplaćene iznad iznosa propisanog čl. 7. Pravilnika, također se smatraju porezno priznatim izdatkom.



ističemo...

Međutim, porezno nepriznatim izdacima smatraju se naknade, potpore i nagrade koje obrtnik isplaćuje sebi osobno, ali iznad iznosa propisanih čl. 7. Pravilnika.

Naime, kako obrtnici koji su obveznici poreza na dohodak ne ostvaruju dohodak od nesamostalnog rada, već dohodak od samostalne djelatnosti, tada se vlastita isplata iznad iznosa propisanih čl. 7. Pravilnika ne može smatrati plaćom obrtnika, na koju bi se obračunali porezi i doprinosi (već ima obilježje predujma budućeg dohotka), radi čega se ne priznaje u izdatke poslovanja, i ne evidentira u Obrascu KPI.



ističemo...

Posebno se ističe da poreznim propisima nije određeno pravo na isplatu naknada, potpora i nagrada, već samo iznos do kojeg se iste mogu isplatiti neoporezivo. Međutim, ako se nagrade, naknade i potpore isplaćuju iznad neoporezivog iznosa, tada podliježu oporezivanju.

12.4. Izdaci za uporabu osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz

Izdaci za uporabu osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz poduzetnika i drugih zaposlenih osoba, evidentiraju se u Obrascu KPI u visini 50% plaćenih izdataka.

Naime, prema čl. 33. st. 1.t.5. Zakona, propisano je da porezni obveznik može odbiti 50% izdataka u vezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak, dok je 50% izdataka porezno nepriznato.

Iznimno, a prema čl. 33. st. 2. Zakona, nastali izdaci za **osiguranje osobnih motornih vozila** (obvezno i kasko) i drugih prijevoznih sredstava, porezno su priznati izdaci u ukupnom iznosu. U ukupnom iznosu priznaje se i plaćeni porez na cestovno motorno vozilo koji se plaća pri registraciji vozila u stanici za tehnički pregled.

Osobni automobili koji su uneseni u popis dugotrajne imovine na obrascu DI, otpisuju se u skladu s propisima kojima se uređuje porez na dobit.

Čl. 12. st. 13. Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 117/04. – 114/23.), propisano je da se amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje do **54.000,00 €** troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.

S motrišta PDV-a, prema čl. 61. st. 2.i 3. Zakona o PDV-u, porezni obveznik može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila a čija nabavna vrijednost smije prelaziti svotu od 54.000,00 € po jednom sredstvu, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Osobnim automobilima smatraju se motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala (motorna vozila kategorije M1). Iznimno, navedene odredbe se ne primjenjuju ako se radi o osobnim automobilima koji se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju te motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila.

Iz navedenih zakonskih odredbi proizlazi da se:

- zabrana odbitka 50% pretporeza, odnosi samo na osobne automobile. Međutim, za ostala sredstva za osobni prijevoz kao što su plovila, zrakoplovi, motori i sl, ako se koriste za obavljanje djelatnosti prijevoza putnika i dobara te iznajmljivanja, više ne postoji zabrana odbitka pretporeza, što znači da porezni obveznik može koristiti pretporez u cijelosti.
- pri nabavi osobnih automobila, porezni obveznik može odbiti 50% pretporeza, a neovisno o tome je li nabavna vrijednost sredstva za osobni prijevoz veća od 54.000,00 €.

Međutim, i nadalje se može odbiti ukupan pretporez samo ako se osobni automobil koristi za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanje ili se automobili nabavljaju za daljnju prodaju.



ističemo...

Izdaci obrtnika koji nastaju u vezi s korištenjem osobnih motornih vozila, djelomično se porezno priznaju, a zbog nemogućnosti odbitka 50% pretporeza po ulaznim računima, u porezno nepriznati izdatak uključuje se i 50% PDV-a koji se isto tako ne može odbiti. Radi navedenog obrtnici u stupcu 14 Obrasca KPI iskazuju 50% izdataka za osobne automobile koji se porezno ne priznaju, zajedno sa 50% nepriznatog PDV-a.

Prema tome, tijekom 2025. godine, obrtnici su kao poslovne izdatke iskazivali 50% ukupne svote računa te 50% priznatog PDV-a, koji su nastali u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba, koja obrtnik vodi u popisu dugotrajne imovine na Obrascu DI, ali pod uvjetom da se po osnovi korištenja navedenih prijevoznih sredstava za osobni prijevoz nije utvrđivala plaća ili drugi dohodak.

Međutim, ako se za korištenje osobnog automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz utvrđuje plaća ili drugi dohodak, s motrišta dohotka to je priznati trošak u cijelosti (u 100% svoti), ali se s motrišta PDV-a, pretporez može koristiti samo u visini 50% zaračunanog PDV-a.





Izdaci koji nastaju u svezi s korištenjem osobnog motornog vozila za osobni prijevoz poduzetnika, a koji je evidentiran u Obrascu DI su:

- izdaci za utrošeno gorivo i mazivo, registraciju i sve naknade koje se plaćaju pri godišnjoj registraciji, amortizaciju, najam, rezervne dijelove, tekuće i investicijsko održavanje vozila, nabavu auto guma, kao i svi drugi izdaci vezani za korištenje vozila.

Uvjet za priznavanje 50% navedenih izdataka je uredna i vjerodostojna knjigovodstvena dokumentacija, te da su izdaci stvarno i plaćeni (po načelu blagajne).

Međutim, **sredstvima za osobni prijevoz ne smatraju se osobni automobili** i druga sredstva za osobni prijevoz koja se koriste u obavljanju određenih djelatnosti, kao što su: auto škole, taksi službe, djelatnost iznajmljivanja sredstava prijevoza, pomoć na cesti i na vodi, djelatnost izvođenja ili održavanja plinskih, vodovodnih i drugih instalacija, hitnih intervencija i druge slične djelatnosti, pod uvjetom da sredstva za osobni prijevoz služe isključivo za takvu djelatnost, a tada se **troškovi u svezi korištenja tih sredstava priznaju u cijelosti**.

**ističemo...**

Prema čl. 35. st. 8. Pravilnika, propisano je da se sredstvima za osobni prijevoz **ne smatraju vozila koja osim sjedišta vozača imaju najmanje 7 ili najviše 8 sjedišta**, koja se koriste isključivo za prijevoz radnika u slučaju rada na terenu, ako poslodavac organizira prijevoz radnika do mjesta rada i povratka s mjesta rada te ako se vozila koriste isključivo za takve svrhe.

Prema tome, fizičkim osobama koje obavljaju samostalnu djelatnost, priznaju se u 100% iznosu troškovi u vezi vozila s najmanje 7 ili najviše 8 sjedišta koja se koriste isključivo za prijevoz radnika koji rade na terenu, a poslodavac organizira njihov prijevoz do mjesta rada i povratka s mjesta rada, pri čemu se vozila moraju koristiti isključivo za takve svrhe.

Primjer: iskazivanje izdataka u svezi s korištenjem osobnog motornog vozila za osobni prijevoz u Obrascu KPI

Obrtnik je 5.12.2025. godine primio račun za gorivo br. 422/1/1 na iznosu od 1.250,00 € od čega je osnovica = 1.000,00 € i PDV = 250,00 €. Račun je plaćen 30.12.2025. godine sa poslovnog računa, a poslovna promjena je u Obrascu KPI evidentirana na sljedeći način:

Svota računa u €	Postotak	Stupac KPI
1.250,00	100% iznos računa	10,11 ili 12 – ovisno o načinu plaćanja
125,00	50% PDV-a = priznati pretporez	13
625,00 (500,00 + 125,00 PDV)	50% neto izdataka i 50% PDV-a = porezno nepriznati izdatak	14
500,00	50% neto izdatka porezno priznati izdatak	15

Izdaci za unajmljene osobne automobile i rent-a car odnose se na ukupne izdatke za gorivo, održavanje vozila i najam, dok izdaci za rent-a car obuhvaćaju ukupnu svotu isplaćene naknade za korištenje vozila, uključujući i izdatke za gorivo, koji su također porezno

priznati u visini od 50% nastalih i plaćenih izdataka, što uključuje i plaćeni pretporez po ulaznom računu, pri čemu se može odbiti 50% pretporeza.

Izdaci za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, koji nije evidentiran u Obrascu DI – u poslovne izdatke priznaje se naknada u iznosu od 0,50 € po prijedenoj kilometru, temeljem putnog naloga ili obračuna loko vožnje.

U tabeli u nastavku dan je prikaz mogućeg načina korištenja osobnog automobila u obavljanju samostalne djelatnosti.

Evidentiranje izdataka u svezi s korištenjem osobnog automobila

Način korištenja	Porezno priznati izdaci
1. Osobni automobil evidentiran u Obrascu DI, kao i kupljen putem financijskog lizinga	50% amortizacije te 50% svih izdataka prema plaćenim ulaznim računima u svezi s upotrebom osobnog automobila, a izdaci za osiguranje u ukupnom iznosu
2. Osobni automobil u najmu ili operativnom leasingu	50% izdataka od iznosa naknade (rate) za operativni lizing odnosno najam automobila, uključujući i 50% troškova goriva, održavanja i drugih troškova koje po ugovoru snosi korisnik najma, a izdaci za osiguranje u ukupnom iznosu. Troškovi amortizacije se ne priznaju.
3. Korištenje rent a car vozila	50% izdataka od iznosa rent a car naknade za korištenje osobnog automobila uključujući i 50% troškova goriva te druge troškove ako ih snosi korisnik vozila, a izdaci za osiguranje u ukupnom iznosu. Troškovi amortizacije se ne priznaju.
4. Korištenje privatnog automobila u poslovne svrhe	0,50 € po prijedenoj kilometru, temeljem putnog naloga ili obračuna loko vožnje.

13. Izdaci koji nisu porezno priznati

Porezno nepriznatim izdacima smatraju se oni izdaci koji su uzrokovani osobnim potrebama obrtnika i nisu nastali s namjerom ostvarivanja oporezivih primitaka. Prema čl. 11. st. 7. Zakona, izdaci koji se ne mogu jasno odvojiti od osobnih izdataka, ne iskazuju se Obrascu KPI, a to su:

- porez na dohodak, porez na nasljedstva i darove i drugi osobni porezi (mjesečni predujmovi poreza na dohodak, uplata poreza po godišnjoj poreznoj prijavi)
- izdaci za novčane kazne i prekršaje, izdaci za troškove sudskog ili upravnog postupka u osobnim predmetima i kamate na zakašnjela plaćanja osobnih izdataka.
- svi ostali izdaci koji nisu u izravnoj vezi s obavljanjem samostalne djelatnosti, a prema čl. 33. st. 3. Zakona.

14. Dugotrajna imovina samostalnih djelatnosti – Obrazac DI

Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost za svoje poslovanje, obvezno vode poslovne knjige, a jedna od propisanih poslovnih knjiga je i Popis dugotrajne imovine koji se vodi u slobodnim listovima na Obrascu DI. Način sastavljanja, oblik te zaključivanje Obrasca DI, propisani su čl. 35. Zakona te čl. 39. i 45. Pravilnika.

Obrazac DI obvezno sastavljaju svi porezni obveznici koji su dužni voditi poslovne knjige i koji trajno obavljaju gospodarsku djelatnost, pri čemu se koriste stvarima i pravima koja se smatraju dugotrajnom imovinom. Osim obrtnika, to mogu biti i **druge osobe** koje obavljaju djelatnost primjerice poljoprivrednici ako su postali obveznici PDV-a, osobe koje ostvaruju drugi dohodak kao što su autori, trgovački putnici, akviziteri i dr., ako su podnijeli prijavu u registar obveznika poreza na dohodak na Obrascu RPO, te zatražili utvrdi-

vanje dohotka na temelju podatka iz poslovnih knjiga propisanih za obrtničku djelatnost.

Prema čl. 35. st. 2. Zakona, dugotrajna imovinu obuhvaća stvari i prava (investicijska dobra), ako su pojedinačne nabavne vrijednost ili troškovi proizvodnje veći od **665,00 € i vijek trajanja duži od godine dana**. Pri tome nije važno jesu li računi za nabavu dugotrajne imovine plaćeni ili ne.



ističemo...

Dugotrajna imovina koja se može samostalno koristiti, bez obzira na vijek trajanja (kraći ili duži od 1 godine), a čija je pojedinačna nabavna vrijednost manja od 665,00 €, otpisuje se jednokratno kroz izdatke poslovanja, te se ne evidentira u Popisu dugotrajne imovine, već u Obrascu KPI pod uvjetom da je plaćena.

Navedena imovina najčešće se koristi kroz više poreznih razdoblja i naziva se **sitnim inventarom**, a to mogu biti alati, rezervni dijelovi, auto gume, i sl.

Kod obveznika poreza na dohodak, **popis dugotrajne imovine je jedina evidencija o dugotrajnoj imovini kojom fizičke osobe obavljaju samostalnu djelatnost** a sadrži podatke o nabavnoj, otpisanoj i knjigovodstvenoj (sadašnjoj) vrijednosti.

Za svrhe oporezivanja nije važno formalno **vlasništvo nad predmetima koji čine dugotrajnu imovinu**, već to da se samostalna djelatnost obavlja tim sredstvima, te da su ista evidentirana u Obrascu DI, čime postaju poslovna sredstva za koje porezni obveznik ostvaruje pravo na amortizaciju.

Popis dugotrajne imovine služi za utvrđivanje izdataka otpisa odnosno amortizacije kapitala uloženog u dugotrajnu imovinu. Ako se obrtnik u svom poslovanju koristi stvarima i pravom koja se smatraju dugotrajnom imovinom, a ista nije evidentirao u Obrascu DI, ne može ostvariti pravo na izdatke otpisa, a to pravo neće ostvariti ni ako su obavljena dodatna ulaganja na imovini koja nije iskazana u Obrascu DI.

Prema čl. 45. st. 1. Pravilnika, Obrazac DI sastavlja se na početku obavljanja samostalne djelatnosti odnosno stjecanja radnje ili obrta, a vodi se neprekidno tijekom obavljanja djelatnosti, sve do potpunog otpisa, otuđenja imovine odnosno likvidacije djelatnosti. U Obrazac DI obrtnici upisuju materijalnu i nematerijalnu imovinu.



ističemo...

Porezni obveznici koji utvrđuju dohodak od samostalne djelatnosti prema poslovnim knjigama, obvezni su Obrazac DI elektronički dostaviti nadležnoj ispostavi PU zajedno sa godišnjom poreznom prijavom na Obrascu DOH, što znači najkasnije do kraja 2. ožujka 2026. za 2025. godinu. U slučaju zajedničkog obavljanja djelatnosti, nositelj zajedničkog obrta dostavlja Obrazac DI nadležnoj ispostavi PU zajedno s obrascem DOH-Z do kraja siječnja 2026. za 2025. godinu.

14.1. Vrste dugotrajne imovine

Prema čl. 39. st. 2. Pravilnika, dugotrajna imovina kojom se obrtnici koriste u obavljanju samostalne djelatnosti može biti:

POTROŠIVA	strojevi, građevinski objekti, transportna sredstva, oprema i druga materijalna imovina. Ako obrtnici unose u obrazac DI građevinske objekte, potrebno je odvojeno iskazati vrijednost zemljišta koje ne podliježe amortizaciji od vrijednosti građevinskih objekata
NEPOTROŠIVA	zemljišta, šume i slična obnovljiva prirodna bogatstva, umjetnička djela, spomenici kulture. Nepotrošiva dugotrajna imovina se ne amortizira, pri čemu se izdaci za nabavu mogu odbiti tek prilikom njezina otuđenja ili izuzimanja
ISTROŠIVA	kupljeni patenti, plaćena vrijednost poduzeća – goodwill i slična nematerijalna imovina. Prava se evidentiraju u Obrascu DI samo onda ako je za njihovu nabavu plaćena naknada vlasniku prava;
STVARI IZ VLASTITE PROIZVODNJE	koje služe za obavljanje djelatnosti kao primjerice vlastita izgradnja skladišta, poslovnog prostora, instaliranja opreme i sl., čijom se redovnom proizvodnjom i inače bavi obrtnik radi ostvarivanja dohotka.

14.2. Načini stjecanja dugotrajne imovine

Dugotrajnu imovinu obrtnici mogu nabaviti na više načina i to:

- kupnjom iz novčanih sredstava obrta ili kreditom banke na domaćem tržištu,
- stjecanjem iz drugih država članica EU ili uvozom iz trećih zemalja,
- zaključivanjem ugovora o operativnom ili financijskom lizingu,
- ulaganjem privatne imovine u obrt temeljem zapisnika o ulaganju, te
- vlastitom izradom predmeta dugotrajne imovine (izgradnja skladišnog i poslovnog prostora, pogonskog namještaja, izrada alata i sl.), a prema elementima kalkulacije troškova proizvodnje.

Radi obavljanja samostalne djelatnosti, obrtnici mogu u obrt unesiti i svoju privatnu imovinu, koju iskazuju u popisu dugotrajne imovine ako ista ima obilježja dugotrajne imovine.

14.3. Zapisnik o ulaganju dugotrajne imovine

Porezni obveznik može u samostalnu djelatnost obrta, unijeti svoja privatna dobra – stvari ili prava, a prema čl. 37. st. 4. i čl. 38. Pravilnika.

Pod ulaganjima se smatraju sva osobna dobra koja porezni obveznik unese u djelatnost, a koja ne potječu od obavljanja djelatnosti, i smatraju se poslovnim izdacima u trenutku ulaganja. Pri tome je potrebno sastaviti **zapisnik o ulaganju**, kada se ulaganje izvrši.

Prema čl. 38. st. 2. Pravilnika, pri **ulaganju predmeta kratkotrajne imovine** mjerodavni su troškovi proizvodnje ili cijena nove nabave u trenutku ulaganja. Odlučujuće su cijene onoga tržišta na kojemu bi poduzetnik nabavljao, kada takve predmete ne bi ulagao. Ako se troškovi proizvodnje odnosno cijena nove nabave ne mogu ili se ne mogu pouzdano utvrditi, usporedivu tržišnu nabavnu vrijednost treba procijeniti.

Jednako tako i **ulaganja investicijskih dobara** procjenjuju se prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti, a ako se ista ne može pouzdano utvrditi, treba je procijeniti. Navedeno proizlazi iz čl. 38. st. 4. Pravilnika, kojim je propisano da ako se tržišna cijena dobra koja nisu nova, već rabljena, ne može pouzdano utvrditi, jer se njima ne trguje ili se trguje rijetko, u procjeni vrijednosti polazi se od tržišne cijene za nova dobra, pri čemu se uzima u obzir potrošenost uloženog dobra. Ako dobro ima ograničeni vijek trajanja, njegova vrijednost može se umanjiti s obzirom na okolnosti da mu istječe ili je već istekao vijek trajanja.

**ističemo...**

Prema tome, **porezni obveznici mogu u Popis dugotrajne imovine i naknadno unositi stvari i prava dugotrajne imovine**, prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti, i na taj način ostvariti pravo na izdatke otpisa, kada se sastavlja **zapisnik o ulaganju** sa elementima na temelju kojih je obavljena procjena.

Nastavno se daje primjer zapisnika o ulaganju privatne dugotrajne imovine – poslovnog prostora u obrtničku radnju, koji nije propisan obrazac već ga porezni obveznik prilagođava svojim potrebama, a isti može imati sljedeće elemente.

Obrt za proizvodnju predmeta od plastike „Orion“
vl. Laura Lucić
Samobor, Kružna ulica 3
OIB:23232323232
Samobor, 1. siječnja 2024/2025. godine

ZAPISNIK O ULAGANJU POSLOVNOG PROSTORA U OBRT

Laura Lucić iz Samobora, OIB:23232323232 kao vlasnica obrta „LakoOrion“, za izradu predmeta od plastike na temelju čl. 37. st. 4. i čl. 38. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. do 143/2316/25.) ulaže u obrt poslovni prostor od 55 m² u prizemlju svoje obiteljske kuće u Samoboru, Kružna ulica 3 A, a u svrhu obavljanja djelatnosti obrta.

Vrijednost poslovnog prostora procijenjena je na 100.000,00 €, koju je procijenio ovlašteni stručni procjenitelj za nekretnine Ivan Ivić iz Zagreba.

Poslovni prostor se stavlja u upotrebu s danom sastavljanja zapisnika o ulaganju.

Prilog: Elaborat o procjeni

Potpis poreznog obveznika:
Laura Lucić

U Obrazac DI, obrtnici ne upisuju dugotrajnu imovinu koja je u operativnom leasingu ili je unajmljena od drugih pravnih ili fizičkih osoba. Međutim, u Obrazac DI unosi se dugotrajna imovina koja je nabavljena na financijski leasing, budući ista ima obilježje kupnje opreme na kredit.

14.4. Odstupanje od načela blagajne

Kod iskazivanja dugotrajne imovine u Obrascu DI, dolazi do odstupanja od načela blagajne, prema kojem načelu obveznici poreza na dohodak u svojim poslovnim knjigama iskazuju primitke kad su naplaćeni te izdatke kad su plaćeni. Naime, iako je račun za nabavljenu dugotrajnu imovinu plaćen, isti se ne iskazuje u Obrascu KPI kao izdatak poslovanja, već se unosi u Popis dugotrajne imovine te otpisuje po propisanim stopama amortizacije i vijeku trajanja prema Zakonu o porezu na dobit.

Iznimka od navedenog su jedino prava (software, licence i sl) – dugotrajna nematerijalna imovina, koja se nose u Obrazac DI samo ako je za njihovu nabavu plaćena naknada drugoj osobi – vlasniku prava.

Prema tome, iako se poslovne promjene kod obavljanja samostalne djelatnosti obrta i slobodnih zanimanja, evidentiraju u poslovnim knjigama po načelu blagajne, i to primici kada su naplaćeni a izdaci kada je obavljena isplata, dugotrajna imovina koja služi za obavljanje djelatnosti, upisuje se u Obrazac DI u trenutku kada je ista stavljena u upotrebu, neovisno o tome je li plaćena ili ne, (uz iznimku dugotrajne nematerijalne imovine), pri čemu izdatak nastaje u trenutku obračuna amortizacije.

14.5. Obračun amortizacije dugotrajne imovine

Nabavna vrijednost dobara dugotrajne imovine koja su unesena u Obrazac DI, otpisuje se u skladu s propisima kojima se uređuje porez na dobit, a sukladno čl. 35. st. 4. Zakona.

Navedeno znači da se obračun amortizacije dugotrajne imovine (strojeva, opreme, građevinskih objekata, mehanizacije, osnovnog stada, osobnih automobila, računalne opreme, patenata te slične nematerijalne imovine i dr.), koja se priznaje kao porezni rashod, obavlja prema **čl. 12. Zakona o porezu na dobit**, kojim je propisan vijek trajanja te godišnje amortizacijske stope uz mogućnost primjene udvostručenih stopa.

Za amortizaciju predmeta dugotrajne imovine koristi se linearna (pravocrtna) metoda otpisa, pri čemu se investicijsko dobro **ravnomjerno otpisuje** kroz cijelo razdoblje korištenja. Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svaki predmet dugotrajne imovine (što znači da nije dopušten skupni otpis), a počinje od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je **dugotrajna imovina stavljena u upotrebu**. Primjerice s obračunom amortizacije za dugotrajnu imovinu koja je kupljena u veljači 2025. godine, ali je stavljena u upotrebu u ožujku 2025. godine, obrtnik može početi tek od 1. travnja 2025. godine, kao što je prikazano na slici.

Dugotrajna imovina kupljena 25. 2. 2025.	→	Dugotrajna imovina stavljena u upotrebu 16. 3. 2025.	→	Obračun amortizacije dugotrajne imovine od 1. 4. 2025.
---	---	---	---	--

**ističemo...**

Za prodanu, darovanu, rashodovanu i na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu, obračun amortizacije može se obaviti samo do kraja mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u upotrebi.

Prema čl. 39. st. 4. Pravilnika, poreznom obvezniku koji obavlja samostalnu djelatnost, u poslovne izdatke, ne priznaje se amortizacija dugotrajne imovine koja služi za obavljanje djelatnosti, a nije iskazana u popisu dugotrajne imovine. Amortizacija se ne priznaje ni na dodatna ulaganja u dugotrajnu imovinu, ako ista nije evidentirana u Obrascu DI.

Jednako tako, **iako se i dalje koristi, kao poslovni izdatak ne priznaje se obračunana amortizacija dugotrajne imovine koja je u cijelosti otpisana odnosno amortizirana.**

Međutim, prema čl. 12. st. 14. Zakona o porezu na dobit, dugotrajna imovina poduzetnika i nakon što je u cijelosti otpisana, mora se zadržati u evidenciji sve do trenutka prodaje, darovanja, rashodovanja ili nekog drugog načina otuđenja. Stoga su obrtnici obvezni evidentno iskazivati u Obrascu DI otpisanu dugotrajnu imovinu sve do njena rashodovanja ili prodaje (a nasuprot nekim stavovima da

se takva imovina više ne mora evidentirati u poslovnim knjigama kao ni nalaziti u poslovnom prostoru poduzetnika).

Obrračunu amortizacije ne podliježu zemljišta, šume i slična obnovljiva prirodna bogatstva, spomenici kulture te umjetnička djela, iako se ista evidentiraju u Obrascu DI. Izdaci za navedenu nepotrošivu imovinu nastaju tek kad se imovina proda, kada će se nastali izdatak sučeliti s ostvarenim primitkom u trenutku kad je račun naplaćen.

14.6. Osnovica za obračun amortizacije

Osnovica za obračun amortizacije svakog pojedinog predmeta dugotrajne imovine je **nabavna vrijednost** (trošak nabave), koja se evidentira u stupcu 4 Obrasca DI, a ista uključuje:

- kupovnu cijenu umanjenu za popuste iskazane u računu dobavljača, trošak proizvodnje za izradu u vlastitoj režiji ili procijenjenu tržišnu vrijednost ako se dugotrajna imovina unosi temeljem zapisnika o ulaganju,
- carinu i druge uvozne pristojbe,
- nepovratne poreze (npr. PDV kod obrtnika koji dugotrajnu imovinu kupuje od obveznika PDV-a, a nemaju pravo na odbitak pretporeza),
- izdatke projektiranja i nadzora,
- pripremu prostora za građenje, instaliranje opreme i prijevoz kao i druge izdatke koji su potrebni za dovođenje sredstva u radno stanje i mogućnost upotrebe.

Kako bi se utvrdila nabavna vrijednost dugotrajne imovine, svi navedeni izdaci se zbrajaju, u koju svrhu se preporuča sastaviti kalkulaciju kao prilog izvornoj ispravi o nabavi.



ističemo...

Obrtnici koji su upisani u registar obveznika PDV-a, u nabavnu vrijednost dugotrajne imovine ne uključuju PDV koji je iskazan na računu dobavljača, već PDV odbijaju kao pretporez.

Međutim, obrtnici koji nisu upisani u registar obveznika PDV-a, kao i oni obveznici koji obavljaju oslobođene promete (primjerice stomatolozi, liječnici), u nabavnu vrijednost dugotrajne imovine trebaju uključiti i PDV koji je iskazan na računu dobavljača, jer iskazani PDV ne mogu odbiti kao pretporez.

14.7. Godišnje stope amortizacije za dugotrajnu imovinu

Prema čl. 12. st. 5. Zakona o porezu na dobit, propisane su redovne godišnje stope amortizacije prema kojima obrtnici mogu utvrđivati izdatke otpisa te procijenjeni vijek trajanja za dugotrajnu imovinu.

Međutim, obrtnici imaju mogućnost i **ubrzanog otpisa**, te mogu dugotrajnu imovinu otpisivati i u kraćem vijeku trajanja na način da procijenjeni vijek skrate najviše na jednu polovicu, čime se udvostručuju stope amortizacije propisane za redovni otpis. Ubrzana amortizacija može se primijeniti na svu dugotrajnu imovinu koja je evidentirana u Obrascu DI.



ističemo...

Fizička osoba može obračunavati amortizaciju i u nižoj svoti od porezno dopustive, i tako obračunana amortizacija smatra se porezno priznatim izdatkom, pri čemu se koristan vijek trajanja za to osnovno sredstvo produljuje.

Naime, ovisno od vlastite poslovne odluke (primjerice zbog smanjenja poslovnih aktivnosti, manjeg stupnja iskorištenosti proizvodnih kapaciteta i sl.), obrtnik može odlučiti da u pojedinom poreznom razdoblju u Obrascu DI i u Knjizi primitaka i izdataka uopće ne iskaže izdatke otpisa dugotrajne imovine kojom obavlja djelatnost, ili da obračun amortizacije obavi po nižim stopama od propisanih.

Navedeno je i potvrđeno u mišljenju MF od 14. lipnja 2006. KLASA: 410-01/06-01/589; URBROJ: 513-07-21-01/06-2, iz kojeg se navodi dio:

„...obveznik poreza na dohodak, ovisno o svojoj poslovnoj politici, može odlučiti da u pojedinom poreznom razdoblju u popisu dugotrajne imovine i u knjizi Primitka i izdataka koje vodi, ne iskaže izdatke otpisa (amortizacije) dugotrajne imovine koja služi za obavljanje djelatnosti i upisana je u taj popis.“

Međutim, obračun amortizacije po nižim stopama od propisanih, trebao bi biti rezultat poslovne odluke, a nikako ne instrument za smanjenje ostvarenog dohotka. Najčešći razlog zbog kojeg obrtnici u svom poslovanju koriste niže stope amortizacije od propisanih, ili se odluče da uopće ne iskažu amortizaciju, je iskazivanje manjih izdataka poslovanja u Knjizi primitaka i izdataka, a radi sprječavanja nastanka poreznog gubitka od obrtničke djelatnosti ili premalog iznosa utvrđenog dohotka.

Pregled godišnjih stopa amortizacije dugotrajne imovine prema amortizacijskom vijeku utvrđenom za svrhe oporezivanja

R. br.	Grupa dugotrajne imovine	Redovni otpis (čl. 12. st. 5. Zakona o porezu na dobit)		Ubrzani otpis (čl. 12. st. 6. Zakona o porezu na dobit)	
		Vijek trajanja (god)	Godišnja amortizacijska stopa (%)	Vijek trajanja (god)	Godišnja amortizacijska stopa (%)
1.	Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20	5%	10	10%
2.	Osobni automobili, osnovno stado	5	20%	2,5	40%
3.	Oprema, mehanizacija, vozila (osim osobnih automobila), nematerijalna imovina	4	25%	2	50%
4.	Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni, oprema za računalne mreže	2	50%	1	100%
5.	Ostala nespomenuta imovina	10	10%	5	20%

Ako se predmeti dugotrajne imovine ne mogu nedvojbeno razvrstati prema opisu dugotrajne imovine u jednu od 4 amortizacijskih skupina, upisuju se u 5 skupinu – ostala nespomenuta dugotrajna imovina.

14.8. Obračun amortizacije osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz

Odbredbama čl. 33. st. 1.t.5. Zakona, propisano je da se porezno ne priznaje 50% izdataka u vezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim mo-



tornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak. Iznimno, poslovnim izdacima smatraju se ukupni izdaci koji su nastali u vezi osiguranja motornih vozila (obvezno i kasko) i drugih prijevoznih sredstava.

**ističemo...**

Stoga su u Obrascu KPI za 2025. godinu, obrtnici dužni obračunati iznos amortizacije osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz kao i svih drugih izdataka koji su nastali u vezi korištenja osobnih automobila, podijeliti na 50% porezno priznatih izdataka i na 50% porezno nepriznatih izdataka.

Nadalje, prema čl. 12. st. 13. Zakona o porezu na dobit, amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se **do 54.000,00 eura** troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.

S motrišta PDV-a, a prema čl. 61. st. 2. Zakona o PDV-u, obrtnik može pri nabavi osobnih automobila uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima a neovisno o visini nabavne vrijednosti, te najmu, odbiti samo **50% iskazanog PDV-a**, u trenutku kada je račun dobavljaču plaćen.

Iznimno, ograničenje prava na odbitak pretporeza ne primjenjuje se ako se radi o osobnim automobilima koji se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju. Jednako tako, ograničenje prava na odbitak pretporeza ne primjenjuje se ako se radi o motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila. Kod ovih vozila, pravo na odbitak pretporeza i svi drugi troškovi u cijelosti se porezno priznaju.

**ističemo...**

Za porezni tretman prijevoznih sredstava za osobni prijevoz, MF je izdalo mišljenje pod brojem: KLASA:410-10/18-01/01; URBROJ: 513-07-21-01/18-01 od 27. ožujka 2018. godine, prema kojem porezni obveznik **nema obvezu vođenja evidencije** o korištenju sredstava za osobni prijevoz, s motrišta 50% zabrane odbitka pretporeza.

No, pri nabavi osobnog automobila za osobni prijevoz, potrebno je u Obrascu DI posebno iskazati 50% nepriznatog pretporeza, koji se amortizira po istoj stopi amortizacije kao i osobni automobil. Ali amortizacija nepriznatog pretporeza u cijelosti je nepriznati trošak koji se evidentira u stupcu 14 knjige Primitaka i izdataka.

14.8.1. Obračun amortizacije za osobni automobil i druga sredstva za osobni prijevoz do 54.000,00 € nabavne vrijednosti po jednom sredstvu

Obrtnik koji je u sustavu PDV-a, primio je račun dobavljača br. 20/1/1 od 10. veljače 2025. godine za kupnju osobnog automobila Opel Astra u iznosu od 25.500,00 €. Račun dobavljača u cijelosti je

plaćen kreditom banke 18. veljače 2025. godine, te je za veljaču u PDV obrascu priznato 50% pretporeza u iznosu od 2.500,00 €.

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Prodajna cijena na računu dobavljača za Opel Astra	20.000,00
2.	PDV po stopi od 25% (20.000,00 x 25%)	5.000,00
3.	Poseban porez na motorna vozila	500,00
4.	UKUPNO RAČUN DOBAVLJAČA	25.500,00
5.	50% priznatog PDV-a (5.000,00 x 50%) – Obrazac PDV 2/25	2.500,00
6.	50% nepriznatog PDV-a (5.000,00 x 50%) – Obrazac DI	2.500,00
7.	Nabavna vrijednost (red.br.1.+3.)	20.500,00

Ako je u Obrascu DI iskazan osobni automobil ili drugo sredstvo za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba, koji je nabavljen od 1. siječnja 2018. godine, a na osnovi korištenja tog sredstava se ne utvrđuje plaća u naravi ili drugi dohodak, za koji se pri nabavi ne može odbiti 50% pretporeza (prema čl. 61. st. 2. Zakona o PDV-u), ta se svota od **50% nepriznatog pretporeza treba posebno evidentirati u popisu dugotrajne imovine** kao dio nabavne vrijednosti vozila, koja se amortizira po istoj stopi kao i sredstvo prijevoza.

To znači da je osnovica za obračun amortizacije, nabavna vrijednost (koja uključuje prodajnu cijenu dobavljača i poseban porez na motorna vozila), a u Obrascu DI posebno se iskazuje i 50% nepriznatog pretporeza kao dio nabavne vrijednosti koji se također amortizira.

Prema tome, obrtnik koji je u 2025. godini nabavio osobni automobil i evidentirao ga u Obrascu DI, a nije obračunavao plaću u naravi, ima pravo odbiti 50% pretporeza (uvažavajući pri tome načelo blagajne, što znači tek po obavljenim uplatama), dok se 50% nepriznatog pretporeza treba posebno evidentirati u Obrascu DI kao dio nabavne vrijednosti, koji je nepriznati trošak i kojim se uvećava osnovica poreza na dohodak od samostalne djelatnosti tijekom razdoblja korištenja takvog sredstava.

Kako je osobni automobil kupljen i stavljen u upotrebu u veljači 2025. godine, za isti se obračunava amortizacija od ožujka 2025. godine, za ukupno 10 mjeseci, po stopi od 20%.

Obračun amortizacije za navedeni automobil prikazan je pod točkom 14.11. – Primjer obračun amortizacije dugotrajne imovine za 2025. godinu, dok je knjiženje amortizacije za 10 mjeseci 2025. godine u Obrascu KPI, prikazano pod točkom 9.3 – Zaključivanje Knjige primitaka i izdataka.

14.8.2. Obračun amortizacije za osobni automobil i druga sredstva za osobni prijevoz iznad 54.000,00 € nabavne vrijednosti po jednom sredstvu

Prema čl. 12. st. 13. Zakona o porezu na dobit, propisano je **ograničenje** prema kojem se amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz, priznaje do 54.000,00 € troška nabave po jednom sredstvu. Ako je nabavna vrijednost prijevoznog sredstva veća od 54.000,00 €, tada se obračunana amortizacija iznad navedene svote smatra porezno nepriznatim izdatkom.

Iznimno, ako trošak nabave prijevoznih sredstava prelazi 54.000,00 €, obračunana amortizacija iznad navedene svote priznaje se kao porezno priznati izdatak, samo ako sredstvo služi isključivo za obavljanje registrirane djelatnosti najma (rent-a-car) ili prijevoza.

Budući je prema čl. 61. st. 2. Zakona o PDV-u, dopušten odbitak pretporeza za nabavu prijevoznih sredstava za osobni prijevoz bez

obzira na visinu osnovice (do iznosa od 54.000,00 € ili iznad iznosa od 54.000,00 € vrijednosti po jednom sredstvu), to proizlazi da porezni obveznik **može odbiti**:

	Odbitak PDV-a i amortizacija
S motrišta PDV-a	■ 50% priznatog PDV-a bez obzira na nabavnu vrijednost vozila Iznos nepriznatog PDV-a potrebno je evidentirati u zasebnom retku u Obrascu DI
S motrišta dohotka	■ 50% amortizacije koja je obračunana na nabavnu vrijednost do 54.000,00 € Amortizacija iznad 54.000,00 € je nepriznati izdatak

Primjer: obračun amortizacije i iskazivanje u Obrascu KPI

Obrtnik je primio račun dobavljača br. 20/1/1 od 14. travnja 2025. godine za kupnju osobnog automobila Audi Sportback quattro 40 u iznosu od 81.000,00 €, od čega je vrijednost isporuke – 60.000,00 €; obračunani PDV po stopi od 25% – 15.000,00 € te poseban porez na motorna vozila – 6.000,00 €.

Račun dobavljača je u cijelosti plaćen kreditom banke 30. travnja 2025. godine. U PDV obrascu za 4 mj/2025. priznato je 50% pretporeza u iznosu od 7.500,00 €.

R. br.	Opis	Iznos u €
1.	Prodajna cijena na računu dobavljača za Audi Sportback quattro 40	60.000,00
2.	PDV po stopi od 25% (60.000,00 x 25%)	15.000,00
3.	Poseban porez na motorna vozila	6.000,00
4.	UKUPNO RAČUN DOBAVLJAČA	81.000,00
5.	50% priznatog PDV-a (15.000,00 x 50%) – PDV Obrazac za 4/25	7.500,00
6.	50% nepriznatog PDV-a (15.000,00 x 50%) – zasebni redak u Obrazac DI	7.500,00
7.	Nabavna vrijednost (red.br.1.+3)	66.000,00

Kupljeni osobni automobil je odmah stavljen u upotrebu, a obračun amortizacije po godišnjoj stopi od 20%, obavlja se za 8 mjeseci 2025. godine. Nabavna vrijednosti osobnog automobila od koje se obavlja obračun amortizacije iznosi 66.000,00 € a uključuje prodajnu cijenu i poseban porez na motorno vozilo, pri čemu se u posebnom stupcu u Obrascu DI iskazuje i nepriznati pretporez u iznosu od 7.500,00 € koji se amortizira po istoj stopi kao i osobni automobil.

Obračun amortizacije za 2025. godinu i iskazivanje u Obrascu KPI:

Nabavna vrijednost osobnog automobila	Godišnja stopa amortizacije	Ukupno amortizacija za 8 mj	Obračun amortizacije do 54.000,00 €	Obračun amortizacije iznad 54.000,00 €	50% priznate amortizacije	50% nepriznate amortizacije
66.000,00	20%	8.800,00	7.200,00	1.600,00	3.600,00	3.600,00
iskazivanje u obrascu KPI		stupac 12 (izdatak u naravi)		stupac 14 (nepriznati izdaci)	stupac 15 (priznati izdaci)	stupac 14 (nepriznati izdaci)
Amortizacija 50% nepriznatog PDV-a	20%	Ukupno amortizacija za 8 mj				50% nepriznate amortizacije
7.500,00		1.000,00			0,00	1.000,00
		stupac 12 (izdatak u naravi)			stupac 15 (priznati izdaci)	stupac 14 (nepriznati izdaci)

14.9. Dugotrajna imovina nabavljena iz državnih pomoći, potpora i poticaja

Prema čl. 31. st. 7. Zakona, u poslovne primitke poreznog razdoblja po osnovi državnih pomoći, poticaja i potpora, koje se dodjeljuju fizičkim osobama u skladu s posebnim propisima, od strane središnjeg tijela državne uprave, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ili drugih pravnih osoba koji dodjeljuju potpore, a koja su namijenjena za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji, uključuje se iznos evidentiranih izdataka nastalih temeljem amortizacije nabavljene dugotrajne imovine u istom poreznom razdoblju.

Prema tome, ako su fizičke osobe koje utvrđuju dohodak od samostalne djelatnosti primile državnu pomoć, poticaje i potpore namijenjene za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji, u poslovne primitke uključit će iznos evidentiranih izdataka nastalih temeljem amortizacije nabavljene dugotrajne imovine u istom poreznom razdoblju.

Na taj način a radi sučeljavanja iznosa amortizacije kao troška s istim iznosom prihoda od državne pomoći i potpore, za fizičku osobu koja utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti kao razliku između primitaka i izdataka, primljena državna potpora postaje porezno neutralna stavka.

14.9.1. Primjer: iskazivanje primitaka u visini obračunane amortizacije

Fizička osoba koja nije u sustavu PDV-a, iskoristila je primljeni iznos državne pomoći (u skladu sa posebnim propisima koje je utvrdio davatelj potpore), za kupnju dugotrajne imovine – stroja za izradu plastike „P/25“ a prema dostavljenom računu br. 444/1/1 od 20.4.2025. godine na ukupan iznos od **25.000,00 €** od čega PDV iznosi 5.000,00 €. Nabavljena dugotrajna imovina iskazuje se u Obrascu DI po nabavnoj vrijednosti koja uključuje i PDV koji se ne može odbiti kao pretporez, radi čega postaje prihvatljiv izdatak kod fizičke osobe koja nije upisana u registar obve-





znika PDV-a. Stroj za izradu plastike je stavljen u upotrebu u svibnju 2025. godine radi čega se amortizacija obračunava od lipnja 2025. godine po stopama i vijeku trajanja koji je propisan Zakonom o porezu na dobit. U našem primjeru primjenjuje se godišnja stopa amortizacije od 25%.

Izračunana amortizacija za 2025. godinu za 7 mjeseci korištenja iznosi **1.822,92 €**, a iskazuje se kao izdatak u naravi u stupcu 12 Obrascu KPI, a za isti iznos povećavaju se i primici u naravi koji se iskazuju u stupcu 7 Obrascu KPI.

Obrazac DI**Stanje na dan 31. 12. 2025.**

- iznosi u eurima i centima -

R. br.	Naziv stvari ili prava	Isprava broj / nadnev.	Nabavna vrijednost	Knjigovodstvena vrijednost	Vijek trajanja	Stopa otpisa %	Svota otpisa	Knjigovodstvena vrijednost stvari ili prava na kraju godine	AOP oznaka DI	Datum otuđenja DI
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5-8)	10	11
1	S stroj za izradu plastike „PI/25“	Rn 422/1/1 20.4.2025.	25.000,00	25.000,00	4	25%	3.645,83	21.354,17	006	–
	UKUPNO		25.000,00	25.000,00			3.645,83	21.354,17		

Izračun amortizacije: $25.000,00 \times 25\% = 6.250,00$; $6.250,00 : 12 \text{ mj} \times 7 \text{ mj} = 3.645,83 \text{ €}$

14.9.2. Evidencija o državnim potporama i poticajima za nabavu dugotrajne imovine

Za primljene državne potpore i poticaje koji se koriste za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji kao i o iznosima obračunane amortizacije, fizička osoba je obvezna voditi posebnu evidenciju, a prema čl. 31. st. 8. Zakona. Posebnu evidenciju fizičke su osobe dužne dostaviti uz godišnju prijavu poreza na dohodak, a ista sadrži podatke o datumu i ukupan iznosu primljene državne potpore, nazivu dugotrajne imovine, nabavnoj vrijednosti i svoti otpisa po osnovi korištenja imovine iskazane u Obrascu DI, te iznosu neiskorištene državne potpore, ako ista postoji.

Evidencija o primljenim državnim potporama, pomoći i poticajima za nabavu DI za 2025.

R. br.	Naziv	Opis / iznos u €
1.	datum primitka državne potpore	20.4.2025.
2.	ukupan iznos primljene državne potpore, pomoći ili poticaja	25.000,00
3.	naziv dugotrajne imovine	stroj za izradu plastike „PI/25“
4.	nabavnu vrijednost	25.000,00
5.	svotu otpisa (stanje na dan 31.12.2025.)	3.645,83
6.	iznos neiskorištene državne potpore, pomoći ili poticaja	-

Porezni je obveznik cjelokupni iznos primljene državne potpore utrošio u 2025. godini u skladu s posebnim propisima, te ne postoji neiskorišteni iznos.

Međutim, prema čl. 34. st. 5. i 6. Pravilnika, porezni obveznik koji do kraja poreznog razdoblja nije nabavio ili stavio u uporabu dugotrajnu imovinu za koju je primio državnu potporu, obavezan je uz godišnju prijavu poreza na dohodak za to razdoblje, priložiti vjerodostojne isprave iz kojih je moguće utvrditi namjenu primljene potpore te izjavu o načinu i postupcima iskorištavanja te potpore.

**ističemo...**

Iznimno, ako dodijeljena državna potpora, nije u cijelosti iskorištena za nabavu dugotrajne imovine, neiskorišteni iznos potpore potrebno je uključiti u poreznu osnovicu u razdoblju kada je imovina stavljena u uporabu, pod uvjetom da davatelju potpore nije obavljen povrat neiskorištenog iznosa.

14.10. Stjecanje dugotrajne imovine iz EU

Obavljajući samostalnu djelatnost, obrtnici mogu na jedinstvenom tržištu EU stjecati dugotrajnu imovinu – strojeve, opremu, uređaje, transportna sredstva i sl. Prema čl. 4. st. 1. Zakona o PDV-u, predmetom oporezivanja smatra se i stjecanje dobara unutar EU a koje je obavljeno u tužemstvu uz naknadu.

Ako su obrtnici upisani u registar obveznika PDV-a, dobavljač iz druge države članice izdaje račun za isporučeno dobro uz primjenu poreznog oslobođenja te „prenosi“ poreznu obvezu na stjecatelja. Takvo stjecanje dobara dugotrajne imovine iz druge države članice EU oporezivo je PDV-om u RH, pa je obrtnik koji je obveznik PDV-a i koji je zatražio PDV identifikacijski broj od PU (koji je evidentiran u VIES bazi), obavezan obračunati PDV na stjecanje. Navedeno proizlazi iz čl. 75. st. 1. t. 3. Zakona o PDV-u, kojim je odredbama propisano da PDV mora platiti svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar EU.

**ističemo...**

Posebno se ističe da prema čl. 139. st. 1. Zakona o PDV-u, obrtnici koji su u sustavu PDV-a pri stjecanju dobara iz EU, ne primjenjuju načelo blagajne, već obveza obračuna PDV-a i priznavanje pretporeza nastaje u razdoblju u kojem je obavljeno stjecanje, neovisno od toga je li račun dobavljaču iz EU plaćen ili nije.

Obveza za obračun PDV-a nastaje u trenutku izdavanja računa inozemnog dobavljača (ili najkasnije petnaestog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj za isporuke dobara (čl. 78. st. 4. Zakona o PDV-u).

Stjecanje dobara unutar EU i obračunani PDV na stjecanje, porezni obveznik treba iskazati u prijavi PDV-a u obračunskom razdoblju u kojem je obavljeno stjecanje. Međutim, u istoj prijavi uz iskazanu obvezu PDV-a, iskazuje se i pravo na odbitak tako obračunanog poreza, ako su ispunjeni **uvjeti za odbitak pretporeza** (primljen ulazni račun koji sadrži sve propisane elemente, primljeno dobro u poduzetničke svrhe od drugog obveznika PDV-a, ispravan PDV identifikacijski broj dobavljača, nije isključeno pravo na odbitak pretporeza), što znači da ne dolazi do odljeva novčanih sredstava. Prema tome, takav način istodobnog iskazivanja obveze i pretporeza na stjecanje dobara, povećava likvidnost poreznih obveznika, jer ne dolazi do „fizičkog“ plaćanja **PDV-a koji postaje obračunska kategorija**.

Stjecanje dobara iskazuje se u PDV Obrascu i na Obrascu PDV-S – Prijavi za dobra i primljene usluge iz drugih država članica EU, zbirno po svakom isporučitelju iz druge države članice EU. Za 2025. godinu su se navedeni Obrasci PDV i PDV-S podnosili elektronički PU do 20. u mjesecu za prethodni mjesec, pri čemu se PDV-S podnosio samo za ono obračunsko razdoblje u kojem je bilo stjecanja dobara unutar EU.



ističemo...

Međutim, radi primjene Zakona o fiskalizaciji, od 1. siječnja 2026. godine, produljuje se rok za podnošenje Obrasca PDV, kao i prijave za stjecanje dobara i primljenih usluga iz drugih država članica EU – obrazac PDV-S te Zbirne prijave. Navedene se prijave od 1. siječnja 2026. godine podnose PU do zadnjeg dana u tekućem mjesecu koji slijedi nakon završetka razdoblja oporezivanja.

Ako je obrtnik stekao dugotrajnu imovinu iz EU, ista se po nabavnoj vrijednosti (koja uključuje kupovnu cijenu i sve druge izdatke nastale u postupku dovođenja u upotrebu dugotrajne imovine ali bez obračunanog PDV-a), iskazuje u Obrascu DI i otpisuje po propisanim stopama amortizacije.

Prema čl. 163. st. 4. Pravilnika o PDV-u, za stjecanje dobara iz EU koja su oporeziva PDV-om u RH, obrtnik je obavezan voditi posebnu evidenciju za stjecanje dobara iz EU.

14.10.1. Mali porezni obveznik i stjecanje dugotrajne imovine iz EU

Fizička osoba koja nije upisana u registar obveznika PDV-a i čija vrijednost isporuka ili obavljenih usluga nije bila veća od 60.000,00 €, za potrebe PDV-a smatra se malim poreznim obveznikom. Mali porezni obveznik oslobođen je plaćanja PDV-a na obavljene isporuke dobara ili usluga, ali nema pravo ni na odbitak pretporeza po ulaznim računima. Prema čl. 5. st. 2. Zakona o PDV-u u vezi sa stjecanjem dobara iz drugih država članica **za male porezne obveznike, propisan je prag stjecanja u iznosu od 10.000,00 €.**

Kada mali porezni obveznik stječe dobra dugotrajne imovine od poreznih obveznika iz drugih država članica EU do vrijednosti praga stjecanja (koji podrazumijeva ukupnu vrijednost stjecanja dobara unutar Europske unije tijekom tekuće kalendarske godine koja nije veća od 10.000,00 €), isporučitelj dobara iz druge države članice EU će na obavljenu isporuku dobara obračunati PDV u skladu s propisima svoje države. Stoga nabavna vrijednost dugotrajne imovine

sadržava i PDV koji je zaračunan na računu inozemnog dobavljača pa će fizička osoba koja nije u sustavu PDV-a obračunavati amortizaciju od te vrijednosti računa.

Međutim ako vrijednost nabavljenih dobara prelazi 10.000,00 €, tada je mali porezni obveznik obavezan zatražiti hrvatski PDV identifikacijski broj kojeg dostavlja dobavljaču, a temeljem kojeg dobavljač iz druge države članice neće zaračunati PDV svoje države, već će mali porezni obveznik obračunati hrvatski PDV na stečena dobra, a za koja neće ostvariti pravo na odbitak pretporeza. U tom slučaju nabavna vrijednost stečenih dobara, koja je uvećana za obračun hrvatskog PDV-a, predstavlja osnovicu za obračun amortizacije.

14.11. Primjer obračuna amortizacije dugotrajne imovine za 2025. godinu

Prema čl. 45. st. 3. Pravilnika, obrazac DI sastavlja se za svaku kalendarsku godinu i zaključuje na dan 31. prosinca, te elektronički dostavlja PU zajedno sa godišnjom poreznom prijavom. U Obrascu DI potrebno je evidentirati svaku nastalu promjenu na osnovnim sredstvima – kupnju, prodaju ili rashodovanje, a koja se dogodila tijekom godine.

Zaključna stanja iz stupca 4 (nabavna vrijednost) i stupca 9 (knjigovodstvena vrijednost stvari ili prava na kraju kalendarske godine) za 2024. godinu, prepisuju po pojedinim stvarima i pravima kao početna stanja i unose u stupac 4 i 5 (knjigovodstvena vrijednost) Obrasca DI koji se popunjava za 2025. godinu.

U Obrascu DI kronološkim se redom iskazuju sve promjene na dugotrajnoj imovini koje su nastale tijekom 2025. godine, i to:

- **stupac 1** – redni broj svake pojedinačne nabavljene ili uložene stvari ili prava. Za stvari ili prava koja se prenose iz prošlogodišnjeg popisa, redni brojevi se unose prema novom upisu. U našem primjeru, osnovna sredstva iz popisa dugotrajne imovine pod rednim brojem 1 do 4, bila su iskazana u popisu dugotrajne imovine za 2024. godinu dok su osnovna sredstva od broja 5 do 10 nabavljena tijekom 2025. godine.
- **stupac 2** – naziv stvari ili prava dugotrajne imovine ako njihova pojedinačna nabavna vrijednost ili troškovi proizvodnje prelaze svotu od 665,00 €, te ako ima je vijek trajanja duži od godine dana. Predmeti dugotrajne imovine čiji je korisni vijek trajanja duži od godine dana, a pojedinačna nabava vrijednost u trenutku nabave manja od 665,00 € (stvari sitnog inventara) otpisuju se jednokratno i evidentiraju u knjizi Primitaka i izdataka u stupcima 10, 11 ili 12 ovisno o načinu plaćanja.
- **stupac 3** – isprava broj/nadnevak – upisuje se dan, mjesec i godina nabave ili unosa stvari ili prava i broj isprave;
- **stupac 4** – nabavna vrijednost – upisuje se nabavna vrijednost ili troškovi proizvodnje stvari ili prava. Nabavna vrijednost dugotrajne imovine čini vrijednost dugotrajne imovine iskazane u računu dobavljača, uvećane za zavisne troškove nabave, koji uključuju: troškove prijevoza, osiguranja, carine, instaliranja i montaže i sl. Ako je pri nabavi opreme od strane dobavljača obrtniku odobren popust ili rabat, nabavna vrijednost opreme umanjuje se za navedeni iznos. Ako obrtnici obveznici PDV-a, nabavljaju dugotrajnu imovinu od drugog poduzetnika koji je u sustavu PDV-a, kao nabavna vrijednost upisuje se vrijednost dugotrajne imovine bez PDV-a, budući se plaćeni PDV može odbiti kao pretporez. Obrtnici koji nisu u sustavu PDV-a kao i oni obveznici koji obavljaju oslobođene promete (npr. stomatolozi, liječnici), u stupac 4 upisuju vrijednost dugotrajne imovine sa uključenim PDV-om, jer ga ne mogu iskazivati kao pretporez. Ako ne postoji vjerodostojna isprava





o nabavi dugotrajne imovine, u stupac 4 upisuje se njena procijenjena (tržišna) vrijednost prema zapisniku o ulaganju, sa svim elementima temeljem kojih je procjena obavljena.

- **stupac 5** – knjigovodstvena vrijednost stvari ili prava koja se prenosi iz stupca 9 Popisa dugotrajne imovine za prethodnu godinu.

U našem primjeru, knjigovodstvena vrijednost za osnovna sredstva od broja 1 do 4 čini knjigovodstvena vrijednost iz stupca 9 Popisa dugotrajne imovine sa stanjem na dan 31.12.2024. godine. Za stvari ili prava koja su kupljena ili izrađena u vlastitoj radionici te stavljena u upotrebu tijekom 2025. godine (osnovna sredstva od broja 5 do 10), knjigovodstvena vrijednost jednaka je nabavnoj vrijednosti iz stupca 4 Obrasca DI;

- **stupac 6** – vijek trajanja dugotrajne imovine upisuju se prema skupini u kojoj je imovina razvrstana prema Zakonu o porezu na dobit.
- **stupac 7** – stopa otpisa stvari ili prava do najviše propisane čl. 12. Zakona o porezu na dobit. Amortizacija izračunana po propisanim stopama ili nižim od propisanih, priznaje se kao izdatak poslovanja, dok se obračunana amortizacija iznad propisanih stopa, ne smatra porezno priznatim izdatkom;
- **stupac 8** – svota otpisa (amortizacije) – upisuje se amortizacija za dugotrajnu imovinu koja se izračunava ovisno o vijeku njenog korištenja, i to:

A) Za osnovno sredstvo koje je korišteno tijekom cijele godine:

$$\frac{\text{nabavna vrijednost (stupac 4 DI)} \times \text{stopa amortizacije (stupac 7 DI)}}{100}$$

U prikazanom primjeru, tijekom cijele 2025. korištena su osnovna sredstva red. br.2, 3 i 4 Obrasca DI, pri čemu su korištene redovne stope otpisa, pa se amortizacija izračunala na sljedeći način:

Naziv osnovnog sredstva	Nabavna vrijednost	Stopa amortizacije u %	Svota otpisa u eurima
1	2	3	4 (2 x 3)
Poslovni prostor – tokarska radionica	250.000,00	5,00	12.500,00
Tokarski nož	4.000,00	25,00	1.000,00
Klima uređaj Vivax	950,00	25,00	237,50

Zemljište se iskazuje odvojeno od vrijednosti poslovnog prostora, i isto ne podliježe amortizaciji, već se vodi evidentno u Obrascu DI.

B) Za osnovno sredstvo koje je nabavljeno odnosno prodano (otuđeno) tijekom godine, amortizacija se obračunava razmjerno broju mjeseci korištenja.

$$\frac{\text{nabavna vrijednost (stupac 4 DI)} \times \text{stopa amortizacije (stupac 7 DI)} \times \text{broj mjeseci korištenja}}{1200}$$

Mjeseci korištenja uzimaju se kao cijeli brojevi, a kao prvi mjesec korištenja uzima se mjesec koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Kao zadnji mjesec

korištenja uzima se mjesec u kojem je došlo do otuđenja ili uništenja.

- Tokarski stroj kupljen je 10.4.2025. u iznosu od 15.625,00 € (12.500,00 + 3.125,00; PDV stopa 25%), kada je i stavljen u upotrebu. Amortizacija se obračunava za 8 mjeseca korištenja, od nabavne vrijednosti umanjene za PDV koji se odbija kao pretporez uz primjenu ubrzane stope amortizacije: $(12.500,00 \times 50\% \times 8 \text{ mj}) : 1200 = 4.166,66 \text{ €}$
- Stolno računalo Samsung s programom, kupljeno je 2.6.2025. u iznosu od 1.500,00 € (1.200,00 + 300,00; PDV stopa 25%) kada je stavljeno u upotrebu. Međutim, isto računalo je otuđeno 25.11.2025. godine što se posebno iskazuje u stupcu 11 Obrasca DI, radi čega se amortizacija obračunala za 5 mjeseci korištenja od nabavne vrijednosti uz primjenu redovne stope otpisa: $(1.200,00 \times 50\% \times 5 \text{ mj}) : 1200 = 250,00 \text{ €}$
- VW kombi transporter kupljen je na financijski leasing 26.6.2025. za što je primljen račun u iznosu od 37.625,00 € (30.100,00 + 7.525,00; PDV stopa 25%). Obračun amortizacije po redovnim stopama obavlja se od nabavne vrijednosti za 6 mjeseci korištenja. $(30.100,00 \times 25\% \times 6 \text{ mj}) : 1200 = 3.762,50 \text{ €}$
- Osobni automobil Opel Astra, kupljen je 10.2.2025. godine. Račun dobavljača br. 20/1/1 iznosi 25.500,00 €, od čega je nabavna vrijednost -20.000,00, PDV po stopi od 25% – 5.000,00, te poseban porez na motorna vozila – 500,00 €. Amortizacija se obračunava za 10 mjeseci korištenja, od nabavne vrijednosti koja iznosi 20.500,00 €, te obračunana amortizacija za osobni automobil iznosi 3.416,66 €: $(20.500,00 \times 20\% \times 10 \text{ mj}) : 1200 = 3.416,66$
- U posebnom retku iskazan je iznos 50% nepriznatog PDV-a, pri čemu obračunana amortizacija (na iznos od 2.500,00 €) za 10 mj, iznosi 416,66 €.
- Alat za glodanje kupljen je 20.10.2025. u iznosu od 7.625,00 € (6.100,00 + 1.525,00; PDV stopa 25%) i stavljen u upotrebu. Amortizacija se obračunava od nabavne vrijednosti za 2 mjeseca korištenja uz primjenu redovne stope otpisa: $(6.100,00 \times 25\% \times 2 \text{ mj}) : 1200 = 254,16 \text{ €}$.
- **stupac 9** – knjigovodstvena vrijednost stvari ili prava na kraju godine ili mjeseca u slučaju otuđenja i uništenja – upisuje se knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine na dan 31.12.2025. godine a izračunava se tako da se od knjigovodstvene vrijednosti iz stupca 5 oduzme vrijednost otpisa (amortizacije) iz stupca 8. primjerice za poslovni prostor tokarsku radionicu: $225.000,00 - 12.500,00 = 212.500,00 \text{ €}$
- **stupac 10** – upisuje se AOP oznaka dugotrajne imovine, koja ovisno o vrsti dugotrajne imovine ima sljedeće oznake:

AOP oznaka	Vrsta DI	AOP oznaka	Vrsta DI
001	Građevinski objekti	008	Mehanizacija
002	Brodovi veći od 1000 BRT	009	Računala, računalna oprema i programi
003	Osnovno stado	010	Oprema za računalne mreže
004	Nematerijalna imovina	011	Mobilni telefoni
005	Osobni automobili	012	Alati, pogonski inventar
006	Oprema	013	Ostala nespomenuta DI
007	Vozila (osim osobnih automobila)		

- **stupac 11** – upisuje se datum otuđenja dugotrajne imovine – u našem primjeru to je stolno računalo Samsung s programom koje je otuđeno 20.11.2025. godine.

Kako ukupno obračunana amortizacija dugotrajne imovine iz stupca 8 Obrasca DI, u iznosu od 26.004,14 € sadrži i 50% porezno nepriznate amortizacije za osobni automobil i amortizaciju na 50% nepriznatog pretporeza, (što je iskazano kao posebno knjiženje u Obrascu KPI, pod točkom 9.3 – Zaključivanje Knjige primitaka i izdataka), to će obrtnik temeljnicom na dan 31. prosinca 2025. u Obrascu KPI u stupcu 15 *Ukupno dopušteni izdaci*, iskazati amortizaciju koja se porezno priznaje, a to je iznos od **22.170,82 €** za ostalu dugotrajnu imovinu (26.004,14 – 3.416,66 – 416,66).

Popunjeni Obrazac ID za navedeni primjer izgleda ovako:

OBRAZAC DI

POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE NA DAN 31.12. 2025. GODINE

iznosi u eurima i centima

I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU	
1. NAZIV DJELATNOSTI	Tokarska radionica „Čelik“
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI	vl. IVAN KRALJ
3. ADRESA PREBIVALIŠTA/ UOBIČAJENA BORAVIŠTA	Gajeva 5, 10 430 SAMOBOR
4. OIB PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI	2222222223

II. PODACI O DUGOTRAJNOJ IMOVINI										
R. br.	Naziv stvari ili prava	Isprava broj / nadnevak	Nabavna vrijednost	Knjigov. vrijednost	Vijek trajanja	Stopa otpisa u %	Svota otpisa	Knjigovodstvena vrijednost stvari ili prava na kraju godine	AOP oznaka DI	Datum otuđenja DI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Građevinsko zemljište	Kupoprodajni ugovor 1.1.2023.	35.000,00	35.000,00	-	-	-	35.000,00	013	
2.	Poslovni prostor -tokarska radionica	Zapisnik o ulaganju 1.1.2023.	250.000,00	225.000,00	20	5	12.500,00	212.500,00	001	
3.	Tokarski nož	R-1 br.155 20.4.2023.	4.000,00	3.333,34	4	25	1.000,00	2.333,34	013	
4.	Klima uređaj Vivax	R-1 br. 120 20.12.2023.	950,00	712,50	4	25	237,50	475,00	013	
5.	Tokarski stroj	Rn 65/1/1 10.4.2025.	12.500,00	12.500,00	2	50	4.166,66	8.333,34	012	
6.	Stolno računalo Samsung s programom	Rn 555/1/1 2.6.2025.	1.200,00	1.200,00	2	50	250,00	950,00	009	20.11.2025.
7.	VW transporter kombi vozilo	Ugovor o fin. lizingu 26.6.2025.	30.100,00	30.100,00	4	25	3.762,50	26.337,50	007	
8.	Osobni automobil Opel Astra	Rn 20/1/1 10.2.2025.	20.500,00	20.500,00	5	20	3.416,66	17.083,34	005	
9.	50% nepriznatog pretporeza Opel Astra	Rn 20/1/1 10.2.2025.	2.500,00	2.500,00	5	20	416,66	2.083,34	005	
10.	Alat za glodanje	Rn 555/1/1 od 20.10.2025.	6.100,00	6.100,00	4	25	254,16	5.845,84	013	
	UKUPNO		362.850,00	336.945,84			26.004,14	310.941,70		

001–GRAĐEVINSKI OBJEKTI, 002–BRODOVI VEĆI OD 1000 BRT, 003–OSNOVNO STADO, 004–NEMATERIJALNA IMOVINA, 005–OSOBNI AUTOMOBILI, 006–OPREMA, 007–VOZILA (OSIM OSOBNIH AUTOMOBILA), 008–MEHANIZACIJA, 009–RAČUNALA, RAČUNALNA OPREMA I PROGRAMI, 010–OPREMA ZA RAČUNALNE MREŽE, 011–MOBILNI TELEFONI, 012–ALATI, POGONSKI INVENTAR, 013–OSTALA NESPOMENUTA DUGOTRAJNA IMOVINA

15. Porezni gubitak od samostalne djelatnosti

Gubitak u poslovanju nastaje kada su zaključivanjem Obrasca KPI poslovni izdaci veći od naplaćenih primitka. Način utvrđivanja poreznog gubitka po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti te ostalih djelatnosti od kojih se dohodak utvrđuje prema poslovnim knjigama, propisan je čl. 38. Zakona i 51. Pravilnika.

Porezni gubitak može se nadoknaditi (odbiti) samo od dohotka po osnovi kojeg je i utvrđen, što znači da se utvrđeni gubitak od samostalne djelatnosti može odbiti samo od ostvarenog dohotka od samostalne djelatnosti za koju se vode poslovne knjige, a prema čl. 38. st. 2. Zakona. U sljedeće se porezno razdoblje može prenijeti samo gubitak čiju je visinu PU potvrdila poreznim rješenjem.



ističemo...

Porezni gubitak koji se ne može nadoknaditi u poreznom razdoblju u kojem je nastao, prenosi se i nadoknađuje iz pozitivnog poslovnog rezultata, umanjnjem dohotka po osnovi kojeg je i utvrđen u sljedećim poreznim razdobljima, ili će ponovo dodatno uvećati novonastali gubitak. Ako porezni gubitak nastaje u više poreznih razdoblja uzastopno, nadoknađivanje prenesenog gubitka obavlja se prema redoslijedu njihova nastanka.

Prema čl. 51. st. 4. Pravilnika, preneseni gubitak iz proteklih poreznih razdoblja odbija se **nakon dodatnog umanjnja dohotka** od samostalne djelatnosti za iznos plaće novozaposlenih osoba, iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu te za iznos potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta, prema posebnim propisima te za iznos izdataka za istraživanje i razvoj u skladu s posebnim propisom kojim se uređuju državne potpore za istraživačko-razvojne projekte, a prije osobnog odbitka iz članka 14. Zakona.



Porezni gubitak može se prenositi i nadoknađivati umanjnjem dohotka na osnovi kojeg je utvrđen, najduže **pet** sljedećih poreznih razdoblja. **Zadnja godina za koju je u poreznoj prijavi za 2025. godinu moguće pokriti nastali gubitak od samostalne djelatnosti je 2020. godina**, za koji je PU izdala rješenje. Nakon toga roka prestaje mogućnost pokrivanja prenesenog gubitka iz 2020. godine.

15.1. Pravo na prijenos gubitka pravnog sljednika

Člankom 40. st. 1. Pravilnika propisano je da pravni sljednik pri prodaji (otuđenju) cijele gospodarske djelatnosti, kada preuzima u svoje poslovne knjige stvari i prava prema popisu dugotrajne imovine po vrstama, količinama i vrijednostima, te zalihe, tražbine i obveze koje se odnose na preostalu kratkotrajnu i dugotrajnu imovinu, **stječe pravo i na prijenos poreznog gubitka**, uz uvjet da se poslovanje nastavlja.

Predaja cijele gospodarske cjeline obvezuje sljednika da nekretnine prema popisu dugotrajne imovine upiše u zemljine knjige, a motorna vozila prenese u vlasništvo.

15.2. Iskazivanje gubitka i njegov prijenos u iduće porezno razdoblje

Za prijenos gubitka iz ranijih godina, unose se podaci na dijelu Obrasca DOH pod oznakom SD i to:

- pod brojem 4.3.6. – gubitak od samostalne djelatnosti za prijenos ➔ gdje se iskazuje svota gubitka prema godinama njegova nastanka (stupci 2 i 3), umanjnje gubitka u tekućoj godini (stupac 4), svota gubitka u tekućoj godini (stupac 5), te gubitak za prijenos (stupac 6),
- pod brojem 4.2.2. – umanjnje za preneseni gubitak ➔ gdje se u stupac 6 upisuje svota prenesenog gubitka za koji se umanjuje dohodak ostvaren u 2025. godini a prema iskazanim podacima pod brojem 4.3.6. iz stupca 4 dijela SD na Obrascu DOH, te
- pod brojem 4.3.1.1.- dohodak/gubitak pojedinca ➔ gdje se u stupac 2 s predznakom minus “-” upisuje iznos gubitka, te u stupac 3 -iznos dodatnog umanjnja dohotka ili uvećanja gubitka za olakšice iz čl. 44. i 45. Zakona, a prema podacima iz red. br. 4.3.5. dijela SD na Obrascu DOH. Ako je ostvaren gubitak zajedničkim obavljanjem djelatnosti, čiju visinu je svojim rješenjem potvrdila nadležna ispostava PU po podnesenoj prijavi DOH-Z, tada svaki supoduzetnik svoj udio u gubitku upisuje u stupac 5, uz podatak o OIB-u nositelja zajedničke djelatnosti.

Pretpostavimo da je poreznom obvezniku za 2024. godinu **rješenjem PU, potvrđena visina gubitka u svoti od 9.000,00 €**. Pri utvrđivanju prenesenog gubitka za prijenos u iduću godinu, u nastavku prikazujemo tri moguća slučaja: djelomičnog pokrivanja gubitka, povećanja gubitka za ostvareni gubitak tekućeg razdoblja te pokrivenog prenesenog gubitka u cijelosti iz ostvarenog dohotka tekućeg razdoblja.

Primjer: Slučaj 1. – Djelomično pokrivenje prenesenog gubitka iz ostvarenog dohotka tekućeg razdoblja

Prema pregledu primitka i izdataka za 2025. godinu ostvaren je dohodak od samostalne djelatnosti u svoti od 10.000,00 €, a tijekom poreznog razdoblja uplaćen je predujam poreza u svoti od 1.200,00 €. Ostvareni dohodak se dodatno umanjuje za ukupno 1.800,00 € i to za plaće novozaposlenih osoba u svoti od 1.300,00 € te za državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu u svoti od 500,00 €. Ostvareni dohodak nakon umanjnja iznosi 8.200,00 €, i njime će se nadoknaditi dio prenesenog gubitka iz 2024. godine, radi čega je iznos gubitka za prijenos u iduću godinu smanjen, te iznosi 800,00 €.

DIO SD

4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, SLOBODNIH ZANIMANJA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA I DJELATNOSTI KOJE SE OPOREZUJU KAO SAMOSTALNA DJELATNOST (prema pregledu primitaka i izdataka)									
OIB POREZNOG OBVEZNIKA:									
4.3.1. DOHODAK / GUBITAK U TEKUĆOJ GODINI									
4.3.1.1. TUZEMNI DOHODAK									
R.br.	Dohodak / gubitak pojedinca	Umanjenja dohotka / uvećanje gubitka pojedinca (Ukupno pod 4.3.5. Stup 3)	Zajednički dohodak		Gubitak (< 0)	Dohodak (> ili = 0)	Uplaćeni porez		
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	Iznos dohotka / gubitka			Tuzemni	Inozemni	
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8		
1.	10.000,00	1.800,00				8.200,00	1.200,00		
2.									
3.									
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK									
R.br.	Država izvora								
1.									
UKUPNO 4.3.1.						8.200,00	1.200,00		
4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.2.5. stup. 4)						8.200,00			
4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.2.1. stup. 7- 4.2.2.), UPLAĆENI POREZ						0,00			
4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE									



4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA					
R.br.	Umanjenje dohotka za				Iznos
1	2				3
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLENIH OSOBA				1.300,00
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VJEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA				
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU				500,00
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA				
UKUPNO 4.3.5.					1.800,00
4.3.6. GUBITAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PRIJENOS					
R.br.	Godina	Iznos prenesenog gubitka	Umanjenje gubitka u tekućoj godini	Iznos gubitka u tekućoj godini (pod 4.2.1. Stup. 6)	Gubitak za prijenos
1	2	3	4	5	6 (3-4) ili (3+5)
1.	2024.	9.000,00			9.000,00
2.	2025.	9.000,00	8.200,00	–	800,00
4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAKŠICE					
R.br.	Potpomognuta područja i područje grada Vukovara			Iznos dohotka	UDIO (4.2.7. stup.3. / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku
1	2			3	4
1.	I. SKUPINA				
2.	GRAD VUKOVAR				

Primjer: Slučaj 2. – Povećanje prenesenog gubitka za ostvareni gubitak tekućeg razdoblja

Prema pregledu primitika i izdataka, obrtnik je ponovo i u 2025. godini ostvario gubitak od samostalne djelatnosti u svoti od 1.000,00 € što se iskazuje kao negativan dohodak sa predznakom minus "-" pod brojem 4.3.1.1. dohodak/gubitak pojedinca u stupcu 2 Obrasca DOH. Tijekom poreznog razdoblja uplaćen je predujam poreza u svoti od 400,00 €. Ostvareni gubitak još se dodatno povećava za 700,00 € za plaće novozaposlenih osoba, pa sveukupni gubitak iznosi 1.700,00 €, a koji iznos se upisuje u stupac 6 pod brojem 4.3.1.1. Obrasca DOH sa predznakom minus « – ». U ovom slučaju, preneseni gubitak iz 2024. godine u iznosu od 9.000,00 € uvećava se za iznos gubitka iz tekuće godine u iznosu od 1.700,00 €, te ukupni gubitak za prijenos u iduće porezno razdoblje iznosi 10.700,00 € (stupac 6 pod brojem 4.3.5. Obrasca DOH). Iznos ostvarenog gubitka u 2025. godini za prijenos u iduće porezno razdoblje, mora biti potvrđen rješenjem PU.

DIO SD

4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, SLOBODNIH ZANIMANJA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA I DJELATNOSTI KOJE SE OPOREZUJU KAO SAMOSTALNA DJELATNOST (prema pregledu primitaka i izdataka)								
OIB POREZNOG OBVEZNIKA:								
4.3.1. DOHODAK / GUBITAK U TEKUĆOJ GODINI								
4.3.1.1. TUZEMNI DOHODAK								
R.br.	Dohodak / gubitak pojedinca	Umanjenja dohotka / uvećanje gubitka pojedinca (Ukupno pod 4.3.5. Stup 3)	Zajednički dohodak		Gubitak (< 0)	Dohodak (> ili = 0)	Uplašeni porez	
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	Iznos dohotka / gubitka			Tuzemni	Inozemni
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8	
1.	-1.000,00	700,00			-1.700,00		400,00	
2.								
3.								
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK								
R.br.	Država izvora							
1.								
UKUPNO 4.3.1.					-1.700,00		400,00	
4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.2.5. stup. 4)								
4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.2.1. stup. 7-4.2.2.), UPLAĆENI POREZ							400,00	
4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE								



4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA		
R.br.	Umanjenje dohotka za	Iznos
1	2	3
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLENIH OSOBA	700,00
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VJEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA	
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU	
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA	
UKUPNO 4.3.5.		700,00

4.3.6. GUBITAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PRIENOS					
R.br.	Godina	Iznos prenesenog gubitka	Umanjenje gubitka u tekućoj godini	Iznos gubitka u tekućoj godini (pod 4.2.1. Stup. 6)	Gubitak za prijenos
1	2	3	4	5	6 (3-4) ili (3+5)
1.	2024.	9.000,00			9.000,00
2.	2025.	9.000,00		-1.700,00	10.700,00

4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAKŠICE			
R.br.	Potpomognuta područja i područje grada Vukovara	Iznos dohotka	UDIO (4.2.7. stup.3. / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku
1	2	3	4
1.	I. SKUPINA		
2.	GRAD VUKOVAR		

Primjer: Slučaj 3. – Pokriće prenesenog gubitka u cijelosti iz ostvarenog dohotka u tekućem razdoblju te utvrđivanje dohotka za oporezivanje

Obrtnik je u 2025. godini prema pregledu poslovnih primitka i izdataka ostvario dohodak od samostalne djelatnosti u iznosu od 20.000,00 €, koji se dodatno umanjuje za 1.000,00 € (za plaće novozaposlenih osoba u iznosu od 400,00 € te za državne potpore za obrazovanje i izobrazbu u iznosu od 600,00 €).

Tijekom poreznog razdoblja uplaćen je predujam poreza u svoti od 2.400,00 €. Ostvareni dohodak nakon umanjenja iznosi 19.000,00 € i dovoljan je za pokriće gubitka iz 2024.godine, nakon čega ostaje dohodak za oporezivanje u iznosu od 10.000,00 € zbog čega u stupcima 5 i 6 pod brojem 4.3.6. Gubitak od samostalne djelatnosti za prijenos – na Obrascu DOH nema podataka.

DIOD

4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, SLOBODNIH ZANIMANJA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA I DJELATNOSTI KOJE SE OPOREZUJU KAO SAMOSTALNA DJELATNOST (prema pregledu primitaka i izdataka)									
OIB POREZNOG OBVEZNIKA:									
4.3.1. DOHODAK / GUBITAK U TEKUĆOJ GODINI									
4.3.1.1. TUZEMNI DOHODAK									
R.br.	Dohodak / gubitak pojedinca	Umanjenja dohotka / uvećanje gubitka pojedinca (Ukupno pod 4.3.5. Stup 3)	Zajednički dohodak		Gubitak (< 0)	Dohodak (> ili = 0)	Uplaćeni porez		
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	Iznos dohotka / gubitka			Tuzemni	Inozemni	
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8		
1.	20.000,00	1.000,00				19.000,00	2.400,00		
2.									
3.									
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK									
R.br.	Država izvora								
1.									
UKUPNO 4.3.1.						19.000,00	2.400,00		
4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.2.5. stup. 4)						9.000,00			
4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.2.1. stup. 7- 4.2.2.), UPLAĆENI POREZ						19.000,00	2.400,00		
4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA Sljedeće POREZNO RAZDOBLJE									

4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA

R.br.	Umanjenje dohotka za	Iznos
1	2	3
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLJENIH OSOBA	400,00
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VJEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA	
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU	600,00
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA	
UKUPNO 4.3.5.		1.000,00

4.3.6. GUBITAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PRIJENOS

R.br.	Godina	Iznos prenesenog gubitka	Umanjenje gubitka u tekućoj godini	Iznos gubitka u tekućoj godini (pod 4.2.1. Stup. 6)	Gubitak za prijenos
1	2	3	4	5	6 (3-4) ili (3+5)
1.	2024.	9.000,00			9.000,00
2.	2025.	9.000,00	9.000,00	–	

4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAKŠICE

R.br.	Potpomognuta područja i područje grada Vukovara	Iznos dohotka	UDIO (4.2.7. stup.3. / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku
1	2	3	4
1.	I. SKUPINA		
2.	GRAD VUKOVAR		

16. Utvrđivanje godišnjeg dohotka za 2025. godinu i stope poreza na dohodak

Godišnji dohodak od samostalne djelatnosti, utvrđuje se prema knjizi Primitaka i izdataka, koja se zaključuje na kraju godine (31.12.2025.), pri čemu:

- ukupni primici iz stupca 9 čine zbroj podataka evidentiranih u stupcima 5+6+7, ako su obrtnici samo obveznici plaćanja poreza na dohodak, dok se za obrtnike koji su istodobno obveznici poreza na dohodak i PDV-a, naplaćeni PDV evidentiran u stupcu 8 isključuje iz primitaka,
- ukupno dopušteni izdaci iz stupca 15 čine zbroj podataka evidentiranih u stupcu 10+11+12 koji se umanjuju za porezno nepriznate izdatke (iz čl. 33 st. 1.t.1 i 5 Zakona) evidentiranih u stupcu 14 obrasca KPI, ako su obrtnici samo obveznici poreza na dohodak, dok se kod obrtnika koji su istodobno obveznici poreza na dohodak i PDV-a, ukupno dopušteni izdaci umanjuju i za PDV plaćen u izdacima iz stupca 13.

Ukupni primici	Stupac 9 = 5+6+7-8
- Ukupni izdaci	Stupac 15 = 10+11+12 - 13-14
= OSTVARENI DOHODAK	

Ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti obrta i slobodnih zanimanja je razlika između naplaćenih prihoda i plaćenih izdataka zajedno s izdacima otpisa ili amortizacije iz Obrasca DI.

Od 1. siječnja 2025. godine na utvrđenu godišnju poreznu osnovicu, primjenjuju se propisana **niža i viša porezna stopa** prema odlukama predstavničkih tijela JLS. Na godišnju poreznu osnovicu do 60.000,00 €, plaća se porez na dohodak po nižoj stopi, dok se na godišnju poreznu osnovicu koja prelazi taj iznos, plaća poreza na dohodak po višoj stopi.

Međutim sukladno čl. 19.a. st. 5. Zakona, ako predstavničko tijelo nije donijelo odluku kojom se propisuje visina poreznih stopa, tada se određuje stopa od 20% na poreznu osnovicu do visine 60.000,00 € i 30% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 60.000,00 €.

Predstavničko tijelo JLS može svojom odlukom propisati visine poreznih stopa u granicama propisanim Zakonom, ovisno o veličini grada ili općine.

Godišnja i mjesečna porezna osnovica od 1. siječnja 2025. godine

Porezne stope	Ako predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave NE DONESE ODLUKU	Godišnja porezna osnovica	Mjesečna porezna osnovica
niža – od 15% do najviše 23%	20%	do 60.000,00	do 5.000,00
viša – od 25% do najviše 33%	30%	iznad 60.000,00	iznad 5.000,00

**ističemo...**

Prema čl. 48. st. 3. Zakona, u Obrascu DOH za 2025. godinu, obrtnici su obvezni **iskazati sve ostvarene oporezive dohotke**, osim dohotka koji je ostvaren po osnovi rada na brodu u međunarodnoj plovidbi ako isti sukladno posebnom postupku ne podliježe oporezivanju, inozemnog dohotka koji RH u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja izuzima od oporezivanja, te dohotka koji se smatra konačnim.

16.1. Utvrđivanje osobnog odbitka

Osobni odbitak poreznog obveznika čini osnovni osobni odbitak i osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu te invalidnost ili tjelesno oštećenje ako postoji.

Osnovni osobni odbitak predstavlja neoporezivi dio dohotka fizičke osobe, a pravo na umanjenje dohotka za neoporezivi dio mogu koristiti porezni obveznici koji ostvaruju godišnje dohotke (dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalne djelatnosti i drugi dohodak koji se ne smatra konačnim).

Za 2025. godinu a prema čl. 14. Zakona, osnovni osobni odbitak utvrđen je u iznosu od **600,00 € mjesečno**.

**ističemo...**

Fizičkim se osobama ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti podnošenjem godišnje porezne prijave, umanjuje za osnovni osobni odbitak koji za cijelu 2025. godinu iznosi **7.200,00 €** (12 mj. x 600,00).

Osnovni osobni odbitak jednak je za sve porezne obveznike – građane, obrtnike, umirovljenike ili obveznike koji imaju prebivalište na potpomošnjim područjima I. skupine i na području Grada Vukovara, a priznaje se uvijek za 12 mjeseci u godini bez obzira što se godišnji obračun obavlja i za dio godine ako je obrtnik započeo ili prestao obavljati djelatnost tijekom poreznog razdoblja.

Obrtnik ima pravo i na uvećati osnovni osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji, djecu te invalidnost ako postoji, i to primjenom propisanih koeficijenata na osnovicu osobnog odbitka od 600,00 € a prema podacima koji su prikazani u tablici:

Tablica: Osobni odbitak za djecu i uzdržavane članove uže obitelji za 2025. godinu

Red. br.	Osnova za uvećanje osnovnog osobnog odbitka	Koeficijent	Mjesečni iznos u €
1.	Uzdržavani članovi uže obitelji	0,5	300,00
2.	Prvo uzdržavano dijete	0,5	300,00
3.	Drugo uzdržavano dijete	0,7	420,00
4.	Treće uzdržavano dijete	1,0	600,00
5.	Četvrto uzdržavano dijete	1,4	840,00
6.	Peto uzdržavano dijete	1,9	1.140,00
7.	Šesto uzdržavano dijete	2,5	1.500,00
8.	Sedmo uzdržavano dijete	3,2	1.920,00
9.	Osmo uzdržavano dijete	4,0	2.400,00
10.	Deveto uzdržavano dijete	9,9	2.940,00
11.	Za svako daljnje uzdržavano dijete koeficijent osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava se za 1,1 ... više u odnosu prema koeficijentu za prethodno dijete		
12.	Invalidnost poreznog obveznika, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta	0,3	180,00
13.	Invalidnost utvrđena po jednoj osnovi 100% i/ili korištenje, na temelju posebnih propisa, prava na doplatku za pomoć i njegu poreznog obveznika odnosno prava na osobnu invalidninu ili prava na inkluzivni dodatak poreznog obveznika, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta. Korištenje uvećanja osnovnog osobnog odbitka po ovoj osnovi isključuje korištenje uvećanja osnovnog osobnog odbitka iz r. br. 12.	1,0	600,00

Pravo na uvećanje osnovnog osobnog odbitka po osnovi invalidnosti u iznosu od 180,00 € ili 600,00 € može se priznati djetetu ili poreznom obvezniku koji uzdržava dijete, a temeljem vjerodostojnih isprava nadležnih tijela (primjerice uvjerenja Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom) kojima se utvrđuje 100% ili djelomična invalidnost ili tjelesno oštećenje djeteta.

16.2. Invalidnost na temelju Zakona o inkluzivnom dodatku

Od 1. siječnja 2024. godine, na snagu je stupio Zakon o inkluzivnom dodatku (Nar. nov., br. 156/23.) kojim se uređuju uvjeti za priznavanje prava na inkluzivni dodatak, iznos inkluzivnog dodatka, razine potpore potrebne osobama s invaliditetom, sredstva za financiranje inkluzivnog dodatka te druga pitanja povezana s inkluzivnim dodatkom. Prema čl. 5. navedenog Zakona, inkluzivni dodatak je novčana naknada namijenjena osobi s invaliditetom u svrhu prevladavanja različitih prepreka koje mogu sprječavati njezino puno i učinkovito sudjelovanje u društvu na ravnopravnoj osnovi s drugima. Inkluzivni dodatak ne smatra se prihodom u smislu zakona kojim se uređuje djelatnost socijalne skrbi, te je izuzet od ovrhe.

**ističemo...**

U slučaju da se fizičkoj osobi temeljem rješenja koje donosi Hrvatski zavod za socijalni rad, utvrdi pravo na inkluzivni dodatak, fizičkoj se osobi, može uvećati osnovni osobni odbitak primjenom koeficijenta 1,0, odnosno u iznosu od 600,00 €.

16.2.1. Primjer utvrđivanja prava na inkluzivni dodatak u Obrascu DOH

Poreznom obvezniku je utvrđena invalidnost rješenjem nadležnog tijela u iznosu od 40% od 1. siječnja 2025. godine, za što mu se priznaje dio osobnog odbitka u visini 0,3 osnovnog osobnog odbitka odnosno 180,00 €. Međutim, nadležno tijelo svojim rješenjem od 10. lipnja 2025. godine utvrđuje poreznom obvezniku pravo na 100%-tnu invalidnost po jednoj osnovi, što primjenom faktora 1,00 iznosi 600,00 € mjesečno.

Porezni obveznik pod 1.6. Obrasca DOH za 2025. godinu upisuje:

1.6. INVALID I HRVATSKI RATNI VOJNI INVALID IZ DOMOVINSKOG RATA (HRVI)				
R. br.	Razdoblje invalidnosti	HRVI DA / NE	oznaka invalidnosti ⁵ (zaokružiti)	postotak invalidnosti (ispunjava HRVI)
1.	od 1.1.25. do 10. 6.25.	NE	I I*	
2.	od 11.6.25. do 31.12.25.	NE	I I*	

Iako je nadležno tijelo svojim rješenjem od 10. lipnja 2025. godine utvrdilo pravo na 100%-tnu invalidnost po jednoj osnovi odn. pravo na inkluzivni dodatak, poreznom obvezniku se priznaje dio osobnog odbitka u visini 600,00 € u razdoblju od 1. lipnja 2025. do 31. prosinca 2025. godine, obzirom da se prava računaju na pune mjesece u korist poreznog obveznika, stoga se i primjenjuje povoljnije pravo. Za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2025. godine, poreznom obvezniku se po osnovi invalidnosti priznaje 180,00 €.

16.3. Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji i djecu

Prema čl. 14. st. 5., 6. i 7. Zakona, uzdržavanim članovima uže obitelji smatraju se:

Djeca	<ul style="list-style-type: none"> koju roditelji, maćeha odnosno očuci, posvojitelji, udomitelji i skrbnici uzdržavaju, kao i djeca nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja.
Uzdržavani članovi uže obitelji	<ul style="list-style-type: none"> bračni drug (s kojim su prema čl. 15. OPZ-a izjednačeni izvanbračni drug, životni partner i neformalni životni partner), roditelji poreznog obveznika, maćeha odnosno očuci koje punoljetno pastorče uzdržava, djeca nakon prvog zaposlenja, punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu.
Osobama s invaliditetom	<ul style="list-style-type: none"> fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je rješenjem donesenim prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju te prema drugim posebnim propisima utvrđena invalidnost ili tjelesno oštećenje.

Prvim zapošljavanjem smatra se rad u radnom odnosu na određeno ili neodređeno vrijeme prema posebnim propisima. Ako radni od-

nos prestane, dijete se dalje smatra uzdržavanim članom uže obitelji za kojeg porezni obveznik ima pravo na osobni odbitak.

Kako bi obrtnik mogao iskoristiti olakšicu na ime uzdržavanja, uzdržavani članovi obitelji i djeca u 2025. godini ne bi smjeli ostvariti oporezive primitke, primitke na koje se plaća porez na dohodak odnosno druge primitke koji se smatraju dohotkom, u iznosu većem od 3.600,00 € (izračunan kao šesterostruki iznos osnovnog osobnog odbitka 6 x 600,00 €), sukladno čl. 17. st. 8. Zakona.

**ističemo...**

Stoga ako je dijete obrtnika ostvarilo naknadu za rad preko student servisa tijekom 2025. godine u većem iznosu od 3.600,00 €, za njegovo uzdržavanje roditelj ne može koristiti osobni odbitak za cijelu godinu.

No, u tom slučaju uzdržavani član – dijete, može primjenom posebnog postupka koristiti svoj osnovni osobni odbitak ako za to ima interesa.

Međutim, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove, ne uzimaju se u obzir stipendije, radi čega se dijete u 2025. godini može smatrati uzdržavanim članom roditelju, neovisno o iznosu stipendije koju je ostvarilo tijekom poreznog razdoblja.

Porezni obveznik može koristiti dio osobnog odbitka za dijete ako je dijete nakon prestanka radnog odnosa nastavilo školovanje ili ako je dijete u tijeku redovnog školovanja u poreznom razdoblju obavljalo sezonske poslove, ali pod uvjetom da nije ostvarilo oporezive ili neoporezive primitke veće od 3.600,00 €.

Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu može se preraspodijeliti po godišnjoj poreznoj prijavi.

**ističemo...**

Ako obrtnik želi podijeliti osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji, u godišnjoj poreznoj prijavi obavezan je priložiti izjavu o omjeru (postotku) raspodjele osobnog odbitka, te ime i prezime i OIB osobe čiji se odbitak dijeli.

Pri utvrđivanju osobnih odbitaka, PU provjerava koriste li se odbici za uzdržavanu djecu i druge članove, kod supružnika ili drugih članova obitelji, odnosno ako se faktor osobnog odbitka dijeli, je li primijenjen odgovarajući postotak, te jesu li uzdržavani članovi ostvarili primitke koji prelaze 3.600,00 € godišnje.

16.4. Prilježne napojnice i pravo na osobni odbitak za uzdržavane članove

Napojnica kao nagrada za dobro obavljenju uslugu se može ostaviti u svakoj djelatnosti gdje je to primjenjivo ili uobičajeno (ugostiteljstvo, frizerske i kozmetičarske usluge, trgovina i slično). Poslodavac kao obveznik fiskalizacije prometa ostvarenog u gotovini, u čijem je poslovanju poslodavac ostvario napojnicu evidentiranu u njegovim evidencijama i knjigovodstvenim ispravama kao pravo te osobe, ima obvezu iznose napojnice prijavljene u sustav fiskalizacije, mjesečno prijaviti PU na Obrascu JOPPD iskazivanjem podataka po OIB-u svake osobe koja je tu napojnicu ostvarila.

Napojnica koju je poslodavac kao obveznik fiskalizacije primio i evidentirao u sustavu fiskalizacije, pri isplati radniku, studentu ili učeniku je neoporeziva, odnosno ne smatra se primitkom na koji se plaća porez na dohodak, ako je ostvarena do propisanog iznosa od 3.600,00 eura godišnje.

5 oznaka invalidnosti: I* – 100% invalidnost ili pravo na tuđu pomoć i njegu zbog invalidnosti



Međutim, iznos napojnice ostvaren iznad propisanog neoporezivog iznosa, smatra se oporezivim konačnim drugim dohotkom na koji se primjenjuje stopa poreza na dohodak od 20%, bez obveze obračuna obveznih doprinosa budući da je napojnica, sukladno propisima o doprinosima, izuzeta od plaćanja svih doprinosa.

**ističemo...**

Međutim, sve primljene napojnice, bile da su neoporezive ili oporezive, ubrajaju se u ostvarene godišnje primitke pri utvrđivanju prava na uvećani osobni odbitak za uzdržavane članove.

Navedeno znači da ako učenici i studenti kao uzdržavani članovi roditeljima, ostvare ukupne primitke za rad preko studentskih i učeničkih udruga, koji se uzimaju u obzir pri utvrđivanju prava na uvećani osobni odbitak (među kojima je i napojnica), u iznosu većem od 3.600,00 eura godišnje, njihovi uzdržavatelji gube pravo na uvećanje osnovnog osobnog odbitka za cijelo porezno razdoblje odnosno kalendarsku godinu.

16.5. Uvećanje osobnog odbitka za dana darovanja

Prema čl. 15. st. 2. Zakona, porezni obveznici mogu, uvećati osobni odbitak i za darovanja dana u tuzemstvu u naravi i u novcu doznačenim na račun za plaćanje sukladno propisu kojim se uređuje platni promet, za točno određene svrhe kao što su: kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, sportske, vjerske i dr., a koja su dana udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, i to **do visine 2% od ostvarenih ukupnih primitaka za koje je u tekućoj godini podnesena godišnja porezna prijava** te utvrđen konačan porez na dohodak.

Primjerice, ako ukupni primici poreznog obveznika za 2025. godinu iznose 50.000,00 € tada se može umanjiti dohodak za 1.000,00 € donacije koja je mogla biti dana humanitarnoj udruzi (50.000,00 x 2%).

Prema čl. 15. st. 3. Zakona, osobni odbitak se može uvećati za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana za svrhe utvrđene **strateškim projektima** prema posebnim propisima ili strategijom nadležnih ministarstava na temelju odluke nadležnog ministarstva donesene uz suglasnost Vlade RH. Kako bi ostvario pravo na uvećanje osobnog odbitka, obrtnik će trebati dobiti Potvrdu o donaciji od primatelja darovanja u kojoj se navode bitni elementi Odluke nadležnog ministarstva, donesenog uz suglasnost Vlade RH.

Nadalje, prema **čl. 8. st. 1. toč. 4. Zakona**, obrtnici imaju mogućnost smanjivanja dohotka i temeljem **izravnog darivanja fizičkih osoba za zdravstvene potrebe** kao što su: operativni zahvati, liječenja, nabava lijekova i ortopedskih pomagala, troškove prijevoza i smještaja u zdravstvenim ustanovama, pod uvjetom da zdravstvene potrebe koje se financiraju danim darovanjima nisu plaćene iz osnovnog, dopunskog, dodatnog ili privatnog zdravstvenog osiguranja, da je darovanje za tu namjenu obavljeno na žiro račun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te da postoje vjerodostojne isprave, pri čemu se fizičkoj osobi koja prima dar, darivani iznos ne smatra dohotkom. Međutim, ako primljena darovanja nisu u cijelosti ili dijelom utrošena za zdravstvene potrebe primatelja, neutrošena novčana sredstva smatraju se oporezivim primitkom.

Prema čl. 4. st. 2. Pravilnika, davatelj darovanja obavezan je voditi **evidenciju o danim darovanjima**, neovisno u kojem obliku, koja

osobito sadrži sljedeće podatke: nadnevak isplate odnosno davanja, ime i prezime primatelja darovanja te njegov OIB, način isplate (na račun za plaćanje primatelja dara ili zdravstvene ustanove ili u dobri-ma) i iznos koji se daruje.

**ističemo...**

Pravo na uvećanje osobnog odbitka po osnovi darovanja, obrtnici mogu koristiti samo u godišnjem obračunu temeljem podnesene godišnje porezne prijave, ali nakon što su iskoristili ostale dijelove osobnog odbitka za uzdržavane članova uže obitelji ili djecu te invalidnosti ako postoji.

16.6. Dana darovanja proizvođača i trgovaca hrane

Prema čl. 13. st. 1. Pravilnika, u darovanja iz čl. 15. st. 2. Zakona, mogu se uključiti i darovanja proizvođača i trgovaca hrane koji, u cilju sprečavanja uništavanja velikih količina hrane i zaštite okoliša, daruju hranu osobama za socijalne, humanitarne i druge svrhe te pomoći osobama pogođenim elementarnim nepogodama i prirodnim katastrofama, pod uvjetom da su ta darovanja izvršena u skladu s posebnim propisima Ministarstva poljoprivrede.

To znači da je porezni obveznik dužan osigurati vjerodostojnu dokumentaciju na način utvrđen OPZ-om i posebnim propisima Ministarstva poljoprivrede, kako bi se nedvojbeno moglo utvrditi da je darovanje izvršeno za navedene svrhe te radi primjene načela izbjegavanja dvostrukog umanjenja dohotka.

17. Olakšice za potpomognuta područja i Grad Vukovar

Pravo na poreznu olakšicu temeljem obavljanja djelatnosti na potpomognutom području i području Grada Vukovara, utvrđeno je čl. 43. st. 1. i 2. Zakona, prema kojim su odredbama:

- obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara, a koji zapošljavaju više od dva radnika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% radnika ima prebivalište i borave na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske, odnosno na području Grada Vukovara, oslobođeni plaćanja poreza na dohodak od tih djelatnosti 100%. Područje Grada Vukovara utvrđeno je Zakonom o područjima županije, gradova i općina u RH (Nar. nov. br. 86/06 do 110/15).
- obveznicima poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske, a koji zapošljavaju više od dva radnika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% radnika ima prebivalište i borave na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske, odnosno na području Grada Vukovara, utvrđeni porez na dohodak od tih djelatnosti na tim područjima umanjuje se za 50%.

Područja	Oslobođenje od plaćanja poreza na dohodak
Područje Grada Vukovara	100%
I skupina potpomognutih područja prema posebnom propisu o regionalnom razvoju RH	50%

U skladu s čl. 43. st. 4. Zakona, smatra se da porezni obveznik zapošljava na neodređeno vrijeme radnika ako je radnik proveo u radnom odnosu na neodređeno vrijeme kod poreznog obveznika i imao prebivalište i boravio na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, odnosno na području Grada Vukovara, **najmanje devet mjeseci u poreznom razdoblju.**

Prema navedenom, za oslobođenje od plaćanja poreza na dohodak, trebaju biti ispunjena dva uvjeta:

- 1) obrtnik treba zapošljavati više od 2 radnika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme (navedeno znači najmanje 3 radnika),
- 2) više od 50% tih radnika najmanje devet mjeseci u tom poreznom razdoblju trebaju imati prebivalište i boraviti na potpomognutim područjima.

Kako bi obrtnici mogli koristiti spomenute olakšice, nije od značaja gdje imaju sjedište obrta, već je bitno da se na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave i području Grada Vukovara obavlja djelatnost te zapošljavaju radnici koji na tom području imaju prebivalište i tamo borave. To znači da obrtnici mogu ostvarivati dohodak od samostalne djelatnosti i izvan spomenutih područja, ali će se olakšica moći koristiti, ako se udovoljava uvjetima, samo za onaj dio dohotka koji je ostvaren na tim područjima.

Napominje se da su osim u Zakonu o porezu na dohodak, olakšice koje mogu koristiti poduzetnici na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara, propisane i u Zakonu o porezu na dobit. Potpomognutim područjem smatra se područje RH koje prema stupnju razvijenosti značajno zaostaje za nacionalnim prosjekom i čiji je razvoj potrebno dodatno poticati.

17.1. Utvrđivanje olakšica za obavljanje djelatnosti na potpomognutim područjima i Gradu Vukovaru u skladu s pravilima o potporama male vrijednosti

Porezna olakšica temeljem obavljanja djelatnosti na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara, i kod obveznika poreza na dobit i kod obveznika poreza na dohodak, smatra se potporama male vrijednosti i ograničena je posebnim pravilima o potporama male vrijednosti i posebnoju proceduri dodjele.

Naime, **postupak odobravanja porezne olakšice koja se smatra potporom male vrijednosti**, utvrđen je u **Pravilniku o načinu ostvarivanja porezne olakšice za obavljanje djelatnosti na području Grada Vukovara i na potpomognutim područjima** (Nar. nov. br. 18/18; u daljem tekstu PGVPP), o čemu je opširnije navedeno u uputi MF: **Godišnja prijava poreza na dohodak i provedba posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2024. godinu KLASA: 410-01/25-01/185, od 24. veljače 2025. godine.**

Kako se svota porezne olakšice utvrđuje u skladu s pravilima o potporama male vrijednosti, porezni obveznici su dužni postupiti u skladu s PGVPP-om, prema kojemu gornju granicu potpore male vrijednosti odnosno maksimalnu svotu porezne olakšice iz čl. 43. Zakona, utvrđuje Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije, dok za porezne obveznike koji obavljaju djelatnost primarne

poljoprivredne proizvodnje, ribarstva i akvakulture to utvrđuje Ministarstvo poljoprivrede.

Porezni obveznici koji žele koristiti poreznu olakšicu temeljem čl. 43. Zakona i PGVPP, dužni su radi utvrđivanja maksimalne svote porezne olakšice odnosno gornje granice potpore male vrijednosti, sukladno čl. 8. st. 5. PGVPP, podnijeti prijavu za korištenje prava na poreznu olakšicu i dostaviti je Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije i/ili Ministarstvu poljoprivrede.



ističemo...

Prema tome, neovisno o ispunjenju uvjeta iz čl. 43. Zakona, porezni obveznik neće moći ostvariti pravo na poreznu olakšicu, ako ne zadovoljava uvjete vezane uz propisana pravila za potpore male vrijednosti, odnosno propisanu proceduru dodjele.

Stoga su korisnici potpora dužni ministarstvu nadležnom za regionalni razvoj dostaviti **sljedeću dokumentaciju**:

- 1) podatke o poreznom obvezniku: tvrtka/naziv, OIB/MBO, adresa sjedišta, datum početka obavljanja djelatnosti, kontakt podaci
- 2) popis djelatnosti razvrstanih prema odgovarajućim pravilima o potporama male vrijednosti iz članka 2. stavka 3. PGVPP-a, koje obveznik poreza na dohodak obavlja na području Grada Vukovara i/ili na području jedinica I. skupine
- 3) iznos potpore male vrijednosti za svaku djelatnost za koju su dodijeljene te potpore u tekućoj fiskalnoj godini i u prethodne dvije fiskalne godine te naziv davatelja potpore male vrijednosti
- 4) podatke o broju zaposlenih na neodređeno vrijeme, njihovom mjestu prebivališta i boravišta te razdoblju od kada su zaposleni kod korisnika potpore
- 5) izjavu korisnika potpore, danu pod materijalnom i kaznenom odgovornošću, o iznosu primljenih potpora male vrijednosti tijekom tekuće fiskalne godine i tijekom prethodne dvije fiskalne godine od svih davatelja potpora male vrijednosti uzimajući u obzir uvjete propisane za »jednog poduzetnika« i uzimajući u obzir iznos potpore male vrijednosti, koji se za isto porezno razdoblje ostvaruje i iskazuje u godišnjoj poreznoj prijavi, za izvođenje praktične nastave i vježbi naukovanja za zanimanja u sustavu vezanih obrta
- 6) iznos dohotka utvrđenog temeljem obavljanja djelatnosti na području Grada Vukovara i/ili na području jedinica I. skupine, razvrstanog prema djelatnostima, te utvrđeni iznos porezne olakšice, odnosno potpore male vrijednosti prema članku 6. stavku 1. odnosno članku 6. stavku 2. PGVPP-a
- 7) druge vjerodostojne isprave koje smatraju bitnima za dokazivanje opravdanosti primitka potpore.



ističemo...

Prijava i dokumentacija dostavlja se ministarstvu nadležnom za regionalni razvoj na adresu e-pošte: **porezne.olaksice@mrrfeu.hr** ili iznimno na adresu ministarstva osobno ili putem pošte.

Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU i Ministarstvo poljoprivrede, svake godine PU dostavljaju popis poreznih obveznika kojima je utvrđen maksimalni iznos potpore male vrijednosti. Radi



navedenog, pri obradi prijave poreza na dohodak, nadležne su ispostave PU dužne usporediti iznose iskazanog umanjenja porezne obveze prema Obrascu DOH s gornjom granicom potpora male vrijednosti odnosno maksimalnim iznosom porezne olakšice koju je utvrdilo nadležno ministarstvo, radi čega je u slučaju odstupanja, porezni obveznik dužan ispraviti poreznu prijavu.

17.2. Utvrđivanje udjela ostvarenog dohotka na potpomognutim područjima I. skupine i području Grada Vukovara

Prema čl. 62. st. 3. toč. 26. Pravilnika, propisano je da se umanjenje poreza na dohodak obveznika koji obavljaju samostalnu djelatnost na područjima jedinica lokalne samouprave I. skupine i području Grada Vukovara, za koji su propisane olakšice prema čl. 43. Zakona, provodi na temelju **izračuna udjela ostvarenog dohotka na tim područjima u odnosu na sveukupni dohodak, a koji se izražava u postotku**. Navedeni udio je osnova za utvrđivanje dijela ukupne godišnje obveze poreza na dohodak koja se može umanjiti prema članku 43. Zakona.

- **Područje Grada Vukovara** utvrđeno je Zakonom o područjima županija, gradova i općina u RH (Nar. nov., br. 86/06.) – 110/15.) i nalazi se u sastavu Vukovarsko-Srijemske županije a obuhvaća Lipovaču, Sotin i Vukovar.
- **Područja I. skupine jedinica lokalne samouprave** utvrđuju se prema Zakonu o regionalnom razvoju RH (Nar. nov., br. 147/14. – 118/18.) i Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Nar. nov., br. 3/24.)⁶, koja se primjenjuje od 5.1.2024. godine. Sukladno navedenoj Odluci jedinice lokalne samouprave razvrstane prema indeksu razvijenosti u I. skupinu su: Babina Greda, Berek, Biskupija, Borovo, Bošnjaci, Cetingrad, Cista Provo, Civiljane, Čađavica, Čaglin, Darda, Davor, Donji Kukuruzari, Donji Lapac, Dragalić, Draž, Drenovci, Drenje, Dvor, Đulovac, Erdut, Ervenik, Gorjani, Gornji Bogičevci, Gračac, Gradina, Gunja, Gvozd, Hrvatska Dubica, Jagodnjak, Janjina, Jasenovac, Kijevo, Kistanje, Kneževi Vinogradi, Krmjak, Levanjska Varoš, Lokvičići, Lukač, Majur, Markušica, Mikleuš, Negoslavci, Nova Bukovica, Okučani, Petlovac, Plaški, Podgorač, Podravska Moslavina, Popovac, Prgomet, Slavonki Šamac, Sopje, Stara Gradiška, Sućuraj, Suhopolje, Sunja, Šodolovci, Štitar, Tompojevci, Trnava, Trpinja, Unešić, Velika Pisanica, Viljevo, Voćin, Vojnić, Vrbje, Vrhovine, Zažablje, Zrinski Topolovac, Žumberak.

17.3. Primjer: izračun umanjenja poreza na potpomognutim područjima I. skupine i području Grada Vukovara

Obrtnik koji obavlja samostalnu djelatnost na području Grada Vukovara i zapošljava 3 radnika na neodređeno vrijeme koji imaju prebivalište na tom području, ostvario je u 2025. godini dohodak u visini od 2.000,00 €. Isti obrtnik obavlja samostalnu djelatnost i na potpomognutim područjima I skupine u Borovu i ostvaren dohodak

za 2025. godinu na tom području iznosi 8.000,00 €. Za ostvareni dohodak, porezni obveznik nije koristio dodatna umanjenja čija je mogućnost propisana čl. 44. i 45. Zakona, a iz prethodnih poreznih razdoblja nema ni gubitka za prijenos. Osim dohotka od samostalne djelatnosti, obrtnik nije u 2025. godini, ostvario dohodak od nesamostalnog rada, radi čega je dohodak od samostalne djelatnosti istovjetan sveukupno ostvarenom dohotku u poreznom razdoblju. Tijekom 2025. uplatio je predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti ukupnom iznosu od 204,00 € (12 mj x 17,00 €).

Prema navedenom, ukupno ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti u 2025. iznosi 10.000,00 € a uplaćeni predujam poreza 204,00 €. Navedeni podaci iskazuju se u obrascu DOH:

- pod br. 4.3.3. – *ukupno dohodak, uplaćeni porez* na dijelu SD Obrasca DOH – u stupcu 7 (ukupno dohodak od samostalne djelatnosti), te u stupcu 8 – ukupno uplaćeni predujam poreza,
- pod br. 5. Obrasca DOH- *Sveukupno dohodak, uplaćeni porez*, (jer obrtnik nije ostvario tijekom 2025. godine dohodak i po ostalim izvorima), dok se
- pod br.4.3.7. na dijelu SD Obrasca DOH – *dohodak od samostalne djelatnosti ostvaren na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara za koji su propisane olakšice*, upisuju iznosi dohotka koji su ostvareni na području I skupine i Grada Vukovara, a kako je to prikazano u tablici.

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE

SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE
TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!



Ponedjeljkom i četvrtkom
od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
od 8.30 do 13.00 sati.

www.racunovodstvo-porezi.hr

⁶ Navedenom Odlukom koja se primjenjuje od 5. siječnja 2024. godine, izmijenjena je I. skupina jedinica lokalne samouprave prema indeksu razvijenosti. Jedinice lokalne samouprave brisane iz I. skupine su: Brinje, Crnac, Dežanovac, Donja Motičina, Donja Voća, Glina, Kapela, Lećevica, Lovreć, Nova Rača, Proložac, Saborsko, Severin, Staro Petrovo Selo, Špišić Bukovica, Udolina, Zagvozd. Novododane jedinice lokalne samouprave razvrstane u I. skupinu su: Borovo, Bošnjaci, Čaglin, Darda, Davor, Dragalić, Erdut, Gorjani, Janjina, Kneževi Vinogradi, Prgomet, Slavonki Šamac, Sućuraj.

4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, SLOBODNIH ZANIMANJA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA I DJELATNOSTI KOJE SE OPOREZUJU KAO SAMOSTALNA DJELATNOST (prema pregledu primitaka i izdataka)

OIB POREZNOG OBVEZNIKA:

4.3.1. DOHODAK / GUBITAK U TEKUĆOJ GODINI**4.3.1.1. TUZEMNI DOHODAK**

R.br.	Dohodak / gubitak pojedinca	Umanjenja dohotka / uvećanje gubitka pojedinca (Ukupno pod 4.3.5. Stup 3)	Zajednički dohodak		Gubitak (< 0)	Dohodak (> ili = 0)	Uplaćeni porez	
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	Iznos dohotka / gubitka			Tuzemni	Inozemni
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8	
1.								
2.								
3.								

4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK

R.br.	Država izvora				
1.					

UKUPNO 4.3.1.

4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.2.5. stup. 4)**4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.2.1. stup. 7- 4.2.2.), UPLAĆENI POREZ****10.000,00 204,00****4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA Sljedeće POREZNO RAZDOBLJE****4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA**

R.br.	Umanjenje dohotka za	Iznos
1	2	3
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLJENIH OSOBA	
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VJEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA	
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU	
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA	
UKUPNO 4.3.5.		

4.3.6. GUBITAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PRIJENOS

R.br.	Godina	Iznos prenesenog gubitka	Umanjenje gubitka u tekućoj godini	Iznos gubitka u tekućoj godini (pod 4.2.1. Stup. 6)	Gubitak za prijenos
1	2	3	4	5	6 (3-4) ili (3+5)
1.					
2.					

4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAKŠICE

R.br.	Potpomognuta područja i područje grada Vukovara	Iznos dohotka	UDIO (4.2.7. stup.3. / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku
1	2	3	4
1.	I. SKUPINA	8.000,00	80,00%
2.	GRAD VUKOVAR	2.000,00	20,00%

Izračun udjela iskazanog dohotka po skupini u odnosu na sveukupni dohodak u postotku, a koji se upisuje u stupac 4. tablice pod br. 4.3.7., je sljedeći:

- udio za područje I. skupine $(8.000,00/10.000,00 \times 100) = 80,00\%$
- udio za područje Grada Vukovara $(2.000,00/10.000,00 \times 100) = 20,00\%$

Izračunani udjeli služe za obračun umanjjenja poreza na dohodak po osnovi propisanih olakšica po skupinama, i to za 100% za djelatnost na području Grada Vukovara, te 50% na području I. skupine, pa je izračun sljedeći:

Za utvrđivanje godišnje obveze poreza, korišten je osnovni osobni odbitak za poreznog obveznika koji za 2025. iznosi 7.200,00 € (12 mj x 600,00), i niža porezna stopa koja za Grad Vukovar iznosi 20%, te je utvrđena godišnja porezna obveza u iznosu od 560,00 € na način:

$$10.000,00 \text{ € ukupni dohodak} - 7.200,00 \text{ € osnovni osobni odbitak} = 2.800,00 \text{ €}$$

$$2.800,00 \text{ €} \times 20\% = 560,00 \text{ €}$$

(porezna osnovica x stopa poreza)



Iznos od **560,00 €** predstavlja ukupnu godišnju poreznu obvezu

Umanjenje poreza od samostalne djelatnosti na potpomognutim područjima I skupne i Grada Vukovara iznosi:

- I. skupinu – 560,00 € (godišnja obveza poreza) x 80,00% (postotak iz 4.2.7. dijela SD Obrasca DOH) x 50% (propisani postotak umanjena poreza) = **224,00 €**
- Grad Vukovar – 560,00 € (godišnja obveza poreza) x 20,00% (postotak iz 4.2.6. dijela SD Obrasca DOH) x 100% (u potpunosti oslobođenje od plaćanja poreza) = **112,00 €**

Ukupno umanjene poreza na potpomognutim područjima I skupine i Grada Vukovara u našem primjeru iznosi 336,00 € (224,00 + 112,00).

Umanjenje godišnje obveze poreza = 560,00 € – 336,00 € = 224,00 €

Kako je obrtnik tijekom 2025. uplatio predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti u iznosu od 204,00 €, to će podnošenjem Obrasca DOH imati **za uplatu još iznos od 20,00 €**

9.6. UTVRĐIVANJE RAZLIKE POREZA	
9.6.1. GODIŠNJA OBEVA POREZA	560,00
9.6.2. PROSJEČNA POREZNA STOPA (9.6.1./5.*100)	
9.6.3. DOHODAK IZ INOZEMSTVA IZUZET OD OPOREZIVANJA	
9.6.4. UKUPNI OPOREZIVI DOHODAK (ukupni dohodak pod 5. – dohodak iz inoz. pod 9.6.3.)	
9.6.5. GODIŠNJA OBEVA POREZA (9.6.2.*9.6.4.)	560,00
9.6.6. UMANJENJE POREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOGNUTOM PODRUČJU GRADA VUKOVARA	112,00
9.6.7. UMANJENJE POREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOGNUTOM PODRUČJU PRVE SKUPINE	224,00
9.6.8. UKUPNO UMANJENJE POREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI (9.6.6. + 9.6.7.)	336,00
9.6.9. UMANJENJE ZA OLAKŠICU HRVI	-
9.6.10. GODIŠNJA OBEVA POREZA (9.6.5. – 9.6.8. – 9.6.9.) (560,00 – 336,00)	224,00
9.6.11. UPLAĆENI PREDUJAM POREZA U TUZEMSTVU (pod 5.)	204,00
9.6.12. UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU (pod 4.7.1. stup.6)	
9.6.13. UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU KOJI SE MOŽE ODBITI (= iii < 9.6.12.)	
9.6.14. UKUPNO UPLAĆENI POREZ (9.6.11. + 9.6.13.)	204,00
9.6.15. RAZLIKA POREZA ZA UPLATU (9.6.10. – 9.6.14.)	20,00
9.6.16. RAZLIKA POREZA ZA POVRAT (9.6.14. – 9.6.10.)	

18. Obračun doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti

Ako obrtnici uz samostalnu djelatnost za koju vode poslovne knjige, **istodobno** obavljaju i drugu djelatnost, obvezni su obračunati doprinos po osnovi obavljanja druge djelatnosti.

Prema čl. 62. st. 3. toč. 27. Pravilnika, (sadržaj godišnje porezne prijave), u dijelu Obrasca DOH pod oznakom 4.3.8 r. br.2, upisuju se podaci o razdoblju obavljanja druge djelatnosti za koju se vode poslovne knjige, a za koju drugu djelatnost treba obračunati doprinose prema čl. 185. st. 2. Zakona o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08. – 152/24.).

Stoga, **ako je obrtnik uz obrtničku djelatnost istodobno i u radnom odnosu** te ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada, tada je obveznik plaćanja doprinosa na temelju dohotka od nesamostalnog rada, ali za to razdoblje treba utvrditi obvezu doprinosa i za samostalnu obrtničku djelatnost, ovisno od visine ostvarenog dohotka.

Visinu doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti, utvrđuje sam porezni obveznik. Ako je obrtnik za porezno razdoblje ostvario gubitak u poslovanju, tada obveza plaćanja doprinosa ne postoji.

Godišnja osnovica za obračun doprinosa u slučaju obavljanja druge djelatnosti uz radni odnos je **ostvareni dohodak** od obavljanja samostalne djelatnosti u poreznom razdoblju pri čemu godišnja osnovica za obračun doprinosa za 2025. godinu može iznositi najviše do umnoška svote prosječne mjesečne bruto plaće po zaposlenome kod pravnih osoba u RH za razdoblje siječanj-kolovoz prethodne (2024. godine), koeficijenta 0,65 i brojke 12. Prosječna bruto plaća u navedenom razdoblju iznosi 1.798,00 € (Nar. nov., br. 124/24.).



ističemo...

To znači da je godišnja osnovica za obračun doprinosa ako se druga djelatnost obavlja uz radni odnos, ostvareni dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti, a najviše do svote od **14.024,40 € za 2025. godinu** (1.798,00 € x 0,65 x 12), sukladno čl. 12. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2025. godinu (Nar. nov., br. 137/24.)

Prema godišnjoj osnovici obračunavaju se doprinosi na osnovicu, i to: – MO I. stup po stopi od 10% odnosno 7,5% ako je osiguranik MO I. ili II. Stupa, MO II. stup po stopi od 2,5% te doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 7,5%.

Iznos godišnje osnovice i obveze doprinosa prema istoj utvrđuju se nakon isteka godine za koju se obveza odnosi. Godišnja obveza doprinosa za 2025. godinu dospijeva na naplatu sa zadnjim danom roka za podnošenje godišnje prijave poreza na dohodak, a to je 2. ožujka 2026. godine.

Međutim, ako je obrtnik obavljao obrtničku djelatnost samo dio godine, primjerice od 1.1. do 30.3.2025. godine, nakon čega je utvrđen prestanak djelatnosti, a od 1.4.2025. godine je u radnom odnosu i ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada, u tom slučaju ne treba popunjavati podatke u ovom dijelu prijave, jer obrtnik **nije istodobno** ostvarivao dohodak od samostalne djelatnosti i nesamostalnog rada.

18.1. Unos podataka u Obrazac DOH za obračun doprinosa

Obveza obračuna doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti iskazuje se u dijelu Obrasca DOH pod 4.3.8., gdje se prema čl. 62. st. 3.točka 27. Pravilnika, upisuju sljedeći podaci:

Obrazac DOH 4.3.8.	OPIS
Red. br. 1. razdoblje obavljanja samostalne djelatnosti	■ upisuju se podaci o razdoblju u kojem je obveznik doprinosa obavljao samostalnu djelatnost
Red. br. 2. razdoblje obavljanje druge djelatnosti	■ upisuju se podaci o razdoblju u kojem je obveznik doprinosa samostalnu djelatnost obavljao istodobno uz osiguranje po osnovi radnog odnosa ili po bilo kojoj od osnova obveznih osiguranja
Red. br. 3. broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti	■ računa se svaki puni mjesec u kojemu je obveznik doprinosa obavljao samostalnu djelatnost uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja samostalne djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad
Red. br. 4. broj mjeseci obavljanja druge djelatnosti	■ računa se svaki puni mjesec druge djelatnosti uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja druge djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad
Red. br. 5. iznos dohotka – dohodak ostvaren u poreznom razdoblju	■ razlika između poslovnih primitaka i izdataka, prije umanjenja dohotka za preneseni gubitak i ostalih umanjenja dohotka, prema Zakonu i posebnim propisima
Red. br. 6. iznos dohotka od druge djelatnosti	■ upisuje se iznos dohotka razmjernan broju mjeseci obavljanja druge djelatnosti u odnosu na broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti
Red. br. 7. iznos najviše osnovice za mjesec obavljanja druge djelatnosti	■ upisuje se dio propisane najviše godišnje osnovice za obveznika doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti od koje utvrđuje dohodak za godinu za koju se obveza utvrđuje razmjerno broju mjeseci obavljanja druge djelatnosti. (Za 2025. godinu = 14.024,40 €)
Red. br. 8. iznos osnovice za obračun doprinosa	■ upisuje se iznos dohotka od druge djelatnosti (r. br. 6.) ako je jednak ili manji od iznosa najviše osnovice za mjesec obavljanja druge djelatnosti (r. br. 7.), a ako je veći upisuje se iznos najviše osnovice za mjesec obavljanje druge djelatnosti (r. br. 7.)
Red. br. 9. iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti	■ upisuje se umnožak iznosa osnovice za obračun doprinosa (r. br. 8.) i stope za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti propisane člankom 13. Zakona o doprinosima

Obrazac DOH 4.3.8.	OPIS
Red. br. 10. iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	■ upisuje se umnožak iznosa osnovice za obračun doprinosa (r. br. 8.) i stope za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje propisane člankom 17. Zakona o doprinosima
Red. br. 11. iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje	■ upisuje se umnožak iznosa osnovice za obračun doprinosa (r. br. 8.) i stope za obračun doprinosa za zdravstveno osiguranje propisane člankom 14. Zakona o doprinosima

18.2. Primjer: obračun obveze za mirovinsko i zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja druge djelatnosti

Porezni obveznik (osiguranik I i II stupa) je u cijeloj 2025. godini bio u radnom odnosu te je ostvarivao dohodak od nesamostalnog rada, ali je istodobno u cijeloj 2025. godini obavljao i samostalnu obrtničku djelatnost, za koju je vodio poslovne knjige. Ostvareni dohodak za 2025. godinu od obavljanja samostalne djelatnosti iznosi **13.000,00 €**, a koji je iznos na temelju pregleda primitka i izdataka iskazao pod 4.3.1.1. na dijelu SD Obrasca DOH.

Obrtnik ima sam obvezu utvrđivanja doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti, a koja obveza je propisana čl. 187. Zakona o doprinosima. Kako je ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti, manji od godišnje svote za obračun doprinosa odnosno od **14.024,40 €**, to će u našem slučaju obveza doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, biti utvrđena **od ostvarenog dohotka**.

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE

SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!



Ponedjeljkom i četvrtkom
od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
od 8.30 do 13.00 sati.

www.racunovodstvo-porezi.hr





4.3.8. OBRAČUN DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI								
1. RAZDOBLJE OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI				2. RAZDOBLJE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI				
Od	01.01.2025.	Do	31.12.2025.	Od	01.01.2025.	Do	31.12.2025.	
Od		Do		Od		Do		
Od		Do		Od		Do		
Od		Do		Od		Do		
Od		Do		Od		Do		
3.	BROJ MJESECI OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI ⁷						12	
4.	BROJ MJESECI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ⁸						12	
5.	IZNOS DOHOTKA (ZBROJ STUPCA 2. i 5. pod 4.3.1.)						13.000,00	
6.	IZNOS DOHOTKA OD DRUGE DJELATNOSTI (r.br. 4. / r.br. 3. * r.br. 5.)						13.000,00	
7.	IZNOS NAJVIŠE OSNOVICE ZA MJESECE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ⁹						14.024,40	
8.	IZNOS OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA ^{10[1]}						13.000,00	
9.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI (r.br. 8. * propisana stopa iz članka 13. Zakona o doprinosima) 7,5%						975,00	
10.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE (r.br. 8. * propisana stopa iz članka 17. Zakona o doprinosima) 2,5%						325,00	
11.	IZNOS DOPRINOSA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (r.br. 8. * propisana stopa iz članka 14. Zakona o doprinosima) 7,5%						975,00	

Godišnja obveza doprinosa dospijeva na naplatu na zadnji dan roka za podnošenje godišnje prijave poreza na dohodak. Izračunane doprinose potrebno je uplatiti na sljedeće uplatne račune:

Vrsta doprinosa	Propisana stopa u %	Svota u €	Uplatni račun	Poziv na broj i šifra konta
Doprinos za MO I. stup	7,5 %	975,00	HR1210010051863000160	HR68 8320-OIB
Doprinos za MO II. stup	2,5%	325,00	HR7610010051700036001	HR68 2224-OIB
Doprinos za ZO	7,5 %	975,00	HR6510010051550100001	HR68 8800- OIB

19. Izvadak iz poslovnih knjiga – Obrazac P-PPI

Sadržaj izvataka iz poslovnih knjiga koji se podnosi na Obrascu P-PPI propisan je čl. 64. Pravilnika, a obrtnici ga obvezno elektronički dostavljaju uz godišnju poreznu prijavu. Obrazac P-PPI sadrži sve poslovne primitke i izdatke koji su naplaćeni odnosno plaćeni u razdoblju od 1.1. do 31.12.2025. godine ili kraćem razdoblju obavljanja djelatnosti.

Obrtnici popunjavaju Obrazac P-PPI na temelju evidentiranih podataka iz Knjige primitaka i izdataka te Popisa dugotrajne imovine, za što su dužni imati uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave (o obavljenim gotovinskim uplatama i isplatama, bezgotovinskim plaćanjima, ispravama o nabavi i prodaji dobara, obračunima, zapisnicima i dr.).

Pod oznakom V *Dodatak pregledu poslovnih primitaka i izdataka* – obrtnici upisuju sljedeće podatke:

V. DODATAK PREGLEDU POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA	
1. broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2025.	podatak mora biti jednak iskazanom podatku na JOPPD obrascu
2. razlika između prometa po računu i iskazanih primitaka pod II.2. (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+ 2.6)	može nastati zbog: povrata PDV-a, povrata poreza po godišnjoj poreznoj prijavi, povrata krivih uplata, preknjiženja
2.1. polog utrška koji je iskazan pod II.1.	za primitke ostvarene u gotovini za koju je propisan postupak fiskalizacije
2.2. polog utrška iz ranijeg razdoblja	polog gotovine iz 2024. koja je uplaćena u 2025. godini
2.3. primljeni iznos kredita	za potrebe održavanja likvidnosti a koji se ne smatraju poslovnim primicima
2.4. primljeni iznos zajmova	vlastite pozajmice ili pozajmice dr. drugih osoba koje se također ne iskazuju u knjizi primitka i izdataka
2.5. primljeni iznosi po osnovi državnih pomoći, poticaja i potpora namijenjenih za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji	koji iznosi se dodjeljuju fizičkim osobama u skladu s posebnim propisima, od strane središnjeg tijela državne uprave, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ili drugih pravnih osoba koje dodjeljuju potpore, a koja su namijenjena za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji
2.6. ostali navedeni primici, koji se ne smatraju oporezivim primicima	svi primici koju su evidentirani na poslovnom računu a smatraju se osobnim primicima i nisu vezani za obavljanje djelatnosti.

7 računa se svaki puni mjesec druge djelatnosti uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja druge djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad

8 r.br. 4. / 12 * iznos propisane godišnje osnovice za obveznika doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti za godinu za koju se obveza utvrđuje

9 ako je r.br. 6. ≤ r.br. 7. onda r.br. 6., ako je r.br. 6. > r.br. 7. onda r.br. 7.

10 [1] iznos upisuju samo porezni obveznici koji su istovremeno i obveznici poreza na dodanu vrijednost

19.1. Kontrolni postupak usporedbe ostvarenog prometa na poslovnom računu i iskazanih primitaka u pregledu primitaka i izdataka

Radi konačnog utvrđivanja porezne obveze za 2025. godinu, nadležne ispostave PU provode obradu i verifikaciju zaprimljenih godišnjih poreznih prijava obrtnika, pri čemu kontrolni postupci uključuju usporedbu:

- ostvarenog prometa na poslovnom računu s ukupnim primicima iskazanim u Pregledu primitaka i izdataka, te
- ostvarenog prometa u gotovini koji je evidentiran kroz sustav fiskalizacije po modelu 1.0 sa iskazanim podacima u prijavi PDV-a.



ističemo...

Iako su neki primici evidentirani na poslovnom računu obrtnika kao uplate, ako nisu vezani uz obavljanje samostalne djelatnosti, isti se ne smatraju poslovnim primicima.

Zbog navedenog, a radi provjere ispravnosti iskazanih primitaka od samostalne djelatnosti po konačnom obračunu, s podacima o kojima PU vodi službenu evidenciju, preporuča se obrtnicima da uz Obrazac DOH, dostave i **bilješku o ostvarenom prometu** po poslovnim računima u kojoj će posebno iskazati sve iznose koje se ne smatraju primicima od obavljanja samostalne djelatnosti, a to mogu biti:

- povrati PDV-a po mjesečnim ili tromjesečnim Obrascima PDV-a,
- povrati preplaćenog poreza po godišnjoj poreznoj prijavi pretrodnog poreznog razdoblja, te povrati pogrešnih i više plaćenih drugih javnih davanja,
- primljeni krediti i pozajmice od banaka te dugih pravnih i fizičkih osoba,
- vlastite pozajmice obrtu radi održavanje tekuće likvidnosti,
- prolazne stavke za primljeni novac na poslovni račun u ime ili za račun drugih osoba,
- isplaćene naknade od HZZO za bolovanje vlasnika obrta.

Za navedene uplate koje su evidentirane na poslovnom računu a koje nemaju utjecaja na poslovanje i na utvrđivanje godišnjeg obračuna poreza od samostalne djelatnosti, porezni obveznik mora posjedovati vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju, koju je na zahtjev dužan dostaviti PU.

Prijave obrtnika kod kojih su iskazani primici u pregledu primitaka i izdataka usklađeni sa ostvarenim prometom na računu kao i sa podacima o ostvarenom prometu u gotovini zaprimljenim putem fiskalizacije, mogu se verifikirati, a postupkom verifikacije utvrđuje se razlika za uplatu ili povrat poreza po godišnjem obračunu.

Nakon verifikacije Obrasca DOH, za poreznog obveznika provodi se knjiženje godišnjeg obračuna poreza na dohodak na knjigovodstvenoj kartici u PU na šifri računa 1619.



ističemo...

Međutim, iznos više ostvarenog prometa na poslovnom računu u odnosu na iskazane primitke u Pregledu primitaka i izdataka, za koje obrtnik ne posjeduje knjigovodstvene isprave i druge dokaze, smatra se primitkom od djelatnosti, što znači da podliježe oporezivanju.

19.2. Primjer popunjenog Obrasca P-PPI za 2025. godinu

Nastavno se daje primjer pregleda poslovnih primitaka i izdataka za obrtnika koji je po osnovi obavljanja djelatnosti obveznik PDV-a, a isti je sastavljen temeljem zaključivanja Knjige primitaka i izdataka o čemu je pisano pod točkom 9.3.

PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVARENIH U 2025. GODINI	
I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU TOKARSKA RADIONICA „ČELIK“	
1. IME I PREZIME: vl. IVAN KRALJ	
2. ADRESA PREBIVALISTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA: Gajeva 5, 10 430 SAMOBOR	
3. OIB: 2222222223	
OPIS	IZNOS (u eurima i centima)
II. PRIMICI	
1. primici u gotovini	44.500,00
2. primici putem računa	145.300,00
3. primici u naravi	2.000,00
4. primici u svezi otuđenja materijalne i nematerijalne imovine	-
5. primici poreznog razdoblja u visini iznosa evidentiranih izdataka nastalih temeljem amortizacije iz članka 31. stavak 7. Zakona	-
6. PDV u primicima ¹¹⁾	38.360,00
7. UKUPNI PRIMICI (1.+2.+3.-6.)	153.440,00
III. IZDACI	
1. izdaci u gotovini	3.500,00
2. izdaci putem računa	70.715,00
3. izdaci u naravi	30.004,14
4. izdaci otpisa	23.879,15
5. izdaci reprezentacije	3.000,00
6. izdaci u svezi s otuđenjem materijalne i nematerijalne imovine	-
7. PDV u izdacima ¹²⁾	12.958,00
8. izdaci koji se porezno ne priznaju iz članka 33. Zakona	8.736,25
9. UKUPNI IZDACI (1.+2.+3.-7.-8.)	82.524,89
IV. OSTVARENI DOHODAK / GUBITAK (II.7-III.9)	70.915,11
V. DODATAK PREGLEDU POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA	
1. broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2025.	2
2. razlika između prometa po računu i iskazanih primitaka pod II.2. (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6)	1.550,00
2.1. polog utrška koji je iskazan pod II.1.	1.050,00
2.2. polog utrška iz ranijeg poreznog razdoblja	-
2.3. primljeni iznos kredita	400,00
2.4. primljeni iznos zajmova	-
2.5. primljeni iznosi po osnovi državnih pomoći, poticaja i potpora namijenjenih za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji	-
2.6. ostali navedeni primici, koji se ne smatraju oporezivim primicima	-

11 [2] iznos upisuju samo porezni obveznici koji su istovremeno i obveznici poreza na dodanu vrijednost



20. Popunjavanje Obrasca DOH i utvrđivanje poreza za 2025. godinu

Porezni obveznik IVAN KRALJ iz Samobora, vlasnik je tokarske radionice „Čelik“ i u 2025. godini je ostvario dohodak od obavljanja obrtničke djelatnosti u iznosu od **70.915,11 €** koji je iskazan u izvratku iz poslovnih knjiga na Obrascu P-PPI, a isti se upisuje pod 4.3.1.1. u stupac 2 na dijelu SD Obrasca DOH. U obrtničkoj radionici ima 2 zaposlena radnika, za koje je redovito podnosio JOPPD Obrasce. Tijekom godine za jednog je radnika u svojim poslovnim knjigama osigurao posebno knjigovodstveno praćenje za nastale troškove općeg i posebnog obrazovanja radi čega za istog radnika koristi mogućnost dodatnog umanjenja dohotka prema odredbama Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, u iznosu od 1.500,00 €.

Po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi, obrtnik ostvaruje pravo i na dodatno umanjenje dohotka za plaće novozaposlenih osoba u iznosu od 1.000,00 €, tako da sveukupno umanjenje dohotka od samostalne djelatnosti iznosi 2.500,00 €. Podnošenjem godišnje porezne prijave, obrtnik će ostvariti i olakšicu u iznosu od 200,00 € uvećanjem osobnog odbitka po osnovi danih darovanja udruzi „Licitarsko srce“, a koji iznos je uplaćen na račun 10.4.2025. godine, i u dopuštenoj je granici uvećanja osobnog a do 2% primitka za koje se u **tekućoj godini** podnosi godišnja porezna prijava. Drugih dohodaka nije imao.

Tijekom cijele godine uzdržavao je suprugu i dvoje djece, te iznos osobnog odbitka mjesečno iznosi 1.620,00 €; $(1,00 = 600,00) + (0,50 D1 + 0,7 D2 + 0,5 U = 1,70 \times 600,00 = 952,00)$.

Obrtnik je tijekom 2025. godine uplaćivao mjesečno iznos od 550,00 € predjuma poreza na dohodak, (oznaka vrste poreza 1430), što za cijelu 2025. godinu iznosi 6.600,00 €. Prebivalište poreznog obveznika je u Samoboru, u kojem je propisana **niža porezna stopa od 18%** koja se primjenjuje na godišnju poreznu osnovicu do 60.000,00 € te **viša porezna stopa od 27%** koja se primjenjuje na godišnju poreznu osnovicu iznad 60.000,00 €.

**ističemo...**

Prilog UPO više nije sastavni dio Obrasca DOH. Međutim, kako bi obrtnik utvrdio svoju godišnju poreznu obvezu te novu svotu predjuma poreza od samostalne djelatnosti koju je dužan plaćati mjesečno, preporuča se obrtnicima da ipak popune prilog UPO kao vlastitu knjigovodstvenu evidenciju.

PRILOG UPO
(u eurima i centima)

9. UTVRĐIVANJE POREZA ZA 2025. GODINU

9.1. IZNOS DIJELA OSOBNOG ODBITKA ZA POREZNOG OBVEZNIKA I UZDRŽAVANE ČLANOVE

Mjesec	Iznos osnovnog osobnog odbitka	Ukupan koeficijent uvećanja osnovnog osobnog odbitka	Iznos uvećanja osnovnog osobnog odbitka	Ukupan mjesečni iznos osobnog odbitka
1	2 (600,00)	3	4 (st. 3 × 600,00)	5 (st. 2 + st. 4)
I.	600,00	1,7	1.020,00	1.620,00
II.	600,00	1,7	1.020,00	1.620,00
III.	600,00	1,7	1.020,00	1.620,00
IV.	600,00	1,7	1.020,00	1.620,00
V.	600,00	1,7	1.020,00	1.620,00
VI.	600,00	1,7	1.020,00	1.620,00
VII.	600,00	1,7	1.020,00	1.620,00
VIII.	600,00	1,7	1.020,00	1.620,00
IX.	600,00	1,7	1.020,00	1.620,00
X.	600,00	1,7	1.020,00	1.620,00
XI.	600,00	1,7	1.020,00	1.620,00
XII.	600,00	1,7	1.020,00	1.620,00
UKUPNO 9.1.				19.440,00

9.2. IZNOS DIJELA OSOBNOG ODBITKA ZA PLAĆENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUZEMSTVU I DANA DAROVANJA (pod 3.3.)

200,00

9.3. UKUPNO GODIŠNJI OSOBNI ODBITAK (9.1. + 9.2.)

19.640,00

9.4. UTVRĐIVANJE GODIŠNJE POREZNE OSNOVICE

9.4.1. SVEUKUPNI GODIŠNJI DOHODAK (pod 5.)

68.415,11

9.4.2. UKUPNI GODIŠNJI OSOBNI ODBITAK (pod 9.3.) ≤ 9.4.1.

19.640,00

9.4.3. GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA (9.4.1. - 9.4.2.)

48.775,11



9.5. UTVRĐIVANJE GODIŠNJEG POREZA		
9.5.1. GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA (9.4.3.)		48.775,11
9.5.2. DIO POREZNE OSNOVICE DO 60.000,00 € ZA PRIMJENU STOPE 18 %		48.775,11
9.5.3. DIO POREZNE OSNOVICE IZNAD 60.000,00 € ZA PRIMJENU STOPE 28 %		–
9.5.4. GODIŠNJI POREZ PO STOPI 18% (9.5.2. × 18%)		8.779,52
9.5.5. GODIŠNJI POREZ PO STOPI 27% (9.5.3. × 27%)		–
9.5.6. UKUPNI GODIŠNJI POREZ (9.5.4. + 9.5.5.)		8.779,52
9.5.7. GODIŠNJA OBVEZA POREZA		8.779,52
9.5.8. PROSJEČNA POREZNA STOPA {9.5.9. – [(9.5.9. × udio dohotka od mirovine u ukupnom dohotku) + (9.5.8 × udio dohotka od nesamostalnog rada na P1 u ukupnom dohotku)] × 0,5} / sveukupni dohodak ² × 100		–
9.6. UTVRĐIVANJE RAZLIKE POREZA		
9.6.1. UMANJENJE POREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA ¹		–
9.6.2. UMANJENJE POREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOGNUTOM PODRUČJU PRVE SKUPINE ²		–
9.6.3. UKUPNO UMANJENJE POREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI (9.6.1.+ 9.6.2.)		–
9.6.4. UMANJENJE ZA OLAKŠICU HRVI ³		–
9.6.5. UMANJENJE IZ ČL. 84. ST. 5. PRAVILNIKA		–
9.6.6. UMANJENJE ZA 50% RAZMJERNOG DIJELA POREZNE OBVEZE KOJA SE ODNOSI NA MIROVINU IZ ČL. 41. ST. 1 ZAKONA		–
9.6.7. UMANJENJE ZA 50% RAZMJERNOG DIJELA POREZNE OBVEZE KOJA SE ODNOSI NA DOHODAK OSTVAREN U VUKOVARU I NA PODRUČJIMA I. SKUPINI PO STUPNJU RAZVIJENOSTI IZ ČL. 46. ST. 1 ZAKONA		–
9.6.8. GODIŠNJA OBVEZA POREZA NAKON PROPISANIH UMANJENJA		8.779,52
9.6.9. UPLAĆENI PREDUJAM POREZA U TUZEMSTVU (pod 5.)		6.600,00
9.6.10. UKUPNO UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU (pod 5.)		–
9.6.11. UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU KOJI SE MOŽE ODBITI [(4.1.3. + 4.1.4. + 4.1.6. + 4.2.2. + 4.3.1.) * 9.5.9] ≤ 9.6.10		–
9.6.12. UKUPNO UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (9.6.9. + 9.6.11.)		6.600,00
9.6.13. RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA UPLATU (9.6.8.–9.6.12.)		2.179,52
9.6.14. RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA POVRAT (9.6.12.–9.6.9.)		–
9.7. UTVRĐIVANJE PREDUJMA POREZA NA DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE		
9.7.1. UDIO DOHOTKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI U SVEUKUPNOM DOHOTKU (dohodak pod 4.3.3. stupac 7 / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku		100%
9.7.2. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK (9.5.8. / broj mjeseci obavljanja djelatnosti)	12	609,69

Prema godišnjem obračunu poreza za 2025. godinu, obrtniku je utvrđena razliku za uplatu manje plaćenog poreza u iznosu od **2.179,52 €**, a izračunani predujam poreza na dohodak koji se u novoj svoti plaća za mjesec ožujak 2026. godine (najkasnije do kraja travnja 2026.) **iznosi 609,69 €** a utvrđen je na način propisan čl. 50. st. 4. Pravilnika, čiji je izračun dan pod točkom 20.4.

20.1. Utvrđivanje predujma poreza na dohodak

Fizičke osobe koje ostvaruju dohodak od obrta i slobodnih zanimanja, a koji se utvrđuje temeljem propisanih poslovnih knjiga i evidencija, dužne su plaćati predujmove poreza na dohodak. Predujam poreza na dohodak plaća se mjesečno, do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Mjesečni predujam se utvrđuje i plaća na temelju podataka iz podnesene godišnje prijave poreza na dohodak. Prema čl. 37. st. 5. Zakona, porezna obveza za koju se utvrđuje mjesečni predujam, dijeli se s brojem mjeseci istog razdoblja u kojem se samostalna djelatnost obavljala. Navedeno znači da se u slučaju ako je porezni obveznik obavljao djelatnosti cijele godine, porezna obveza dijeli sa 12 mjeseci, odnosno sa onolikim brojem mjeseci u kojima se obavljala djelatnost tijekom poreznog razdoblja, ako je porezni obveznik započeo obavljati djelatnost u tijeku godine.



ističemo...

Tako utvrđeni predujam vrijedi sve do podnošenja nove porezne prijave za sjedeće porezno razdoblje, pod uvjetom da u tijeku godine, nije došlo do izmjene visine predujma, po službenoj dužnosti ili temeljem pismenog zahtjeva poreznog obveznika.



Međutim, prema čl. 37. st 4 Zakona i 50. st 1. Pravilnika, porezni obveznici koji počinju obavljati samostalnu djelatnost, ne plaćaju predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti sve do podnošenja prve godišnje porezne prijave.

**ističemo...**

Ako je porezni obveznik u godišnjoj poreznoj prijavi, uz dohodak od samostalne djelatnosti, iskazao i dohodak iz ostalih izvora, primjerice od nesamostalnog rada ili drugog dohotka, predujam poreza na dohodak za iduće razdoblje, utvrđuje se samo od porezne obveze proizašle od obavljanja samostalne djelatnosti.

Prema čl. 92. st. 1. t. 2. Zakona, fizičkoj osobi koja tijekom poreznog razdoblja ne plaća mjesečni predujam poreza na dohodak u utvrđenoj visini i u propisanom roku, može se izreći visoka novčana kazna od 660,00 € do 6.630,00 €.

20.2. Slučajevi kada Porezna uprava za plaćanje mjesečnih predujmova donosi rješenje

Iako se poreznim obveznicima koji dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuju temeljem poslovnih knjiga, mjesečni predujam za tekuće razdoblje utvrđuje prema podacima iz godišnje porezne prijave, ipak postoje slučajevi kada će poreznom obvezniku nadležna ispostava PU izdati **rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak**, i to u dva slučaja:

- kada postojeći porezni obveznik koji već obavlja djelatnost ili porezni obveznici koji su tek započeli obavljati djelatnost tijekom kalendarske godine, ne podnesu godišnju poreznu prijavu za proteklu godinu ili ako u poreznoj prijavi koju podnose ne iskažu ili netočno iskažu podatke o dohotku, tada će PU procijeniti ostvareni dohodak i na temelju procijenjenog dohotka rješenjem utvrditi svotu mjesečnog predujma,
- kada se temeljem obavljenog očevida i inspeksijskog nadzora, podataka iz obrađenih godišnjih poreznih prijava ili drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika s kojima PU raspolaže, mijenja rješenje o plaćanju predujmova ako je doneseno. U tom slučaju, nadležna ispostava PU će po službenoj dužnosti izdati rješenje poreznom obvezniku u kojem će utvrditi nove svote mjesečnih predujmova poreza na dohodak od samostalne djelatnosti.

20.3. Utvrđivanje mjesečnog predujma u postupku procjene ostvarenog dohotka

Prema čl. 92. OPZ-a, ispostava PU će **procijeniti oporezivi dohodak** i na temelju procijenjenog dohotka utvrditi visinu mjesečnog predujma poreza, ako porezni obveznik nije podnio godišnju poreznu prijavu za prethodnu godinu, ne ispunjava svoje obveze glede ažurnog vođenja poslovnih knjiga (ne vodi ili netočno vodi poslovne knjige) i ne izdaje propisane račune, ako u podnesenoj poreznoj prijavi nisu iskazani svi podaci ili su podaci netočno iskazani, te kada porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom knjigovodstvenom dokumentacijom.

Mjesečni predujam dohotka, procijenit će se i u slučaju kada PU u toku redovnog nadzora nad poslovanjem poreznog obveznika, sazna za nove elemente o opsegu njegovog poslovanja, koji su različiti od podataka sa kojima je PU do tada raspolagala. (primjerice ne iskazivanje svih izlaznih računa i obračunskih plaćanja u poslovnim knjigama).

20.4. Izračun novog predujma koji se plaća u 2026. godini

Prema čl. 37. st. 1. i st. 5. Zakona, utvrđeno je da se predujmovi poreza na dohodak od samostalne djelatnosti za iduće porezno razdoblje, utvrđuju prema podacima koji su iskazani u godišnjoj poreznoj prijavi za prethodno porezno razdoblje, na način da se porezna obveza za koju se utvrđuje predujam, podijeli s brojem mjeseci istog razdoblja u kojem se obavljala samostalna djelatnost.

Međutim, **prema čl. 50. st. 4. Pravilnika**, propisano je da se mjesečni predujam poreza na dohodak na temelju podataka iz godišnje porezne prijave, utvrđuje primjenom niže stope od 15% i više stope od 25%."

**ističemo...**

Prema tome, mjesečni predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji će se plaćati tijekom 2026. godine, utvrđuje se primjenom niže i više porezne stope od 15% i 25%, a na utvrđenu poreznu osnovicu:

Porezna stopa	Porezna osnovica
15%	do 60.000,00 €
25%	iznad 60.000,00 €

U našem primjeru popunjavanja Obrasca DOH za 2025. godinu, izračunan je novi mjesečni predujam koji se plaća u 2026. godini u iznosu od **609,69 €**.

Godišnja porezna osnovica = $48.775,11 \text{ €} \times 15\% = 7.316,26 \text{ €} : 12 \text{ mj} = 609,69 \text{ €}$

Novi iznos predujma matematički izračunan na prikazani način, obrtnik treba upisati na dijelu SD Obrasca DOH pod 4.3.4., a isti je za ožujak 2026. godine, potrebno uplatiti najkasnije do travnja 2026. godine.

21. Rok za uplatu poreza po godišnjem obračunu

Godišnja obveza poreza na dohodak koja je utvrđena u Obrascu DOH, umanjuje se za plaćene predumove poreza tijekom godine, pri čemu je iznose plaćenih predumova od obrta i slobodnih zanimanja, potrebno **uskladiti sa iskazanim iznosima na knjigovodstvenoj kartici** koju za obrtnika vodi nadležna ispostava PU.

Posebno se napominje da se uplaćeni iznos predujma poreza na dohodak od obrta i slobodnih zanimanja na šifri konta 1430, a koji je uplaćen do 2. siječnja 2026. godine, priznaje se kao uplata za 2025. godinu pri obradi godišnje porezne prijave.



ističemo...

Prema čl. 46. st. 7. Zakona, ako nakon utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak te umanjenja za uplaćene predumove, preostala razlika poreza za uplatu, porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi, plaća se **sa zadnjim danom podnošenja prijave, što znači do 2. ožujka 2026. godine**, a ne kao ranijih godina s danom podnošenja porezne prijave.

Razliku poreza na dohodak za uplatu po godišnjoj poreznoj prijavi, potrebno je uplatiti na račun prihoda državnog, županijskih, gradskih i općinskih proračuna – *Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi*, a u skladu sa Naputkom o načinu plaćanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba.

Primjerice, obrtnik iz Samobora (u primjeru izračuna porezne prijave za 2025. godinu), uplatiti će porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi, a koji je vlastiti prihod proračuna, prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, na uplatni račun Grada Samobora: HR7510010051738012004, uz naznaku modela uplate HR68, šifre konta – 1619 te OIB, odnosno:

HR68	1619-2222222223
------	-----------------

Ako je po godišnjem obračunu, utvrđena **razlika više plaćenog predujma poreza** u odnosu na utvrđenu godišnju obvezu, iznos više plaćenog poreza može se u skladu s odredbama čl. 46. st. 8. Zakona:

- uračunati u predujam za 2026. godinu, sve dok se preplaćeni iznos ne iskoristi u cijelosti, ili
- vratiti poreznom obvezniku temeljem **pismenog zahtjeva** za povrat.

Međutim, prema **čl. 127. st. 6. OPZ** – a, povrat preplaćenog poreza može se obaviti samo ako porezni obveznik nema istodobno dospjele a neplaćene druge poreze ili druga javna davanja čiju analitičku evidenciju i naplatu obavlja PU. (primjerice PDV, porez na promet nekretnina, doprinosi za obvezna osiguranja i dr.).

U slučaju da obrtnik ima nepodmirenih dugovanja, tada PU najprije iz iznosa preplaćenog poreza podmiruje iskazane dugove, a samo ostatak preplaćenog iznosa (ako ga ima), isplaćuje na poslovni račun.

Za utvrđeni dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi, PU ne donosi rješenje i ne dostavlja ga obrtnicima, osim ako obrtnik istodobno uz dohodak od samostalne djelatnosti, ostvaruje i dohodak od nesamostalnog rada ili se dohodak utvrđuje procjenom prema čl. 50. st. 3. Pravilnika.

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED Zagrebačka županija
ISPOSTAVA SAMOBOR

PRIJAVA POREZA NA DOHODAK ZA 2025. GODINU

1. OPĆI PODACI				
1.1. IME I PREZIME / IME RODITELJA: Tokarska radionica „Čelik“ vl. IVAN KRALJ				
1.2. ADRESA (mjesto, ulica i kućni broj): Gajeva 5, 10 430 Samobor				
1.2.1. Telefon: 099 650 1166	1.2.2. Adresa elektroničke pošte: ikralj@gmail.com			
1.3. OIB: 2222222223				
1.4. Potpomognuta područja ¹ i područje Grada Vukovara (zaokružiti): DA / NE				
1.5. PREBIVALIŠTE/UOBIČAJENO BORAVIŠTE TJELOM GODINE				
R. Razdoblje	Država			
Mjesto	Ulica i kućni broj			
Potpomognuta područja i područje Grada Vukovara ²				
1. od do				
2. od do				
3. od do				
1.6. INVALID I HRVATSKI RATNI VOJNI INVALID IZ DOMOVINSKOG RATA (HRVI)				
R. Razdoblje invalidnosti / NE	HRVI DA / NE			
1. od do	oznaka invalidnosti ³ (zaokružiti)			
2. od do	I I*			
1.7. BROJ RAČUNA: HR3024030091150012121				
OTVOREN U (NAZIV I SJEDIŠTE): Samoborska banka				
1.8. PODACI O OPUNOMOĆENIKU / POREZNOM SAVJETNIKU				
1.8.1. NAZIV / IME I PREZIME: Lucija Kralj supruga				
1.8.2. ADRESA SJEDIŠTA / PREBIVALIŠTA / BORAVIŠTA: Gajeva 5, 10 430 Samobor				
1.8.3. OIB: 12121212121				
2. PODACI O UZDRŽAVANIM ČLANOVIMA UŽE OBITELJI				
R. IME I PREZIME/SRODSTVO	OIB	INVALID (I ili I*)	RAZDOBLJE KORISTENJA OD / DO	OSOBNI ODBITAK DIJELI SE S OSOBOM
1. Lucija Kralj, S	121212121	-	1.1.-31.12.2025.	POSTOTAK OSOBNOG ODBITKA
2. Marko Kralj, D1	999999998	-	1.1.-31.12.2025.	OIB
3. Petar Kralj, D2	666666665		1.1.-31.12.2025.	
4.				
3. PODACI O UVEĆANJU OSOBNOG ODBITKA ZA		IZNOS (u eurima i centima)		
3.1. PLAĆENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUŽEMSTVU				
3.2. DANA DAROVANJA		200,00		
3.3. UKUPNO (3.1. + 3.2.)		200,00		

¹ područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu a regionalnom razvoju Republike Hrvatske
² upisane se oznaka PI
³ oznaka invalidnosti: I - 100% invalidnost ili pravo na tuđu pomoć; II - njegov invalidnost



4. PODACIO DOHOTKU I PLAĆENOM PREDUJMU POREZA
(u eurima i centima)

- 4.1. DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA
- 4.2. DRUGI DOHODAK
- 4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI

DIO NR

4.1. DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (PLAĆA I MIROVINA)

4.1.1. PLAĆA OSTVARENA U TUZEMSTVU IZVAN POTPOMOŽNUTIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA					
R. br.	OIB POSLODAVCA / ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS PRIMITKA	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PLAĆE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ
1.	2.	3.	4.	5 (3-4)	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
UKUPNO 4.1.1.					
4.1.2. PLAĆA OSTVARENA U TUZEMSTVU ZA VRIJEME BORAVKA NA POTPOMOŽNUTIM PODRUČJIMA I/ILI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA					
R. br.	OIB POSLODAVCA / ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS PRIMITKA	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PLAĆE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ
1.	2.	3.	4.	5 (3-4)	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
UKUPNO 4.1.2.					
4.1.3. PLAĆA OSTVARENA IZ INOZEMSTVA ILI U INOZEMSTVU IZVAN POTPOMOŽNUTIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA (prema potvrđama inozemnih isplatielja i vlastitim evidencijama)					
R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ	UPLAĆENI POREZ	INOZEMNI
1.	2.	3.	4.	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
UKUPNO 4.1.3.					
4.1.4. PLAĆA OSTVARENA IZ INOZEMSTVA ZA VRIJEME BORAVKA NA POTPOMOŽNUTIM PODRUČJIMA I/ILI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA (prema potvrđama inozemnih isplatielja i vlastitim evidencijama)					
R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ	UPLAĆENI POREZ	INOZEMNI
1.	2.	3.	4.	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					

- 2 -

4.1.5. MIROVINA OSTVARENA U TUZEMSTVU (prema potvrđama isplatielja)						TUZEMNI		INOZEMNI		UDIO u % ¹
R. br.	OIB ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS MIROVINE	OBVEZNI DOPRINOSI IZ MIROVINE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ	4	5	6		
1.	2.	3.	4.	5 (3-4)	6					
1.										
2.										
3.										
4.										
5.										
6.										
UKUPNO 4.1.4.										
4.1.6. MIROVINA OSTVARENA U INOZEMSTVU (prema potvrđama inozemnih isplatielja i rješenju Porezne uprave)										
R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ	UPLAĆENI POREZ	INOZEMNI	UDIO u % ²				
1.	2.	3.	4.	5	6					
1.										
2.										
3.										
4.										
UKUPNO 4.1.6.										
4.1.7. UKUPAN DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA I UPLAĆENI POREZ (4.1.1.+4.1.2.+4.1.3.+4.1.4.+4.1.5.+4.1.6.)										
DOHODAK		UPLAĆENI POREZ		UDIO u % ³						
TUZEMNI		INOZEMNI								
DOHODAK		UPLAĆENI POREZ								
TUZEMNI		INOZEMNI								
4.1.8. OSTVARENI DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (PLAĆE I MIROVINE) NA KOJI SE NE PLAĆA POREZ NA DOHODAK PREMA STUPNJU INVALIDNOSTI HRVI										
R. br.	STUPANJ INVALIDNOSTI HRVI	IZNOS DOHOTKA ³	UDIO u % ³							
1.	2.	3.	4.							
1.										
2.										
3.										

DIO DD

- ¹ iznos pod ukupno 4.1.4. stupae 3 / sveukupni dohodak pod 5. u %
- ² iznos pod ukupno 4.1.6. stupae 3 / sveukupni dohodak pod 5. u %
- ³ iznos dohotka pod 4.1.7.
- ⁴ iznos pod 4.1.8. stupae 3 / sveukupni dohodak pod 5. u %

- 3 -

4.2. DRUGI DOHODAK

4.2.1. DRUGI DOHODAK OSTVAREN U TUZEMSTVU (prema potvrđama isplateljeja)						
R. br.	DRUGI DOHODAK PO OSNOVI	PRIMICI	IZDACI	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PRIMITAKA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ
1.	2.	3.	4.	5.	6 (3+4-5)	7
1.	PRIMITAKA ČLANOVA SKUPŠTINA I NADZORNIH ODBORA					
2.	AUTORSKIH NAKNADA					
3.	umjetničkih, artistskih, zabavnih, sportskih, književnih, likovnih djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radom, televizijom i zabavnim predobama NERIZIDENATA					
4.	primatka trgovačkih putnika, agenata, prizvataca, sportskih sudaca i delegata; dr. stipendija, nagrada, naknada iznad propisanih iznosa					
5.	primatka članika i studenata za rad preko posrednika za zapošljavanje osobe i studenata iznad propisanih iznosa					
6.	NAKNADA UMETNIKA I KULTURNIH DJELATNIKA (za isporučeno umjetničko djelo)					
7.	PRIMITAKA PROFESIONALNIH NOVINARA, UMETNIKA I ŠPORTAŠA					
9.	OSTALIH PRIMITAKA					
UKUPNO 4.2.1.						

4.2.2. DRUGI DOHODAK OSTVAREN U INOZEMSTVU (prema potvrđama isplateljeja i vlastitim evidencijama)			
R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	
		UPLAĆENI POREZ	INOZEMNI
1.	2.	3.	4.
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
UKUPNO 4.2.2.			

4.2.3. UKUPAN DRUGI DOHODAK I UPLAĆENI POREZ (4.2.1.+4.2.2.)		
DOHODAK	UPLAĆENI POREZ	
	TUZEMNI	INOZEMNI



DIO SD

4.3.1. DOHODAK/ GUBITAK OSTVAREN U TEKUĆOJ GODINI										
4.3.1.1. TUZEMNI DOHODAK										
R. br.	DOHODAK/ GUBITAK POJEDINCA	UMANJENJA DOHOTKA IZ OVIJANJE GUBITKA (ukupno, pod 4.3.5. stup.3)	ZAJEDNIČKI DOHODAK		GUBITAK (<0)	DOHODAK (>=0)	UPLAĆENI POREZ			
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	IZNOS DOHOTKA/ GUBITKA			TUZEMNI	INOZEMNI		
1.	2.	3.	4.	5.	6 (2+3+5)	7 (2+3+5)	8.	9.		
1.	70.915,11	2.500,00				68.415,11	6.600,00			
2.										
3.										
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK										
R. br.	DRŽAVA IZVORA									
1.										
2.										
3.										
UKUPNO 4.3.1.										
4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.3.6. stup. 4)										
4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.3.1. stup. 7. - 4.3.2.) I UPLAĆENI POREZ										
4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE										
4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA										
R. br.	UMANJENJE DOHOTKA ZA									
1.	IZNOS									
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLJENIH OSOBA									
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVODNOSTI ZA IZVODNOSTI PRAKTIČNE NASTAVE I VEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA									
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRZAVANJE I IZOBRAZBU									
4.	IZDATKE I STRAŽAVANJA I RAZVOJA									
UKUPNO 4.3.5.										
4.3.6. GUBITAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PRIJENOS										
R. br.	GODINA	IZNOS PRENESENOG GUBITKA	UMANJENJE GUBITKA U TEKUĆOJ GODINI	IZNOS GUBITKA U TEKUĆOJ GODINI (pod 4.3.1. STUP. 6)	GUBITAK ZA PRIJENOS					
					4	5	6 ((3+4) - ((3+5))			
1.	2.	3.	4.	5.						
1.										
2.										
3.										
4.										
4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADIVA UKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAŠKICE							UDIO (4.3.7. stup.3. / sveukupni dohodak pod 5.) u %			
R. br.	POTPOMOGNUTA PODRUČJA I PODRUČJE GRADIVA UKOVARA						IZNOS DOHOTKA			
1.							3			
1.	POTPOMOGNUTA PODRUČJA									
2.	GRAD VUKOVAR									



5. SVEUKUPNO DOHODAK I UPLAĆENI POREZ (u eurima i centima) (4.1.7. + 4.2.3. + 4.3.3.)		DOHODAK		UPLAĆENI POREZ	
		TUŽEMNI	INOZEMNI	TUŽEMNI	INOZEMNI
		68.415,11		6.600,00	

6. PODACI O OLAŠKICAMA, OSLOBODENJIMA I POTICAJIMA		
R. br.	OPIS	IZNOS (u eurima i centima)
1.	2	3
1.	NEOPOREZIVI PRIMICI UMJETNIKA (članak 20. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva)	
2.	NEOPOREZIVI DIO UMJETNIČKOG HONORARA (članak 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva)	
3.	POREZNO PRIZNATI IZDACI REPREZENTACIJE (čl. 33. st. 1. t. 1. Zakona)	3.000,00
4.	UMANJENJE POREZA ZA UMIROVLJENIKE I OSOBE KOJE BORAVE NA POTPOMOĆNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA (čl. 46. st. 1. Zakona)	
5.	UMANJENJE POREZA ZA OLAŠKISU HRVI (čl. 42. st. 1. Zakona)	
6.	UMANJENJE POREZA ZA OLAŠKICE NA POTPOMOĆNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA (čl. 43. Zakona)	
7.	UMANJENJE POREZA FIZIČKIM OSOBAMA DO 25 GODINA ŽIVOTA (čl. 46. st. 2. Zakona)	
8.	UMANJENJE POREZA ZA FIZIČKIM OSOBAMA OD 26 DO 30 GODINA ŽIVOTA (čl. 46. st. 2. Zakona)	

7. POPIS PRILOŽENIH ISPRAVA	
Obrazac P-PPi za 2025.	
Popis dugotrajne imovine - Obrazac DI za 2025.	
Obračun spomeničke rente - Obrazac SR za 2025.	
Pregled opravdanih troškova za državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu	
Izvod sa računa br. 100/24 od 10.4.2025. za dana darovanja kulturnoj udruzi „Licitarsko srce“ u iznosu od 200,00 €	

8. NAPOMENE POREZNOG OBVEZNIKA / OPUNOMOĆENIKA / POREZNOG SAVJETNIKA	
Tijekom cijele godine uzdržavao sam suprugu i dvoje djece. Drugo dijete Petar Kralj ostvario je tijekom 2025. godine primitke po osnovi nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja u iznosu od 3.700,00 €, ali se prema čl. 17.st.4.12. Zakona o porezu na dohodak može smatrati uzdržavanim članom.	

ZAJSTINOSTI I VJERODOSTOJNOSTI PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK 0 2 | 0 3 | 2 | 0 2 6

IVAN KRALJ

(popis poreznog obveznika / opunomoćenik

u/ poreznog savjetnika)

- 7 -

4.3.8. OBRAČUN DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI			
1. RAZDOBLJE OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI		2. RAZDOBLJE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI	
Do	Od	Do	Od
3.	BROJ MJESECI OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI ¹		
4.	BROJ MJESECI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ²		
5.	IZNOS DOHOTKA ³ (zbroj stupca 2. i 5. pod 4.3.1.)		
6.	IZNOS DOHOTKA OD DRUGE DJELATNOSTI (čbr. 4. / čbr. 3. * čbr. 5.)		
7.	IZNOS NA VIŠE OSNOVICE ZA MJESECE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ⁴		
8.	IZNOS OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA ⁵		
9.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI (čbr. 8. * propisana stopa iz članka 13. Zakona o doprinosima)		
10.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE (čbr. 8. * propisana stopa iz članka 17. Zakona o doprinosima)		
11.	IZNOS DOPRINOSA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (čbr. 8. * propisana stopa iz članka 14. Zakona o doprinosima)		

¹ računa se svaki puni mjesec u kojemu je djelatnost obavljena uvočan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad
² računa se svaki puni mjesec, druge djelatnosti uvočan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja druge djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad
³ iznos dohotka - dohodak ostvaren u poreznom razdoblju - razlika između poslovnih prihoda i izdataka, prije umanjenja dohotka za poresni gubitak i ostali umanjenja dohotka, prema Zakonu i posebnim propisima (zbroj stupca 2 pod 4.3.1., u slučaju obavljanja zajedničke djelatnosti i zbroj stupca 5 pod 4.3.1.)
⁴ čbr. 4. / 12 * iznos propisane osnovice za obveznika doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti za godinu za koju se obveza utvrdjuje
⁵ ako je čbr. 6 ≤ čbr. 7, onda čbr. 6, ako je čbr. 6 > čbr. 7, onda čbr. 7.

- 6 -

21.1. Prilozi koji se dostavljaju uz godišnju poreznu prijavu

Prema čl. 63. Pravilnika, fizičke osobe koja ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, od slobodnih zanimanja, od poljoprivrede i šumarstva te od djelatnosti proizvodnje električne energije, uz Obrazac DOH obvezno prilažu:

- Obrazac P-PPI – izvadak iz poslovnih knjiga s podacima o ukupnim primicima i ukupnim izdacima, osim ako izvadak nije priložen uz prijavu o zajedničkom dohotku,
- Obrazac DI – popis dugotrajne imovine
- ugovore i isprave o otuđenju radnje, poduzeća ili njihovih dijelova, za poreznog obveznika pojedinca
- isprave o udjelu u zajedničkom dohotku, ako se već ne nalaze u nadležnoj ispostavi PU
- evidenciju o primljenim državnim potporama i poticajima za nabavu dugotrajne imovine i iznosima obračunate amortizacije
- dokumentaciju o uništenju plovila, dokumentaciju o primljenim bespovratnim sredstvima za uništenje plovila te izračun razlike između ostatka knjigovodstvene vrijednosti uništenog plovila i iznosa primljenih sredstava
- za dohodak koji su fizičke osobe ostvarile obavljanjem umjetničke i kulturne djelatnosti koja se oporezuje kao djelatnost slobodnog zanimanja, preslike naloga ili ugovora o primljenim iznosima u novcu ili u drugim dobrima koja se prema odredbama članka 20. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva ne oporezuju, temeljem kojih su korištene porezne olakšice
- za neoporezivi dio primitka za isporučeno umjetničko djelo od kojeg se dohodak utvrđuje na način propisan za samostalnu djelatnost iz članaka 30. – 35. Zakona (članak 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva) potvrde nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije o umjetničkom djelu, temeljem kojih su korištene porezne olakšice
- za priznavanje dijela osobnog odbitka po osnovi danih darovanja, preslike naloga o doznaci u novcu i ugovora odnosno potvrda o danim darovanjima u drugim dobrima i uslugama
- za priznavanje dijela osobnog odbitka po osnovi doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje plaćenih u tuzemstvu, preslike naloga o uplati doprinosa

- za inozemni dohodak rezidenata dokaz o ostvarenom dohotku i plaćenom porezu u inozemstvu te isprave iz kojih je vidljiv datum isplate primitka.

Prema čl. 63. st. 2. Pravilnika, ako bračni drug, djeca i drugi uzdržavani članovi uže obitelji rezidenta imaju prebivalište ili uobičajeno boravište u inozemstvu, tada se uvjeti za korištenje osobnog odbitka moraju dokazati potvrdama mjerodavnih tijela u inozemstvu, koje ne smiju biti starije od 6 mjeseci.

Ove potvrde moraju sadržavati sljedeće:

- 1) osobne podatke o bračnom ili izvanbračnom drugu, odnosno životnom ili neformalnom životnom partneru, djeci i uzdržavanim članovima uže obitelji, uz naznaku stupnja srodstva
- 2) podatke o primicima uzdržavanih osoba iz točke 1. ovoga stavka, na osnovi kojih se može utvrditi mogu li se smatrati uzdržavanima i/ili
- 3) rješenja o možebitnoj invalidnosti članova uže obitelji.

22. Ostali obrasci koje se dostavljaju uz Obrazac DOH

Obrtnici zajedno uz godišnju prijavu poreza na dohodak za 2025. godinu, podnose i druge Obrasce na kojima utvrđuju ostale obveze i to:

- a) **Obrazac TZ 1** – za konačni obračun članarine turističkoj zajednici a prema Zakonu o članarinama u turističkim zajednicama (Nar. nov. br. 52/19 i 144/20). Iznos članarine ovisi o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se fizička osoba bavi te propisanoj stopi.
- b) **Obrazac SR** – za obračun spomeničke rente na ostvarene primitke prema Zakonu o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Nar. nov. br. 145/24).

Više o popunjavanju obrazaca: TZ 1 i SR pročitajte u zasebnom članku u ovom broju RiPup-a.

Uz obrazac DOH za 2025. godinu obrtnici **NE dostavljaju Obrazac KD** za obračun komorskog doprinosa koji se plaća obrtničkim komorama.



ističemo...

Svi obveznici koji ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti, dužni su poreznu prijavu za 2025. godinu kao i druge podatke potrebne za oporezivanje, PU podnijeti elektronički korištenjem usluge ePorezna, a prema izmjenama čl. 74. st. 6. OPZ.

Bilješke
