



Godišnji obračun poslovanja obrtnika i slobodnih zanimanja i podnošenje porezne prijave za 2018.

mr. sc. Mirjana Mahović Komljenović

SADRŽAJ:

1.	Uvod	96
2.	Zakonski propisi za izradu godišnjeg obračuna poslovanja obrtnika i slobodnih zanimanja	97
3.	Promjena načina oporezivanja i prelazak na plaćanje poreza na dobit	97
4.	Podjela dohotka na godišnji dohodak i konačan dohodak	97
4.1.	Primjena posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak	98
4.2.	Porezni obveznici na koje se ne primjenjuje poseban postupak	98
5.	Porezni obveznici koji obvezno podnose godišnju poreznu prijavu	98
5.1.	Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od obrtničke djelatnosti	98
5.2.	Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od slobodnih zanimanja	99
5.3.	Porezni obveznici koji obavljaju poljoprivrednu i šumarsku djelatnost	99
5.4.	Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od imovine izdavanjem u najam ili zakup nekretnine, a po osnovi iznajmljivanja su obveznici PDV-a	99
5.5.	Porezni obveznici koji ostvaruju drugi dohodak i na vlastiti zahtjev su upisani u RPO registar	99
6.	Vrste dohotka za koje se ne može podnijeti godišnja porezna prijava	99
7.	Rok za podnošenje godišnje porezne prijave	100
7.1.	Podnošenje zahtjeva za povrat u prijašnje stanje	100
7.2.	Nadležnost ispostave za predaju prijave radi promjene prebivališta tijekom godine	100
7.3.	Porezna prijava nasljednika i procjena godišnjeg poreza na dohodak	100
8.	Poslovne knjige i evidencije za samostalnu djelatnost	100
8.1.	Vođenje knjige primitka i izdataka po načelu blagajne	101
8.1.1.	Unos naplaćenih primitka u Obrazac KPI	101
8.1.2.	Unos plaćenih izdataka u Obrazac KPI	101
8.1.3.	Iznimke za obrtnike kada pri obračunu PDV-a ne primjenjuju načelo blagajne	102
8.2.	Zaključivanje Knjige primitaka i izdataka	102
9.	Iskazivanje poslovnih primitka	103
9.1.	Primici koji se ne iskazuju u Obrascu KPI	105
9.2.	Usporedba primitaka s prometom preko žiro računa i dostavljanje bilješki uz Obrazac DOH	105



9.3.	Primici fizičkih osoba koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost	105
10.	Iskazivanje poslovnih izdataka	106
10.1.	Porezno priznati poslovni izdaci	106
10.2.	Izdaci koji dodatno umanjuju dohodak podnošenjem godišnje porezne prijave	108
10.2.1.	Poticaji zapošljavanja za plaću novim radnicima (čl. 44. Zakona)	108
10.2.2.	Državna potpora male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta (čl. 44. st.6. Zakona)	109
10.2.2.1.	Izračun državne potpore za izvođenje naukovanja za obrtnička zanimanja	109
10.2.3.	Državne potpore za obrazovanje i izobrazbu poduzetnika i njihovih radnika prema posebnim propisima (čl. 44 st. 6. Zakona)	110
10.2.3.1.	Troškovi za opće obrazovanje i izobrazbu	110
10.2.3.2.	Troškovi za posebno obrazovanje i izobrazbu	110
10.2.3.3.	Smanjenje osnovice za obračun poreza na dohodak od samostalne djelatnosti	110
10.2.3.4.	Izračuna državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	111
10.2.3.5.	Iskazivanje dodatnog umanjenja dohotka od samostalne djelatnosti u Obrascu DOH	111
10.2.4.	Izdaci za istraživanje i razvoj (čl. 45. Zakona)	111
10.2.5.	Iskazivanje umanjenja dohotka na Obrascu DOH	111
10.3.	Izdaci koji se djelomično porezno priznaju	111
10.4.	Porezno nepriznati izdaci	113
11.	Popis dugotrajne imovine – Obrazac DI	113
11.1.	Način stjecanja dugotrajne imovine	114
11.2.	Obračun amortizacije dugotrajne imovine	114
11.3.	Osnovica za obračun amortizacije	114
11.4.	Propisane redovne i ubrzane stope amortizacije	114
11.5.	Amortizacije osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz	115
11.5.1.	Obračun amortizacije za osobni automobil i druga sredstva za osobni prijevoz do 400.000,00 kn nabavne vrijednosti po jednom sredstvu	115
11.6.	Nabava dugotrajne imovine iz državnih pomoći, potpora i poticaja	116
11.7.	Primjer obračun amortizacije dugotrajne imovine za 2018. godinu	117
12.	Gubitak od samostalne djelatnosti	119
12.1.	Iskazivanje gubitka i prijenos u iduće porezno razdoblje	119
13.	Utvrđivanje dohotka i stope poreza na dohodak	123
13.1.	Osobni odbici ili neoporezivi dio dohotka	123
13.1.	Povećanje osobnog odbitka za dana darovanja	124
14.	Umanjenje dohotka za potpomognuta područja i Grad Vukovar	124
14.1.	Primjer izračuna umanjenja poreza na potpomognutim područjima I. skupine i području Grada Vukovara	125
15.	Rok za uplatu poreza po godišnjem obračunu i uplatni račun	127
15.1.	Utvrđivanje predujma poreza na dohodak za 2019. prema godišnjoj poreznoj prijavi	128
15.2.	Obračun doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti na Obrascu DOH	128
16.	Izvadak iz poslovnih knjiga - Obrazac P-PPI	129
17.	Prilog UPO i utvrđivanje poreza i prireza za 2018. godinu	130
18.	Popunavanje porezne prijave i izračun poreza za 2018. godinu	131
19.	Dostava ostalih obrazaca uz prijavu poreza na dohodak	136

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 2018. godinu prema odredbama Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov. br. 115/16 i 106/18., – u nastavku teksta: Zakon) te Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17., 128/17. i 106/18., – u nastavku teksta: Pravilnik), kao temeljnih propisa kojima je u Republici Hrvatskoj uređen sustav oporezivana dohodaka fizičkih osoba.

Godišnja porezna prijava za 2018. podnosi se najkasnije do kraja veljače 2019. za 2018. godinu na Obrascu DOH elektroničkim putem korištenjem elektroničkog servisa ePorezna.

Međutim, ako više fizičkih osoba obavlja zajednički obrt te ostvaruje dohodak u supoduzetništvu, nositelj zajedničke djelatnosti obavezan je ispostaviti Porezne uprave prema svom prebivalištu podnijeti godišnju poreznu prijavu za zajedničku djelatnost na Obrascu DOH-Z, također elektroničkim putem najkasnije do kraja siječnja 2019. za prošlu godinu. Prijava na Obrascu DOH-Z, treba se obraditi u nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 20. veljače 2019. godine, do kada je potrebno i dostaviti rješenje nositelju, kako bi svaki od supoduzetnika mogao prema rješenjem utvrđenom udjelu u zajedničkom dohotku, podnijeti u roku i svoju poreznu prijavu na Obrascu DOH.

Od obveze podnošenja godišnje porezne prijave, izuzete su jedino fizičke osobe kojima je rješenjem ispostave Porezne uprave bilo utvrđeno **paušalno plaćanje poreza na dohodak za 2018.** godinu, ako su bili zadovoljeni slijedeći uvjeti:

- fizička osoba po osnovi djelatnosti obrta te poljoprivrede i šumarstva nije obveznik PDV-a,
- po osnovi te djelatnosti koju obavlja, ukupni godišnji primitci u poreznom razdoblju nisu prelazili svotu od 300.000,00 kn (naplaćeno).
- da istovremeno ne obavlja samostalnu djelatnost od koje se dohodak mora utvrđivati na temelju propisanih poslovnih knjiga prema čl. 30. do 35. Zakona.

Paušalno plaćanje poreza, prošireno je i na djelatnost ugostiteljstva i trgovine kao i na porezne obveznike koji imaju izdvojenu poslovnu jedinicu ili proizvodni pogon, ako im ukupan godišnji primitak nije prelazio svotu od 300.000,00 kn, a što se prema ranijim zakonskim propisima ograničavalo. Paušalisti 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 obvezni za svaku isporuku dobara i obavljanu uslugu izdati kupcu račun propisanog sadržaja, a koji služi i kao isprava za knjiženje ostvarenog primitka u Obrascu KPR.

Uvažavajući načelo blagajne u godišnjoj poreznoj prijavi za 2018. godinu, obrtnici iskazuju iznos ostvarenog dohotka ili gubitka od obavljanja samostalne djelatnosti, kao razliku između naplaćenih primitaka i plaćenih porezno dopustivih izdataka, a prema izvratku 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 u svezi s otuđenjem materijalne i nematerijalne imovine, te podaci o broju zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2018. godine.

Uz godišnju poreznu prijavu obrtnici obvezno dostavljaju i popis dugotrajne imovine na Obrascu DI. Ako je obrtnik korisnik sustava, obavezan je Obrazac DOH i Obrazac DI, dostaviti elektroničkim putem Poreznoj upravi.

Nadalje, obrtnici koji su obveznici PDV-a, dužni su do 20.2.2019. godine sastaviti i podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na Obrascu OPZ-STAT-1, statističko izvješće o dospelim, a nenaplaćenim računima, za potraživanja na dan 31. prosinca 2018. godine, a koja nisu naplaćena do 31. siječnja 2019. godine, uz uvjet da na dan sastavljanja nisu starija od 6 godina.

Uz godišnju poreznu prijavu, obrtnici i slobodna zanimanja dužni su nadležnoj ispostavi Porezne uprave za 2018. godinu predati i druge obračune u propisanim rokovima, i to:

Propisani rokovi	
do 31. 1. 2019.	■ Obrazac DOH-Z (nositelj zajedničke djelatnosti) te Obrazac DI
do 20.02.2019.	OPZ-STAT-1 – samo obrtnici koji su u sustavu PDV-a
do 28.2.2019.	■ Obrazac DOH (obrnici i svaki od supoduzetnika prema udjelu u zajedničkom dohotku), Obrazac P-PPI - pregled poslovnih primitaka i izdataka, ■ Obrazac DI - ako već nije predan uz Obrazac DOH-Z,
	Obrazac TZ - obračun članarine turističkoj zajednici,
	Obrazac KD - obračun komorskog doprinosa,
	Obrazac SR - obračun spomeničke rente,
	■ evidenciju o primljenim državnim potporama (za primljenu potporu prema posebnim propisima).



ističemo...

Godišnji porez na dohodak za 2018. godinu plaća se po dvije porezne stope, i to: stopi od 24 % na godišnju poreznu osnovicu do visine 210.000,00 kuna te po stopi od 36 % na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 210.000,00 kuna.

Utvrđeni porez na dohodak potrebno je povećati i za prizreze porezu na dohodak kojeg prema posebnom zakonu uvode jedinice lokalne samouprave – gradovi i općine.

Međutim, godišnju poreznu osnovicu za primjenu stope od 24 %, potrebno je uvećati i za iznos drugog dohotka, ako je isti ostvaren, uz uvjet da iznos tako ostvarenog dohotka godišnje ne prelazi peterostruki iznos osnovice osobnog odbitka odnosno iznos od 12.500,00 kn.

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 jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske.



ističemo...

Utvrđenu obvezu porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi za 2018. godinu potrebno je uplatiti s danom podnošenja porezne prijave, što znači najkasnije do 28. veljače 2019. godine. Za neplaćanje u roku, obračunavaju se zatezne kamate po propisanoj stopi koja je za razdoblje od 1.7. do 31.12.2018. bila utvrđena u visini od 6,82%.

Posebno se ističe da su od 1. siječnja 2019. godine stupile su na snagu izmjene i dopune Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 106/18) prema kojim je odredbama proširen porezni razred za primjenu porezne stope od 24%.

Tako će se porez na dohodak plaćati po stopi od 24% na godišnju poreznu osnovicu do 360.000,00 kn (umjesto do 210.000,00 kn) a na godišnju poreznu osnovicu koja prelazi iznos od 360.000,00 kn (umjesto 210.000,00 kn) po stopi od 36%.

Međutim, novi porezni razredi primjenivat će se za ostvareni dohodak od 1.1.2019. godine, što znači pri utvrđivanju godišnjeg obračuna poslovanja obrtnika i slobodnih zanimanja u idućoj godini, radi čega prošireni porezni razredi nemaju utjecaja na konačni obračun poslovanja obrtnika i slobodnih zanimanja i podnošenje porezne prijave za 2018. godinu.



2. Zakonski propisi za izradu godišnjeg obračuna poslovanja obrtnika i slobodnih zanimanja

Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost obrta, slobodnih zanimanja, poljoprivrednu i šumarsku djelatnost kao i druge djelatnosti koje se oporezuju kao obrtničke, a od koji se dohodak utvrđuje temeljem podataka iz poslovnih knjiga i evidencija, utvrdit će godišnji obračun poreza na dohodak za 2018. godinu, prema odredbama:

- Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov. br. 115/16. i 106/18),
- Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov. br. 10/17., 128/17 i 106/18), kojim su detaljnije razrađene odredbe Zakona o porezu na dohodak, te
- Upute Ministarstva financija o sastavljanju godišnje prijave poreza na dohodak i provedbi posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, koja se donosi svake godine radi jedinstvenog postupanja u primjeni odredbi Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak. Međutim, do trenutka pisanja ovog članka nije donesena nova uputa za 2018. godinu, radi čega se može primijeniti Uputa za sastavljanje godišnje porezne prijave za 2017. godinu Kl:410-01/18-01/750, Urbroj: 513-07-21-01/18-1 od 20. travnja 2018. godine, (može se pronaći na mrežnim stranicama Ministarstva financija), budući u oporezivanju koje se odnosi na poreznu prijavu samostalnih obrtničkih djelatnosti u odnosu na 2017. godinu, nije bilo značajnijih promjena.

Osim Zakona i Pravilika o porezu na dohodak te navedene Upute MF, pri sastavljanju porezne prijave za 2018. godinu, treba uvažavati i druge zakonske propise koji imaju utjecaja na godišnji obračun poslovanja:

- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov. br. 73/13 – 106/18),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br., 79/13-128/17),
- Zakon o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04 - 106/18),
- Pravilnik o porezu na dobit (Nar. nov. br. 95/05 – 2/18),
- Zakon 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 i 13/09),
- Zakon o poticanju razvoja malog gospodarstva (Nar. nov. br. 29/02 - 121/16),
- Zakon o državnoj potpori za istraživačko razvojen projekte (Nar. nov. br. 64/18),
- Pravilnik o načinu ostvarivanja porezne olakšice za obavljanje djelatnosti na području Grada Vukovara i na potpomognutim područjima (Nar. nov. br. 157/14)
- Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov. br. 113/12., 115/16. i 106/18.),
- Opći porezni zakon (Nar. nov. br. 115/16, 106/18. – u nastavku teksta: OPZ),
- Pravilnik o provedbi Općeg poreznog zakona (Nar. nov. br. 30/17).

Važno je napomenuti da je 1. prosinca 2018. godine stupio na snagu Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine broj 106/18), prema kojem se ne plaća porez na dohodak na isplaćene nagrade za radne rezultate i druge oblike **dodatnog nagrađivanja radnika (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću i sl.) u iznosu do 5.000,00 kuna godišnje.**

Prema navedenom, nagradu za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja radnika u neoporezivom iznosu do 5.000,00 kn godišnje, mogli su u prosincu 2018. godine isplatiti i obrtnici koji obavljaju samostalnu djelatnost svojim radnicima ali i sebi osobno. Međutim, ispata spomenute nagrade morala se obaviti na račun te se nije mogla isplatiti u naravi, a pri isplati se primjenjuje načelo blagajne.

3. Promjena načina oporezivanja i prelazak na plaćanje poreza na dobit

Prema čl.36. Zakona te čl. 49. Pravilnika, obrtnici mogu postati obveznici plaćanja poreza na dobit umjesto poreza na dohodak te voditi složeno,

dvojno knjigovodstvo po načelu nastanka poslovnog događaja, prema Zakonu o računovodstvu (Nar. nov. br. 78/15. do 120/16.) 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 ispostavi PU, odmah na početku obavljanja djelatnosti, a poduzetnici koji već obavljaju djelatnost, do kraja tekuće godine za iduće porezno razdoblje, te
- obvezno po "sili" zakona ako su temeljem iskazanih podataka u poslovnim knjigama za 2018., ispunjeni propisani uvjeti za oporezivanje dobiti, prema čl. 2. Zakona o porezu na dobit, a to su:
 - da je ostvaren ukupan primitak u 2018. veći od 3.000.000,00 kn (bez PDV-a) ili ako su ispunjena dva od tri uvjeta:
 - da je ostvaren dohodak u 2018. veći od 400.000,00 kn,
 - da je vrijednost dugotrajne na dan 31.12.2018. veća od 2.000.000,00 kn ili
 - da je zaposleno prosječno više od 15 radnika.

Prema čl. 29. Zakona o porezu na dobit, obveza plaćanja poreza na dobit i vođenja poslovnih knjiga prema propisima o računovodstvu, obvezuje poreznog obveznika na primjenu slijedeće tri godine. Međutim, u opravdanim slučajevima i na temelju pismenog zahtjeva poreznog obveznika, PU može odobriti i kraći rok prelaska s plaćanja poreza na dohodak na porez na dobit i obratno, za što PU donosi rješenje.

Prema čl. 36.st.5. Zakona, opravdanim slučajevima osobito se smatraju cjelovita promjena djelatnosti koju obavlja porezni obveznik te značajno izmijenjeni uvjeti za više od 50% zbog kojih je porezni obveznik promijenio način oporezivanja (primjerice, smanjenje proizvodnje za više od 50%, smanjenje broja radnika za više od pola, i sl).

U slučaju zajedničkog ostvarivanja dohotka, pisani zahtjev za promjenu načina oporezivanja podnose i potpisuju svi supoduzetnici.



ističemo...

Posebno se ističe da su obrtnici dužni na temelju podataka iz poslovnih knjiga na kraju kalendarske godine odnosno na početku 2019. godine utvrditi je li ispunjavaju propisane uvjete za promjenu načina oporezivanja i obvezni prelazak u sustav poreza na dobit, te o tome podnijeti pisano izvješće ispostavi Porezne uprave.

Prema odredbi čl. 36. st. 2. Zakona te 49. st. 1. Pravilnika, pisano izvješće o promjeni načina oporezivanja podnosi se do kraja 2018., a najkasnije 15 dana po isteku poreznog razdoblja odnosno kalendarske godine.

Sa promjenom načina oporezivanja temeljem vlastitog zahtjeva ili obvezno po "sili" zakona, fizička osoba može započeti samo na početku novog poreznog razdoblja odnosno kalendarske godine. Pri tome obrtnik koji je izabrao promjenu načina oporezivanja, te umjesto poreza na dohodak postaje obveznikom plaćanja poreza na dobit, 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. Podjela dohotka na godišnji dohodak i konačan dohodak

Prema čl. 12.st.2. Zakona, dohodak kojeg ostvaruju fizičke osobe se dijeli na 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 putem godišnje porezne prijave na obrascu DOH ili putem posebnog postupka kojeg provodi PU po službenoj dužnosti prema podacima s kojima raspolaze. Godišnji porez na dohodak i prirez porezu na dohodak, plaća se po progresivnim poreznim stopama od 24 % i 36 % ovisno od visine porezne osnovice, a umanjuje se

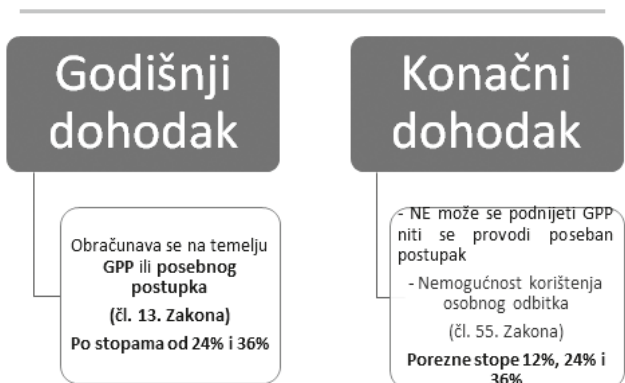
za osobni odbitak ili neoporezivi dio dohotka. Međutim, ako porezni obveznik ostvari primitke po osnovi drugog dohotka do visine peterostrukog iznosa osnovice osobnog odbitka, u tom slučaju se ostvareni dohodak oporezuje samo godišnjom stopom od 24 %. Ali, kada porezni obveznik ostvari primitke po osnovi drugog dohotka iznad visine peterostrukog iznosa osnovice osobnog odbitka, u tom se slučaju ostvareni dohodak oporezuje godišnjom stopom poreza od 36 %.

Prema tome, u godišnjem obračunu poreza za ostvareni dohodak u 2018. godinu, porezni obveznici će uz ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti za koji vode propisane poslovne knjige, te ostvareni dohodak od nesamostalnog rada, morati uračunati i drugi dohodak ako je ostvaren u kalendarskoj godini kao poreznom razdoblju.

Konačni dohodak ima izvor u primicima od imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja te drugim primicima koji se smatraju konačnim. Konačni dohodak ovisno o izvoru, oporezuje se jedinstvenim poreznim stopama od 12 %, 24 % i 36 %, a porezni obveznici po osnovi tako ostvarenog dohotka nemaju mogućnost korištenja osobnog odbitka niti podnošenja godišnje porezne prijave, pri čemu ni Porezna uprava 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.

Međutim, porezni se obveznici mogu odlučiti temeljem zahtjeva da umjesto konačnog dohotka, utvrđuju dohodak na način propisan za samostalnu djelatnost i vode poslovne knjige, 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.

Podjela dohotka



Potrebno je napomenu da je prema izmjenama Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 106/18), koji se primjenjuje od **1. siječnja 2019. godine, brisan dohodak od osiguranja kao jedan od šest oblika oprezivog dohotka**. Budući se u oporeziv dohodak više ne uključuje dohodak od osiguranja, prema čl. 12.st.4. Zakona, od 1. siječnja 2019. godine konačnim dohodkom smatra se samo dohodak koji ima izvor u primicima od imovine i imovinskih prava i kapitala te drugim primicima koji se smatraju konačnim.

4.1. Primjena posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak

Prema čl. 51. Zakona, posebnim postupkom smatra se postupak čijom primjenom porezni obveznici koji u poreznom razdoblju ostvare dohodak, za koji se obvezno ili dobrovoljno podnosi porezna prijava, nemaju više obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, već tu obvezu umjesto njih preuzima Porezna uprava.

Naime, primjenjujući poseban postupak, PU je obvezna na temelju evidencija i podataka s kojima raspolaže po službenoj dužnosti (uvođenjem JOPPD obrasca temeljem kojeg se prikupljaju podaci o svim primicima koje

ostvaruje fizička osoba u tijeku poreznog razdoblja), utvrditi poreznom obvezniku godišnji dohodak ostvaren u poreznom razdoblju te razliku poreza na dohodak i prireza 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 i prireza od strane Porezne uprave, 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 Porezne uprave, rješenjem u roku od 30 dana od dana njegova zaprimanja, pri čemu 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.

4.2. Porezni obveznici na koje se ne primjenjuje poseban postupak

Sukladno 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,
- PU ne raspolaže podacima o ostvarenom dohotku poreznog obveznika u poreznom razdoblju, odnosno ako poslodavac, isplatiatelj primitka ili sam porezni obveznik, nije za ostvareni dohodak, izvjestio Poreznu upravu na propisanom izvješću,
- ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvari samo dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala, dohodak od osiguranja, 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.

Prema tome, iako je zakonskim odredbama propisan poseban postupak čijom primjenom porezni obveznici više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, već tu obvezu umjesto njih preuzima Porezna uprava, **od navedenog su izuzete fizičke osobe koje ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti i za svoje poslovanje vode poslovne knjige, u kojem slučaju su i obvezne podnijeti godišnju poreznu prijavu.**

5. Porezni obveznici koji obvezno podnose godišnju poreznu prijavu

Sukladno čl. 48. Zakona te 60. Pravilnika, za porezne obveznike koje dohodak utvrđuju prema poslovnim knjigama, propisana je obveza podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak na Obrascu DOH.

To znači da su godišnju poreznu prijavu za 2018. godinu obvezni podnijeti porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od obrtničke djelatnosti, djelatnosti poljoprivrede i šumarstva, imovine i imovinskih prava te drugi dohodak za kojeg su obvezni ili su na vlastiti zahtjev odlučili voditi poslovne knjige na način propisan za samostalne djelatnosti.

5.1. Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od obrtničke djelatnosti

Prema čl.29.st.1.Zakona, obrtom i s obrtom izjednačenim djelatnostima smatra se:

- samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnosti prema Zakonu o obrtu (Nar. nov. br. 143/13) 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,

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 a osnovna su djelatnost poreznog obveznika.

5.2. Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od slobodnih zanimanja

Prema čl. 29. st. 2. Zakona, djelatnostima slobodnog zanimanja, 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, i to su:

- samostalna djelatnost zdravstvenih djelatnika, veterinar, odvjetnika, 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.

Prema tome, ako porezni obveznik obavlja djelatnost slobodnog zanimanja, po osnovi koje djelatnosti je i obvezno osiguran, tada je obvezan dohodak od te djelatnosti utvrđivati na temelju propisanih poslovnih knjiga, sukladno čl. 30. do 35. Zakona.

5.3. Porezni obveznici koji obavljaju poljoprivrednu i šumarsku djelatnost

Prema čl. 29. st. 3. Zakona, obavljanje poljoprivredne i šumarske djelatnosti obuhvaća korištenje prirodnih bogatstava zemlje i prodaju, odnosno zamjenu od tih djelatnosti dobivenih proizvoda u neprerađenom stanju. Obavlja jući djelatnost poljoprivrede i šumarstva, fizičke osobe postaju obveznicima poreza na dohodak kada se moraju prijaviti u RPO registar u Poreznoj upravi te izabrati plaćanje poreza na dohodak prema podacima iz poslovnih knjiga ako su po osnovi te djelatnosti postale obveznicima PDV-a, ili su po toj osnovi u poreznom razdoblju osvarile ukupan godišnji primitak veći 80.500,00 kn.

No, fizičke osobe koje obavljaju poljoprivrednu i šumarsku djelatnost, a čiji je godišnji primitak do 80.500,00 kn i nisu postali obveznicima PDV-a, za svoje poslovanje nisu obvezni voditi poslovne knjige te ne plaćaju porez na dohodak od poljoprivrede i šumarstva, a tada nemaju ni obvezu podnošenja godišnje porezne prijave.

Međutim, iako male poljoprivredne uzgajivače, ne veže obveza vođenja poslovnih knjiga, radi dokazivanja visine ostvarenih primitka na godišnjoj razini, ipak su dužni voditi vlastitu evidenciju o ostvarenim primicima po osnovi poljoprivrede.

5.4. Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od imovine izdavanjem u najam ili zakup nekretnine, a po osnovi iznajmljivanja su obveznici PDV-a

Prema čl. 62. st. 1. Zakona, ako fizička osoba nije obveznik PDV-a po osnovi iznajmljivanja, ne mora voditi poslovne knjige za ostvareni dohodak od najma, već porez na dohodak od najma plaća po stopi od 12% na utvrđenu poreznu osnovicu prema rješenju Porezne uprave i uz priznavanje paušalnih izdataka u visini od 30%.

Međutim, 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 veće od 300.000,00 kn što je propisana svota za obvezni upis u registar obveznika PDV-a po "sili" Zakona, tada su obvezni utvrđivati dohodak od imovine, prema podacima iz poslovnih knjiga propisanih za samostalne djelatnosti.

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, u kojem slučaju su i obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu.

Navedeno je i potvrđeno u mišljenju MF - *Utvrđivanje paušalnog dohotka i paušalnog poreza na dohodak te dohotka od imovine prema rješenju Porezne uprave, za rezidente, Kl: 410-01/17-01/838 od 24. travnja 2017. 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."

5.5. Porezni obveznici koji ostvaruju drugi dohodak i na vlastiti zahtjev su upisani u RPO registar

Prema čl. 39. st. 3. Zakona, fizičke osobe mogu ostvarivati drugi dohodak po osnovi autorskih naknada, djelatnosti agenata, akvizitera, trgovačkih putnika, članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, djelatnosti upravnih odbora, sportaša, tumača, ugovora o djelu i dr., i to kao razliku između svakog pojedinačnog primitka umanjenog za propisane izdatke, pri čemu se predujam poreza na dohodak plaća po stopi od 24%.

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



ističemo...

U godišnjoj poreznoj prijavi na Obrascu DOH za 2018. godinu, a prema čl. 48. st. 3. Zakona te čl. 61. Pravilnika, obrtnici su dužni 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.

Onim fizičkim osobama koje su obvezne podnijeti godišnju poreznu prijavu, a istu ne podnesu ili su podaci u prijavi netočni ili nepotpuni, porez na dohodak utvrdit će PU procjenom, a prema čl. 48. st. 4. Zakona te čl. 92. OPZ-a. Protiv takvih poreznih obveznika podnosi se prijava za vođene prekršajnog postupka, a sukladno čl. 193. OPZ-a.

6. Vrste dohotka za koje se ne može podnijeti godišnja porezna prijava

Prema čl. 49. Zakona, određene su vrste dohotka na koje je u tijeku poreznog razdoblja plaćen konačan porez, i za koje se ne provodi godišnji obračun te ne podnosi godišnja porezna prijava, a to je:

- dohodak koji se u poreznom razdoblju oporezuje u paušalnom iznosu prema čl. 82. Zakona, prema Pravilniku o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti (Nar. nov. br. 1/17), te Pravilniku o djelatnostima iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima (Nar. nov., br. 1/17).
- dohodak od imovine i imovinskih prava iz čl. 56.-59. Zakona,
- dohodak od kapitala iz čl. 64. – 69. Zakona,
- dohodak od osiguranja iz čl. 72. Zakona,

- drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa prema čl. 75. Zakona, te
- drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstva kojima je stečena prema čl. 76. Zakona.

Godišnju poreznu prijavu ne podnose ni porezni obveznici na koje se primjenjuje poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza, a sukladno čl. 51. Zakona.

7. Rok za podnošenje godišnje porezne prijave

Za 2018. godinu, obrtnici i slobodna zanimanja podnose:

- do **31.01.2019. godine** ➔ Prijavu o utvrđenom dohotku od zajedničke djelatnosti na **Obrazcu DOH-Z**, a prema čl. 79. st. 7. Zakona,
- do **28.02.2019. godine** ➔ Prijavu o utvrđenom porezu na dohodak na **Obrazac DOH** za pojedinačno ostvaren dohodak, prema čl. 50.st.2. Zakona. Obrazac DOH, mož se podnijeti odmah po isteku godine a najkasnije do kraja veljače 2019. za 2018 godinu.

7.1. Podnošenje zahtjeva za povrat u prijašnje stanje

Ako obrtnik iz opravdanih razloga odnosno razloga za koje nije odgovoran kao što su boravak na liječenju, elementarne nepogode, viša sila, ili sl., propustio predati poreznu prijavu u zakonskom roku, može podnijeti **zahtjev za povrat u prijašnje stanje**, a prema čl. 94. OPZ-a.

Zahtjev se podnosi u roku od 8 dana od dana kada je prestao razlog koji je uzrokovao propuštanje roka. Tako npr. ako je obrtnik bio na bolničkom liječenju od 20. veljače do 8. ožujka, radi čega nije predao poreznu prijavu do kraja veljače, može do 16. ožujka 2019. godine, istodobno podnijeti zahtjev za povrat u prijašnje stanje te poreznu prijavu, koja kao prilog mora sadržavati i odgovarajuću medicinsku dokumentaciju.

Međutim, zahtjev za povrat u prijašnje stanje ne može se podnijeti po isteku roka od 3 mjeseca od dana propuštanja roka, što znači najkasnije do 31.5.2019. za porezne prijave iz 2018. godine, osim ako je propuštanje i tog roka bilo uzrokovano višom silom. O zahtjevu za povrat u prijašnje stanje ispostava Porezne uprave odlučuje rješenjem.



ističemo...

Prema čl. 193. stavak 1. točka 6. OPZ-a, za nepodnošenje porezne prijave u propisanom roku za što ne postoji opravdan razlog, protiv poreznog obveznika može se podnijeti prijavu za vođenje prekršajnog postupka te izreći visoka novčana kazna u svoti od 2.000,00 do 200.000,00 kn.

7.2. Nadležnost ispostave za predaju prijave radi promjene prebivališta tijekom godine

Godišnju poreznu prijavu za 2018. godinu, obrtnici i slobodna zanimanja podnose mjesno nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, a 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 Republici Hrvatskoj, mjerodavnim prebivalištem za utvrđivanje godišnjeg poreza na dohodak i prireza, smatra se ona **općina ili grad u kojem je obrtnik imao prebivalište ili uobičajeno boravište veći odnosno pretežiti dio godine**.

Tako npr., ako je obrtnik do kraja svibnja 2018. imao prebivalište u Zaprešiću, a od 1.lipnja 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.

7.3. 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 sve porezne obveze koje proizlaze iz dohotka što ga je ostavitelj 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.

Nadalje, čl. 24. OPZ-a propisano je da univerzalni pravni sljednik u cijelosti preuzima pravni položaj pravnog prednika, do visine vrijednosti naslijeđene imovine, osim obveza po osnovi izrečenih novčanih kazni pravnom predniku.

Iz navedenog proizlazi da 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.

Prema čl. 2 st.1. Pravilnika, ako nasljednik ne podnese poreznu prijavu ostavitelja, koju je ostavitelj bio dužan dostaviti, dohodak ostavitelja utvrdit će se procjenom.

Procjena porezne osnovice prema čl. 48. st. 4. Zakona te čl. 92. OPZ-a, može se obaviti na nekoliko načina i to:

- usporedbom iskazanih primitaka s primicima drugih poreznih obveznika koji obavljaju istu djelatnost na istoj ili sličnoj lokaciji,
- usporedbom s prosječnim primicima više poreznih obveznika iste djelatnosti na istoj ili sličnoj lokaciji,
- podataka o mogućnostima isporuka dobara ili obavljanja usluga (instaliranog kapaciteta) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom, te
- na temelju podataka i činjenica o ostvarenim primicima (dnevni, tjedni ili mjesečni) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom, a sa kojima raspolaže Porezno tijelo, tako da se na temelju podataka o tom dijelu psolovanja procijeni porezna osnovica za određeno razdoblje.

Porezno tijelo po slobodnoj diskrecionoj ocjeni odlučuje koje će načine ili više njih, koristiti za procjenu porezne osnovice.

8. Poslovne knjige i evidencije za samostalnu djelatnost

Za porezne obveznike koji obavljaju samostalnu djelatnost, propisana je obveza upisa u registar obveznika poreza na dohodak u Poreznoj upravi te utvrđivanja dohotka prema poslovnim knjigama, a prema čl. 34.st. 2. Zakona, to su:

R. br.	Vrsta poslovnih knjiga	Naziv knjigovodstvene evidencije
1.	Knjiga primitaka i izdataka	Obrazac KPI - za evidenciju o dnevni i ukupnim poslovnim primicima i izdacima ostvarenim u poreznom razdoblju u gotovini, na žiro-račun ili u naravi.
2.	Knjiga prometa (blagajničkih primitaka)	Obrazac KPR - u koju se za svako prodajno mjesto ili radnju na kraju radnog dana a najkasnije prije početka idućeg radnog dana, upisuje samo primici ostvareni u gotovini i čekovima građana. 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
3.	Popis dugotrajne imovine	Obrazac DI - vodi u slobodnim listovima i koristi kao obavezna evidencija stvari i prava (investicijskih dobara), koja služe za stjecanje dohotka, čije su pojedinačne nabavne vrijednosti ili troškovi proizvodnje veći od 3.500,00 kuna 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.



R. br.	Vrsta poslovnih knjiga	Naziv knjigovodstvene evidencije
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 u obrasce U-RA i I-RA 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. Ako porezni obveznici 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, obveznici su radi pravilnog utvrđivanja dohotka, u poslovnim knjigama i evidencijama osigurati podatke o ostvarivanju dohotka na tim područjima.

Ako su obrtnici i slobodna zanimanja upisani u registar obveznika PDV-a, tada moraju voditi posebne evidencije:

- Knjigu izdanih (izlaznih) računa – Obrazac I-RA i
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa – Obrazac U-RA, te
- posebne evidencije o stjecanju dobara i usluga unutar EU, iz trećih zemalja, kao i za tuzemni prijenos porezne obveze, te plaćeni PDV pri uvozu.

Posebno se ističe da je izmjenama Zakona o PDV-u (Nar. nov., br. 106/18) sa primjenom od 1. siječnja 2019. godine, propisana obveza podnošenja posebne evidencije o primljenim računima odnosno Obrazac U-RA, koje je porezni obveznik uz prijavu PDV-a dužan dostaviti elektroničkim putem PU. Samo iznimno, evidenciju o primljenim računima ne podnosi porezi obveznik koji prijavu PDV-a može podnositi u papiratom obliku.

Prema navedenom, svi obrtnici koji su obveznici PDV-a i korisnici za usluga ePorezne, dužni su od siječnja 2019. godine, uz prijavu PDV-a, podnositi elektroničkim putem i knjigu primljenih (ulaznih) računa.

8.1. Vođenje knjige primitka i izdataka po načelu blagajne

Obrtnici i slobodna zanimanja utvrđuju konačan obračun poslovanja za 2018. godinu na temelju Knjige primitka i izdatka, u kojoj se iskazuju dnevni i ukupni poslovni primici i poslovni izaci vezani uz obavljanje samostalne djelatnosti.

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.

Neovisno od broja registriranih samostalnih djelatnosti te poslovnih jedinica, za svoje poslovanje obrtnici vode samo jednu Knjigu primitaka i izdataka. Jedna knjiga Primitaka i izdataka, 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 primici se iskazuju isključivo primjenom načela naplate, koja može biti u gotovini, preko žiro-računa ili u naravi, a poslovni izdaci primjenom stvarnog plaćanja i to gotovinskog, preko žiro-računa ili davanja u naravi, što znači da se Knjiga primitaka i izdataka vodi uvažavajući načelo blagajne.



ističemo...

Prema čl. 11. st. 3. Zakona te čl. 11.st 3. Pravilnika, primjena načela blagajne znači da se primici i izdaci od poslovnih događaja utvrđuju tek nakon primljenih uplata odnosno obavljenih isplata. Primitak je 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.

8.1.1. Unos naplaćenih primitka u Obrazac KPI

U stupcima 5,6 i 7 Obrasca KPI, unose se podaci o ukupnim primicima ostvarenim u gotovini, na žiro-račun ili u naravi zajedno s naplaćenim porezom na dodanu vrijednost, 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 isporučeneih dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 800.000,00 kn, od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Međutim, **ako su obrtnici od ispostave PU zatražili dodjelu PDV ID broja 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 obveznici 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 žiro-računa i u naravi, porezni obveznici su dužni u knjizi primitaka i izdataka evidentirati dnevno.

8.1.2. Unos plaćenih izdataka u Obrazac KPI

U stupcima 10, 11 i 12 Obrasca KPI, iskazuju se ukupno ostvareni izdaci zajedno s plaćenim porezom na dodanu vrijednost, dok se u stupcu 13 iskazuje porez na dodanu vrijednost, 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 sa plaćenim PDV-om povećavaju njihove ukupne poslovne izdatke.

U stupac 14 unose se 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.

Međutim, s motrišta PDV-a sa primjenom od 1. siječnja 2018. godine, prema čl. 61. st. 2. Zakona o PDV-u, obrtnik može odbiti 50% pretporeza obračunavanog za nabavu osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz (čija vrijednost ne prelazi 400.000,00 kn) i 50 % pretporeza pri nabavi svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima, dok se s motrišta dohotka u poslovnim izdacima u obrascu KPI, iskazuje 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 ili drugi dohodak. Ako se utvrđuje plaća, izdatak se u obrascu KPI može evidentirati u 100%-tnom iznosu, međutim, pretporez se može iskoristiti samo u iznosu od 50% zaračunatog PDV-a.



ističemo...

Budući nije dopušteno priznavanje pretporeza za izdatke reprezentacije, 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.

8.1.3. Iznimke za obrtnike kada pri obračunu PDV-a ne primjenjuju načelo blagajne

Iako obrtnici kao obveznici poreza na dohodak koji su upisani u registar obveznika PDV-a, obračunavaju PDV u obračunskim razdobljima prema primljenim odnosno naplaćenim naknadama za isporučena dobra i obavljene usluge, člankom 139.st.1. Zakona o PDV-u, propisani su **iznimni slučajevi kada se načelo blgajne ne primjenjuje**, i to:

- 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 pre-mješta 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 obavezan 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.

8.2. Zaključivanje Knjige primitaka i izdataka

Radi izrade godišnje porezne prijave, potrebno je na kraju kalendarske godine obaviti zaključivanje Knjige primitaka i izdataka. Ista se zaključuje se i za dio poreznog razdoblja, u slučaju početka ili prestanka poslovanja tijekom poslovne godine.

Postupak zaključivanja Obrasca 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 Obrasca 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 Obrasca 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 primitka i izdataka i unosi u godišnju poreznu prijavu – u Obrazac DOH.

Primjer zaključivanja Obrasca KPI za 2018.:

- **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. Obrasca KPI, a koji je izračun napravljen u primjeru obračuna amortizacije pod točkom 11.7.
- u 12 mj 2018. godine skorištena je mogućnost isplate nagrade za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja, za 2 radnika u neoporezivom iznosu od 10.000,00 kn

OBRAZAC KPI**KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA ZA 2018. GODINU**

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	Puteu žiro-računa	U naravi			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	DONOS SA STR. 111.			200.000,00	850.000,00	15.000,00	213.000,00	852.000,00	15.000,00	250.000,00	30.000,00	60.000,00	22.500,00	212.500,00
603	24.12.2018.	gotovinski utržak		9.750,00			1.950,00	7.800,00						
604	24.12.2018.	T-401	ispalpa Božićnice						5.000,00					5.000,00
605	26.12.2018.	T-402	dodatno nagrađivanje radnika							10.000,00				10.000,00
606	29.12.2018.	T-403	izvod žiro račun 121		30.000,00		6.000,00	24.000,00				37.500,00		150.000,00
607	30.12.2018.	T-404	Stipendija učenicima							3.500,00				3.500,00
608	30.12.2018.		Rn 222-1- 1 INA gorivo za osobni prijevoz							12.500,00		1.250,00	6.250,00	5.000,00
609	30.12.2018.		Rn 431-1-1 reprezentacija							20.000,00			10.000,00	10.000,00
	ukupno			209.750,00	880.000,00	15.000,00	220.950,00	883.800,00	20.000,00	483.500,00	30.000,00	98.750,00	38.750,00	396.000,00
610	31.12.2018.	T-405	amortizacija Ford Fokus								16.833,33		8.416,66	8.416,67
611.	31.12.2018.	T406	amortizacija 50% nepriznatog pretporeza								2.083,33		2.083,33	0,00
610	31.12.2018.	T-604	obračun amortizacije za ostala sredstva DI								139.033,55			139.033,55
	SVEUKUPNO			209.750,00	880.000,00	15.000,00	220.950,00	883.800,00	20.000,00	483.500,00	187.950,21	98.750,00	49.249,99	543.450,22



1) Ukupni primici = stupac 9 = (stupci 5+6+7-8)	883.800,00 kn
2) Ukupni izdaci = stupac 15 = (stupci 10+11+12-13-14)	543.450,22 kn
= Dohodak (1-2)	340.349,78 kn

Utvrđeni dohodak u iznosu od **340.349,78 kn**, 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.

9. Iskazivanje poslovnih primitka

Uvažavajući načelo blagajne, u stupcima 5,6 i 7. Obrasca KPI, iskazuju se samo **naplaćeni primici** koji su vezani uz obavljanje samostalne djelatnosti. Prema čl. 31. st.1. Zakona te čl. 11. i 34. Pravilnika, poslovni primici mogu biti:

- **PRIMICI OD PRODANIH DOBARA, SIROVINA, STVARI, MATERIJALA, POLUPROIZVODA, ROBE, USLUGA, MATERIJALNIH PRAVA, A KOJI SU OSTVARENI OBAVLJANJEM OBRTNIČKE DJELATNOSTI**

To su svi novčani priljevi koji su naplaćeni od 1.1. do 31.12. 2018. (ili za kraće razdoblje ako se djelatnost obavljala samo u dijelu godine), a prodana se roba ili obavljena usluga smatra naplaćenom prema čl. 11.st. 8. i 11. Pravilnika, u sljedećem trenutku:

VRSTE PLAĆANJA	ISKAZIVANJE PRIMITKA U OBRASCU KPI
Gotovinska naplata potraživanja	■ u trenutku primitka gotovine. Kasniji izvadak sa žiro 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 žiro račun a prema izvratku sa žiro računa
Ček	■ kada je za naplatu primljen pokriveni ček, neovisno što će se isti tek kasnije unovčiti. Ako se naknadno utvrdi da je ček nenaplativ, obavlja se ispravak - storno primitka u Obrascu KPI
Mjenica	■ naplatom primljene mjenice ili prijenosom mjenice na novog vjerovnika putem indosamenta
Kreditna kartica	■ doznakom (uplatom) sredstava kartične kuće na žiro 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

Poslovni subjekti dužni su svoja novčana sredstva voditi na računima kod banaka te sve transakcije obavljati preko tih računa. Plaćanja između sudionika u platnom prometu mogu se obaviti bezgotovinskim, gotovinskim ili obračunskim putem, a sukladno odredbama Zakona o platnom prometu u zemlji. Ali, poslovni subjekt ne smije svoje obveze plaćati gotovim novcem ako u jedinstvenom registru računa ima oznaku blokade računa, već je obavezan gotov novac koji je primio obavljajući registriranu djelatnost položiti na račun u banci.

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 iskazati u poslovnoj knjizi – Obrascu KPI.



ističemo...

Međutim, kod obračunskih plaćanja, treba uvažavati i odredbe čl. 15. st. 2. novog Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Nar. nov. br. 68/18), koji se primjenjuje od 4.8.2018. godine, a prema kojem ovršenik - poslovni subjekt ne smije obavljati obračunsko plaćanje ako u Jedinstvenom registru računa ima oznaku blokade računa odnosno zabrane raspolaganja oročnim novčanim sredstvima, ako tim obračunskim plaćanjem kao vjerovnik tražbine onemogućuje ili izbjegava primitk ispunjenja obveze u novcu.

Prema čl. 30. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima, ako se obavi obračunsko plaćanje bez obzira što je žiro račun u blokadi, poslovnim subjektu se za učinjeni prekršaj može izreći visoka novčana kazna u iznosu od 50.000,00 do 500.000,00 kn, dok se ovršeniku fizičkoj osobi koja obavlja obrtničku djelatnost ili slobodno zanimanje, može propisati kazna od 10.000,00 do 200.000,00 kn.

Jednako tako, ako je poduzetnik koji je znao za postojeću blokadu žiro računa svog dužnika, 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, poduzetnik se može smatrati odgovornim za kazneno djelo prijevare u gospodarskom poslovanju te pomaganje u pogodovanju vjerovnika.

PRIMICI OD DRŽAVNIH POMOĆI, POTICAJA I POTPORA VEZANIH ZA SAMOSTALNU DJELATNOST

Poslovnim primicima smatraju se i primljene potpore za poljoprivrednu proizvodnju, primljena novčana sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje kao pomoć pri zapošljavanju novozaposlenih radnika i sl., a koje fizičke osobe dobivaju za obavljanje samostalne djelatnosti. Navedene državne pomoći i poticaji iskazuju se u Obrascu KPI kao primitak u trenutku kada su sredstva primljena na žiro- račun;

Navedeno je i potvrđeno u mišljenju MF Kl: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.“

PRIMICI OD DRŽAVNIH POMOĆI, POTICAJA I POTPORA NAMIJENJENIH ZA NABAVU DUGOTRAJNE IMOVINE KOJA PODLIJEŽE AMORTIZACIJI

Prema čl. 31.st.7. Zakona, ako su državne pomoći i poticaji namijenjeni za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji, tada je u poslovne primitke poreznog razdoblja potrebno uključiti 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.

PRIMICI OD PRODAJE ILI IZUZIMANJA STVARI ILI PRAVA DUGOTRAJNE IMOVINE KOJA VODE ILI SU SE TREBALA VODITI 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 vrijed-

nost izuzimanja stvari ili prava iskazuje se prema procjenjenoj usporedivoj tržišnoj vrijednosti (čl. 36.st.5. Pravilnika), na koju obrtnik koji je u sustavu PDV-a treba obračunati PDV.

PRIMICI OD 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 i platiti PDV. Primici ostvareni izuzimanjem utvrđuju se u poreznom razdoblju u kojem su izuzimanja nastala.



ističemo...

Prema čl. 31. st. 4. Zakona i čl. 36. st. 4. Pravilnika, izuzimanja kao i ulaganja u obliku financijske imovine, ne iskazuju se u Obrascu KPI i ne utječu na dohodak od samostlane djelatnosti.

PRIMICI OD OTUĐENJA (PRODAJE, DAROVANJA, NASLJEĐIVANJA I SL.) ILI LIKVIDACIJE (ZATVARANJA) DJELATNOSTI, AKO KASNIJE OPOREZIVANJE NIJE OSIGURANO

Prema čl. 31. st. 3. Zakona, kod prestanka obavljanja samostalne djelatnosti ili zatvaranja obrta, u Obrascu KPI kao poslovni primitak 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), a kako je to navedeno u čl.41. st.3.Pravilnika.

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

Hrvatska obrtnička komora propisala je Odlukom dopuštenu visinu manjka za trgovinu i ugostiteljstvo koji nastaje kao posljedica prirodnih utjecaja ili radnji vezanih za poslovanje. Dopuštena visinu manjka na dobrima, ne podliježe oporezivanju PDV-om, ne knjiži se kao primitak 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.

Manjak se može utvrđivati neposredno nakon nastajanja te izvanrednim ili redovitim popisom robe, odnosno na drugi način određen internim aktom obrtnika.



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.

Međutim, **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 o porezu na dohodak, 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.

PRIMLJENI PREDUJMOVI ZA BUDUĆU ISPORUKU ROBE I USLUGA

Prema čl. 11. st.9. Pravilnika, primicima se 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.

PRIMICI PO OSNOVI DOBROVOLJNIH 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 Kl:410-01/07-01/721 od 28.5.2007., 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 Ustavno 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 (obrniku) 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.

PRIMICI PO OSNOVI KAMATA IZ ČL. 65. ZAKONA AKO SU OSTVARENI OD FINANCIJSKIH 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. (čl. 32.st.5.Zakona).

Navedeno znači da obrtnici kao poslovni primitak iskazuju i kamate na pologe novčanih sredstva (po viđenju i oročene) na žiro računu i deviznom računu, koje banka prema sklopljenom ugovoru o deponiranju 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.

PRIMICI OD REFUNDACIJE NAKNADE PLAĆE ZA ZAPOSLENE RADNIKE U OBRTU ZA BOLOVANJA PREKO 42 DANA KOJE OBRTNIKU ISPLAĆUJE HZZO

PRIMICI KOJE JE ISPLATIO OSIGURAVAJUĆE DRUŠTVO NA IME OSIGURANJA STVARI, IMOVINE, ŽIVOTA, OZLJEDA NA RADU I SL. AKO JE UGOVARATELJ I KORISNIK OSIGURANJA OBRT

9.1. Primici koji se ne iskazuju u Obrascu KPI

Iako su neki primici evidentirani na žiro računu kao uplata, isti se ne smatraju poslovnim primicima od samostalne djelatnosti, radi čega se ne iskazuju u Obrascu KPI. To su:

- vlastiti novac koji se unosi u obrt u obliku pozajmice, primljeni zajmovi i krediti od banaka, a za potrebe likvidnosti ili financiranja djelatnosti (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);
- primljeni krediti i zajmovi od banke i drugih pravnih i fizičkih osoba. Jednako tako, vraćanje kredita i zajmova nije poslovni izatak, i ne iskazuje se u obrascu KPI (čl. 32.st.4. Zakona);
- 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 žiro-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).

9.2. Usporedba primitaka s prometom preko žiro računa i dostavljanje bilješki uz Obrazac DOH

Pri obradi godišnje porezne prijave obrtnika, referent ispostave PU usporuđuje ostvareni promet na žiro računu sa ukupnim primicima iskazanim u pregledu primitaka i izdataka, te **ostvaren promet u gotovini koji je evidentiran kroz fiskalizaciju sa iskazanim prometom poreznih obveznika u prijavama PDV-a**. Zbog provjere ispravnosti iskazanih primitaka od samostalne djelatnosti po konačnom obračunu, sa podacima o kojima PU vodi službenu evidenciju, preporuča se obrtnicima da uz Obrazac DOH, dostave **bilješku o ostvarenom prometu** po žiro računu u kojoj će posebno iskazati sve one svote koje se ne smatraju primicima od obavljanja djelatnosti, a to su:

- povrati PDV-a po mjesečnim ili tromjesečnim PDV Obrazcima,
- povrati preplaćenog poreza po godišnjoj poreznoj prijavi prethodnog poreznog razdoblja, te povrati pogrešnih i više plaćenih dr. javnih davanja,
- primljeni krediti od banaka ili dugih pravnih i fizičkih osoba,
- vlastite pozajmice obrtu radi održavanje tekuće likvidnosti,
- prolazne stavke za primljen novac na žiro račun u ime ili za račun drugih osoba,
- isplaćene naknade od HZZO za bolovanje vlasnika obrta.

Za sve navedene uplate koje nemaju utjecaja na poslovanje i na utvrđivanje godišnjeg obračuna, porezni obveznik mora posjedovati vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju, koju je na zahtjev dužan dostaviti PU.

Samo one prijave obrtnika kod kojih su iskazani primici u Pregledu primitaka i izdataka usklađeni sa ostvarenim prometom na žiro-računu kao i sa podacima o ostvarenom prometu u gotovini zaprimljenim putem fiskalizacije, mogu se verificirati, te poreznim rješenjem utvrditi razlika za uplatu ili povrat poreza po godišnjem obračunu.

Međutim, svota više ostvarenog prometa na žiro računu u odnosu na iskazane primitke u pregledu primitaka i izdataka, za koje obrtnik ne posjeduje knjigovodstvene isprave, smatra se prihodom od djelatnosti koji podliježe oporezivanju

9.3. Primici fizičkih osoba koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost

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 prema čl. 30. do 35. Zakona, temeljem poslovnih knjiga propisanih za samostalnu djelatnost, tada se **poslovnim primicima ne smatraju iznosi primljenih darovanja** od pravnih i fizičkih osoba, (koja mogu biti u novcu, stvarima ili uslugama) **do 20.000,00 kn 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:

- da za primljene darove nisu dali nikakvu protučinidbu,
- da su darove u novcu primili doznakom darovatelja na žiro-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, te
- 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), što se dokazuje potvrdom ovlaštene strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije, a koja se obvezno prilaže uz godišnju poreznu prijavu. U tu svrhu Ministarstvo kulture do kraja svake godine za tekuću godinu dostavlja Središnjem uredu Porezne uprave popis ovlaštenih strukovnih umjetničkih udruga ili ovlaštenih agencija.

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

- Hrvatsko društvo filmskih djelatnika,
- Hrvatska udruga filmskih snimatelja,
- Društvo hrvatskih filmskih redatelja,
- Hrvatsko društvo glazbenih umjetnika,
- Hrvatska udruga orkestralnih i komornih umjetnika,
- Hrvatska glazbena unija,
- 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,
- Hrvatsko 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.

Ako osobe koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost ne vode poslovne knjige, već im se utvrđuje drugi dohodak po osnovi autorske naknade za isporučeno umjetničko djelo, tada se u godišnjem obračunu poreza odnosno u posebnoj postotku, mogu priznati (isključivo prema potvrdi isplatitelja), izdaci za autorsko djelo u visini od 30%, te iznos neoporezovog dijela autorske naknade za isporučeno umjetničko djelo u visini od 25%, a za koje je u tijeku poreznog razdoblja pri obračunu i uplati predujma poreza na dohodak od drugog dohotka i prireza, isplatitelj već umanjio ostvareni primitak.

10. Iskazivanje poslovnih izdataka

Uvažavajući načelo blagajne, poslovni izdaci iskazuju se u Obrascu KPI u stupcima 10, 11, 12 i 14 te ukupni izdaci u stupcu 15, za što moraju postojati uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave. Do odljeva dobara a time i do nastanka izdataka dolazi u trenutku kada je obavljena isplata, te kada fizička osoba više njima ne može raspolagati. Kao poslovni izdaci samostalne djelatnosti, mogu se priznati samo oni izdaci koji su izravno vezani uz ostvarivanje primitaka.

Prema čl. 35.st.2. Pravilnika, između primitka i izdataka mora postojati međuzavisnost, što znači da se učinjeni izdatak treba odraziti na ostvarivanje (povećanje) tekućih ili budućih primitaka. 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.

10.1. Porezno priznati poslovni izdaci

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

Ako su vezani uz obavljanje samostalne djelatnosti, navedeni izdaci iskazuju se u Obrascu KPI 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 3.500,00 kn a vijek trajanja je duži od godine dana, koji nije izdatak u trenutku plaćanja, već se raspoređuju kroz vijek trajanja kao otpis odnosno amortizacija.

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

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

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

Prema čl. 35. st. 6. Pravilnika, kada 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 OBEZNI DOPRINOSI NA PLAĆU RADNIKA (čl. 32. st.8. Zakona).

- smatraju se poslovnim izdacima zajedno s uplaćenim porezima i doprinosima, u visini stvarnih isplata. Za isplatu plaće radnicima, obrtnici dostavljaju Poreznoj upravi izvješće - Obrazac JOPPD, koji se podnosi dnevno na dan isplate primitka ili obračuna doprinosa ako nema isplate primitka, a najkasnije slijedeći dan, i to elektronički ako obrtnik zapošljava više od tri radnika ili je korisnik sustava elektroničkog servisa Porezne uprave ePorezna.

IZDACI ZA PLAĆENE DOPRINOSE OBRITNIKA (čl. 32. st. 6. Zakona)

- za vlastito mirovinsko te zdravstveno osiguranje, do visine koja je propisana posebnim propisima za obavezna osiguranja. Za obrtnike koji utvrđuju dohodak prema podacima iz poslovnih knjiga, još od 1.siječnja 2016. godine, ukinuto je dostavljnje rješenja PU o mjesečnoj osnovici i iznosima doprinosa, te je propisana samostalna obveza obračunavanja doprinosa za osobno osiguranje, za što se podnosi Obrazac JOPPD. Fizičke osobe koje su sami obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa, podnose PU obrazac JOPPD na dan uplate doprinosa, odnosno najkasnije do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

NAGRADA ZA RADNE REZULTATE I DRUGE OBLIKE DODATNOG NAGRAĐIVANJA RADNIKA (DODATNA PLAĆA, DODATAK UZ MJESEČNU PLAĆU I SL.)

- koja se prema čl.7.st.2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine broj 106/18), sa primjenom od 1. prosinca 2018. godine, mogla neoporezivo isplatiti u iznosu od **5.000,00 kuna godišnje po jednom radniku**. Nagradu za radne rezultate, obrtnici koji obavljaju samostalnu djelatnost obrta i slobodnih zanimanja, mogu isplatiti neoporezivo do propisane visine na račun svojim radnicima ali i sebi osobno.
- **ISPLATA STIPENDIJA UČENICIMA I STUDENTIMA ZA REDOVNO ŠKOLOVANJE TE ISPLATA SPORTSKE STIPENDIJE PREMA POSEBNIM PROPISIMA** (čl. 6. i 35. st. 1. toč. 7. Pravilnika)

Obrtnici mogu 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 1.750,00 kn** mjesečno, a **iznimno i do visine 4.000,00 kn** 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). Isplatitelj je obavezan svotu stipendije učenicima i studentima doznačiti na žiro račun (čl. 92. st. 3. t. 5. Pravilnika).

Pri isplati stipendija treba uvažavati odredbe čl 17. st. 1. Zakona kojim je propisano da se uzdržanim članovima uže obitelji i uzdržavanom djecom, smatraju fizičke osobe čiji oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom od 11.00 do 15.30 h,
utorkom, srijedom i petkom od 8.30 do 13.00 h.



na dohodak i drugi primici koji se u smislu Zakona ne smatraju dohotkom, ne prelaze **iznos od 15.000,00 kn** na godišnjoj razini.

U iznos od 15.000,00 kn 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 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.

**ističemo...**

Ako je učenik ili student tijekom 2018. godine primio veći iznos stipendije od 15.000,00 kn, ne može se smatrati uzdržavanim članom roditelju za cijelu godinu.

U tom slučaju je roditelj koji je koristio olakšicu za uzdržavanje učenika ili studenta, a koji se ne može smatrati uzdržavanim članom, obavezan platiti porez radi ukidanja osobnog odbitka za uzdržavano dijete. Ali, u tom slučaju i uzdržavani član – učenik odnosno student može u posebnom postupku godišnjeg obračuna poreza na dohodak, iskoristiti pravo na osnovni osobni odbitak za cijelo porezno razdoblje, te na taj način ostvariti povrat više plaćenog poreza, ako je tijekom godine ostvario dohodak od kojeg je pri isplati plaćen predujam poreza i prireza.

Posebno se ističe da je sa primjenom od 1. siječnja 2019. godine a prema izmjenama Zakona o porezu na dohodak, proširen čl. 17. st.2. prema kojem se pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove ne uzimaju u obzir: *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.*

Navedeno znači da će **od 1. siječnja 2019. roditelj moći koristiti poreznu olakšicu za svoje dijete, iako je dijete kao učenik ili student ostarilo primitke po osnovi stipendije iznad 15.000,00 kn.** Prema tome, dijete se može smatrati uzdržavanim članom, a neovisno o iznosu stipendije koju će ostvariti tijekom 2019. godine.

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 temeljem zapisnika o ulaganju utvrđuju poslovni izdaci za razdoblje u kojem je ulaganje obavljeno. Za procjenu ulaganja privatne imovine može se koristiti i usluga sudskog vještaka.

Pri ulaganju predmeta kratkotrajne imovine - 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, a sukladno čl. 38. st.2 i 3. Pravilnika. 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. Ako obrtnik ulaže rabljenu kratkotrajnu imovinu, pri procjeni vrijednosti polazi se od tržišne cijene za nova dobra, pri čemu se mora uzeti u obzir potrošenost uloženog dobra do trenutka ulaganja..

Ulagajna dugotrajne imovine - strojevi, poslovni prostor, skladišta i sl., ne smatraju se izdacima u trenutku ulaganja (pri čemu se odstupaju 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.

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

Pri nabavi dugotrajne imovine obrtnici ne mogu 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 3.500,00 kn a višek trajanja duži od godine dana, obavlja se prema stopama amortizacije propisanim čl.12. Zakona o porezu na dobit. No, postoji mogućnost i ubrzanog 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 na kredit**, kada se dugotrajna imovina evidentira u Popis dugotrajne imovine 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 lizinškoj rati. Međutim, plaćanje lizinških 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. 35. st.1. t.5. Zakona)

Kod 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, preostalu knjigovodstvenu vrijednost iz stupca 9 Obrasca DI na kraju mjeseca otuđenja, evidentirati kao poslovni izdatak.

U slučaju smanjenja vrijednosti dugotrajne imovine uslijed izvanrednih događaja, kao što su prirodne nepogode – poplava, požar, potres, 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)

Ako se za obavljanje samostalne djelatnosti koristi privatni automobil u službene svrhe, a koji nije evidentiran u Obrascu DI, tada se Obrascu KPI kao porezno priznati izdatak iskazuje naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, u fiksnom iznosu do 2,00 kn po prijednom kilometru. Pri korištenju automobila za službene putovanje, obračun se obavlja na temelju **putnog naloga**, a ako se automobil koristi za loko vožnju (u mjestu rada / ili do 30 km od mjesta rada), potrebno je voditi dnevnu **evidenciju o prijeđenim kilometrima.**

Prema čl. 8. st. 2. Pravilnika, **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 podmirjenja izdataka.

Prema čl. 7.st. 34. Pravilnika, **evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe sadrži slijedeće:** 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).

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

Od 1. siječnja 2017. poslovnim izdacima obrtnika, 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 i slično) dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca, ako se daju potrošačima i ako je njihova pojedinačna vrijednost bez PDV-a do 160,00 kuna.

Budući se prema čl. 7.st.4. Zakona o PDV-u, ne smatra isporukom davanje poklona čija vrijednost nije veća od 160,00 kn, ne postoji ni obveza obračuna PDV-a.

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

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

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

Kada se za održavanje likidnosti obrta koristi kredit ili zajam (primljen od banke ili druge pravne ili fizičke osobe), plaćene kamate 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, **izdacima se ne smatraju plaćene zatezne kamate zbog nepravodobno uplaćenih javnih davanja** (poreza na dohodak, PDV-a, doprinosa za obvezna osiguranja i drugo).

UPLATA PREMIJE DOBROVOLJNOG MIROVINSKOG OSIGURANJA

(čl. 32. st. 11. Zakona)

- 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 500,00 kn za svaki mjesec poreznog razdoblja odnosno **ukupno do 6.000,00 kn godišnje**. U slučaju kada obrtnik uplati premiju dobrovoljnog mirovinskog osiguranja za svoje radnike u svoti većoj od 500,00 kn 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 i prirezom. Uplata premije može se obaviti u jednom godišnje, a za 2018. neoporezivo do svote od 6.000,00 kn



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 6.000,00 kn za 2018 godinu.

Posebno se ističe da su izmjenama Zakona o porezu na dohodak sa primjenom od 1. siječnja 2019. godine, brisani primici od osiguranja kao oporeziv izvor dohotka. To znači da je uplaćena svota premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja oslobođena oporezivanja do 500,00 kn mjesečno odnosno do 6.000,00 kn godišnje, ali se isplata osigurane svote u visini uplaćenih premija, više ne smatra dohotkom od osiguranja, radi čega više ne postoji obveza isplatioca da u trenutku isplate osigurane svote, obračuna porez na dohodak od osiguranja. Brisanje primitaka od osiguranja kao oporezivog izvora dohotka, trebao bi potaknuti obrtnike kao poslodavce, da za svoje radnike ugovaraju dobrovoljnu mirovinsku štednju i iskoriste mogućnost neoporezive uplate do 6.000,00 kn godišnje.

DOPRINOSI HOK, ČLANARINA TURISTIČKOJ ZAJEDNICI, SPOMENIČKA RENTA

Obveznici plaćanja komorskog doprinosa - su obrtnici obveznici plaćanja poreza na dohodak i dobit koji su članovi HOK, a kojima je nadležan županijski ured za gospodarstvo izdao obrtnicu. U 2018.godini, doprinos Hrvatskoj obrtničkoj komori plaćao se samo paušalno u svoti od 76,00 kn mjesečno odnosno u svoti od 228,00 kn tromjesečno, a uz godišnju poreznu prijavu obvezno se prilaže konačni obračun komorskog doprinosa za 2018. na Obrascu KD.

Obveza plaćanja članarine turističkim zajednicama propisana je Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Nar. nov. br. 152/08 do 121/16) prema kojem su ovisno o šifri djelatnosti određenoj prema Odluci o Nacionalnoj kalsifikaciji 2007-NKD 2007 (Nar. nov. br. 58/07 i 72/07), te sjedištu radnje u turističkom mjestu, obrtnici obvezni plaćati predujmove članarine turističkim zajednicama. Uz Obrazac DOH podnosi se i konačan obračun članarine turističke zajednice na Obrascu TZ. Osnovica na koju fizičke osobe obračunavaju članarinu su ukupno naplaćeni primici iskazani u KPI smanjeni za naplaćeni PDV.

Obveza plaćanja spomeničke rente propisana je Zakonom o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Nar. nov. br. 69/99 do 90/18), prema kojem se spomenička renta plaća po dvije osnove: a) obavljanjem djelatnosti u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline, te b) ostvarivanja prihoda po osnovi djelatnosti koje su utvrđene Zakonom.

Ako se obrtnička djelatnost obavlja u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturnopovijesne cjeline, spomenička renta se plaća prema četvornom metru korisne površine poslovnog prostora, u godišnjem iznosu a prema rješenju upravnog tijela jedinica lokalne samuprave. Ako fizičke osobe stječu prihode po osnovi djelatnosti koje su utvrđene čl. 114.a Zakona, tada se spomenička renta plaća na ukupan prihod koji je ostvaren od tih djelatnosti po stopi od 0,05%. Uz Obrazac DOH za plaćanje spomeničke rente, podnosi se godišnji obračun na Obrascu SR.

10.2. Izdaci koji dodatno umanjuju dohodak podnošenjem godišnje porezne prijave

10.2.1. Poticaji zapošljavanja za plaću novim radnicima (čl. 44. Zakona)

Utvrđeni dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi za 2018. godinu, može se dodatno umanjiti za iznos isplaćenih plaća i uplaćenih doprinosa na plaću novim radnicima, ako su zadovoljeni propisani uvjeti, a to su:

- da je sa novim radnicima sklopljen ugovor o radu na neodređeno vrijeme,





- da je zaposlenje kod obrtnika uslijedilo nakon najmanje jednomjesečne prijave kod Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i trajanja probnog rada ako je ugovoren,
- da se radi o prvom zaposlenju ili odustanku od korištenja prava na mirovinu,
- da se radi o osobama koje su zaposlene na određeno vrijeme kao što su pripravnici, vježbenici, stažisti i sl.

Razdoblje korištenja olakšice je 12 mjeseci od dana novog zaposlenja, a izuzetno za invalidne nove radnike 3 godine, što znači da se neiskorišteni dio do kraja 2018. godine može prenositi i iskoristiti u slijedećim 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.

Prema navedenom: obrtnici imaju mogućnost dva puta iskazivati izdatak s osnova plaća i doprinosa na plaću novih radnika tijekom 2018. godine:

- 1) 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
- 2) drugi puta – iskazivanjem svote za koju se dodatno umanjuje dohodak ili uvećava gubitak od samostalne djelatnosti, 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.

Primjer:

Obrtnik je 1. svibnja 2018. sklopio ugovor o radu na neodređeno vrijeme s radnicom Laurom Car, koja je prethodno bila prijavljena na Zavoda za zapošljavanje više od mjesec dana. Bruto plaća i doprinosi na plaću za 8 mjeseci od svibnja do prosinca 2018. iznose 30.000,00 kn, a koja svota se po načelu blagajne već evidentirala kao izdatak u obrascu KPI. Isti obrtnik je 31. listopada 2018. raskinuo ugovor o radu s radnikom Petrom Ivić, radi odlaska u mirovinu, kojem bi bila isplaćena bruto plaća i doprinosi na plaću za studeni i prosinac 2018. godine odnosno za 2 mjeseca u svoti od 9.000,00 kn.

Smanjenje dohotka za plaće novozaposlenih osoba iznosi = 21.000,00 kn (30.000,00 kn – 9.000,00 kn), 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.

R br.	OPIS	Svota u kn
1.	Laura Car – isplaćena bruto plaća i doprinosi na plaću od 5 mj do 12 mj/2018	30.000,00
2.	Petar Ivić – bruto plaća i doprinosi na plaću koja bi bila isplaćena za 11 mj i 12mj/2018	- 9.000,00
	Svota smanjenja za plaće novozaposlenih	21.000,00

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

Obrtnici mogu dohodak od samostalne djelatnosti za 2018. godinu dodatno umanjiti i 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. 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 umanjenja 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 umanjenja. Međutim, ako je obrtnik ostvario gubitak u poslovanju, dodatno umanjenje za iznos državne potpore, ne može se koristiti.

10.2.2.1. Izračun državne potpore za izvođenje naukovanja za obrtnička zanimanja

Prema čl. 6. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, poduzetnik u čijim se pogonima 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 2018. 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, **umanjenje 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**, a koji neoporezivo iznos se utvrđuje sukladno propisima o dohotku, a prema čl. 6.st.1. Pravilnika za 2018. iznosi 1.750,00 kn mjesečno, odnosno na godišnjoj razini to je iznos od 21.000,00 kn po jednom učeniku.

Primjer:

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 2018. godine isplatio nagradu u visini 26.000,00 kn, a koje su u trenutku isplate naučnicima knjižene kao izdatak u Obrascu KPI. Po konačnom obračunu za 2018. godinu, obrtnik je ostvario dohodak od djelatnosti u iznosu od 60.000,00 kn 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 umanjenja i uvećanja).

Sukladno čl. 6. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, državna potpora u obliku dodatnog umanjenja dohotka od samostalne djelatnosti, utvrdit će se na slijedeći način:

Red br.	OPIS	Svota u kn
1.	ostvareni dohodak od obrta – stupac 4.3.1.1. Obrasca DOH	60.000,00
2.	iznos isplaćenih nagrada za 2 naučnika u 2018. god. (knjižen u KPI)	26.000,00
3.	dodatno umanjnje dohotka od samostalne djelatnosti za 2 naučnika - 5% (60.000,00 x 5%)	3.000,00
	Ukupno umanjnje za potporu za izvođenje naukovanja (red.br. 2 + red.br.3)	29.000,00

Prema izračuna proizlazi da obrtnik može za 2018. godinu iskoristiti sveukupno umanjnje dohotka za naukovanja za obrtnička zanimanja u visini od 29.000,00 kn (26.000,00 kn isplaćena nagrada tijekom godine + 3.000,00 kn dodatno umanjnje u Obrascu DOH).

Kako ukupno umanjnje dohotka obrtnika kod kojeg su tijekom godine bila na naukovanju 2 naučnika, može iznositi najviše 42.000,00 kn, a sukladno čl.6. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu (2 naučnika x

12 mjeseci x 1.750,00 kn), izračunano umanjeno u našem primjeru je u dozvoljenim granicama.

Da je obrtnik u 2018. godini umjesto dohotka ostvario gubitak u poslovanju, ne bi se mogla iskoristiti državna potpora za izvođenje naukovanja za obrtnička zanimanja u visini propisanog postotnog umanjeno.

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

Ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti može se dodatno umanjiti u 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 usluga. Sukladno tom Zakonu, poduzetnicima se smatraju poduzetnici razvrstani sukladno odredbama propisa kojima se uređuje poticanje razvoja malog gospodarstva, a to znači da se veličina poduzetnika utvrđuje u skladu s člankom 3. Zakona o poticanju i razvoju malog gospodarstva (Narodne novine, br. 29/02, 63/05, 53/12, 56/13 i 121/16) koji poduzetnike dijeli na mikro, male i srednje.

U Uputi o sastavljanju godišnje porezne prijave za 2017. godinu, navedeno je da se obveznici poreza na dohodak ne mogu smatrati srednjim odnosno velikim poduzetnikom.

Državnom potporom za obrazovanje i izobrazbu smatra se državna potpora za opće obrazovanje i izobrazbu te posebno obrazovanje i izobrazbu, pri čemu se opravdani troškovi općeg te posebnog obrazovanja i izobrazbe priznaju, 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 umanjeno ostvarenog dohotka, za troškove općeg obrazovanja i izobrazbe te posebnog obrazovanja i izobrazbe, obrtnici trebaju posjedovati urednu i vjerodostojnu dokumentaciju odnosno u svojim poslovnim knjigama osigurati posebno knjigovodstveno praćenje po vrstama troškova obrazovanja i izobrazbe.

10.2.3.1. 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 kvalifikacija koje su većim dijelom prenosive kod drugih poduzetnika ili na druga radna područja, čime znatno poboljšavaju mogućnost radnika za zapošljavanje.

Opravdani troškovi općeg obrazovanja i izobrazbe, a prema čl. 8. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, 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 prisustvo seminarima, tečajevima i kongresima, troškovi specijalizacija i drugih oblika obrazovanja i izobrazbe u tuземstvu i inozemstvu,
- naknade predavača i instruktora te troškovi savjetovanja u svezi s projektima obrazovanja i izobrazbe,
- izdatke za stručnu literaturu (knjige, časopisi) u papirnatom 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.

10.2.3.2. 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 smog dijelom prenosive.

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

- naknade za prisustvo seminarima, tečajevima i kongresima,
- specijalizacije i drugi oblici posebnog obrazovanja i izobrazbe u tuземstvu i inozemstvu,
- naknade predavača i instruktora, savjetovanja u svezi s projektima posebnog obrazovanja i izobrazbe,
- izdatke za stručnu literaturu (knjige, časopisi) u papirnatom 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.

10.2.3.3. 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:

- do 60% opravdanih troškova u slučaju općeg obrazovanja i izobrazbe radnika, te
- do 25% opravdanih troškova u slučaju posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika, pri čemu se pod pojmom radnika podrazumijeva 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, pri čemu 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 njegova 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%

10.2.3.4. Izračuna državne potpore za obrazovanje i izobrazbu

Obrtnik koji se smatra se malim poduzetnikom, iskazao je u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. za jednog radnika ukupne troškove općeg obrazovanja i izobrazbe u svoti od 9.000,00 kn, dok su troškovi posebnog obrazovanja i izobrazbe utvrđeni u svoti od 900,00 kn, 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 7.605,00 kn. Navedena svota se iskazuje pod t.4.3.5.- red.br.3. Obrasca DOH.

Opis	Svota troška	Postotak	Ukupna svota troška u kn
troškovi općeg obrazovanja	9.000,00 kn	x 80%	7.200,00
troškovi posebnog obrazovanja	900,00 kn	x 45%	405,00
Ukupan iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu			7.605,00

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

Pretpostavimo da je obrtnik ostvario dohodak od samostalne djelatnosti u iznosu od 100.000,00 kn, koji se iskazuje u Obrascu DOH pod 4.3.1.1. 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 7.605,00 kn, pri čemu je dohodak od samostalne djelatnosti nakon dodatnog umanjenja utvrđen u svoti od 92.395,00 kn, a koji se iskazuje pod 4.3.1.1. u stupcu 7. Obrasca DOH i dalje oprezuje po propisanim stopama. (100.000,00 kn – 7.605,00 kn = 92.395,00 kn).

10.2.4. Izdaci za istraživanje i razvoj (čl. 45. Zakona)

Prema čl. 45. Zakona, obrtnicima se može ostvariti dohodak od samostalne djelatnosti u poreznom razdoblju dodatno umanjiti po osnovi izdataka za istraživanje i razvoj, i to u visini 100% nastalih i u poslovnim knjigama iskazanih izdataka, ako se isti mogu pripisati konkretnom projektu istraživanja i razvoja. 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.

Međutim, u čl. 94.st.7. prijalznih i završnih odredbi Zakona o porezu na dohodak, propisano je da se odredbe čl. 45. Zakona primjenjuju do donošenja zakona kojim će se urediti državne potpore za istraživačko razvojni projekt.

Budući je dana 26. srpnja 2018. godine stupio na snagu poseban propis odnosno **Zakon o državnoj potpori za istraživačko - razvojne projekte (Nar. nov. br. 64/178)** kojim se uređuju 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, radi čega obrtnici navedenu olakšicu mogu ostvariti pod uvjetima koji su propisani u navedenom zakonu.

No, kako se kod obrtnika obično radi o obavljanju djelatnosti u manjem obimu, navedena se olakšica vrlo rijetko koristi.

10.2.5. Iskazivanje umanjenja dohotka na Obrascu DOH

Swote državnih potpora 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
1	2	3
1.	Plaće novozaposlenih osoba	21.000,00
2.	Državna potpora male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta	29.000,00
3.	Državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	7.605,00
4.	Izdaci istraživanja i razvoja	§
	UKUPNO 4.3.5.	57.605,00

Prema čl. 51.st.5. Pravilnika, po osnovi 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.**

10.3. Izdaci koji se djelomično porezno priznaju

Člankom 33. Zakona izričito su propisani izdaci koji se porezno ne priznaju, a u Obrascu KPI u stupcu 14. *Izdaci iz čl. 33.st.1.točka 1. i 5. Zakona*, obrtnici iskazuju samo one izdatke koji se djelomično porezno priznaju, i na koje se plaća PDV, i to su:

- 50% izdataka za reprezentaciju, 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.

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



ističemo...

Prema tome, od 1. siječnja 2018., propisani su novi izjednačeni postotci za izdatke koji se priznaju pri utvrđivanju dohotka od samostalne djelatnosti, odnosno postotci za priznavanje izdataka za reprezentaciju te izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika i drugih zaposlenih osoba, iznose 50%.

Izdaci koji se porezno ne priznaju prema čl. 33. Zakona su:

- 50% IZDATAKA ZA REPREZENTACIJU
 - koji se odnose na ugošćenja, darove, izdatke za odmor, šport, rekreaciju i razonodu, 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 sa 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.

Prema navedenom, obrtniku se za 2018. godinu porezno priznatim izdatkom smatra 50 % izdataka za reprezentaciju, dok je 50% izdataka za reprezentacije porezno nepriznati izdatak.

Međutim, s motrišta PDV-a, i dalje 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 će se u stupcu 14 obrasca KPI kao porezno nepriznati izdatak iskazati 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.

Primjer iskazivanja izdataka za reprezentaciju po plaćenim računima u obrascu KPI

Obrtnik je primio račun za ugošćavanje br. 434/1/1 na iznosu od 20.000,00 kn od čega je osnovica = 16.000,00 kn i PDV = 4.000,00 kn. Račun je plaćen 30.12.2018. godine sa žiro računa, a poslovna je promjena u Obrascu KPI evidentirana na slijedeći način:

Swota računa u kn	Postotak	stupac KPI
20.000,00	100% iznos računa	10,11 ili 12 - ovisno o načinu plaćanja
10.000,00 (8.000,00 + 2.000,00)	50% neto izdataka i 50% pretporeza koji se porezno ne priznaje	14
10.000,00 (8.000,00 + 2.000,00)	50% neto izdataka i 50% PDV-a koji se porezno ne priznaje	15

PDV NA VLASTITU POTROŠNJU TE BESPLATNE ISPORUKE I DRUGI IZDACI

- u cijelosti su porezno nepriznati izdaci poslovanja jer se isti smatraju izuzimanjem prema čl. 36.st.2.Zakona, zbog čega se ne evidentiraju u Knjizi primitaka i izdataka

ISPLATE PRIMITKA PODUZETNICIMA PO OSNOVI NAKNADA, POTPORA I NAGRADA IZNAD PROPISANIH IZNOSA

Člankom 7. Pravilnika, propisane su svote naknada, potpora i nagrada za 2018. godinu koje obrtnik može isplaćivati sebi i svojim radnicima, a na koje se ne plaća porez na dohodak.

To su npr: 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 2,00kn po prijednom kilometru, dnevnice, terenski dodatak, otpremnine kao i druge nagrade (do 2.500,00 kn 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 5.000,00 kuna godišnje (od 1.12.2018.)** 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 dohodkom od nesamostalnog rada odnosno plaćom radnika, na koju je obrtnik obavezan obračunati zakonom propisane doprinose, te porez na dohodak i prirez. Iako su takve isplate

isplaćene iznad iznosa propisanog čl. 7. Pravilnika, također se smatraju porezno priznatim izdatkom.

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, radi čega 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), pa se ne priznaje u izdatke poslovanja, i ne evidentira u Obrascu KPI. Iznimno, obrtnici i za sebe osobno mogu godišnje neoporezivo isplatiti nagradu do visine od 5.000,00 kn.

50% IZDATAKA ZA UPORABU OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ

Sa primjenom od 1. siječnja 2018. godine, čl. 33.st.1.t.5. Zakona, propisano je da porezni obveznik može odbiti 50% izdataka u vezi s vlastitim ili unamljenim 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 i drugih prijevoznih sredstava, porezno su priznati izdaci u ukupnom iznosu.

Međutim, prema izmjenama Zakona o PDV-u koji je također stupio na snagu 1. siječnja 2018. godine, promijenjen je čl. 61.st.2. Zakona o PDV-u, prema kojem porezni obveznik može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima, a čija nabavna vrijednost ne smije prelaziti svotu od 400.000,00 kn po jednom sredstvu. Ako je nabavna vrijednost prijevoznog sredstva za osobni prijevoz, veća od 400.000,00 kn, porezni obveznik ima pravo odbiti 50% pretporeza samo do svote od 400.000,00 kn nabavne vrijednosti po jednom sredstvu.

Osobnim automobilima smatraju se motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala.

Prema navedenom proizlazi da se izdaci obrtnika koji nastaju u vezi s korištenjem osobnih motornih vozila, djelomično 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 2018. godine, kao poslovne izdatke obrtnici su iskazivali 50% izdataka 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 ne utvrđuje 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.

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

Obrtnik je 1.12.2018. godine primio račun za gorivo br. 222/1/1 na iznosu od 12.500,00 kn od čega je osnovica = 10.000,00 kn i PDV = 2.500,00 kn. Račun je plaćen 30.12.2018. godine sa žiro računa, a poslovna promjena je u Obrascu KPI evidentirana na slijedeći način:

Svota računa u kn	Postotak	stupac KPI
12.500,00	100% iznos računa	10,11 ili 12 - ovisno o načinu plaćanja
1.250,00	50% PDV-a koji se priznaje	13
6.250,00 (5.000,00 + 1.250,00)	50% neto izdataka i 50% PDV-a koji se porezno ne priznaje	14
5.000,00	50% neto izdatka koji se porezno priznaje	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 poslovne svrhe, koji nije evidentiran u Obrascu DI - u poslovne izdatke priznaje se naknada za korištenje osobnog automobila u službene svrhe do visine 2,00 kn po prijednom kilometru temeljem putnog naloga ili obračuna loko vožnje.

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	2,00 kn po prijednom km temeljem putnog naloga ili obračuna loko vožnje.

Posebno se ističe da je sa primjenom od 1. siječnja 2019. godine, ponovo promijenjen čl. 61.st.2.i 3. Zakona o PDV-u, koji glasi:

(2) Porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila, 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).

(3) 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 proizlaze dvije novine:

- zabrana odbitka 50% pretporeza, odnosi se 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 nije zabranjen odbitak pretporeza, što znači da porezni obveznik može koristiti pretporez u cijelosti.
- ukidanje vrijednosnog praga za pretporez kod automobila i prava na pretporez za plovila i zrakoplove. Navedeno znači da pri nabavi osobnih automobila, porezni obveznik može odbiti 50% pretporeza, a neovisno o tome je li nabavna vrijednost sredstva za osobni prijevoz veća od 400.000,00 kn. Međutim, i nadalje se u 2019. godini može odbiti ukupan pretporez ako se osobni automobil koristi za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju.

10.4. Porezno nepriznati izdaci

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.
- 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 smostalne djelatnosti.(čl. 33.st.3. Zakona).

11. Popis dugotrajne imovine – Obrazac DI

Popis dugotrajne imovine je poslovna knjiga koja se vodi u slobodnim listovima na Obrascu DI, a način sastavljanja, oblik te njeno zaključivanje, propisano je čl. 35. Zakona te 45. Prailnika.

Dugotrajna imovinu obuhvaća stvari i prava (investicijska dobra), ako su pojedinačne nabavne vrijednosti ili troškovi proizvodnje veći od **3.500,00 kn i vijek trajanja duži od godine dana**. Pri tome nije važno jesu li računi za nabavu dugotrajne imovine plaćeni ili ne, radi čega se ovdje odstupa od načela blagajne po kojem su obrtnici dužni iskazivati poslovne primitke i izdatke. Iznimka od navedenog su jedino prava - dugotrajna nematerijalna imovina, koja se unose u Obrazac DI samo ako je za njihovu nabavu plaćena naknada vlasniku prava.

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 3.500,00 kn, 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.

Popis dugotrajne imovine služi za utvrđivanje izdataka otpisa odnosno amortizacije kapitala uloženog u dugotrajnu imovinu. 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 – npr., 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 utvrđivanje dohotka na temelju podatka iz poslovnih knjiga propisanih za obrtničku djelatnost.

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. Ako se obrtnik u svom poslovanju koristi stvarima i pravom koja se smatraju dugotrajnom imovinom, a ista nije evidentirao u Popisu, ne može ostvariti pravo na izdatke otpisa, a to pravo neće ostvariti ni ako su obavljena dodatna ulaganja na imovini koja nije iskazana u Popisu.

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.

Obveznici poreza na dohodak od samostalne djelatnosti obvezni su Obrascu DI dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave istodobno s podnošenjem godišnje porezne prijave na Obrascu DOH, što znači najkasnije do kraja veljače 2019. za 2018. godinu.. U slučaju zajedničkog obavljanja djelatnosti, nositelj zajedničkog obrta dostavlja Obrazac DI nadležnoj Poreznoj upravi zajedno s obrascem DOH-Z.



ističemo...

Kao i godišnju poreznu prijavu na obrascu DOH ili DOH-Z, te izvatku iz poslovnih knjiga koji se podnosi na Obrascu P-PPI, ako je obrtnik korisnik sustava elektroničkog servisa ePorezna, obavezan je Obrazac DI dostaviti elektroničkim putem.

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

11.1. Način stjecanja dugotrajne imovine

Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost mogu dugotrajnu imovinu steći na različite načine 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 na temelju elemenata kalkulacije troškova proizvodnje.

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

Naime, prema čl. 37. st.4. i čl. 38. Pravilnika, 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, radi čega je potrebno sastaviti **zapisnik o ulaganju**, kada se ulaganje izvrši. Porezni obveznik može u obrt, odnosno samostalnu djelatnost unijeti sva privatna dobra - stvari ili prava, pri čemu se ulaganja investicijskih dobara procijenjuju 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 uložene 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.

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.

11.2. Obračun amortizacije dugotrajne imovine

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

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.**

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.



ističemo...

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).

11.3. 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 koja se upisuje u stupac 4 Obrasca DI, svi navedeni izdaci se zbrajaju, u koju svrhu se preporuča sastaviti kalkulaciju kao prilog izvornoj ispravi o stjecanju.

11.4. Propisane redovne i ubrzane stope amortizacije

Redovne godišnje stope amortizacije te procijenjeni vijek trajanja za dugotrajnu imovinu, propisane su čl. 12. st. 5. Zakona o porezu na dobit. 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 popisu dugotrajne imovine.



**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.

Ovisno od vlastite poslovne odluke (npr. zbog smanjenja poslovnih aktivnosti), obrtnik može odlučiti da u pojedinom poreznom razdoblju u popisu dugotrajne imovine 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. Kl. 410-01/06-01/589; Ur. br. 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.“

Obračun amortizacije po nižim stopama od propisanih, trebao bi biti rezultat poslovne odluke, a nikako ne instrument za „namještanje“ 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 ili premalog iznosa ostvarenog dohotka.

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

R. Br.	Grupa dugotrajne imovine	Redovni otpis		Ubrzani otpis	
		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%

Obračunu 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 nastat će tek kad se imovina proda, kada će se nastali izdatak sučeliti s ostvarenim primitkom u trenutku kad je račun naplaćen.

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.

11.5. Amortizacije osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz

U obrascu KPI za 2018. godinu, amortizacija osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz kao i svi drugi izdaci nastali u vezi korištenja

osobnih automobila, dijele se na 50% porezno priznatih izdataka i na 50% porezno nepriznatih izdataka.

S motrišta PDV-a, a prema čl. 61.st.2. Zakona o PDV-u, obrtnik može pri nabavi osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz nabavne vrijednosti do 400.000,00 kn te najmu, odbiti samo 50% iskazanog PDV-a, u trenutku kada je račun dobavljaču plaćen.

Međutim, ako je nabavna vrijednost osobnog automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, veća od 400.000,00 kn, obračunani PDV priznaje se smao do 400.000,00 kn nabavne vrijednosti, dok se PDV obračunan iznad 400.000,00 kn nabavne vrijednosti ne može priznati.

Iznimno, ograničenje prava na odbitak pretporeza ne primjenjuje se ako se radi o plovilima i zrakoplovima kojima se obavlja djelatnost prijevoza putnika te iznajmljivanja, ili se nabavljaju za daljnju prodaju te ako se radi o osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima za osobni prijevoz koja se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za dalnju 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, neovisno o tome radi li se o vrijednosti prijevoznog sredstva za osobni prijevoz nabavne vrijednosti do 400.000,00 kn ili preko navedenog iznosa.

Posebno se napominje da je o poreznom tretmanu osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz koja nabavljaju i koriste porezni obveznici, sa primjenom od 1. siječnja 2018. MF izdalo i mišljenje pod brojem: Klasa:410-10/18-01/01; Urbroj: 513-07-21-01/18-01 od 27. ožujka 2018. godine.

11.5.1. Obračun amortizacije za osobni automobil i druga sredstva za osobni prijevoz do 400.000,00 kn nabavne vrijednosti po jednom sredstvu

Obrtnik je primio račun dobavljača br. 15/1/1 od 20. veljače 2018. godine za kupnju osobnog automobila Ford Fokus u iznosu od 126.000,00 kn, a koji je plaćen 28. veljače 2018. godine.

1.	prodajna cijena na računu dobavljača	100.000,00
2.	PDV po stopi od 25% (100.000,00 x 25%)	25.000,00
3.	Poseban porez na motorna vozila	1.000,00
4.	UKUPNO RAČUN DOBAVLJAČA	126.000,00
5.	50% priznatog PDV-a (25.000,00 x 50%)	12.500,00
6.	50% nepriznatog PDV-a (25.000,00 x 50%)	12.500,00
7.	Nabavna vrijednost (red.br.1. +3 +6)	113.500,00

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, 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 se posebno iskazuje i 50% nepriznatog pretporeza kao dio nabavne vrijednosti koji se također amortizira.

Prema tome, obrtnik koji je u 2018. 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 nepriznat trošak i kojim se uvećava osnovica poreza na dohodak od samostalne djelatnosti tijekom razdoblja korištenja takvog sredstava.

Kako je osobni automobil stavljen u upotrebu u veljači 2018. godine, za isti se obračunava amortizacija od ožujka 2018. godine, za ukupno 10 mjeseci.

Obračun amortizacije za navedeni automobil prikazan je pod točkom 11.7. - Primjer obračun amortizacije dugotrajne imovine za 2018. godinu, dok je knjiženje amortizacije za 10 mjeseci 2018. godine u Obrascu KPI, prikazano pod točkom 8.2 - Zaključivanje Knjige primitaka i izdataka.

11.5.1. Obračun amortizacije za osobni automobil i druga sredstva za osobni prijevoz iznad 400.000,00 kn nabavne vrijednosti po jednom sredstvu

Već je ranije naglašeno da je odredbama čl. 12.st.13. Zakona o porezu na dobit, propisano ograničenje prema kojem se amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz, priznaje do 400.000,00 kn troška nabave po jednom sredstvu. Ako je nabavna vrijednost prijevoznog sredstva veća od 400.000,00 kn, tada se obračunana amortizacija iznad navedenog iznosa smatra porezno nepriznatim izdatkom.

Iznimno, ako trošak nabave prijevoznih sredstava prelazi 400.000,00 kn, obračunana amortizacija iznad navedene svote priznaje se kao porezno priznati izdatak, samo ako sredstvo služi isključivo za obavljanje registrirane djelatnosti najma (ren-a-car) ili prijevoza.

Budući od 1. siječnja 2018. godine a prema odredbi čl. 61.st.2. Zakona o PDV-u, nije dopušten odbitak pretporeza za nabavu prijevoznih sredstava za osobni prijevoz koji se odnosi na iznos iznad 400.000,00 kn nabavne vrijednosti po jednom sredstvu, to proizlazi da porezni obveznik može najviše odbiti 50% priznatog PDV-a do 400.000,00 kn te priznati 50% amortizacije koja je obračunana na nabavnu vrijednost do 400.000,00 kn, dok je amortizacija iznad 400.000,00 kn nepriznati izdatak.

Nepriznati PDV do 400.000,00 kn, potrebno je evidentirati u zasebnom retku u obrascu DI, kao i nepriznati PDV koji se odnosi na vrijednost iznad 400.000,00 kn.

Primjer: Obrtnik je primio račun dobavljača br. 20/1/1 od 20. veljače 2018. godine za kupnju osobnog automobila Audi 6 u iznosu od 675.000,00 kn, a koji je plaćen 28. veljače 2018. godine.

1.	prodajna cijena na računu dobavljača	500.000,00
2.	PDV po stopi od 25% (500.000,00 x 25%)	125.000,00
3.	Poseban porez na motorna vozila	50.000,00
4.	UKUPNO RAČUN DOBAVLJAČA	675.000,00
5.	50% priznatog PDV-a na vrijednost do 400.000,00 (400.000,00 x 25%) x 50%	50.000,00
6.	50% nepriznatog PDV-a na vrijednost do 400.000,00 (400.000,00 x 25%) x 50%	50.000,00
7.	100% nepriznatog PDV-a na vrijednost iznad 400.000,00 (500.000,00 - 400.000,00) x 25%	25.000,00
8.	Ukupno PDV koji se ne može odbiti (125.000,00 - 50.000,00) ili red.br. 6+7 (50.000,00 + 25.000,00)	75.000,00
7.	Nabavna vrijednost (red.br.1.+3 +6 + 7)	625.000,00

Kupljeni osobni automobil je odmah stavljen u upotrebu radi čega obračun amortizacije treba obaviti za 10 mjeseci 2018. godine. Obračun amortizacije obavlja se od nabavne vrijednosti koja uključuje prodajnu cijenu, poseban porez na motorna vozila i svotu nepriznatog PDV-a, pri čemu se u posebnom stupcu u Obrascu DI, iskazuje nepriznati PDV do 400.000,00 kn kao i nepriznati PDV koji se odnosi na vrijednost iznad 400.000,00 kn.

11.6. Nabava dugotrajne imovine iz državnih pomoći, potpora i poticaja

Prema čl. 31.st.7. Zakona, propisano je da se 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 koje dodjeljuju potpore, a koja su namijenjena za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji, uključuje 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 sa istim iznosom prihoda, od državne pomoći i potpore, za fizičku osobu koja utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti kao razliku između primitaka i izdataka, postaje porezno neutralna stavka.

11.6.1. Primjer iskazivanja 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 „PL17“, a prema dostavljenom računu br. 12/1/1 od 15.3.2018. na ukupan iznos od 63.000,00 kn od čega PDV iznosi 12.600,00 kn. 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 obveznika PDV-a. Obračun amortizacije počinje od travnja 2018. kada je stroj stavljen u upotrebu, po stopama i vijeku trajanja koji je propisan Zakonom o porezu na dobit.

Izračunana amortizacija za 2018. godinu za 9 mjeseci korištenja iznosi 11.812,50 kn, a iskazuje se kao izdatak u naravi u stupcu 12 Obrasca KPI, a za isti iznos povećavaju se i primici u naravi koji se iskazuju u stupcu 7 Obrasca KPI.



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.





OBRAZAC DI

POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE na dan 31.12.2018.

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	Stroj za izradu plastike „PL17“	Rn 12/1/1 15.3.2018.	63.000,00	63.000,00	4	25%	11.812,50	51.187,50	006	-
UKUPNO:			63.000,00	63.000,00			11.812,50	51.187,50		

Izračun amortizacije: $63.000,00 \times 25\% = 15.750,00$; $12 \text{ mj} \times 9 \text{ mj} = 11.812,50 \text{ kn}$

11.6.2. Evidencija o primljenim državnim potporama za nabavu dugotrajne imovine

Prema čl. 31.st.8. Zakona, fizička osoba je obvezna voditi posebnu evidenciju o primljenim državnim potporama i poticajima za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji kao i o iznosima obračunane amortizacije.

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 2018.

R. br	Naziv	Opis / iznos u kn
1.	datum primitka državne potpore	15.3.2018.
2.	ukupan iznos primljene državne potpore, pomoći ili poticaja	63.000,00
3.	naziv dugotrajne imovine	stroj za izradu plastike „PL17“
4.	nabavnu vrijednost	63.000,00 kn
5.	svotu otpisa (stanje na dan 31.12.2018.)	11.812,50 kn
6.	iznos neiskorištene državne potpore, pomoći ili poticaja	-

Iz primjera je vidljivo da je porezni obveznik cjelokupni iznos primljene državne potpore utrošio u 2018. u skladu s posebnim propisima, te ne postoji neiskorišteni iznos.

Međutim, sukladno odredbama 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, a prema čl. 34. st. 6. Pravilnika, 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.

11.7. Primjer obračun amortizacije dugotrajne imovine za 2018. godinu

Na Obrascu DI potrebno je evidentirati svaku nastalu promjenu na osnovnim sredstvima - kupnju, prodaju ili rashodovanje, a koja se dogodila tijekom 2018., jer je Obrazac DI jedina evidencija o dugotrajnoj imovini kojom fizičke osobe obavljaju samostalnu djelatnost.

Prema čl. 45. st.3. Pravilnika, Obrazac DI za 2018. popunjava se prema Obrascu DI koji je dostavlja PU prošle godine, zajedno sa godišnjom poreznom prijavom, gdje se zaključna stanja iz stupca 4 i 9 Obrasca DI za 2017. prepisuju po pojedinim stvarima i pravima kao početna stanja, i unose u stupac 4 i 5 Obrasca DI za 2018. godinu. U Obrascu DI se dalje kronološkim redom iskazuju sve promjene na dugotrajnoj imovini imovini koje su nastale u kalendarskoj godini kao poreznom razdoblju, 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 2017. dok su osnovna sredstva od broja 5 do 10 nabavljena tijekom 2018.
- **stupac 2 - naziv stvari ili prava** dugotrajne imovine ako njihova pojedinačna nabavna vrijednost ili troškovi proizvodnje prelaze svotu od od 3.500,00 kn, 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 3.500,00 kn (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, obavljaju 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 31.12.2017. Za stvari ili prava koja su kupljena ili izrađena u vlastitoj radionici te stavljena u upotrebu tijekom 2018.(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:

1) 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 2018. 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 kunama
1	2	3	4 (2 x 3)
građevinsko skladište	1.000.000,00	5,00	50.000,00
protuprovalna vrata	26.000,00	25,00	6.500,00
rashladna vitrina	3.900,00	25,00	975,00

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

- 2) 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.

- Alat za izradu stolarije - kupljen je 10.01.2018., kada je i stavljen u upotrebu, te se amortizacija obračunava za 11 mjeseca korištenja, uz primjenu ubrzane stope:
(14.500,00 x 50 x 11) : 1200 = 6.645,83 kn
- Računalo Samsung kupljeno je 15.02.2018. i stavljeno u upotrebu. Amortizacija se obračunava za 10 mjeseci korištenja uz primjenu redovne stope otpisa.
(12.000,00 x 50 x 10) : 1200,00 = 5.000,00 kn
- Kamion MAN kupljen je na financijski lizing 10.03.2018., ali je i otuđen 16.12.2018. Obračun amortizacije po redovnim stopama obavlja se za 9 mjeseci korištenja.
(300.000,00 x 25 x 9) : 1200 = 56.250,00 kn
- osobni automobil Ford Fokus, kupljen je 20.2.2018. godine. Račun dobavljača br. 15/1/1 iznosi 126.000,00 kn, od čega je nabavna vrijednost -100.000,00 kn, PDV po stopi od 25% - 25.000,00, te poseban porez na motorna vozila - 1.000,00 kn.

Amortizacija se obračunava za 10 mjeseci korištenja, od nabavne vrijednosti koja zajedno sa 50% nepriznatog PDV-a iznosi 101.000,00 kn. Obračunana am iznosi 16.833,33 kn

$$(101.000,00 \times 20 \times 10) : 1200 = 16.833,33 \text{ kn.}$$

U posebnom retku iskazan je iznos 50% nepriznatog PDV-a, pri čemu obračunana amortizacija (na iznos od 12.500,00 kn), iznosi 2.083,00 kn.

Stjecanje dugotrajne imovine iz EU

- stroj za izradu cementnih glazura kupljen je 14.9.2018. od njemačkog dobavljača AA GmbH za što je primljen račun br.121/18 po cijeni od 11.000 eura. Obrtnik je za navedeno stjecanje dostavio svoj PDV ID broj njemačkom poduzetniku, koji je na računu iskazao napomenu – oslobođeno PDV-a, i prenio obvezu obračuna PDV-a na stjecatelja.

Budući je za navedeno stjecanje dobara nastao oporezivi događaj (neovisno je li račun inozemnom dobavljaču plaćen ➔ čl. 139. Zakona o PDV-u), obrtnik je obavezan sam obračunati PDV, pri čemu se račun inozemnog dobavljača treba preračunati u kune primjenom srednjeg tečaja HNB-e, na koju osnovicu se obračunava PDV po stopi od 25%.

$$11.000 \text{ eura} \times 7,603110 = 83.942,10 \text{ kn} \times 25\% \text{ PDV-a} = 20.985,52 \text{ kn}$$

Obračunani PDV u iznosu od 20.985,52 kn, iskazuje se u PDV Obrascu za 9 mj 2018., uz istovremeno priznavanje pretporeza jer su ispunjeni svi uvjeti za odbitak pretporeza (primljeni ulazni račun sadrži sve propisane elemente, primljeno je dobro u poduzetničke svrhe od drugog obveznika PDV-a, PDV identifikaciji broj je ispravan, nije isključeno pravo na odbitak pretporeza). Za stečena dobra iz EU, obrtnik je za 9 mj 2018. obavezan podnijeti i Obrazac PDV-S, koji se dostavlja Poreznoj upravi elektronički korištenjem ePorezo do 20.10.2018. zajedno sa PDV obrascem.

U Obrascu DI kao nabavna vrijednost tokarskog stroja upisuje se iznos od 83.942,10 kn, a obračunana amortizacija za 3 mjeseca korištenja uz primjenu redovne stope iznosi 4.751,94 kn.

$$(83.942,10 \times 25 \times 3) : 1200,00 = 5.246,38 \text{ kn}$$

- **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 31.12.2018. a izračunava se tako da se od knjigovodstvene vrijednosti iz stupca 5 oduzme vrijednost otpisa (amortizacije) iz stupca 8.

$$\text{npr. za građevinsko skladište} \rightarrow 900.000,00 \text{ kn} - 50.000,00 \text{ kn} = 850.000,00 \text{ kn}$$

- **stupac 10** – upisuje se AOP oznaka dugotrajne imovine
- **stupac 11** – upisuje se datum otuđenja dugotrajne imovine – u našem primjeru kamiona MAN.

Kako ukupno obračunana amortizacija dugotrajne imovine iz stupca 8 Obrasca DI, u iznosu od 149.533,54 kn uključuje 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 8.2 - Zaključivanje Knjige primitaka i izdataka), to će obrtnik temeljnicom na dan 31. prosinca 2018. u Obrascu KPI u stupcu 15 *Ukupno dopušteni izdaci*, iskazati amortizaciju koja se porezno priznaje za ostalu dugotrajnu imovinu, a to je iznos od 139.033,55 kn

$$(149.533,54 \text{ kn} - 8.416,67 \text{ kn} - 2.083,33 \text{ kn}).$$

Popunjeni Obrazac ID za navedeni primjer izgleda ovako:

Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.



OBRAZAC DI

POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE NA DAN 31.12. 2018. GODINE

I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU	
1. NAZIV DJELATNOSTI	Stolarska radionica „JASEN“
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI	vl. Antun Anić
3. ADRESA PREBIVALIŠTA/ UOBIČAJENA BORAVIŠTA	Strma ulica ulica 12, 10 430 SAMOBOR
4. OIB PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI	21111111112

II. PODACI O DUGOTRAJNOJ IMOVINI										
R. br.	Naziv stvari ili prava	Isprava broj/ nadnev.	Nabavna vrijednost	Knjigovodstvena vrijednost	Vijek trajanja	Stopa otpisa %	Swota 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.	Zemljište	Kupoprodajni ugovor 1.1.2014.	210.000,00	210.000,00	-	-	-	210.000,00	013	
2.	Građevinsko skladište	Zapisnik o ulaganju 1.1.2016.	1.000.000,00	900.000,00	20	5	50.000,00	850.000,00	001	
3.	Protuprovalna vrata	R-1 br.105 04.04.2016.	26.000,00	15.167,00	4	25	6.500,00	8.667,00	013	
4.	Rashladna vitrina	R-1 br. 55 06.12.2016.	3.900,00	2.925,00	4	25	975,00	1.950,00	013	
5.	Alat za izradu stolarije	Rn 2/1/1 10.1.2018.	14.500,00	14.500,00	2	50	6.645,83	7.854,17	012	
6.	Računalo SAMSUNG	Rn 20/1/5 15.2.2018.	12.000,00	12.000,00	2	50	5.000,00	7.000,00	009	
7.	Kamion MAN	Ugovor o fin. lizingu 10.3.2018.	300.000,00	300.000,00	4	25	56.250,00	243.750,00	007	16.12.2018.
8.	Osobni automobil Ford FOKUS	Rn 15/1/1 20.2.2018.	101.000,00	101.000,00	5	20	16.833,33	84.166,67	005	
9.	50% nepriznatog pretporeza za Ford Fokus	Rn 15/1/1 20.2.2018.	12.500,00	12.500,00	5	20	2.083,00	10.417,00	005	
10.	Tokarski stroj	Rn 121/18 od 14.9.2018.	83.942,10	83.942,10	4	25	5.246,38	78.695,72	006	
UKUPNO:			1.763.842,10	1.652.034,10			149.533,54	1.502.500,56		

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

12. Gubitak od samostalne djelatnosti

Gubitak u poslovanju nastaje ako su zaključivanjem Obrascu KPI poslovni izdaci veći od naplaćenih primitka. Gubitak od samostalne djelatnosti koji se može prenijeti, utvrđuje se rješenjem PU i u sljedeće se porezno razdoblje može prenijeti samo u iznosu utvrđenom u rješenju.



ističemo...

Prema čl. 38. st. 2. Zakona, 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.

Iznos gubitka koji se može prenositi i nadoknađivati iz ostvarenog dohotka je najduže pet slijedećih poreznih razdoblja. **Zadnja godina za koju je u poreznoj prijavi za 2018. moguće pokriti nastali gubitak od samostalne djelatnosti je 2013.,** za koji je PU izdala rješenje. Nakon toga roka prestaje mogućnost pokrivanja prenesenog gubitka iz 2013. godine.

Prema čl. 51. st. 4. Pravilnika, preneseni gubitak iz proteklih poreznih razdoblja odbija se nakon dodatnog umanjenja dohotka od samostalne djelatnosti za 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.



ističemo...

Člankom 40. st.1 Pravilika 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 kratokrajnu i dugotrajnu imovinu, **stječe pravo i na prijenos poreznog gubitka**, uz uvjet da se poslovanje nastavlja.

Porezni gubitak koji se ne može nadoknaditi u poreznom razdoblju u kojem je nastao, prenosi se i nadoknađuje iz pozitivnog poslovnog rezultata, umanjenjem dohotka po osnovi kojeg je i utvrđen u slijedećim poreznim razdobljima, ili će ponovo dodatno uvećati novonastali gubitak

12.1. Iskazivanje gubitka i prijenos u iduće porezno razdoblje

Za prijenos gubitka iz ranijih godina, unose se podaci na dijelu Obrascu 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), umanjenje gubitka u tekućoj godini (stupac 4), svota gubitka u tekućoj godini (stupac 5), te gubitak za prijenos (stupac 6),
- pod brojem 4.2.2. - **umanjenje za preneseni gubitak** ➔ gdje se u stupac 6 upisuje svota prenesenog gubitka za koji se umanjuje dohodak ostvaren u 2018. 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 umanjenja 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 Porezne uprave 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 2017. godinu rješenjem Porezne uprave potvrđena visina gubitka u svoti od 15.000,00 kn. Pri utvrđivanju prenesenog gubitka za prijenos u iduću godinu, u nastavku prikazujemo tri moguća slučaja: djelomočnog pokrivača gubitka, povećanja gubitka za ostvareni gubitak tekućeg razdoblja ili pokrivača prenesenog gubitka u cijelosti iz ostvarenog dohotka tekućeg razdoblja.

Primjer - slučaj 1. - Djelomočno pokrivač prenesenog gubitka iz ostvarenog dohotka tekućeg razdoblja

Prema pregledu primitka i izdataka za 2018. godinu ostvaren je dohodak od samostalne djelatnosti u svoti od 10.000,00 kn, a tijekom poreznog razdoblja uplaćen je predujam poreza u svoti od 1.200,00 kn. Ostvareni dohodak se dodatno umanjuje za ukupno 4.000,00 kn i to za plaće novozaposlenih osoba u svoti od 1.000,00 kn te za državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu u svoti od 3.000,00 kn. Ostvareni dohodak nakon umanjenja iznosi 6.000,00 kn, i njime će se nadoknaditi dio prenesenog gubitka iz 2017. godine, radi čega je iznos gubitka za prijenos u iduću godinu smanjen, te iznosi 9.000,00 kn.

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)	Upłaćeni porez i prirez	
			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	4.000,00				6.000,00	1.200,00	
2.								
3.								
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK								
R.br.	Država izvora							
1.								
UKUPNO 4.3.1.						6.000,00	1.200,00	
4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.2.5. stup. 4)						6.000,00		
4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.2.1. stup. 7- 4.2.2.), UPLAĆENI POREZ I PRIREZ						0,00	1.200,00	
4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLIJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE								
4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA								
R.br.	Umanjenje dohotka za					Iznos		
1	2					3		
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLENIH OSOBA					1.000,00		
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VJEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA							
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU					3.000,00		
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA							
UKUPNO 4.3.5.						4.000,00		
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.	2017.	15.000,00			15.000,00			
2.	2018.	15.000,00	6.000,00	-	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.	PRVA 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 2018. godini ostvario gubitak od samostalne djelatnosti u svoti od 5.000,00 kn 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 600,00 kn. Ostvareni gubitak još se dodatno povećava za 1.200,00 kn za plaće novozaposlenih osoba, pa sveukupni gubitak iznosi 6.200,00 kn, 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 2017. u iznosu od 15.000,00 kn uvećava se za iznos gubitka iz tekuće godine u iznosu od 6.200,00 kn, te ukupni gubitak za prijenos u iduće porezno razdoblje iznosi 21.200,00 kn (*stupac 6 pod brojem 4.3.5. Obrasca DOH*). Iznos ostvarenog gubitka u 2018. za prijenos u iduće porezno razdoblje, mora biti potvrđen rešenjem Porezne uprave.

DIO SD

4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, SLOBODNIH ZANIMANJA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA I DJELATNOSTI KOJE SE OPOREZUJU KAO SAMOSTALNA DJELATNOST (prema pregledu primitika i izdataka)								
OIB POREZNOG OBVEZNIKA:								
4.3.1. DOHODAK / GUBITAK U TEKUĆOJ GODINI								
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 i prirez	
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	Iznos dohotka / gubitka			Tuzemni	Inozemni
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8	
1.	-5.000,00	1.200,00			-6.200,00		600,00	
2.								
3.								
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK								
R.br.	Država izvora							
1.								
UKUPNO 4.3.1.					-6.200,00		600,00	
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 I PRIREZ								
							600,00	
4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLIJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE								
4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA								
R.br.	Umanjenje dohotka za				Iznos			
1	2				3			
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLJENIH OSOBA				1.200,00			
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.					1.200,00			
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.	2017.	15.000,00			15.000,00			
2.	2018.	15.000,00		-6.200,00	21.200,00			
3.								
4.								
5.								
4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOĞNUTIM 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.	PRVA 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 2018. godini prema pregledu poslovnih primitaka i izdataka ostvario dohodak od samostalne djelatnosti u iznosu od 25.000,00 kn, koji se dodatno umanjuje za 2.000,00 kn (za plaće novozaposlenih osoba u iznosu od 700,00 kn te za državne potpore za obrazovanje i izobrazbu u iznosu od 1.300,00 kn). Tijekom poreznog razdoblja uplaćen je predujam poreza u svoti od 1.600,00 kn. Ostvareni dohodak nakon umanjivanja iznosi 23.000,00 kn i dovoljan je za pokriće gubitka iz 2017., nakon čega ostaje dohodak za oporezivanje u iznosu od 8.000,00 kn, zbog čega u stupcima 5 i 6 pod brojem 4.3.6. Gubitak od samostalne djelatnosti za prijenos - na Obrascu DOH nema podataka.

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									
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 i prirez		8
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	Iznos dohotka / gubitka			Tuzemni	Inozemni	
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8		8
1.	25.000,00	2.000,00				23.000,00	1.600,00		
2.									
3.									
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK									
R.br.	Država izvora								
1.									
UKUPNO 4.3.1.						23.000,00	1.600,00		
4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.2.5. stup. 4)									
						15.000,00			
4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.2.1. stup. 7-4.2.2.), UPLAĆENI POREZ I PRIREZ									
						8.000,00	1.600,00		
4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLIJEDEĆE 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					1.300,00			
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA								
UKUPNO 4.3.5.						2.000,00			
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.	2017.	15.000,00			15.000,00				
2.	2018.	15.000,00	15.000,00	-					
3.									
4.									
5.									
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.	PRVA SKUPINA								
2.	GRAD VUKOVAR								



13. Utvrđivanje dohotka i stope poreza na dohodak

Dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuje se prema knjizi Primitaka i izdataka, koja se zaključuje na kraju godine (31.12.2018.), 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 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	

Na ostaverni dohodak kao razliku naplaćenih primitaka i plaćenih izdataka, primjenju se porezne stope za obračun poreza na dohodak za 2018. godinu

Porezne stope	godišnja porezna osnovica
24%	do 210.000,00 kn
36%	iznad 210.000,00 kn

Godišnji porez na dohodak plaća se po stopi od 24% na poreznu osnovicu od visine 210.000,00 kuna te po stopi od 36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 210.000,00 kuna.

Međutim, godišnja porezna osnovica za primjenu stope od 24% uvećava se za ostvareni iznos drugog dohotka uz uvjet da iznos tako ostvarenog dohotka godišnje ne prelazi peterostruki iznos osnovice osobnog odbitka odnosno iznos od 12.500,00 kn.

Utvrđeni iznos godišnjeg poreza služi kao osnovica za obračun prireza, i to kod obrtnika koji imaju prebivalište u gradovima ili općinama koji su temeljem posebnog zakona uveli obvezu plaćanja prireza.

Prema čl. 48. st.3. Zakona, u Obrascu DOH za 2018. 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.

13.1. Osobni odbici ili neoporezivi dio dohotka

Prema čl. 14. Zakona, fizičkim se osobama ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti podnošenjem godišnje porezne prijave, umanjuje za osnovni osobni odbitak koji je utvrđen u svoti od 3.800,00 kn mjesečno, odnosno isti za 2018. godinu iznosi 45.600,00 kn. **Osnovni osobni odbitak jednak je za sve porezne obveznike** - građane, obrtnike, umirovljenike ili obveznike koji imaju prebivalište na potpomognutim područjima I. skupine i na području Grada Vukovara.

Osnovni osobni odbitak uvijek se priznaje 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. Isti se uvećava za uzdržavane članove uže obitelji, djecu i invalidnost ako postoji, i to primjenom propisanih koeficijenata na osnovicu osobnog odbitka (svotu od 2.500,00 kn), a prema podacima koji su prikazani u tablici:

Osobni odbitak za djecu i uzdržavane članove uže obitelji

R.br.	Osnova za uvećanje osnovnog osobnog odbitka	Koeficijent	Mjesečni iznos u kn
1.	Uzdržavani članovi uže obitelji	0,7	1.750,00
2.	Prvo uzdržavano dijete	0,7	1.750,00
3.	Drugo uzdržavano dijete	1,0	2.500,00
4.	Treće uzdržavano dijete	1,4	3.500,00
5.	Četvrto uzdržavano dijete	1,9	4.750,00
6.	Peto uzdržavano dijete	2,5	6.250,00
7.	Šesto uzdržavano dijete	3,2	8.000,00
8.	Sedmo uzdržavano dijete	4,0	10.000,00
9.	Osmo uzdržavano dijete	4,9	12.250,00
10.	Deveto uzdržavano dijete	5,9	14.750,00
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	0,4	1.000,00
13.	Invalidnost utvrđena po jednoj osnovi 100% i/ili korištenje, na temelju posebnih propisa, prava na doplatku za pomoć i njegovu poreznog obveznika odnosno prava na osobnu invalidninu, 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.	1,5	3.750,00

Kako bi obrtnik mogao iskoristiti olakšicu na ime uzdržavanja, uzdržavani članovi obitelji i djeca u 2018. ne bi smjela ostvariti oporezive primitke, primitke na koje se plaća porez na dohodak odnosno druge primitke koji se smatraju dohotkom, u iznosu većem od 15.000,00 kn.



ističemo...

Stoga ako dijete obrtnika prima stipendiju ili je ostvarilo naknadu za rad preko student servisa tijekom 2018. u većem iznosu od 15.000,00 kn, za njegovu uzdržavanje roditelj ne može koristiti osobni odbitak, već će roditelj biti obuhvaćen posebnim postupkom utvrđivanja godišnjeg poreza, u kojem neće moći koristiti osobni odbitak za dijete.

Ali, u tom slučaju i uzdržavani član – dijete može primjenom posebnog postupka koristiti svoj osobni odbitak ako za to ima interesa.

Međutim, od 1. siječnja 2019. godine, primjenjuju se izmijenjene odredbe čl. 17. st.2.t.10. Zakona o porezu na dohodak prema kojem se pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove, neće uzimati u obzir stipendije, radi čega se dijete u 2019. godini može smatrati uzdržanim članom roditelju, neovisno o iznosu stipendije koju će ostvariti tijekom poreznog razdoblja.

Pri utvrđivanju iznosa od 15.000,00 kuna za 2018. godinu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, potpora za novorođenče, odnosno opremu novorođenog djeteta, obiteljskih mirovina koje primaju djeca nakon smrti roditelja, ako i primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji, te primici koji predstavljaju naknadu stvarno nastalih troškova, kao što su naročito naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja.

Sa primjenom od 1. siječnja 2018., uzdržanim članovima uže obitelji smatraju se:

Djeca	<ul style="list-style-type: none"> koju roditelji, 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, 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 odnos prestane, dijete se dalje smatra uzdržavanim članom uže obitelji za kojeg porezni obveznik ima pravo na osobni odbitak. 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 15.000,00 kn.

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.

Posebno se ističe da je od 1. siječnja 2019. izmjenama Zakona o porezu na dohodak, proširena kategorija fizičkih osoba koje se mogu samatrati uzdržavanom djecom i uzdržavanim članovima uže obitelji. Tako se uzdržavanom djecom smatraju djeca koju maćehe odnosno očusi uzdržavaju dok se uzdržavanim članovima uže obitelji smatraju maćehe odnosno očusi koje uzdržava punoljetno pastorče.

13.1. Povećanje osobnog odbitka za dana darovanja

Prema čl.15.st.2. Zakona, obrtnik može uvećati osobni odbitak i za darovanja dana u tuzemstvu u naravi i u novcu doznačenim na žiroračun, 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, a iznimno, i u visini većoj od 2%, ali pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava za financiranje posebnih programa i akcija.

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 primjerice operativni zahvati, liječenja, nabava lijekova i ortopedskih pomagala, (a od 1. siječnja 2019. godine prema izmjenama Zakona o porezu na dohodak i za troškove prijevoza i smještaja u zdravstvenim ustanovama), pod uvjetom da je darovanje za tu namjenu obavljeno na žiro račun primatelja dara ili zdravstven ustanove te da postoje vjerodostojne isprave, pri čemu se fizičkoj osobi koja prima dar, darivani iznos ne smatra dohotkom.



ističemo...

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 darovanja, ime i prezime primatelja darovanja te njegov OIB, način isplate (na žiroračun primatelja dara ili zdravstvene ustanove ili u dobrima) i iznos koji se daruje.

14. Umanjenje dohotka za potpomognuta područja i Grad Vukovar

Pravo na umanjene dohotka za potpomognuta područja i Grad Vukova propisano je **čl. 43. st.1. i 2. Zakona**, prema kojim 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 su plaćanja poreza na dohodak od tih djelatnosti**.

Područje Grada Vukovara utvrđeno je Zakonom o područjima županije, gradova i općina u RH (Nar. nov. br. 86/06 do 100/15).

- obveznici 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%

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, treba biti ispunjena dva uvjeta:

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

Međutim, porezna olakica temeljem obavljanja djelatnosti na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara ograničena je pravilima o potporama male vrijednosti.



Naime, **postupak odobravanja porezne olakšice** utvrđuje se u skladu s pravilima o potporama male vrijednosti sukladno Pravilniku o načinu ostvarivanja porezne olakšice za obavljanje djelatnosti na području Grada Vukovara i na potpomognutim područjima (Nar.nov. br. 157/14. 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 i prireza porezu na dohodak za 2017. godinu Kl.: 410-01/18-01/750, od 20. travnja 2018.**

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.

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 vezana uz potpore male vrijednosti.

Radi navedenog su nadležne ispostave PU dužne usporediti iznose iskazanog umanjavanja porezne obveze prema Obrascu DOH s gornjom granicom potpora male vrijednosti odnosno maksimalnog iznosa porezne olakšice koju je utvrdilo nadležno ministarstvo, kada je u slučaju odstupanja, porezni obveznik dužan ispraviti poreznu prijavu.

**ističemo...**

Prema čl. 62. st. 3. toč. 26. Pravilnika, propisano je da se umanjene poreza na dohodak obveznika koji obavljaju samostalnu djelatnost na područjima jedinica lokalne samouprave I. skupine i području Grada Vukovara, 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 i prireza porezu na dohodak koja se može umanjiti prema članku 43. Zakona.

14.1. Primjer izračuna umanjavanja 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 2018. dohodak u visini od 20.000,00 kn. Isti obrtnik obavlja samostalnu djelatnost i na potpomognutim područjima I skupine i ostvaren dohodak za 2018. na tom području iznosi 80.000,00 kn. Za ostvareni dohodak, porezni obveznik nije koristio dodatna umanjavanja 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 2018., ostvario i dohodak od nesamostalnog rada, radi čega je dohodak od samostalne djelatnosti istovjetan sveukupno ostvarenom dohotku u poreznom razdoblju. Tijekom 2018. uplatio je predujam poreza na dohodak i prireza od samostalne djelatnosti ukupnom iznosu od 2.400,00 kn.

Prema navedenom, ukupno ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti u 2018. iznosi 100.000,00 kn, a uplaćeni predujam poreza 2.400,00 kn. Navedeni podaci iskazuju se u obrascu DOH:

- pod br. 4.3.3. - *ukupno dohodak, uplaćeni porez i prirez* na dijelu SD Obrasca DOH - u stupcu 7 (ukupno dohodak od samostalne djelatnosti), te u stupcu 8 – ukupno uplaćeni predujam poreza,

RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi

www.racunovodstvo-porezi.hr

**pratite
nas NA
DRUŠTVENIM
MREŽAMA**



RacunovodstvoIPoreziUPraksi



@RIPUP1

LinkedIn

RIPUP CRIF

**Poslovna ideja
dolazi uz
prave savjete!**

- pod br. 5. Obrasca DOH- Sveukupno dohodak, uplaćeni porez i prirez, (jer obrtnik nije ostvario tijekom 2018. 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 ostvareni na području I skupnine i Grada Vukovara, a kako je to prikazano u tablici.

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 i prirez	
			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 I PRIREZ								
						100.000,00	2.400,00	
4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLIJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE								
4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA								
R.br.	Umanjenje dohotka za					Iznos		
1	2					3		
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLENIH 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.								
3.								
4.								
5.								
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.	PRVA SKUPINA			80.000,00	80,00%			
2.	GRAD VUKOVAR			20.000,00	20,00%			

Izračun udjela iskazanog dohotka po skupini u odnosu na svukupni dohodak u postotku, a koji se upisuje u stupac 4. tablice pod br. 4.3.7., je slijedeći:

- udio za područje I. skupine $(80.000,00/100.000,00 \times 100) = 80,00\%$
- udio za područje Grada Vukovara $(20.000,00/100.000,00 \times 100) = 20,00\%$



Izračunani udjeli služe za obračun umanjenja 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 slijedeći:

Utvrđivanje godišnje obveze poreza i prireza koja se iskazuje pod 9.6. Priloga UPO na Obrascu DOH, korišten je osnovni osobni odbitak za poreznog obveznika koji za 2018. iznosi 45.600,00 kn (12 mj x 3.800,00 kn), te je utvrđena godišnja porezna obveza u iznosu od 13.056,00 kn na način:

$$\begin{aligned} &100.000,00 \text{ kn ukupni dohodak} - 45.600,00 \text{ kn osnovni osobni odbitak} \\ &= 54.400,00 \text{ kn} \\ &54.400,00 \text{ kn} \times 24\% = 13.056,00 \text{ kn} \\ &(\text{porezna osnovica} \times \text{stope poreza}) \end{aligned}$$

Kako obveze prireza nema, iznos od 13.056,00 kn je i ukupna godišnja porezna obveza

Umanjenje poreza od samostalne djelatnosti na potpomognutim područjima I skupne i Grada Vukovara iznosi:

- I. skupinu – 13.056,00 kn (godišnja obveza poreza) x 80,00% (postotak iz 4.2.7. dijela SD Obrasca DOH) x 50% (propisani postotak umanjenja poreza) = **5.222,40 kn** što se iskazuje pod 9.6.2. na Prilogu UPO.
- Grad Vukovar – 13.056,00 kn (godišnja obveza poreza) x 20,00% (postotak iz 4.2.6. dijela SD Obrasca DOH) x 100% (u potpunosti oslobođenje od plaćanja poreza) = **2.611,20 kn** što se iskazuje pod 9.6.1. na Prilogu UPO.

Ukupno umanjenje poreza na potpomognutim područjima I skupine i Grada Vukovara iskazuje se pod 9.6.3. na Prilogu UPO, a u našem primjeru iznosi 7.833,60 kn (5.222,40 + 2.611,20).

umanjenje godišnje obveze poreza = 13.056,00 kn – 7.833,60 kn = 5.224,00

Kako je obrtnik tijekom 2018. uplatio predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti u iznosu od 2.400,00 kn, to će podnošenjem Obrasca DOH imati za uplatu još svotu od 2.822,40 kn

9.6. UTVRĐIVANJE RAZLIKE POREZA I PRIREZA	
9.6.1. GODIŠNJA OBVEZA POREZA I PRIREZA (9.5.8. + 9.5.9.)	13.056,00
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 OBVEZA POREZA I PRIREZA (9.6.2.*9.6.4.)	13.056,00
9.6.6. UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOGNUTOM PODRUČJU GRADA VUKOVARA	2.611,20
9.6.7. UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOGNUTOM PODRUČJU PRVE SKUPINE	5.222,40
9.6.8. UKUPNO UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI (9.6.6. + 9.6.7.)	7.833,60
9.6.9. UMANJENJE ZA OLAKŠICU HRVI	
9.6.10. GODIŠNJA OBVEZA POREZA I PRIREZA (9.6.5. - 9.6.8. - 9.6.9.)	5.222,40
9.6.11. UPLAĆENI PREDUJAM POREZA I PRIREZA U TUZEMSTVU (pod 5.)	2.400,00
9.6.12. UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU (pod 4.7.1. stup.6)	
9.6.13. UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU KOJI SE MOŽE ODBITI (= ili < 9.6.12.)	
9.6.14. UKUPNO UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (9.6.11. + 9.6.13.)	2.400,00
9.6.15. RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA UPLATU (9.6.10. - 9.6.14.)	2.822,40
9.6.16. RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA POVRAT (9.6.14. - 9.6.10.)	

15. Rok za uplatu poreza po godišnjem obračunu i uplatni račun

U Obrascu DOH, utvrđeni iznos godišnjeg poreza na dohodak i prireza umanjuje se za plaćene predujmove poreza tijekom godine, pri čemu je iznose plaćenih predujmova od obrta i slobodnih zanimanja, potrebno uskladiti sa iskazanim iznosima na knjigovodstvenoj kartici koju za obrtnika vodi nadležna ispostava Porezne uprave.

Ako nakon utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak te umanjenja za uplaćene predujmove, preostala **razlika poreza za uplatu**, prema čl 46. st 4. Zakona, **porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća s danom podnošenja prijave**, a ne više u roku od 15 dana od dana dostave rješenja PU.

Razliku poreza na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi potrebno je uplatiti na račun prihoda državnog, županijskih, gradskih i općinskih proračuna – *Porez i prirez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi*, a u skladu sa Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, koja se za svaku kalendarsku godinu donosi posebno..

Primjerice, obrtnik iz Samobora (u primjeru izračuna porezne prijave za 2018. godinu), uplatiti će porez na dohodak i prirez poreza na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi, a koji je vlastiti prihod proračuna, prema svom prebivalištu ili uobičajnom boravištu, na uplatni račun grada Samobora: HR7510010051738012004, uz naznaku modela uplate HR68, šifre konta - 1619 te OIB, odnosno:

HR68	1619 - 1111111112
------	-------------------

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.5. Zakona:

- uračunati u predujam za 2019. godinu, sve dok se preplaćeni iznos ne iskrosti, ili
- vratiti poreznom obvezniku temeljem pismenog zahtjeva za povrat.

Međutim, sukladno 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 Porezna uprava.



ističemo...

Posebno se ističe da za utvrđeni dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi, Porezna uprava više 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.

15.1. Utvrđivanje predujma poreza na dohodak za 2019. prema godišnjoj poreznoj prijavi

Fizičke osobe koje ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti i utvrđuju dohodak temeljem poslovnih knjiga i evidencija, dužne su tijekom godine plaćati mjesečni predujam poreza. Prema čl. 37.st.1. Zakona, mjesečni predujam se utvrđuje i plaća na temelju podataka iz podnesene godišnje prijave poreza na dohodak.

Navedeno znači da se obrtnicima mjesečni predujam za 2019. godinu, utvrđuje na temelju podatka iz podnesene porezne prijave za 2018. godinu. 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.

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, a za koji je podnesena godišnja porezna prijava, ako je porezni obveznik započeo obavljati djelatnost u tijeku godine.



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.

Iznimni slučajevi kada PU izdaje rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak, su:

- ako porezni obveznik koji već obavlja djelatnost ili porezni obveznici koji su tek započeli obavljati djelatnost, ne podnesu godišnju poreznu prijavu ili u poreznoj prijavi koju podnose ne iskažu ili netočno iskažu podatke o dohotku, kada je potrebno 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 raspolaze, mijenja rješenje o plaćanju predujma ako je doneseno.

Ističe se da 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.

15.2. Obračun doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti na Obrascu DOH

Na dijelu prijave Obrasca DOH pod 4.3.8., a prema čl. 62.st.3.toč. 27. Pravilnika, (sadržaj godišnje porezne prijave), upisuju se podaci o razdoblju obavljanja druge djelatnosti za koju se vode poslovne knjige, a za koju je prije Porezna uprava nakon obrade godišnje porezne prijave, donosila rješenje o obvezi plaćanja doprinosa prema čl. 187. Zakona o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08. – 106/18.).

Naime, **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 utvrđuje mu se obveza doprinosa i za samostalnu obrtničku djelatnost, ovisno od visine ostvarenog dohotka.

Visinu doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti, prije je utvrđivala rješenjem Porezna uprava po godišnjem obračunu, a sada obvezu utvrđuje sam porezni obveznik. **Osnovica je ostvareni dohodak, najviše do svote od 62.556,00 kn za 2018. godinu.**

Međutim, ako je obrtnik obavljao obrtničku djelatnost samo dio godine, primjerice od 1.1. do 30.6.2018. nakon čega je utvrđen prestanak djelatnosti, a od 1.7.2018. godine je u radnom odnosu i ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada, u tom slučaju ne treba popunjavati podatke u ovom dijelu prijave, jer se nije istodobno ostvarivao dohodak od samostalne djelatnosti i nesamostalnog rada.

Primjer obračuna i iskazivanja obveze za mirovinsko i zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja druge djelatnosti

Porezni obveznik (osiguranik II stupa) je u cijeloj 2018. godini bio u radnom odnosu te je ostvarivao dohodak od nesamostalnog rada, ali je istodobno u cijeloj 2018 godini. obavljao i samostalnu obrtničku djelatnost, za koju je vodio poslovne knjige. Ostvareni dohodak za 2018. godinu od obavljanja samostalne djelatnosti iznosi 60.500,00 kn, 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 je propisana čl. 187. Zakona o doprinosima. Kako je ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti, manji od godišnje svote za obračun doprinosa odnosno od 62.556,00 kn, to će u našem slučaju obveza doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje biti utvrđena od ostvarenog dohotka.

Godišnja obveza doprinosa dospijeva na naplatu s danom podnošenja godišnje porezne prijave, kao i obveza plaćanja poreza na dohodak utvrđena godišnjim obračunom.

Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)



Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.



4.3.8. OBRAČUN DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI

1. RAZDOBLJE OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI				2. RAZDOBLJE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI				
Od	01.01.2018.	Do	31.12.2018.	Od	01.01.2018.	Do	31.12.2018.	
Od		Do		Od		Do		
Od		Do		Od		Do		
Od		Do		Od		Do		
Od		Do		Od		Do		
3.	BROJ MJESECI OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI ²						12	
4.	BROJ MJESECI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ³						12	
5.	IZNOS DOHOTKA (ZBROJ STUPCA 2. i 5. pod 4.3.1.)						60.500,00	
6.	IZNOS DOHOTKA OD DRUGE DJELATNOSTI (r.br. 4. / r.br. 3. * r.br. 5.)						60.500,00	
7.	IZNOS NAJVIŠE OSNOVICE ZA MJESECE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ⁴						62.556,00	
8.	IZNOS OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA ⁵						60.500,00	
9.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI (r.br. 8. * propisana stopa iz članka 13. Zakona o doprinosima) 15%						9.075,00	
10.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE (r.br. 8. * propisana stopa iz članka 17. Zakona o doprinosima) 5%						3.025,00	
11.	IZNOS DOPRINOSA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (r.br. 8. * propisana stopa iz članka 14. Zakona o doprinosima) 15%						9.075,00	

16. Izvadak iz poslovnih knjiga - Obrazac P-PPI

Člankom 64. Pravilika propisan je sadržaj izvotka iz poslovnih knjiga koji se podnosi na Obrascu P-PPI, a kojeg obrtnici 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 31.12.2018. 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 isplata, bezgotovinskim plaćanjima, ispravama o nabavi i prodaji dobara, obračunima, zapisnicima i dr.).

Pod oznakom V Dodatak pregledu poslovnih primitaka i izdataka – obrtnici upisuju slijedeće podatke:

V. DODATAK PREGLEDU POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA	
1. broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2018.	podatak mora biti jednak iskazanom podatku na JOPPD obrascu
2. razlika između prometa po žiroračunu 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
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 2017. koja je uplaćena u 2018.
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 primitaka 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 žiro računu a smatraju se osobnim primicima i nisu vezani za obavljanje djelatnosti.

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 8.2.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 980,00 kn + PDV
Tel.: 01 / 49 21 737



PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVARENIH U 2018. GODINI

I. OPĆI PODACI O POREZnom OBVEZNIKU		STOLARSKA RADIONICA „JASEN“
1. IME I PREZIME:		Antun Anić
2. ADRESA PREBIVALISTA/UOBIČAJENOG BORA VIŠTA:		Strma ulica 12, 10 430 SAMOBOR
3. OIB:		21111111112
	OPIS	IZNOS (u kunama i lipama)
II. PRIMICI		
1. primici u gotovini		209.750,00
2. primici putem žiroračuna		880.000,00
3. primici u naravi		15.000,00
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 ⁶⁽¹⁾		220.950,00
7. UKUPNI PRIMICI (1.+2.+3.+4.+5.-6.)		883.800,00
III. IZDACI		
1. izdaci u gotovini		20.000,00
2. izdaci putem žiroračuna		483.500,00
3. izdaci u naravi		187.950,21
4. izdaci otpisa		149.533,54
5. izdaci reprezentacije		10.000,00
6. izdaci u svezi s otuđenjem		-
7. PDV u izdacima ⁷⁽²⁾		98.750,00
8. izdaci koji se porezno ne priznaju iz članka 22. Zakona		49.249,99
9. UKUPNI IZDACI (1.+2.+3.+4.+5.+6.-7.-8.)		543.450,22
IV. OSTVARENI DOHODAK/GUBITAK (II.7-III.9)		340.349,78
V. DODATAK PREGLEDU POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA		
1. broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2018.		2
2. razlika između prometa po žiroračunu i iskazanih primitaka pod II.2. (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.)		
2.1. polog utrška koji je iskazan pod II.1.		55.000,00
2.2. primljeni iznos kredita		12.000,00
2.3. primljeni iznos zajmova		-
2.4. primljeni iznosi po osnovi državnih pomoći, poticaja i potpora namijenjenih za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji		-
2.5. ostali navedeni primici, koji se ne smatraju oporezivim primicima		-

Antun Anić

M.P.

(Potpis poreznog obveznika)

NADNEVAK 28.02.2019.

17. Prilog UPO i utvrđivanje poreza i prireza za 2018. godinu

Stavni dio Obrascu DOH je Prilog UPO pomoću kojeg obrtnik izračunava svoju godišnju obvezu poreza i prireza na dohodak te razliku za uplatu ili povrat. Utvrđivanje poreza i prireza sadrži 5 dijela, i to:

1) Iznos dijela osobnog odbitka za poreznog obveznika i uzdržavane članove - pod oznakom 9.1.

U stupcu 2 iskazuje se iznos osnovnog osobnog odbitka za obrtnika koji iznosi 3.800,00 kn mj što je na godišnjoj razini ukupno 45.600,00 kn. U stupcima 3 i 4 upisuju se faktori osobnih odbitaka na koje porezni obveznik ima pravo za 12 mjeseci, te iznos osobnog odbitka izračunan za uzdržavane članove, primjenom faktora na osnovicu osobnog odbitka od 2.500,00 kn. Ukupan iznos mjesečnog osobnog odbitka iskazuje se u stupcu 5.

Pri utvrđivanju osobnih odbitaka, Porezna uprava 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 15.000,00 kn godišnje.

U godišnjem obračunu poreza, iznos osobnog odbitka obrtnika može se povećati za dana darovanja do 2% ukupnog prihoda, pri čemu se sveukupni iznos osobnog odbitka upisuje u redak pod 9.3.- ukupni godišnji osobni odbitak.

2) Utvrđivanje godišnje porezne osnovice – pod oznakom 9.4.



U dijelu prijave pod 9.4.1.- sveukupni godišnji dohodak, upisuje se iznos dohotka koje je porezni obveznik ostvario u tijeku godine od obrta i slobodnih zanimanja, a koji je dodatno umanjen za:

- plaće novozaposlenih osoba, državne potpore za naukovanje za obrtnička zanimanja u sustavu vezanih obrta te obrazovanje i izobrazbu, izdatke istraživanja i razvoja, ako su obrtnici tijekom godine koristili navedene olakšice, zbog čega je moguće iskazati i gubitak u poslovanju.
- prenesene gubitke iz prošle godine (ako takvi postoje), visinu kojih je svojim rješenjem potvrdila Porezna uprava.

3) Utvrđivanje godišnjeg poreza na dohodak i prireza – pod oznakom 9.5.

Porez na dohodak, obračunava se primjenom dvije porezne stope – 24% i 36%, %, pri čemu je ukupno utvrđeni godišnji porez potrebno uvećati za propisanu stopu prireza. Poreznu osnovicu potrebno je povećati i za iznos drugog dohotka ako je u poreznom razdoblju ostvaren u većem iznosu od 12.500,00 kn, kada se isti ne smatra konačnim.

4) Utvrđivanje razlike poreza i prireza za uplatu – povrat – pod oznakom 9.6.

U ovom dijelu prijave utvrđuje se razlika poreza i prireza koja se mora platiti po godišnjem obračunu, ili se iskazuje razlika poreza i prireza koja se obrtniku vraća, na njegov zahtjev. Ukupno utvrđena godišnja obveze poreza i prireza umanjuje se za propisane postotke olakšica za obrtnike koji su obavljali djelatnost na potpomognutim područjima I skupine i području Grada Vukovara kao i za olakšice HRV-a, a oduzima se porez i prirez koji je uplaćen tijekom godine po svim vrstama dohotka.

Ako je porezni obveznik ostvario dohotke i u inozemstvu, te ako ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije određeno, tada se plaćeni porez na dohodak u inozemstvu, na temelju priloženih potvrda, može uračunati u tuzemni porez na dohodak. Do razlike poreza i prireza za uplatu dolazi se tako da se od ukupnog godišnjeg poreza i prireza odbiju iznosi već plaćenog poreza u zemlji i inozemstvu, pri čemu je odredbama Pravilnika propisan način utvrđivanja iznosa do kojeg se može uračunati inozemni porez.

Kada je obračunom utvrđena razlika za uplatu, istu je potrebno uplatiti s danom podnošenja godišnje porezne prijave, što znači za 2018. najkasnije do 28.2.2019. godine. Ako je obračunom utvrđena razlika za povrat, porezni obveznik ima pravo na povrat preplaćenog poreza i prireza po podnesenom pismenom zahtjevu, a više plaćeni porez može se priznati i za izmirenje tekućih obveza sve do iskorištenja preplaćenog iznosa.

5) Utvrđivanje predujma poreza na dohodak od samostalne djelatnosti za sljedeće porezno razdoblje – pod oznakom 9.7.

Visina predujma se izračunava dijeljenjem utvrđene godišnje obveze porezana dohodak i prireza sa brojem mjeseci obavljanja djelatnosti. Ako obrtnik u godišnjoj poreznoj prijavi, uz dohodak od samostalne djelatnosti, iskaže i dohodak iz ostalih izvora, primjerice od nesamostalnog rada, predujam poreza na dohodak za iduće razdoblje, utvrđuje se samo od porezne obveze proizašle od obavljanja samostalne djelatnosti. Predujmovi poreza na dohodak plaćaju se mjesečno, do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

18. Popunavanje porezne prijave i izračun poreza za 2018. godinu

Porezni obveznik Antun Anić iz Samobora, vlasnik je stolarske radionice "JASEN", i u 2018. godini je ostvario dohodak od obavljanja obrtničke djelatnosti u iznosu od **340.349,78 kn** koji je iskazan u izvanku 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 Obrascu. 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 10.000,00 kn.

Po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi, obrtnik ostvaruje pravo i na dodatno umanjenje dohotka za plaće novozaposlenih osoba u iznosu od 4.000,00 kn, tako da svukupno umanjenje dohotka od samostalne djelatnosti iznosi 14.000,00 kn. Podnošenjem godišnje porezne prijave, obrtnik će ostvariti i olakšicu u iznosu od 2.000,00 kn, uvećanjem osobnog odbitka po osnovi danih darovanja za SOS Dječje selo Lekenik, a koji iznos je uplaćen na žiro račun 1.8.2018. u odgojno obrazovne svrhe, i u dopuštenoj je granici uvećanja osobnog odbitka 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 faktor osobnog odbitka iznosi mjesečno iznosi 9.800,00 kn ($1,00 = 3.800,00 + (0,70 + 0,70 + 1,00 = 2,4 \times 2.500,00 = 6.000,00)$).

Prema podacima iz godišnje porezne prijave za 2018., obrtnik je tijekom 2018. uplaćivao mjesečno iznos od 3.100,00 kn predujma poreza na dohodak i prireza, (oznaka vrste poreza 1430), što za cijelu 2018. godinu iznosi 37.200,00 kn. Prebivalište poreznog obveznika je u Samoboru, u kojem nije propisana obveza plaćanja prireza porezu na dohodak.

Prema godišnjem obračunu poreza za 2018. na prilogu UPO, obrtnik će utvrditi **razliku za uplatu manje plaćenog poreza u iznosu od 12.419,95 kn, a izračunani predujam poreza na dohodak koji se u novoj svoti plaća za mjesec ožujak 2019. godine iznosi 4.135,00 kn.**

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



Cijena: 980,00 kn + PDV
Tel.: 01 / 49 21 737

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED - Zagrebačka županija
ISPOSTAVA Samobor

PRIJAVA POREZA NA DOHODAK ZA 2018. GODINU

1. OPĆI PODACI

1.1. IME I PREZIME / IME RODITELJA: ANTUN ANIĆ VI. stolarske radionice „JASEN“
1.2. ADRESA (mjesto, ulica i kućni broj): Strma ulica 12, 10430 Samobor
1.2.1. Telefon: 3376-333 1.2.2. Adresa elektroničke pošte: antuna@gmail.com
1.3. OIB: 2111111112

1.4. Popomognuta područja¹ i područje Grada Vukovara (zaokružiti): DA / NE

1.5. PROMJENA PREBIVALIŠTA/UBIČAJENOG BORAVIŠTA TIJEKOM GODINE

R. br.	Razdoblje	Država	Mjesto	Ulica i kućni broj	Popisan područje i Grad Vukovar
1.	od				
2.	od				
3.	od				

1.6. INVALID I HRVATSKI RATNI VOJNI INVALID IZ DOMOVINSKOG RATA (HRVI)
R. Razdoblje invalidnosti HRVI postotak invalidnosti (ispunjava HRVI)
DA/NE oznaka invalidnosti² (zaokružiti)

1.	od	I	I*
2.	od	I	I*

1.7. BROJ RAČUNA: HR36236000011013862227
OTVOREN U (NAZIV I SJEDIŠTE): Samoborska banka, Samobor

1.8. PODACI O OPUNOMOĆENIKU / POREZNOJ SAVJETNIKU

1.8.1. NAZIV / IME I PREZIME: Janja Ivčić, supruga
1.8.2. ADRESA SJEDIŠTA / PREBIVALIŠTA / BORAVIŠTA: D. Cesarica ZA, 10430 Samobor
1.8.3. OIB: 8888888889

2. PODACI O UZDRŽAVANIM ČLANOVIMA UŽE OBITELJI

R. br.	IME I PREZIME/SRODSTVO	OIB	INVALID (I ili I*)	RAZDOBLJE KORISTENJA OD / DO	OSOBNI ODBITAK DIELI SE S	
					OSOBOM	POSTOTAK OSOBNOG ODBITKA
1.	Jana Anić, supruga	555555555556	-	01.01.2018. - 31.12.2018.		
2.	Petar Anić, sin	666666666667	-	01.01.2018. - 31.12.2018.		
3.	Stjepan Anić, sin	88888888889	-	01.01.2018. - 17.12.2018.		
4.						
5.						
6.						
7.						

3. PODACI O UVEĆANJU OSOBNOG ODBITKA ZA

IZNOS	
3.1. PLACENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUZEMSTVU	2.000,00
3.2. DANA DAROVANJA	2.000,00
3.3. UKUPNO (G.1. + 3.2.)	

¹ područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske
² upisuje se oznaka I*
³ oznaka invalidnosti: I* - 100% invalidnosti; I - 100% invalidnosti; II - pravo na nuda pomoć i njegu zbog invalidnosti

4. PODACI O DOHOTKU I PLAĆENOM PREDUJMU POREZA I PRIREZA
(u kunama i lipnima)

- 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 PODRUČJA P1 (prema Obrascima IP)

R. br.	OIB POSLODAVCA / ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS PRIMITKA	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PLAĆE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZI I PRIREZ
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 NA POTPOMOGNUTOM PODRUČJU I SKUPNE I/ILI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA (prema Obrascima IP)¹

R. br.	OIB POSLODAVCA / ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS PRIMITKA	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PLAĆE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZI I PRIREZ
1.	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					

UKUPNO 4.1.2.

4.1.3. PLAĆA OSTVARENA IZ INOZEMSTVA ILI U INOZEMSTVU IZVAN PODRUČJA P1 (prema potvrđama inozemnih isplatielja i vlastitih evidencijama)

R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZI I PRIREZ	
			TUZEMNI	INOZEMNI
1.	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				

UKUPNO 4.1.3.

¹ iznosi iz IP Obrascima o ostvarenju plaći za vrijeme boravka na pospomoćnutom području I. skupine i na području Grada Vukovara uzimajući u obzir podatke pod 1.5.



4.1.4. PLAĆA OSTVARENA IZ INOZEMSTVA ZA VRIJEME BORAVKA NA POTPOMOĆNUTOM PODRUČJU I. SKUPINE I/II NA PODRUČJU GRADA UKOVARA (prema potvrđama inozemnih isplatielja i vlastitim evidencijama)

R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZI I PRIREZ		UDIO u % ¹
			TUZEJNI	INOZEMNI	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.					
2.					
3.					
4.					

4.1.5. MIROVINA OSTVARENA U TUZEMSTVU (prema obrascima IP / potvrđama isplatielja)

R. br.	OBB ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS MIROVINE	OBVEZNI DOPRINOSI IZ MIROVINE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZI I PRIREZ
1.	2.	3.	4.	5. (3-4)	6.
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					

4.1.6. MIROVINA OSTVARENA U INOZEMSTVU (prema potvrđama inozem. isplatielja i rješenju Porezne uprave)

R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZI I PRIREZ		UDIO u % ²
			TUZEJNI	INOZEMNI	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.					
2.					
3.					
4.					

R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZI I PRIREZ	
			TUZEJNI	INOZEMNI
1.	2.	3.	4.	5.
1.				
2.				
3.				
4.				

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 DOHODAKA ³	UDIO u % ⁴	
			3.	4.
1.	2.	3.	4.	
1.				
2.				
3.				

¹ iznos pod ukupno 4.1.4. stupac 3 / sveukupni dohodak pod 5. u %
² iznos pod ukupno 4.1.6. stupac 3 / sveukupni dohodak pod 5. u %
³ iznos dohodaka pod 4.1.7.
⁴ iznos pod 4.1.8. stupac 3 / sveukupni dohodak pod 5. u %

DIO DD

4.2. DRUGI DOHODAK

4.2.1. DRUGI DOHODAK OSTVAREN U TUZEMSTVU (prema potvrđama isplatielja)

R. br.	DRUGI DOHODAK PO OSNOVI	PRIMCI	IZDACI	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PRIMTAKA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZI I PRIREZ
1.	2.	3.	4.	5.	6. (3-4-5)	7.
1.	PRIMTAKA ČLANOVA SKUPŠTINA I NADZORNIH ODBORA					
2.	AUTORSKIH NAKNADA					
3.	uzgajničkih, stajarskih, vrbarskih, sportskih, književnih, literarnih, dramskih, teatarskih, u svezi s takvom radom, televizijski i zabavnim predstavama NEREZIDENATA					
4.	primatka uslugovanih punika, agensa, akvizitera, sportskih sudaca i delegata i dr.					
5.	primatka u naravi, nagrada učenicima, stipendija, nagrada, naknada iznad propisanih iznosa					
6.	primatka učenika i studenata za rad preko poreznika za zaposljavanje učenika i studenata iznad propisanih iznosa					
7.	NAKNADA UMETNIKA I KULTURNIH DJELATNIKA (za isporučeno umjetničko djelo)					
8.	PRIMTAKA PROFESIONALNIH NOVINARA, UMETNIKA I ŠPORTIŠA					
9.	OSTALIH PRIMTAKA					

UKUPNO 4.2.1.

4.2.2. DRUGI DOHODAK OSTVAREN U INOZEMSTVU (prema potvrđama isplatielja i vlastitim evidencijama)

R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZI I PRIREZ	
			TUZEJNI	INOZEMNI
1.	2.	3.	4.	5.
1.	SR Njemačka			
2.	SR Njemačka			
3.	SR Njemačka			
4.	SR Njemačka			
5.	SR Njemačka			
6.	SR Njemačka			

UKUPNO 4.2.2.

R. br.	DRUGI DOHODAK OSTVAREN U TUZEMSTVU (prema potvrđama isplatielja i vlastitim evidencijama)	DOHODAK	UPLAĆENI POREZI I PRIREZ	
			TUZEJNI	INOZEMNI
1.	2.	3.	4.	5.
1.	UKUPAN DRUGI DOHODAK, UPLAĆENI POREZI I PRIREZ (4.2.1.-4.2.2.)			



DIO SD

4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ORBITA, SLOBODNIH ZANIMANJA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA I DJELATNOSTI KOJE SE OPOSREŽUJU KAO SAMOSTALNA DJELATNOST (prema pregledu primitnika i izdataka)

OIB POREZNOG OBVEZNIKA:

4.3.1. DOHODAK / GUBITAK OSTVAREN U TEKUĆOJ GODINI		4.3.1.1. TUZEMNI DOHODAK		4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK	
R. br.	DOHODAK / GUBITAK POJEDINCA	UMANJENA DOBROTA / VEĆANJE GUBITKA (uključno pod 4.3.5. stup. 3)	ZAJEDNIČKI DOHODAK / OIB nositelja zajedničke djelatnosti		UPLAĆENI POREZI PRIREZ
			1	2	
1.	340.349,78	14.000,00	4	5	37.200,00
2.					
3.					

4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESEN I GUBITAK (4.3.6. stup. 4)		4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.3.1. stup. 7. – 4.3.2.) UPLAĆENI POREZ I PRIREZ	
1.			326.349,78
2.			
3.			
UKUPNO 4.3.1.			37.200,00

4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLE¹

4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA		IZNOS	
R. br.	UMANJENJE DOHOTKA ZA	1.	2.
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLJENIH OSOBA	3	4.000,00
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOJENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA		
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU		10.000,00
4.	IZDATKE ISTRŽIVANJA I IZAZVOJA		
UKUPNO 4.3.5.			14.000,00

4.3.6. GUBITAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PRIJENOS		UMANJENJE IZNOS GUBITKA U TEKUĆOJ GODINI (POD 4.3.1. STUP. 6)	
R. br.	GODINA	1.	2.
1.		3	5
2.		4	
3.			
4.			
5.			
6.			

4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOŠNIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAŠKICE		IZNOS DOHOTKA	
R. br.	POTPOMOŠNITA PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA	1.	2.
1.	I. SKUPINA	3	4
2.	GRAD VUKOVAR		

¹ Uplatnje se iznos iz priloga UPO pod 9.7.2.

4.3.8. OBRACUN DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI		1. RAZDOBLE OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI		2. RAZDOBLE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI	
		Od	Do	Od	Do
1.	IZNOS OSNOVICE ZA MJESECE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ¹				
2.	IZNOS OSNOVICE ZA MJESECE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ²				
3.	IZNOS DOHOTKA ³ (zbroy stupca 2. i 5. pod 4.3.1.)				
4.	IZNOS DOHOTKA OD DRUGE DJELATNOSTI (t.br. 4. / r.br. 3. * r.br. 5.)				
5.	IZNOS NA VIŠE OSNOVICE ZA MJESECE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ⁴				
6.	IZNOS OSNOVICE ZA OBRACUN DOPRINOSA ⁵				
7.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI (t.br. 8. * propisana stopa iz članka 13. Zakona o doprinosima)				
8.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE (t.br. 8. * propisana stopa iz članka 17. Zakona o doprinosima)				
9.	IZNOS DOPRINOSA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (t.br. 8. * propisana stopa iz članka 14. Zakona o doprinosima)				

¹ računa se svaki puni mjesec u kojemu je djelatnost obavljena uvećana za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljaju djelatnosti u tom mjesecu je bez umanjenja za mjesec u kojemu je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojemu je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad

² računa se svaki puni mjesec druge djelatnosti uvećana za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljaju druge djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesec u kojemu je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojemu je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad

³ iznos dohotka – dohodak ostvaren u poreznom razdoblju – razlika između poslovala primitnika i izdataka, prije umanjenja dohotka za preneseni gubitak i ostalih umanjenja dohotka, prema Zakonu o posebnim propisima (zbroy stupca 2 pod 4.3.1. u običaji obavljaju zajedničke djelatnosti; i zbroj stupca 5 pod 4.3.1.)

⁴ r.br. 4. / 12 * iznos propisane godišnje osnovice za obveznika doprinosa po osnovi obavljaju druge djelatnosti za godinu za koju se obveza utvrđuje ako je r.br. 6 ≤ r.br. 7. onda r.br. 6. > r.br. 7. onda r.br. 7.

PRILOG I PO
(u kunama i lipama)

5. SVEUKUPNO DOHODAK, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (u kunama i lipama) (4.1.7. + 4.2.3. + 4.3.3.)	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ	
	DOHODAK	INOZEMNI
	326.349,78	-

6. PODACI O OLAKŠICAMA, OSLOBODENJIMA I POTICAJIMA	
R. br.	OPIS
1	IZNOS (u kunama i lipama) 3
1.	NEOPOREZIVI PRIMICI UMJETNIKA (članak 20. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticaju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva)
2.	NEOPOREZIVI DIO UMJETNIČKOG HONORARA (članak 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticaju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva)
3.	POREZNO PRIZNATI IZDACI REPREZENTACIJE (gl. 33. st. 1. t. 1. odnosaio 95. stavak 6. Zakona)
4.	PRIZNATI PREDUJAM POREZA ZA UMROVLJENIKE I OSOBE KOJE BORAVE NA PODRUČJU I. SKUPNE PPI GRADU VUKOVARU (gl. 46. st. 2. Zakona)
5.	UMANJENJE POREZA ZA OLAKŠICU HRVI (gl. 42. st. 1. Zakona)
6.	UMANJENJE POREZA ZA OLAKŠICE NA POTPOMOŽNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA (gl. 43. Zakona)

7. POPIS PRILOŽENIH ISPRAVA	
	Obrazac P-PPI za 2018.
	Popis dugotrajne imovine - Obrazac DI za 2018.
	Obračun komorskog doprinosa - Obrazac KD za 2018.
	Obračun spomeničke rente - Obrazac SR za 2018.
	Pregled opravdanih troškova za državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu
	Izvod sa žiro računa br. 100/18 od 1.8.2018. za dana darovanja - SOS Dječje selo
	Lekernik u iznosu od 2.000,00 kn

8. NAPOMENE POREZNOG OBVEZNIKA / OPUNOMOĆENIKA / POREZNOG SAVJETNIKA	
Tijekom cijele godine uzdržavao sam suprugu i dvoje djece, koji nisu ostvarili primtke veće od 15.000,00 kn.	

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK 28 02 2019
ANTUN ANIĆ
(potpis poreznog obveznika/ opunomoćenika/ poreznog savjetnika)

9. UTVRĐIVANJE POREZA I PRIREZA ZA 2018. GODINU					
MJESEC	IZNOS OSNOVNOG OSOBNOG ODBITKA	3	4 (st. 3*2.500,00)	UKUPAN KOEFICIENT UVEĆANJA OSNOVNOG OSOBNOG ODBITKA	UKUPAN MJESEČNI IZNOS OSOBNOG ODBITKA
I.	3.800,00				9.800,00
II.	3.800,00				9.800,00
III.	3.800,00				9.800,00
IV.	3.800,00				9.800,00
V.	3.800,00				9.800,00
VI.	3.800,00				9.800,00
VII.	3.800,00				9.800,00
VIII.	3.800,00				9.800,00
IX.	3.800,00				9.800,00
X.	3.800,00				9.800,00
XI.	3.800,00				9.800,00
XII.	3.800,00				9.800,00
UKUPNO 9.1.					117.600,00
9.2. IZNOS DIJELA OSOBNOG ODBITKA ZA PLAGENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUZEMSTVU I DANA DAROVANJA (god. 3.3.)					2.000,00
9.3. UKUPNO GODIŠNJI OSOBNI ODBITAK (9.1. + 9.2.)					119.600,00
9.4. UTVRĐIVANJE GODIŠNJE POREZNE OSNOVICE					
9.4.1. SVEUKUPNI GODIŠNJI DOHODAK (god. 5)					326.349,78
9.4.2. UKUPNI GODIŠNJI OSOBNI ODBITAK (god. 9.3.) ± 9.4.1.					119.600,00
9.4.3. GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA (9.4.1. - 9.4.2.)					206.749,78

9.5. UTVRĐIVANJE GODIŠNJE POREZA I PRIREZA	
9.5.1. GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA (9.4.3.)	206.749,78
9.5.2. DIO POREZNE OSNOVICE DO 210.000,00 kn ZA PRIMJENU STOPE 24%	206.749,78
9.5.3. UVEĆANJE POREZNE OSNOVICE IZ 9.5.2. ZA IZNOS DO 12.500,00 ¹	-
9.5.4. DIO POREZNE OSNOVICE ZA PRIMJENU STOPE 36% (9.5.1. - 9.5.2. - 9.5.3.)	-
9.5.5. GODIŠNJI POREZ PO STOPI 24% ((9.5.2. + 9.5.3.) * 24%)	49.619,94
9.5.6. GODIŠNJI POREZ PO STOPI 36% (9.5.4. * 36%)	-
9.5.7. UKUPNI GODIŠNJI POREZ (9.5.5. + 9.5.6.)	49.619,94

¹ Svjetsko stambeno stanje 19. studenog 2018. Zakonom godišnja porezna osnovica za primjenu stope od 24%, uvrštena je za ostvareni iznos dugoročnih dobitaka iz članka 30. Zakona na iznos da iznos tako ostvarenog dobitka godišnje ne prelazi petostotinski iznos osnovice osobnog odbitka (dohodak pod 4.2.3. je manji ili jednak iznosu od 12.500,00 kuna)



9.5.8. GODIŠNJI PRIBREZ (9.5.7. * stopa pribreza)	
9.5.9. GODIŠNJA OBEVNA POREZA I PIREZA (9.5.7. + 9.5.8.)	49.619,94
9.5.10. PROSEČNA POREZNA STOPA (9.5.9. / ((9.5.9. * udio dohotka od mirovine u ukupnom dohotku) + (9.5.9. * udio dohotka od samostalnog rada na Pl. u ukupnom dohotku)) * 100)	-
9.6. UTVRĐIVANJE RAZLIKE POREZA I PIREZA	
9.6.1. UMANJENJE POREZA I PIREZA OD SAMOSTALNE DIJELATNOSTI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA ¹	-
9.6.2. UMANJENJE POREZA I PIREZA OD SAMOSTALNE DIJELATNOSTI NA POTPOMOŽNUTOM PODRUČJU PRVE SKUPINE ²	-
9.6.3. UKUPNO UMANJENJE POREZA I PIREZA OD SAMOSTALNE DIJELATNOSTI (9.6.1. + 9.6.2.)	-
9.6.4. UMANJENJE ZA OIAKSICU HRVIT ³	-
9.6.5. UMANJENJE IZ ČL. 84. ST. 5. PRAVILNIKA	-
9.6.6. GODIŠNJA OBEVNA POREZA I PIREZA (9.5.9. - 9.6.3. - 9.6.4. - 9.6.5.)	49.619,94
9.6.7. UPLAĆENI PREDUJAM POREZA I PIREZA U TUZEMSTVU (pod 5.)	37.200,00
9.6.8. UPLAĆENI PREDUJAM PO OSNOVI MIROVINE OSTVARENE U TUZEMSTVU IZ ČL. 46. ST. 2. INOZEMSTVA IZ ČL. 46. ST. 2. ZAKONA (iznos pod 4.1.6. st. 4.)	-
9.6.9. UPLAĆENI PREDUJAM U TUZEMSTVU PO OSNOVI MIROVINE OSTVARENE U IZ OZEMSTVA IZ ČL. 46. ST. 2. ZAKONA (iznos pod 4.1.6. st. 4.)	-
9.6.10. UPLAĆENI PREDUJAM U TUZEMSTVU PO OSNOVI PLAĆE OSTVARENE U TUZEMSTVU NA P.I. I/II NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA IZ ČL. 46. ST. 2. ZAKONA (iznos pod 4.1.2. st. 6.)	-
9.6.11. UPLAĆENI PREDUJAM U TUZEMSTVU PO OSNOVI PLAĆE IZ INOZEMSTVA ZA VRIJEME BORAVKA NA P.I. I/II NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA IZ ČL. 46. ST. 2. ZAKONA (iznos pod 4.1.4. st. 4.)	-
9.6.12. UKUPNO UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU (pod 5.)	-
9.6.13. UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU KOJI SE MOŽE ODBITI (≤ 9.6.12. / ≤ 9.6.6.)	-
9.6.14. UKUPNO UPLAĆENI POREZ I PIREZ (9.6.7. + 9.6.8. + 9.6.9. + 9.6.10. + 9.6.11. + 9.6.13.)	37.200,00
9.6.15. RAZLIKA POREZA I PIREZA ZA UPлатU (9.6.6. - 9.6.14.)	-
9.6.16. RAZLIKA POREZA I PIREZA ZA POVRAT (9.6.14. - 9.6.6.)	12.419,94
9.7. UTVRĐIVANJE PREDUJAMA POREZA NA DOHODAK OD SAMOSTALNE DIJELATNOSTI ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE	
9.7.1. UDIO DOHOTKA OD SAMOSTALNE DIJELATNOSTI U SVEUKUPNOM DOHOTKU (dohotak pod 4.3.3. / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku	100,00
9.7.2. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK (9.6.6. * 9.7.1. / broj mjeseći obavljanja djelatnosti)	4.134,99

¹ Prije eloditnog umanjivanja sukladno članku 87. stavka 1. točka 1. Pravilnika
 : Iznos poreza i pribreza za koji se umanjuje godišnja obvezna poreza i pribreza pod 9.5.9. = ((godišnja obvezna poreza i pribreza pod 9.5.9.) * (postotak iz 4.3.7. - stup.4. grada Vukovara)) * 100%
 : Iznos poreza i pribreza za koji se umanjuje godišnja obvezna poreza i pribreza pod 9.5.9. = ((godišnja obvezna poreza i pribreza pod 9.5.9.) * (postotak iz 4.3.7. - stup.4. prve skupine)) * 20%
² Iznos poreza i pribreza za koji se umanjuje godišnja obvezna poreza i pribreza pod 9.5.9. = ((godišnja obvezna poreza i pribreza pod 9.5.9.) * (postotak iz 4.1.8.)) * postotak invalidnosti. Ako se stupanj invalidnosti mijenja tijekom godine, umanjivanje godišnje obvezne poreza i pribreza izračunava se posebnou za pojedini stupanj invalidnosti te se dobiveni iznos zbraja i uplaćuje.
 - 2 -

19. Dostava ostalih obrazaca uz prijavu poreza na dohodak

Uz godišnju prijavu poreza na dohodak za 2018., obrtnici prilažu i popisane Obрасce na kojima utvrđuju ostale obveze i to:

a) **Obrazac KD** - za obračun komorskog doprinosa Hrvatskoj obrtničkoj komori

Obveznici plaćanja obveznog 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. Obveza plaćanja komorskog doprinosa nastaje danom upisa u Obrtni registar, a prestaje danom brisanja iz registra. Plaćanje komorskog doprinosa Hrvatskoj obrtničkoj komori uređeno je Zakonom o obrtu (Nar. nov. br. 143/2013) i sukladno njemu Odlukom o obveznom komorskom doprinosu za jedinstveni sustav organiziranosti obrta (Nar. nov. br. 141/2015).

Međutim, prema čl. 15. Odluke, novoosnovani obrti oslobođeni su plaćanja komorskog doprinosa za prvu godinu rada, pri čemu se novoosnovanim obrtom smatra samo prvi upis obrtnika u Obrtni registar.

Iznos komorskog doprinosa propisan je u visini od 2% od iznosa osnovnog osobnog odbitka prema Zakonu o porezu na dohodak. Od 1.siječnja 2017. osnovni osobni odbitak utvrđen je u iznosu od 3.800,00 kuna, te komorski doprinos iznosi 76,00 kuna mjesečno. (3.800,00 x 2% = 76,00).

Komorski doprinos obrtnici su plaćali **tromjesečno u iznosu od 228,00 kn**, i to u korist računa grada odnosno općine prema sjedištu obveznika, na uplatne račune propisane Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, sa sljedećim rokovima plaćanja:

TROMJESEČJE	NADNEVAK U TEKUĆOJ GODINI		ZADUŽENJE ZA RAZDOBLJE
	ZADUŽENJA	DOSPIJEČA	
I	15.02.	28.02.	siječanj- ožujak
II	15.05.	31.5.	travanj-lipanj
III	15.08.	31.8.	srpanj - rujanj
IV	15.11.	30.11.	listopad – prosinac

Obvezni komorski doprinos uplaćuje se prema sjedištu obrta.
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

Plaćena svota komorskog doprinosa tijekom 2018. godine iskazuje se kao porezno priznati izdatak u Knjizi primitka i izdataka.

Primjer popunjenog Obрасca KD za obrtnika koji je vlasnik stolarske radionice „JASEN“ iz Samobora, dajemo u nastavku.

