



Podnošenje godišnje porezne prijave za 2019. za obrtnike i slobodna zanimanja

mr. sc. Mirjana Mahović Komljenović

Sadržaj:

1.	Uvod	83
2.	Drugi obračuni koji se predaju uz godišnju poreznu prijavu	83
3.	Zakonski propisi za izradu godišnje prijave poreza na dohodak obrtnika i slobodnih zanimanja	84
4.	Promjena načina oporezivanja i prelazak s plaćanja poreza na dohodak na porez na dobit	85
4.1.	Novi uvjeti prema kojima fizička osoba postaje obveznikom plaćanja poreza na dobit po sili zakona od 1.1.2020. godine	85
5.	Podjela dohotka kojeg ostvaruju fizičke osobe	86
5.1.	Utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak primjenom posebnog postupka	86
5.2.	Porezni obveznici na koje se ne primjenjuje poseban postupak	87
6.	Koji porezni obveznici obvezno podnose poreznu prijavu za 2019. godinu	87
6.1.	Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od obrtničke djelatnosti	87
6.2.	Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od slobodnih zanimanja	87
6.3.	Porezni obveznici koji obavljaju poljoprivrednu i šumarsku djelatnost	87
6.4.	Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od imovine izdavanjem u najam ili zakup nekretnine a obveznici su PDV-a	88
6.5.	Porezni obveznici koji ostvaruju drugi dohodak i na vlastiti zahtjev su upisani u RPO registar	88
6.6.	Vrste dohotka za koje se ne može podnijeti godišnja porezna prijava	88
7.	Propisani rok za podnošenja godišnje porezne prijave	88
7.1.	Podnošenje prijedloga za povrat u prijašnje stanje	89
7.2.	Nadležnost za predaju prijave radi promjene prebivališta tijekom godine	89
7.3.	Porezna prijava nasljednika i procjena godišnjeg poreza na dohodak	89
8.	Poslovne knjige i evidencije za samostalnu djelatnost	89
8.1.	Načelo blagajne po kojem se vodi knjiga primitka i izdataka	90
8.1.1.	Evidentiranje naplaćenih primitka u Obrascu KPI	90
8.1.2.	Evidentiranje plaćenih izdataka u Obrascu KPI	90
8.1.3.	Iznimke za obrtnike kada pri obračunu PDV-a ne primjenjuju načelo blagajne	91
8.2.	Zaključivanje Knjige primitaka i izdataka	91
9.	Evidentiranje poslovnih primitka	92
9.1.	Primici koji se ne evidentiraju u Obrascu KPI	95
9.2.	Primici po osnovi samostalne djelatnosti umjetnika	95

9.3.	Kontrolni postupci i usporedba evidentiranih primitaka u Obrascu DOH s ostvarenim prometom preko žiro računa	96
10.	Evidentiranje poslovnih izdataka u Obrascu KPI	97
10.1.	Porezno priznati poslovni izdaci	97
10.2.	Izdaci koji dodatno umanjuju dohodak podnošenjem godišnje porezne prijave	101
10.2.1.	Poticaji zapošljavanja za novozaposlene osobe	101
10.2.2.	Potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta	102
10.2.2.1.	Izračun državne potpore za izvođenje naukovanja za obrtnička zanimanja	102
10.2.3.	Državne potpore za obrazovanje i izobrazbu poduzetnika i njihovih radnika prema posebnim propisima	103
10.2.3.1.	Izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	103
10.2.3.2.	Troškovi za posebno obrazovanje i izobrazbu	103
10.2.3.3.	Smanjenje osnovice za obračun poreza na dohodak od samostalne djelatnosti	103
10.2.3.4.	Izračuna državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	104
10.2.3.5.	Iskazivanje dodatnog umanjenja dohotka od samostalne djelatnosti u Obrascu DOH	104
10.2.4.	Izdaci za istraživanje i razvoj (čl. 45. Zakona)	104
10.2.5.	Evidentiranje umanjenja dohotka na Obrascu DOH	104
10.3.	Izdaci koji se djelomično porezno priznaju	105
10.4.	Porezno nepriznati izdaci	107
11.	Evidencija dugotrajne imovine samostalnih djelatnosti na Obrascu DI	107
11.1.	Način stjecanja dugotrajne imovine	107
11.2.	Obračun amortizacije dugotrajne imovine	108
11.3.	Osnovica za obračun amortizacije	108
11.4.	Propisane redovne i ubrzane stope amortizacije	108
11.5.	Amortizacije osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz	109
11.5.1.	Obračun amortizacije za osobni automobil i druga sredstva za osobni prijevoz do 400.000,00 kn nabavne vrijednosti po jednom sredstvu	109
11.5.2.	Obračun amortizacije za osobni automobil i druga sredstva za osobni prijevoz iznad 400.000,00 kn nabavne vrijednosti po jednom sredstvu koji je nabavljen u 2019. godini	110
11.5.2.1.	Primjer obračuna amortizacije i iskazivanja u Obrascu KPI	110
11.6.	Dugotrajna imovine koja se nabavlja iz državnih pomoći, potpora i poticaja	110
11.6.1.	Primjer iskazivanja primitaka u visini obračunane amortizacije	110
11.6.2.	Evidencija o primljenim državnim potporama za nabavu dugotrajne imovine	111
11.7.	Primjer obračun amortizacije dugotrajne imovine za 2019. godinu	111
12.	Gubitak od samostalne djelatnosti	113
12.1.	Iskazivanje gubitka i prijenos u iduće porezno razdoblje	114
13.	Utvrđivanje godišnjeg dohotka i stope poreza na dohodak	118
13.1.	Osobni odbici poreznog obveznika ili neoporezivi dio dohotka	118
13.2.	Uvećanje osobnog odbitka za dana darovanja	119
14.	Olakšice za potpomognuta područja i Grad Vukovar	119
14.1.	Utvrđivanje olakšica u skladu s pravilima o potporama male vrijednosti	120
14.2.	Primjer izračuna umanjenja poreza na potpomognutim područjima I. skupine i području Grada Vukovara	120
15.	Rok za uplatu poreza po godišnjem obračunu i uplatni račun	122
15.1.	Utvrđivanje predujma poreza na dohodak za 2020. prema godišnjoj poreznoj prijavi	123
15.2.	Slučajevi kada Porezna uprava za plaćanje mjesečnih predujmova donosi rješenje Obračun doprinosa u Obrascu DOH po osnovi obavljanja druge djelatnosti	123
15.3.	Obračun doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti na Obrascu DOH	123
16.	Obrazac P-PPI – pregled poslovnih primitka i izdataka	124
17.	Popunavanje porezne prijave i izračun poreza za 2019. godinu	125
18.	Ostali obrasci koje se dostavljaju uz Obrazac DOH	130



1. Uvod

Obveznici poreza na dohodak koji obavljaju registriranu samostalnu djelatnost obrta i slobodnih zanimanja, djelatnost poljoprivrede i šumarstva te druge djelatnosti od koje se dohodak utvrđuje prema propisanim poslovnim knjigama i evidencijama, dužni su napraviti godišnji obračun poslovanja za 2019. 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 do 80/19., u nastavku teksta: Pravilnik), koji su se primjenivali tijekom 2019. godine.

Naime, iako su u okviru četvrtog kruga porezne reforme sa primjenom od 1. siječnja 2020. godine stupile na snagu izmjene i dopune Zakona o Porezu na dohodak (Nar. nov. br. 121/19), izmijenjene zakonske odredbe nemaju utjecaja na utvrđivanje godišnjeg dohotka i podnošenja godišnje porezne prijave obrtnika za 2019. godinu. **To znači da se utvrđivanje dohotka obrtnika i slobodnih zanimanja za 2019. godinu obavlja prema odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak, koje zakonske odredbe su bile na snazi u 2019. godini.**

Godišnja porezna prijava obrtnika i slobodnih zanimanja podnosi se najkasnije do kraja veljače 2020. godine za 2019. godinu na Obrascu DOH elektroničkim putem korištenjem elektroničkog servisa ePorezna. Međutim, radi prijestupne godine, obrtnici i slobodna zanimanja **godišnju poreznu prijavu obvezni su podnijeti najkasnije do 2. ožujka 2020. godine**, budući je 29. veljača subota i neradni dan. U odnosu na prethodne godine, Obrazac DOH više ne sadrži prilog UPO te ga fizičke osobe više nisu dužne popuniti pri podnošenju porezne prijave za 2019. godinu.

Osim pojedinačnog dohotka, jedna fizička osoba može ostvarivati više vrsta zajedničkog dohotka a temeljem odgovarajućih ugovora kojima treba biti uređeno zajedničko obavljanje djelatnosti. Dohodak od zajedničke djelatnosti utvrđuje se kao jedinstven dohodak, koji se raspoređuje ili dijeli na pojedine supoduzetnike prema zaključenom ugovoru ili na jednake dijelove. Ako više fizičkih osoba ostvaruje dohodak u supoduzetništvu zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti, nositelj zajedničke djelatnosti obavezan je ispostaviti Poreznu upravu prema svom prebivalištu podnijeti godišnju poreznu prijavu za zajedničku djelatnost na **Obrascu DOH-Z**, također elektroničkim putem, ali najkasnije **do kraja siječnja 2020. godine** za prošlu godinu. Prijava na Obrascu DOH-Z, treba se obraditi u nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 20. veljače 2020. godine do kada je potrebno i dostaviti rješenje nositelju, kako bi svaki od supoduzetnika mogao prema rješenju utvrđenom udjelu u zajedničkom dohotku, podnijeti u roku i svoju pojedinačnu oveznu 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 2019. godinu**, ako su bili zadovoljeni slijedeći uvjeti:

- 1) fizička osoba po osnovi samostalne djelatnosti obrta te samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva nije obveznik PDV-a prema Zakonu o PDV-u,
- 2) po osnovi te djelatnosti koju obavlja, ukupni godišnji primitci u poreznom razdoblju nisu prelazili svotu od 300.000,00 kn (naplaćeno), te
- 3) da se istodobno ne obavlja samostalnu djelatnost iz čl. 29. Zakona od koje se dohodak mora utvrđivati na temelju propisanih poslovnih knjiga prema čl. 30. – 35. Zakona.

Paušalisti ne vode poslovne knjige (Obrazac KPI, Obrazac DI te Evidenciju o tražbinama i obvezama – Obrazac TO), već su obve-

zni voditi samo evidenciju o prometu na Obrascu KPR. Međutim, paušalisti su obvezni za svaku isporuku dobara i obavljenju uslugu izdati kupcu račun propisanog sadržaja, a koji služi i kao isprava za knjiženje ostvarenog primitka u Obrascu KPR.

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

2. Drugi obračuni koji se predaju uz godišnju poreznu prijavu

Uvažavajući načelo blagajne, u godišnjoj poreznoj prijavi za 2019. godinu na obrascu DOH, 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 koji se porezno ne priznaju prema čl. 33. Zakona,
- izdaci u svezi s otuđenjem materijalne i nematerijalne imovine, te
- podaci o broju zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2019. godine.

Uz godišnju poreznu prijavu obrtnici elektroničkim putem obvezno dostavljaju i popis dugotrajne imovine na Obrascu DI.

Obrtnici koji su upisani u registar obveznika PDV-a, a koji imaju u svojim poslovnim knjigama evidentirane dospjele, a nenaplaćene tražbine, koje su dospjele sukladno rokovima ispunjenja novčanih obveza propisanim posebnim propisom, dužni su sastaviti statističko izvješće na obrascu OPZ-STAT-1 o dospjelim, a nenaplaćenim tražbinama, u rokovima za podnošenje poreznih prijava poreza na dohodak za sve dospjele, a nenaplaćene račune sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine.

Naime, prema izmjenama čl. 79.st.9. Općeg poreznog zakona (Nar. nov. br. 115/16 i 106/18 dalje:OPZ), sa primjenom od 1. siječnja 2019. godine, promijenjena je dinamika izvješćivanja o dospjelim a nenaplaćenim tražbinama na Obrascu OPZ-STAT-1 sa četiri puta godišnje na jednom godišnje, i to u rokovima za podnošenje prijave poreza na dohodak ili dobit.

To znači da su obrtnici koji su obveznici PDV-a, dužni zajedno s godišnjom poreznom prijavom na Obrascu DOH, najkasnije, **do 2.3.2020. godine, sastaviti i podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na Obrascu OPZ-STAT-1**, statističko izvješće o dospjelim, a nenaplaćenim računima, za potraživanja na dan 31. prosinca 2019. godine koja nisu nplaćena do dana podnošenja obrasca, odnosno do 2.3.2020. godine uz uvjet da na dan sastavljanja potraživanja nisu starija od 6 godina.

Uz godišnju poreznu prijavu, obrtnici i slobodna zanimanja dužni su nadležnoj ispostavi Porezne uprave za 2019. godinu predati i druge obračune u propisanim rokovima, i to:



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.**

Propisani rokovi	
do 31. 1. 2020. godine	<ul style="list-style-type: none"> ■ Obrazac DOH-Z (nositelj zajedničke djelatnosti) te Obrazac DI
do 2.3.2020. godine	<ul style="list-style-type: none"> ■ 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
	OPZ-STAT-1 – samo obrtnici koji su u sustavu PDV-a
	Obrazac TZ - obračun članarine turističkoj zajednici
	Obrazac KD - obračun komorskog doprinosa
	Obrazac SR - obračun spomeničke rente
	<ul style="list-style-type: none"> ■ evidenciju o primljenim državnim potporama (za primljenu potporu prema posebnim propisima)

**ističemo...**

Godišnji porez na dohodak za 2019. godinu plaća se po dvije porezne stope, i to: stopi od 24 % na godišnju poreznu osnovicu do visine 360.000,00 kuna te po stopi od 36 % na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 360.000,00 kuna. Utvrđeni porez na dohodak potrebno je povećati i za prirez 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 ostvareni iznos drugog dohotka iz čl. 39. Zakona, 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 2019. godinu potrebno je uplatiti s danom podnošenja porezne prijave, što znači najkasnije do 2. ožujka 2020. godine. Za neplaćanje u roku, obračunavaju se zatezne kamate po propisanoj stopi koja je za razdoblje od 1.7. do 31.1.2019.godine bila utvrđena u visini od 6,3%.

No, ako je po godišnjem obračunu utvrđen iznos preplaćenog poreza i prireza, isti se može vratiti poreznom obvezniku na njegov zahtjev ili se uračunava u buduću obvezu poreza u slučaju kada porezni obveznik nema nepodmirenih obveza po osnovi poreza i drugih javnih davanja.

3. Zakonski propisi za izradu godišnje prijave poreza na dohodak obrtnika i slobodnih zanimanja

Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost obrta i slobodnih zanimanja, te utvrđuju dohodak temeljem podataka iz poslovnih knjiga i evidencija, utvrdit će godišnji obračun poreza na dohodak za 2019. 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., 106/18., 1/19. i 80/19.), 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 2019. godinu, radi čega se može primijeniti **Uputa za sastavljanje godišnje porezne prijave za 2018. godinu** (koja se može pronaći na mrežnim stranicama Ministarstva financija), budući u konačnom obračunu poslovanja obrtnika za 2019. godinu u odnosu na 2018. godinu, nije bilo značajnijih promjena.

Međutim, pri sastavljanju porezne prijave za 2019. godinu, treba uzavati i druge zakonske propise koji imaju utjecaja na godišnji obračun poslovanja:

- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov. br. 73/13 – 121/19),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br., 79/13-1/19),
- Zakon o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04 - 121/19),
- Pravilnik o porezu na dobit (Nar. nov. br. 95/05 – 1/19),
- Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu (Nar. nov. br. 109/07, 134/07, 152/08 i 14/14),
- Pravilnik o sadržaju evidencije državne potpore za obrazovanje i izobrazbu (Nar. nov. br. 12/08 i 13/09),
- Odluka o objavljivanju pravila o potporama male vrijednosti (Nar. nov. br. 47/07),
- Pravilnik o načinu ostvarivanja porezne olakšice za obavljanje djelatnosti na području Grada Vukovara i na potpomognutim područjima (Nar. nov. br. 18/18)
- Zakon o poticanju razvoja malog gospodarstva (Nar. nov. br. 29/02 - 121/16).
- Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov. br. 113/12 - 121/19),
- Opći porezni zakon (Nar. nov. br. 115/16 - 121/19 – u nastavku teksta: OPZ),
- Pravilnik o provedbi Općeg poreznog zakona (Nar. nov. br. 45/19).

Posebno se napominje da je od 1. rujna 2019. godine stupio na snagu Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Nar.- nov. br. 80/19), prema kojem su propisani potpuno nove neoporezive naknade koje se priznaju kao porezno dopušteni izdaci fizičkim osobama koje obavljaju samostalnu djelatnost te njihovim radnicima.

Uz ispunjenje propisanih uvjeta, neoporezive naknade koje su se od 1. rujna 2019. godine mogle isplatiti do utvrđenog godišnjeg iznosa ili u visini stvarnih izdataka su:



R. br.	Opis	Iznos
1.	Naknade za podmirivanje troškova ugostiteljskih, turističkih i drugih usluga namijenjenih odmoru radnika prema propisima ministarstva nadležnog za turizam	do 2.500,00 kn godišnje. Iznimno, navedena naknada će se moći isplatiti tek za 2020. godinu budući Ministarstvo turizma nije donijelo provedbeni propis u 2019. godini
2.	Novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane radnika	do 5.000,00 kn godišnje
3.	Troškovi prehrane radnika nastali za vrijeme radnog odnosa kod poslodavca od 1.9. do 31.12. 2019. godine na temelju vjerodostojne dokumentacije	do 12.000,00 kn godišnje pod uvjetom da računici o obavljenim uslugama prehrane glase na poslodavca i da su podmireni bezgotovinskim putem
4.	Troškovi smještaja radnika nastali za vrijeme rada kod poslodavca na temelju vjerodostojne dokumentacije koji se podmiruju na račun radnika	u visini stvarnih izdataka <ul style="list-style-type: none"> poslodavac u 2019. godini može radniku platiti troškove smještaja za razdoblje smještaja od 1. rujna 2019.
5.	Naknade za troškove redovne skrbi djece radnika u ustanovama predškolskog odgoja te drugih pravnih ili fizičkih osoba koje temeljem posebnih propisa i odluka nadležnog tijela skrbe o djetetu predškolske dobi	u visini stvarnih izdataka za cijelu 2019. godinu

Prema mišljenju MF pod brojem KLASA: 011-01/19-02/8, URBROJ: 513-07-21-01-19-5 od 30. kolovoza 2019. godine, posebno je istaknuto da **fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost, osim za svoje radnike, i za sebe osobno mogu iskoristiti pravo na isplatu navedenih neoporezivih naknada.**

Više o propisanim uvjetima za neoporezivo nadoknađivanje određenih neoporezivih primitaka i njihovoj isplati od 1. rujna 2019. godine, može se pročitati pod točkom 10. ovog članka.

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

Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost obrta i slobodnih zanimanja te druge djelatnosti koje se oporezuju kao obrtničke, u pravilu za svoje poslovanje vode jednostavno knjigovodstvo i u poslovnim knjigama, nastale poslovne događaje bilježe prema načelu blagajne.

Međutim, prema čl.36. Zakona te čl. 49. Pravilnika, obrtnici mogu postati obveznicima plaćanja poreza na dobit umjesto poreza na dohodak te voditi složeno, dvojno knjigovodstvo po načelu nastanka poslovnog događaja, prema Zakonu o računovodstvu uz primjenu računovodstvenih politika te računskog kontnog plana, i to u dva slučaja:

- dobrovoljno - temeljem vlastitog pisanog zahtjeva kojim se traži promjena načina oporezivanja i plaćanje poreza na dobit umjesto poreza na dohodak. Novi poduzetnici su obvezni pisani zahtjev za plaćanje poreza na dobit podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu, 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 ispunjeni propisani uvjeti za oporezivanje dobiti, prema čl. 2. Zakona o porezu na dobit, a to su:
 - da je u prethodnom poreznom razdoblju ostvaren ukupni primitak veći od 3.000.000,00 kn (bez PDV-a), ili ako ispunjava dva od sljedeća tri uvjeta:

- da je u prethodnom poreznom razdoblju ostvaren dohodak veći od 400.000,00 kn,
- posjeduje dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000,00 kn,
- u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika.

Pema čl. 29. st.5. Zakona o porezu na dobit, obveza plaćanja poreza na dobit i vođenja poslovnih knjiga prema propisima o računovodstvu, obvezuje poreznog obveznika na primjenu sljedeće tri godine. Međutim, u opravdanim slučajevima i na temelju pismenog zahtjeva poreznog obveznika, Porezna uprava može odobriti i kraći rok prelaska s plaćanja poreza na dohodak na porez na dobit i obratno, za što Porezna uprava donosi rješenje. 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).

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

4.1. Novi uvjeti prema kojima fizička osoba postaje obveznikom plaćanja poreza na dobit po sili zakona od 1.1.2020. godine

Prema čl. 16. st. 3. prijelaznih i završnih odredbi Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Nar. nov. br. 121/19), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2020. godine, propisano je da fizička osoba koja ostvaruje dohodak od samostalne djelatnosti prema propisima o oporezivanju dohotka, obvezu plaćanja poreza na dobit za 2020. godinu utvrđuje samo ako u prethodnom poreznom razdoblju ostvari ukupan primitak veći od 7.500.000,00 kn.

Time se prema izmjenama Zakona o porezu na dobit, podiže prag od kojeg fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost postaju po sili zakona obveznicima plaćanja poreza na dobit s 3.000.000,00 kn na 7.500.000,00 kn primitaka na godišnjoj razini. Međutim, svi drugi propisani uvjeti prema kojima fizičke osobe moraju promijeniti način oporezivanja (ostvareni dohodak, vrijednost dugotrajne imovine i prosječan broj zaposlenih, koji su bili važeći za primjenu u 2019. godini), su izostavljeni.



ističemo...

To znači da je prema izmijenjenim zakonskim odredbama, samo iznos ostvarenih primitaka od 7.500.000,00 mil kn, jedini kriterij za obveznu promjenu načina oporezivanja, čime se omogućuje dijelu fizičkih osoba da i dalje ostaju obveznici plaćanja poreza na dohodak i vode jednostavne poslovne knjige, te tako smanje svoje administrativno opterećenje.

Prema odredbi čl. 36. st. 2. Zakona te 49. st. 1. Pravilnika, pisana izjava kojom se traži promjena načina oporezivanja dostavlja se nadležnoj ispostavi Porezne uprave do kraja tekuće za iduću kalendarsku

godinu, a najkasnije 15 dana po isteku poreznog razdoblja odnosno kalendarske godine.



ističemo...

Prem navedenom, ako je obrtnik tijekom 2019. godine ostvario ukupan primitak veći od 7.500.000,00 kn, (bez obzira na vrijednosti ostvarenog dohotka, dugotrajne imovine ili broja zaposlenih), obavezan je po „sili“ zakona od 1. siječnja 2020. utvrđivati porez na dobit, te o tome pisano izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave, do kraja 2019. godine a najkasnije do 15.1.2020. godine.

Do navedenog roka izjavu moraju dostaviti i oni obveznici poreza na dohodak koji žele dobrovoljno promijeniti način oporezivanja.

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, ili umjesto poreza na dohodak postaje obveznikom plaćanja poreza na dobit po sili zakona, i nadalje ostaje fizička osoba - obrtnik koji obavlja djelatnost sukladno odredbama Zakona o obrtu, te nije postao u statusno pravnom smislu pravna osoba prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima, a što se u gospodarskom životu često po- grešno poistovjećuje.

5. Podjela dohotka kojeg ostvaruju fizičke osobe

Prema čl. 12.st.2. Zakona, dohodak kojeg ostvaruju fizičke osobe tijekom kalendarske godine kao poreznog razdoblja, dijeli se 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 dohodkom. 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 Porezna uprava po službenoj dužnosti prema podacima s kojima raspolaže. 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 %.



ističemo...

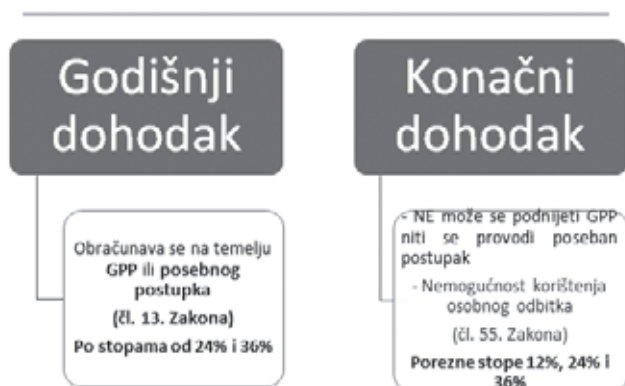
Prema tome, u godišnjem obračunu poreza za ostvareni dohodak u 2019. godinu, porezni obveznici će uz utvrđeni dohodak od samostalne djelatnosti za koji vode propisane poslovne knjige, te utvrđeni dohodak od nesamostalnog rada, morati uračunati i drugi dohodak ako je isti ostvaren u kalendarskoj godini kao poreznom razdoblju.

Konačni dohodak ima izvor u primicima od imovine i imovinskih prava, kapitala 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



5.1. Utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak primjenom posebnog postupka

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, Porezna uprava 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 njegovog 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 Porezne uprave, obveza

utvrđena privremenim poreznim rješenjem, smatrat će se konačno utvrđenom poreznom obvezom.

5.2. Porezni obveznici na koje se ne primjenjuje poseban postupak

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

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

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**, čiji je oblik i sadržaj propisan Pravilnikom.

6. Koji porezni obveznici obvezno podnose godišnju poreznu prijavu za 2019. godinu

Za sve porezne obveznike koje dohodak utvrđuju prema poslovnim knjigama, propisana je obveza podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak na Obrascu DOH, a prema čl. 48. Zakona te 60. Pravilnika. Stoga su godišnju poreznu prijavu za 2019. 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.

6.1. 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 samo-

stalo u svrhu stjecanja dohotka, neovisno je li nadležno tijelo odobrilo djelatnost ili nije a osnovna su djelatnost poreznog obveznika.

Obrtničkom djelatnošću smatra se i obavljanje **domaće radinosti i sporednih zanimanja**, samo osobnim radom, a na temelju odobrenja koje izdaje mjesno nadležni ured državne uprave u županiji, odnosno nadležni ured Grada Zagreba. Međutim, ukupni primici od obavljanja domaće radinosti i sporednog zanimanja ne smiju prelaziti svotu od 10 bruto prosječnih mjesečnih plaća u kalendarskoj godini u kojoj se obavlja djelatnost. Prosječna bruto-plaća po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz 2018. godine, a prema objavi Državnog zavoda za statistiku, iznosila je 8.448,00 kn (Nar. nov., br. 98/18.). To znači da ukupni primitci fizičkih osoba koje obavljaju domaću radinost i sporedno zanimanje u 2019. godini nisu smjeli biti veći od 84.480,00 kn.

No, u Narodnim novinama br. 104/19. objavljena je bruto-plaća po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz 2019. godine, koja iznosi 8.742,00 kn. Radi navedenog ukupni primitci fizičkih osoba koje obavljaju domaću radinost i sporedno zanimanje u 2020. godini ne smiju prelaziti svotu od 87.420,00 kn.

6.2. 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.

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

6.3. 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. Obavljajući 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 do propisanog praga od 80.500,00 kn, radi dokazivanja visine ostvarenih primitka na godišnjoj razini, ipak su dužni voditi vlastitu evidenciju o ostvarenim primicima po osnovi dobivenih proizvoda od poljoprivrede i šumarstva u neprerađenom stanju.

6.4. Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od imovine izdavanjem u najam ili zakup nekretnine, a po osnovi iznajmljivanja su postali 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. **U iznos primitaka od 300.000,00 kn potrebno je ubrojiti i one primitke koji su oslobođeni plaćanja PDV-a, primjerice primici od iznajmljivanja stambenog prostora čije je oslobođenje propisano čl. 40. st.1.t. I Zakona o PDV-u.**

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

Navedeno je i potvrđeno u mišljenju Ministarstva financija - Utvrđivanje paušalnog dohotka i paušalnog poreza na dohodak te dohotka od imovine prema rješenju Porezne uprave, za rezidente, KI: 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.

6.5. 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 ostvarivnja dohotka, na početku obavljanja djelatnosti ili do kraja tekuće za iduću kalendarsku godinu.



ističemo...

Prema čl. 48. st.3. Zakona te čl. 61. Pravilnika, u godišnjoj poreznoj prijavi na Obrascu DOH za 2019. godinu, 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 nepotuni, Porezna uprava će porez na dohodak utvrditi procjenom, a prema čl. 48. st.4. Zakona te čl. 92.st.2. OPZ-a. Protiv takvih poreznih obveznika podnosi se prijava za vođene prekršajnog postupka, a sukladno čl. 193. OPZ-a.

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

Prema čl. 49. Zakona, određene su vrste dohotka na koje je u vrijeme 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 paušalnom oporezivanju djelatnosti iznajmljivanja i organiziranja smještaja u turizmu (Nar. nov., br. 1/19),
- dohodak od imovine i imovinskih prava iz čl. 56.-59. Zakona,
- dohodak od kapitala iz čl. 64. – 69. Zakona,
- drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa prema čl. 75. Zakona, te
- drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena prema čl. 76. Zakona.

7. Propisani rok za podnošenje godišnje porezne prijave

Za 2019.godinu, obrtnici i slobodna zanimanja podnose:

- do **31.01.2020. godine** ➔ Prijavu o utvrđenom dohotku od zajedničke djelatnosti na **Obrascu DOH-Z**, a prema čl. 79. st. 7. Zakona,
- do **2.3.2020. godine** ➔ Prijavu o utvrđenom porezu na dohodak na **Obrazac DOH** za pojedinačno ostvaren dohodak, prema čl. 50.st.2. Zakona. Obrazac DOH, može se podnijeti odmah po isteku godine a najkasnije do kraja veljače 2020. za 2019. godinu. Budući je radi pijestupne 2020. godine zadnji dan veljače neradni dan, to je 2.3.2020. godine krajnji rok za podnošenje obrasca DOH za prošlu godinu.



7.1. Prijedlog 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 **prijedlog za povrat u prijašnje stanje**, a prema čl. 94. OPZ-a. Prijedlog se podnosi u roku od 8 dana od dana kada je prestao razlog koji je uzrokovao propuštanje roka. Primjerice, ako je obrtnik bio na bolničkom liječenju od 20. veljače do 8. ožujka, radi čega nije predao poreznu prijavu do kraja veljače, može do 16. ožujka 2020. godine, istodobno podnijeti prijedlog za povrat u prijašnje stanje te poreznu prijavu, koja kao prilog mora sadržavati i odgovarajuću medicinsku dokumentaciju.

Međutim, prijedlog za povrat u prijašnje stanje ne može se podnijeti po isteku roka od 3 mjeseca od dana propuštanja roka, što znači najkasnije do 31.5.2020. godine za porezne prijave iz 2019. godine, osim ako je propuštanje i tog roka bilo uzrokovano višom silom. O prijedlogu za povrat u prijašnje stanje ispostava Porezne uprave odlučuje rješenjem.

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

Godišnju poreznu prijavu za 2019. 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**.

Primjerice, ako je obrtnik do kraja travnja 2019. godine imao prebivalište u Zaprešiću, a od 1. svibnja 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.

Ako su korisnici sustava ePorezna, fizičke osobe godišnju poreznu prijavu podnose elektroničkim putem.

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 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 raspolaze 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

Radi utvrđivanja poslovnih primitaka i izdataka 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.

Prema čl. 34.st.2. Zakona, poslovne knjige i evidencije koje su dužni voditi obrtnici su:

R. br.	Vrsta poslovnih knjiga	Naziv knjigovodstvene evidencije
1.	Knjiga primitaka i izdataka	Obrazac KPI - je evidencija o dnevnim i ukupnim poslovnim primicima i izdacima ostvarenim u poreznom razdoblju u gotovini, na žiro-račun ili u naravi. Pri vođenju Obrasca KPI primjenjuje se načelo blagajne.
2.	Knjiga prometa (blagajničkih primitaka)	Obrazac KP - 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 se 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. Svrha vođenja Obrasca DI je utvrđivanje izdataka otpisa ili amortizacije dugotrajne imovine kojom se obavlja djelatnost.
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.

R. br.	Vrsta poslovnih knjiga	Naziv knjigovodstvene evidencije
5.	Evidencija o nabavi i upotrebi reprodukcijiskog i potrošnog materijala	za fizičke osobe koje obavljaju proizvodne i uslužne djelatnosti za koje obavljaju reprodukcijiski 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 izdaci-ma, budući se učinjeni izdatak treba odraziti na ostvarivanje (povećanje) tekućih ili budućih primitaka.

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

Sa primjenom od 1. siječnja 2019. godine, propisana je obveza podnošenja posebne evidencije o primljenim računima odnosno Obrazac U-RA, koje je porezni obveznik uz prijavu PDV-a dužan dostaviti elektroničkim putem Poreznoj upravi, i to do 20. dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja (mjeseca ili tromjesečja).

Prema navedenom, svi obrtnici koji su obveznici PDV-a i korisnici su usluga ePorezne, dužni su uz prijavu PDV-a, podnositi elektro-ničkim putem i knjigu primljenih (ulaznih) računa, koja se podnosi samo za ono razdoblje oporezivanja za koje je u prijavi PDV-a iskazan pretporez.

8.1. Načelo blagajne po kojem se vodi knjiga primitka i izdataka

Obrtnici i slobodna zanimanja utvrđuju konačan obračun poslova-nja za 2019. godinu na temelju Knjige primitka i izdatka, u kojoj se iskazuju dnevni i ukupni poslovni primici i poslovni izaci vezani uz obavljanje samostalne djelatnosti.

U knjizi primitaka i izdataka, poslovni se primici iskazuju isključivo primjenom načela naplate, koja može biti u gotovini, preko žiro-ra-čuna ili u naravi, a poslovni izdaci primjenom stvarnog plaćanja i to gotovinskog, preko žiro-računa ili davanja u naravi, što znači da se Obrazac KPI vodi uvažavajući načelo blagajne.



ističemo...

Prema čl. 11. st. 3. Zakona te čl. 11. st. 3. Pravilnika, primje-na 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.

Prema čl. 44. st. 7. Pravilnika, unos podataka u Obrazac KPI obav-lja 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 tro-mjesečnog obračunskog razdoblja.

Neovisno od broja registriranih samostalnih djelatnosti te po-slovnih 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.

8.1.1. Evidentiranje naplaćenih primitka u Obrascu KPI

Evidentiranje naplaćenih primitka u Knjizi primitka i izdataka, obav-lja se sukladno čl. 44. st. 3. Pravilnika, na način da se:

- u stupcima 5, 6 i 7 Obrasca KPI, unose podaci o ukupnim pri-micima ostvarenim u gotovini, na žiro-račun ili u naravi zajed-no s naplaćenim porezom na dodanu vrijednost, dok stupac 8 – porez na dodanu vrijednost sadržan u primicima - naplaće-nim naknadama te primljenim dobrima i uslugama, popunja-vaju 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 go-tovinski 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 poduzet-nike čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga u prethodnoj ka-lendarskoj godini manja od 800.000,00 kn, od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Međutim, **ako su obrtnici od ispostave Pore-zne uprave 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 obvezni podnositi mjesečno.

Ako obrtnici nisu obveznici PDV-a, gotovinski promet mogu upisi-vati 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. Evidentiranje plaćenih izdataka u Obrascu 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 ob-veznici koji su obveznici PDV-a te koji plaćeni pretporez (ako ispunja-vaju propisane uvjete) mogu odbiti od svoje porezne obveze. Obrt-nici 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 samo podaci o poslovnim izdacima pro-pisanim 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, od 1. siječnja 2019. godine na temelju izmjene čl. 61.st.2. Zakona o PDV-u, obrtnik ima pravo odbiti 50% obračunalog pretporeza koji je zaračun za nabavu osobnih automobila uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima (primjerice, gorivo, ulje, održavanje vozila i sl).

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

S motrišta PDV-a a prema čl. 61. st. 2. Zakona o PDV-u, obrtnik može odbiti 50% pretporeza obračunalog za nabavu ili najam osobnih automobila, (neovisno o visini osnovice na koju je PDV obračunan), uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Osobnim automobilima smatraju se motorna vozila iz kategorije M1 koja su namijenjena za prijevoz osoba, koja osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala.

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

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

**ističemo...**

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

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

Obrtnici kao obveznici poreza na dohodak koji su upisani u registar obveznika PDV-a, obračunavaju PDV u obračunskim razdobljima prema primljenim ili naplaćenim naknadama za isporučena dobra i obavljene usluge. Međutim, čl. 139.st.1. Zakona o PDV-u, propisani su **iznimni slučajevi kada se načelo blagajne 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 premješta u drugu državu članicu radi obavljanja gospodarske djelatnosti,
- na usluge na koje se PDV plaća prema sjedištu poreznog obveznika,
- na isporuke dobara za koje je primatelj 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

Kako bi se utvrdio konačan obračun poslovanja obrtnika te podnijela godišnja porezna prijava, potrebno je na kraju kalendarske godine obaviti zaključivanje Knjige primitaka i izdataka. Ista se zaključuje i za dio poreznog razdoblja, u slučaju početka ili prestanka poslovanja tijekom poslovne godine.

**ističemo...**

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 2019.:

- 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 2019. 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
 - novčana paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane za 3 radnika u neoporezivom iznosu od 15.000,00 kn godišnje

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA ZA 2019. 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	Putem žiro-računa	U naravi			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	DONOS SA STR. 221			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	24.12.2019.	gotovinski utrzak		9.750,00			1.950,00	7.800,00						
604	24.12.2019.	T-401	ispalpa Božićnice za 3 radnika						7.500,00					7.500,00
605	27.12.2019.	T-402	dodatno nagrađivanje radnika							10.000,00				10.000,00
606	28.12.2019.	T-403	izvod žiro račun 121		40.000,00		8.000,00	32.000,00		187.500,00		37.500,00		150.000,00
607	30.12.2019.	T-404	Stipendija učenicima							3.500,00				3.500,00
608	30.12.2019.		Rn 222-1-1 INA gorivo za osobni prijevoz							12.500,00		1.250,00	6.250,00	5.000,00
609	30.12.2019.		Rn 431-1-1 reprezentacija							20.000,00			10.000,00	10.000,00
610	31.12.2019.	T-405	paušalni troškovi prehrane							15.000,00				15.000,00
ukupno				209.750,00	890.000,00	15.000,00	222.950,00	891.800,00	22.500,00	498.500,00	30.000,00	98.750,00	38.750,00	413.500,00
611	31.12.2019.	T-406	amortizacija osobnog autmobila Crossland X								16.833,33		8.416,66	8.416,67
612	31.12.2019.	T407	amortizacija 50% nepriznatog pretporeza								2.083,33		2.083,33	0,00
613	31.12.2019.	T-608	obračun amortizacije za ostala sredstva DI								131.302,32			131.302,32
SVEUKUPNO				209.750,00	890.000,00	15.000,00	222.950,00	891.800,00	22.500,00	498.500,00	180.218,98	98.750,00	49.249,99	553.218,99

1) Ukupni primici = stupac 9 = (stupci 5+6+7-8)

891.800,00 kn

2) Ukupni izdaci = stupac 15 = (stupci 10+11+12-13-14)

553.218,99 kn

= Dohodak (1-2)

338.581,01 kn

Utvrđeni dohodak u iznosu od **338.581,01 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

Ako su vezani uz obavljanje samostalne djelatnosti, u stupcima 5,6 i 7 Obrasca KPI, iskazuju se samo **naplaćeni primici**. 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

To su svi novčani priljevi koji su naplaćeni od 1.1. do 31.12. 2019. (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:

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi



VRSTE PLAĆANJA	ISKAZIVANJE PRIMITKA U OBRASCU KPI
Gotovinska naplata potraživanja	<ul style="list-style-type: none"> u trenutku primitka gotovine. Kasniji izvadak sa žiro računa na kojem je evidentiran "polog utška ili gotovine" na računu obrta u poslovnoj banci, više nije od značaja za priznavanje primitaka obrtnika.
Negotovinska naplata potraživanja	<ul style="list-style-type: none"> primitkom sredstava na žiro račun a prema izvratku sa žiro računa
Ček	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> naplatom primljene mjenice ili prijenosom mjenice na novog vjerovnika putem indosamenta
Kreditna kartica	<ul style="list-style-type: none"> doznakom (uplatom) sredstava kartične kuće na žiro račun
Prodaja na kredit	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> kada se steknu propisani uvjeti – u trenutku potpisa izjave o prijeboju
Cesija te asignacija	<ul style="list-style-type: none"> kada je zaključen ugovor o cesiji ili asignaciji kao obračunskom plaćanju

Prema odredbama Zakona o platnom prometu u zemlji, poslovni subjekt 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. Međutim, 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.

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

**ističemo...**

Prema čl. 30. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima, ako se obavi obračunsko plaćanje bez obzira što je žiro račun u blokadi, poslovnom 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 obtničku 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 prijave 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 KI: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 ostvoreni odnosno primljeni.“

Međutim, novčana potpora za samozapošljavanje primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, ne smatra se primitkom od samostalne djelatnosti i ne iskazuje se u Obrascu KPI. Naime, primljena potpora za samozapošljavanje smatra se neopozivim primitkom, a ne primitkom od samostalne djelatnosti.

Navedeno je potvrđeno u mišljenju Ministarstva financija, Broj klase:410-01/16-01/398, Urudžbeni broj:513-07-21-01/16-2 od 4. ožujka 2016. godine iz kojeg se izdvaja dio:

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

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 evideniranja 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, ostvoreni primici od prodaje stvari ili prava dugotrajne imovine, iskazuju se temeljem izdanog računa, a vrijednost izuzimanja stvari ili prava iskazuje se prema procijenjenoj

usporedivoj tržišnoj vrijednosti (čl. 36.st.5. Pravilnika), na koju obrtnik koji je u sustavu PDV-a treba obračunati PDV.

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 PDV. Primici ostvareni izuzimanjem utvrđuju se u poreznom razdoblju u kojem su izuzimanja nastala.



ističemo...

Međutim, 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 u Obrazac KPI i ne uvećava osnovicu poreza na dohodak. Međutim, prema čl. 31.st.5 Zakona te čl. 36.st.6. Pravilnika, **prekomjerni manjak iznad iznosa kojeg je propisala HOK, smatra se izuzimanjem dobara u neposlovne svrhe i povećava poslovne primitke**, te se zajedno sa PDV-om (ako je obrtnik u sustavu PDV-a), unosi u Obrazac KPI kao primitak ostvaren u naravi i uvećava ostvareni dohodak.

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 KI:410-01/07-01/721 od 28.5.2007., iz kojeg se navodi dio:

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.



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

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

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

PRIMICI PO OSNOVI KAMATA IZ ČL. 65. ZAKONA AKO SU OSTVARENI OD FINACIJSKIH TRANSAKCIJA KOJE ČINE OSNOVNU DJELATNOST POREZNOG OBVEZNIKA TE NAPLAĆENE ZATEZNE KAMATE NA POTRAŽIVANJA IZ POSLOVNIH ODNOSA

Prema čl. 31.st.6. Zakona te 34.st.1.t.5. Pravilnika, poslovnim primicima smatraju se naplaćene kamate po sredstvima i plasmanima sredstava, ali samo ako su one ostvarene temeljem finansijskih 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 ISPLATILO OSIGURAVAJUĆE DRUŠTVO NA IME OSIGURANJA STVARI, IMOVINE, ŽIVOTA, OZLJEDA NA RADU I SL. AKO JE UGOVARATELJ I KORISNIK OSIGURANJA OBRT

Posebno se ističe da su prema izmijenjenim odredbama Zakona o porezu na dohodak koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020. godine,

dodane nove odredbe kojima je propisano što se ne smatra primicima te kada se primici ne utvrđuje, a to su slučajevi:

- prema čl. 10. Zakona – primitak se ne utvrđuje po osnovi otpisanih tražbina koje su potvrđene u skladu s posebnim propisom o stečaju potrošača i propisom o postupku izvanredne uporabe u trgovačkim društvima od sistemskog značaja;
- prema čl. 11. Zakona – primitak se ne utvrđuje po osnovi otpisanih potraživanja od nepovezane osobe ako porezni obveznik dokaže da troškovi pokretanja određenih postupaka (tražbine koje su utužene ili se zbog njih vodi ovršni postupak, ako su prijavljene u stečajnom postupku nad dužnikom ili drugom postupku u skladu s posebnim propisima), premašuju iznos tražbine ili ako porezni obveznik dokaže da je pokrenuo određene radnje radi naplate tražbine pri čemu je utvrdio konačnu nemogućnost naplate otpisanog iznos tražbine;
- prema čl. 12. Zakona – primicima se ne smatraju otpisi tražbina od nepovezanih osoba:
 - koja su zastarjele i koje u svakom pojedinom poreznom razdoblju ne prelaze **5.000,00 kn po pojedinom dužniku** koji je obveznik poreza na dobit ili obveznik poreza na dohodak po osnovi samostalne djelatnosti.
 - primicima se ne smatraju otpisi tražbina **do 200,00 kn** od nepovezanih fizičkih osoba čiji dug nije nastao po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti, ako ukupno utvrđena tražbina po pojedinoj osobi na zadnji dan poreznog razdoblja ne prelazi taj iznos.

9.1. Primici koji se ne evidentiraju u Obrascu KPI

Neovisno od toga što su neki primici obrtnika 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 finansijske 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. Primici po osnovi samostalne djelatnosti umjetnika

Prema čl. 34. st. 2. Pravilnika, ako fizičke osobe ostvaruju dohodak od slobodnog zanimanja iz čl. 29. st.2 t.4. Zakona, obavljanjem umjetničke i kulturne djelatnosti a utvrđuju dohodak 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,
- Hrvatska udruga likovnih umjetnika primijenjenih umjetnosti,
- Hrvatsko društvo naivnih umjetnika,
- Hrvatsko dizajnersko društvo,
- Udruženje hrvatskih arhitekata,
- Hrvatsko društvo dramskih umjetnika,
- Udruga plesnih umjetnika Hrvatske,
- Udruga profesionalnih plesnih umjetnika „Puls“,
- Hrvatsko društvo profesionalnih baletnih umjetnika,
- Hrvatska zajednica samostalnih umjetnika
- Društvo hrvatskih audiovizualnih prevoditelja,
- Hrvatsko društvo književnika za djecu i mlade,

- Hrvatsko društvo krajobraznih arhitekata,
- Hrvatsko udruženje interdiscipliniranih umjetnika,
- Savez scenarista i pisaca izvedbenih djela (SPID),
- Hrvatska udruga producenata i
- Hrvatsko restoratorsko društvo.

Međutim, ako osobe koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost ne vode poslovne knjige, već im se po osnovi autorske naknade za isporučeno umjetničko djelo utvrđuje drugi dohodak, tada se u godišnjem obračunu poreza odnosno u posebnom postuku, mogu priznati (isključivo prema potvrdi isplatitelja), izdaci za autorsko djelo u visini od 30%, te iznos neoporezivog 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.

9.3. Kontrolni postupci i usporedba evidentiranih primitaka u pregledu primitaka i izdataka s ostvarenim prometom preko žiro računa

Postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i obrada porezne prijave obrtnika i slobodnih zanimanja u nadležnim ispostavama Porezne uprave uključuje usporedbu: **ostvarenog prometa na žiro računu s ukupnim primicima iskazanim u pregledu primitaka i izdataka, te ostvarenog prometa 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 Porezna uprava vodi službenu evidenciju, preporuča se obrtnicima da uz Obrazac DOH, dostave i **bilješku o ostvarenom prometu** po žiro računu u kojoj će posebno iskazati sve one svote koje se ne smatraju primicima od obavljanja samostalne djelatnosti, a to mogu biti:

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

Za sve navedene uplate koje su evidentirane na žiro računu a koje nemaju utjecaja na poslovanje i na utvrđivanje godišnjeg obračuna poreza od samostalne djelatnosti, porezni obveznik mora posjedovati vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju, koju je na zahtjev dužan dostaviti Poreznoj upravi.



ističemo...

Samo one prijave obrtnika kod kojih su iskazani primici u pregledu primitka i izdataka usklađeni sa ostvarenim prometom na žiro-računu kao i sa podacima o ostvarenom prometu u gotovini zaprimljenim putem fiskalizacije, mogu se verificirati, a postupkom verifikacije utvrđuje se razlika za uplatu ili povrat poreza po godišnjem obračunu.

Nakon verifikacije obrasca DOH provodi se knjiženje godišnjeg obračuna poreza na šifri računa 1619 poreznog obveznika te utvrđuje nova svota mjesečnog predujma od samostalne djelatnosti za iduću porezno razdoblje.



Međutim, svota više ostvarenog prometa na žiro računu u odnosu na iskazane primitke u pregledu primitka i izdataka, za koje obrtnik ne posjeduju knjigovodstvene isprave i druge dokaze, smatra se primitkom od djelatnosti koji podliježe oporezivanju.

10. Evidentiranje poslovnih izdataka u Obrascu KPI

Kao poslovni izdaci od samostalne djelatnosti, mogu se priznati samo oni izdaci koji su izravno vezani uz ostvarivanje primitaka. Uvažavajući načelo blagajne, poslovni izdaci evidentiraju 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.

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 izdancima polazi se od normativa odnosno utroška materijala i energije i sl. vodeći računa o načinu rada i posebnosti u obavljanju djelatnosti.

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

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

U obavljanju samostalne djelatnosti razlikujemo: porezno priznate poslovne izdatke, izdatke koji dodatno umanjuju dohodak podnošenjem godišnje porezne prijave te porezno nepriznate izdatke.

10.1. Porezno priznati poslovni izdaci

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

Sako oni izdaci o kojim postoje uredne isprave te ako su vezani uz obavljanje samostalne djelatnosti, 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 raspoređuje kroz vijek trajanja kao otpis odnosno amortizacija u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

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

NAČIN PLAĆANJA	ISKAZIVANJE IZDATKA U OBRASCU KPI
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 izmirivati obveze prema dobavljačima putem obračunskog plaćanja.

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

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

Poslovnim izdancima se smatraju izdaci za plaće i obvezni doprinosi na plaću radnika 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 OBRTNIKA ZA VLASTITO MIROVINSKO TE ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (čl. 32. st. 6. Zakona)

Za obrtnike koji utvrđuju dohodak prema podacima iz poslovnih knjiga, propisana je samostalna obveza obračunavanja doprinosa za osobno osiguranje, do visine koja je propisana posebnim propisima za obavezna osiguranja, za što se podnosi obrazac JOPPD i to na dan uplate doprinosa, odnosno najkasnije do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

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

Nagradu za radne rezultate, obrtnici koji obavljaju samostalnu djelatnost obrta i slobodnih zanimanja, mogu isplatiti neoporezivo u iznosu do 5.000,00 kuna godišnje po jednom radniku, na njihov račun ali i sebi osobno.

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

Iako se izmijenjeni Pravilnik o porezu na dohodak (Nar. nov. br. 80/19), primjenjuje od 1. rujna 2019. godine, obrtnik je za 2019. godinu mogao radniku isplatiti godišnju novčanu paušalnu naknadu za troškove prehrane na njegov račun, u punom iznosu do 5.000,00 kn godišnje. Navedenu naknadu kojom se podmiruju troškovi prehrane radnika, potrebno je iskazati na Obrascu JOPPD to na dan isplate ili do 15. dana tekućeg mjeseca za primitke isplaćene u prethodnom mjesecu.

TROŠKOVI PREHRANE RADNIKA NASTALI ZA VRIJEME RADNOG ODNOSA NA TEMELJU VJERODOSTOJNE DOKUMENTACIJE

Prema čl. 7.st.2. r.br. 35. Pravilnika, kao porezno dopušteni izdaci fizičkim osobama koje obavljaju samostalnu djelatnost priznaju se i troškovi prehrane radnika, koji su nastali za vrijeme radnog odnosa i to neoporezivo **do 12.000,00 kn godišnje** pod uvjetom da račun o obavljenim uslugama prehrane glase na poslodavca i da su podmireni bezgotovinskim putem. Navedeni izdatak može se ostvariti u ugostiteljskim objektima ili kupnjom u trgovinama, pri čemu je obrtnik mogao radniku platiti troškove prehrane za prošlu godinu, samo za razdoblje od 1. rujna 2019. do iznosa 12.000,00 kuna.

Međutim, ako je prehrana organiziran kod samog obrtnika, radniku se taj trošak smatra neoporezivim primitkom u stvarnom iznosu o čemu mora postojati kao dokaz odgovarajuća vjerodostojna dokumentacija.

Posebno se ističe da radnik za trošak prehrane na nivou godišne neoporezivo može primiti ili do 5.000,00 kn paušalne naknade ili do 12.000,00 kn na temelju vjerodostojne dokumentacije.

TROŠKOVI SMJEŠTAJA RADNIKA NASTALI ZA VRIJEME RADA KOD POSLODAVACA NA TEMELJU VJERODOSTOJNE DOKUMENTACIJE (čl. 7. st. 2. r. br. 36. Pravilnika)

Troškove smještaja radnika nastali za vrijeme radnog odnosa kod obrtnika na temelju vjerodostojne dokumentacije, priznaju se u **visini stvarnih izdataka** koji su podmireni bezgotovinskim putem, pri čemu se naknada troškova smještaja može ostvariti na tri načina:

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

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

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

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

Navedene troškove redovne skrbi djece radnika, obrtnik je mogao isplatiti radniku **do visine stvarnih izdataka** za razdoblje cijele 2019. godine, ali temeljem vjerodostojne dokumentacije.



ističemo...

Posebno se ističe da i fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost za sebe osobno, a temeljem vjerodostojne dokumentacije, mogu iskoristiti pravo na nove neoporezive primitke, odnosno paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane te troškove prehrane i smještaja, kao i naknade za troškove redovne skrbi djece.

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). Isplatiatelj 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 i 2. Zakona kojim je propisano da se uzdržavanjem članovima uže obitelji i uzdržavanom djecom, smatraju fizičke osobe čiji oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez na dohodak i drugi primici koji se u smislu Zakona ne smatraju dohotkom, ne prelaze **iznos od 15.000,00 kn** na godišnjoj razini.

Međutim, prema izmijenjenim odredbama čl. 17.st.2. Zakona sa primjenom od 1. siječnja 2019. godine, 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 i roditeljske potpore propisan kao iznos ispod kojeg se ne može isplatiti novčana potpora, potpore za novorođenčce, obiteljske mirovine djece nakon smrti roditelja, primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji, darovanja od pravnih i fizičkih osoba za zdravstvene potrebe do visine stvarno nastalih izdataka za tu namjenu, prema članku 8. stavku 1. točki 4. Zakona, naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja do propisanih iznosa na koje se sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak ne plaća porez na dohodak, odštete od osiguranja isplaćene zbog teške ozljede i priznate invalidnosti, **stipendije, nagrade za izvrsnost učenika i studenata isplaćene iz proračuna i bespovratna sredstva koja se isplaćuju iz proračuna, fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova i programa uređenih posebnim propisima i međunarodnim sporazumima**, u svrhu obrazovanja i stručnog usavršavanja, potpore djetetu za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja, koje poslodavac isplaćuje djetetu umrlog radnika ili djetetu bivšeg radnika kod kojeg je nastupio potpuni gubitak radne sposobnosti, uz uvjet da bivši radnik ne ostvaruje primitke iz članka 21. ovoga Zakona i/ili nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja i naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja.



Prema navedenom, od početka 2019. godine primjenjuju se izmijenjene odredbe čl. 17. st.2. Zakona, prema kojem se pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove, ne uzimaju u obzir stipendije i druge nagrade za izvrsnost učenika i studenata u svrhu obrazovanja i stručnog usavršavanja, radi čega se dijete u 2019. godini može smatrati uzdržavanim članom roditelju, neovisno o iznosu stipendije koju je ostvarilo tijekom poreznog razdoblja.

**ističemo...**

Stoga, ako je učenik ili student tijekom 2019. godine primio veći iznos stipendije od 15.000,00 kn, može se smatrati uzdržavanim članom roditelju za cijelu godinu.

Navedeno znači da za 2019. godinu, obrtnik može koristiti poreznu olakšicu za svoje dijete, iako je dijete kao učenik ili student ostarilo primitke po osnovi stipendije iznad 15.000,00 kn.

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 - prema čl. 38. st.2 i 3. Pravilnika, kao poslovni izdaci mjerodavni su troškovi proizvodnje ili cijena nove nabave u trenutku ulaganja, i to s onog tržišta na kojem bi poduzetnik nabavljao, kada takve predmete ne bi ulagao. Ako se ti troškovi ne mogu pouzdano utvrditi, treba procijeniti usporedivu tržišnu nabavnu vrijednost, pri čemu se mogu koristiti ranije procijenjene vrijednosti ili prodajne cijene za izuzeta ili uložena dobra. 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 odstupa od načela blagajne), već se dugotrajna imovina iskazuje u popisu dugotrajne imovine prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti nove nabave takve iste ili slične imovine, i otpisuje putem amortizacije po redovnim ili ubrzanim stopama propisanim Zakonom o porezu na dobit. Kao knjigovodstvena isprava za evidentiranje ulaganja privatnih dobara u obrt koristi se **zapisnik o ulaganju**.

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

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

Obrt za izradu predmeta od metala "Potkova"
vl. Stjepan Kralj
Samobor, Strma ulica 3
OIB:11223355664
Samobor, 1. siječnja 2019. godine

Zapisnik o ulaganju poslovnog prostora u obrt

Stjepan Kralj iz Samobora, OIB:11223355664 kao vlasnik obrta "Potkova", za izradu predmeta od metala na temelju čl. 37.st.4 i čl. 38. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. do 80/19.), ulaže u obrt poslovni prostor od 100 m² u prizemlju svoje obiteljske kuće u Samoboru, Strma ulica 3 A, a u svrhu obavljanja strojobravske djelatnosti.

Vrijednost poslovnog prostora procijenjena je na 600.000,00 kn, koju je izvršio ovlaštenu stručni procjenitelj za nekretnine Ivan Ivić iz Zagreba.

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

potpis poreznog obveznika
Stjepan Kralj

prilog: Elaborat o procjeni

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

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

Bez obzira što je plaćena, pri nabavi dugotrajne imovine obrtnici ne mogu u Obrascu KPI iskazati izdatke odmah, već dugotrajnu imovinu amortiziraju, pri čemu se trošak nabave te imovine priznaje u trenutku obračuna amortizacije. Obračun amortizacije dugotrajne imovine čija je pojedinačna nabavna vrijednost veća od 3.500,00 kn a vijek 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 zaključiti ugovor o:

- **financijskom lizingu ili kupnjom na kredit**, kada se dugotrajna imovina evidentira u Popisu 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.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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



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)

Obrtnik koji za obavljanje samostalne djelatnosti koristi privatni automobil u službene svrhe, koji nije evidentiran u dugotrajnoj imovini, 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 prijeđenom kilometru. Pri korištenju automobila za službeno putovanje, obračun se obavlja na temelju **putnog naloga**, a ako se automobil koristi za loko vožnju (u mjestu rada i/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 slijedeće 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).

Posebno se ističe da je MF izdalo mišljenje pod brojem KLASA:410-01/16-01/2808; URBROJ:513-07-21-01/17-2 od 13. travnja 2017. godine u vezi ispunjavanje obveznih podataka u putnim nalogima, iz kojeg se izdvaja dio:

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

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

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

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.



ističemo...

Budući se prema čl. 7. st. 4. Zakona o PDV-u te čl. 11. st. 4. Pravilnika o PDV-u, davanje poklona u svrhu promidžbe pojedinačne vrijednosti do 160,00 kn ne smatra isporukom, to 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, **izdaci 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)

Porezno priznati izdatak smatra se uplata premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koju obavlja obrtnik na teret svojih sredstava a u korist radnika uz njegov pristanak, **tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu** koji je registriran u skladu s propisima koji uređuju mirovinsko osiguranje, do visine 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 i jednom godišnje, a za 2019. 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 2019. godinu.

Budući su izmjenama Zakona o porezu na dohodak sa primjenom od 1. siječnja 2019. godine, brisani primici od osiguranja kao oporeziv izvor dohotka, to se isplata osigurane svote u visini uplaćenih premija, više ne smatra dohotkom od osiguranja. Radi navedenog više ne postoji ni obveza isplatitelja 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 2019. 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 2019. godinu na Obrascu KD.

Obveza plaćanja članarine turističkim zajednicama propisana je Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Nar. nov. br. 152/08 do 121/16) koji se primjenjivao do 31.12.2019. godine. Naime, **novi Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (Nar. nov. br. 52/19) stupio je na snagu 1. siječnja 2020. godine** radi čega se obveza sastavljanja konačnog obračuna za 2019. godinu obavlja prema Zakonu o članarinama u turističkim zajednicama koji se primjenjivao do kraja 2019. godine.

Tijekom godine fizičke osobe plaćale su predumove članarine turističkim zajednicama 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, a koji su se evidentirali kao izdatak u obrascu KPI. 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 samouprave. 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 – isplaćene plaće i uplaćeni doprinosi na plaću plaću novim radnicima (čl. 44. Zakona)

Obveznicima poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost, utvrđeni dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi za 2019. 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 osobama koje su zaposlene nakon odustanka 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 2019. 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 2019 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 – *Umanjanje 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 razdolja.

Primjer izračuna svote smanjenja za plaće novozaposlenih

Obrtnik je 1. travnja 2019. sklopio ugovor o radu na neodređeno vrijeme s radnicom Lucijom Kralj, koja je prethodno bila prijavljena na Zavoda za zapošljavanje više od mjesec dana. Bruto plaća i doprinosi na plaću za 9 mjeseci od travnja do prosinca 2019. iznose 35.000,00 kn, a koja svota se po načelu blagajne već evidentirala kao izdatak u obrascu KPI. Isti obrtnik je 31. listopada 2019. godine raskinuo ugovor o radu s radnikom Stjepanom Ivić, radi odlaska u mirovinu, kojem bi bila isplaćena bruto plaća i doprinosi na plaću za studeni i prosinac 2019. godine odnosno za 2 mjeseca u svoti od 10.000,00 kn.

Smanjenje dohotka za plaće novozaposlenih osoba iznosi = 25.000,00 kn (35.000,00 kn – 10.000,00 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 4 mj do 12 mj/2019	35.000,00
2.	Stjepan Ivić – bruto plaća i doprinosi na plaću koja bi bila isplaćena za 11 mj i 12mj/2019	-10.000,00
	Svota smanjenja za plaće novozaposlenih	25.000,00

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

Dohodak od samostalne djelatnosti za 2019. godinu, obrtnici mogu 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 umanjivanja u postotku** ovisno o broju učenika odnosno naučnika koji rade u njegovoj radionici ili pogonu, pod uvjetom da je ostvaren dohodak od samostalne djelatnosti prije dodatnih umanjivanja. Međutim, ako je obrtnik ostvario gubitak u poslovanju, dodatno umanjivanje za iznos državne potpore, ne može se koristiti.

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 čijem 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 dje-

latnosti, 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 2019. godine bila na naukovanju 4 naučnika, moći dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti za 6%, ako su bila 5 naučnika, dohodak se može umanjiti za 7%, ako su bila 6 naučnika - dohodak se može umanjiti za 8%, itd.).

Međutim, prema čl. 6. st. 5. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, umanjivanje dohotka od samostalne djelatnosti za izvođenje naukovanja u visini od 5% do najviše 15%, ne može biti veće od godišnjeg neoporezivog iznosa nagrada naučnicima za vrijeme izvođenja praktične nastave i vježbi naukovanja po svakom naučniku, a koji neoporezivi iznos se utvrđuje sukladno propisima o dohotku, a prema čl. 6.st.1. Pravilnika za 2019. iznosi 1.750,00 kn mjesečno, odnosno na godišnjoj razini to je iznos od 21.000,00 kn po jednom učeniku.

Primjer izračuna potpore za izvođenje naukovanja

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 2019. godine isplatio nagradu u visini 25.000,00 kn, a koje su u trenutku isplate naučnicima knjižene kao izdatak u Obrascu KPI. Po konačnom obračunu za 2019. godinu, obrtnik je ostvario dohodak od djelatnosti u iznosu od 70.000,00 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 umanjivanja i uvećanja).

Sukladno čl. 6. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, državna potpora u obliku dodatnog umanjivanja 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	70.000,00
2.	iznos isplaćenih nagrada za 2 naučnika u 2019. god. (knjižen u KPI)	25.000,00
3.	dodatno umanjivanje dohotka od samostalne djelatnosti za 2 naučnika - 5% (70.000,00 x 5%)	3.500,00
	Ukupno umanjivanje za potporu za izvođenje naukovanja (red.br. 2 + red.br.3)	28.500,00

Prema izračuna proizlazi da obrtnik može za 2019. godinu iskoristiti sveukupno umanjivanje dohotka za naukovanja za obrtnička zanimanja u visini od 28.500,00 kn (25.000,00 kn isplaćena nagrada tijekom godine + 3.500,00 kn dodatno umanjivanje u Obrascu DOH).

Kako ukupno umanjivanje 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 umanjivanje u našem primjeru je u dozvoljenim granicama.

Ako bi obrtnik u 2019. godini umjesto dohotka ostvario gubitak u poslovanju, ne bi se mogla iskoristiti državna potpora za izvođenje naukovanja za obrtnička zanimanja u visini propisanog postotnog umanjivanja.



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

Dohodak koji je ostvaren od samostalne djelatnosti može se dodatno umanjiti i za iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu, koja se također utvrđuje prema **Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu**. Korisnici državne potpore za obrazovanje i izobrazbu su pravne i fizičke osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost te sudjeluju u prometu roba i 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 razvoja malog gospodarstva (Narodne novine, br. 29/02, 63/05, 53/12, 56/13 i 121/16) koji poduzetnike dijeli na mikro, male i srednje te velike poduzetnike.

U Uputi o sastavljanju godišnje porezne prijave za 2018. 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 umanjeње 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 drugog 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 tuzemstvu i inozemstvu,
- naknade predavača i instruktora te troškovi savjetovanja u svezi s projektima obrazovanja i izobrazbe,
- izdatke za stručnu literaturu (knjige, časopisi) u papirnom 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 drugog poduzetnika ili na druga radna područja, ili koje su smu 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 tuzemstvu i inozemstvu,
- naknade predavača i instruktora, savjetovanja u svezi s projektima posebnog obrazovanja i izobrazbe,
- izdatke za stručnu literaturu (knjige, časopisi) u papirnom 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 oporezi vanju 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 podrazumijavaju 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 djelatnik 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 2019. godine za jednog radnika ukupne troškove općeg obrazovanja i izobrazbe u svoti od 8.000,00 kn, dok su troškovi posebnog obrazovanja i izobrazbe utvrđeni u svoti od 800,00 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 6.760,00 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	8.000,00 kn	x 80%	6.400,00
Troškovi posebnog obrazovanja	800,00 kn	x 45%	360,00
Ukupan iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu			6.760,00

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 6.760,00 kn, pri čemu je dohodak od samostalne djelatnosti nakon dodatnog umanjenja utvrđen u svoti od 93.240,00 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 – 6.760,00 kn = 93.240,00 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 u skladu s posebnim propisom kojim se uređuju državne potpore za istraživačko razvojne projekte.

Uvjet da bi troškovi bili porezno prizati su da poduzetnik posjeduje potrebnu dokumentaciju za određeni istraživačko razvojni projekt, kao što su projektna dokumentacija, analize i istraživanja, operativni planovi razvoja projekta, ugovori, računi, dokazi o plaćanju i sl.

Poseban propis kojim se uređuju državne potpore za istraživačko - razvojne projekte je **Zakon o državnoj potpori za istraživačko - razvojne projekte (Nar. nov. br. 64/18)** koji je stupio na snagu 26. srpnja 2018. godine, a kojim 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. Uz Zakon o državnoj potpori za istraživačko - razvojne projekte, donijet je i **Pravilnik o državnoj potpori za istraživačko - razvojne projekte (Nar. nov. br. 9/19)** koji je stupio na snagu 2. veljače 2019. godine, a kojim je detaljnije propisan postupak utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje prava na dodatno umanjenje osnovice poreza na dohodak obrtnika.

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

Svote 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	25.000,00
2.	Državna potpora male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta	28.500,00
3.	Državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	6.760,00
4.	Izdaci istraživanja i razvoja	
	UKUPNO 4.3.5.	60.260,00



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

Izdaci koji se porezno ne priznaju pri utvrđivanju dohotka od samostalne djelatnosti, izričito su propisani čl. 33. Zakona. Ali 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. 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 2019. 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 30.12.2019. godine sa žiro računa, a poslovna je promjena u Obrascu KPI evidentirana na slijedeći način:

Svota 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 2019. 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 2,00 kn po prijeđenom 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, novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane radnika do 5.000,00 kn godišnje i dr.

Ako obrtnik svojim radnicima isplaćuje veće iznose primitaka od iznosa propisanih čl. 7. Pravilnika, tada se razlika između porezno priznatog iznosa i stvarno isplaćenog u poreznom smislu smatra dohotkom od nesamostalnog rada odnosno plaćom radnika, na koju je obrtnik obavezan obračunati zakonom propisane doprinose, te porez na dohodak i prirez. Takve isplate nagrada i potpora koje su 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), to se ne priznaje u izdatke poslovanja, i ne evidentira u Obrascu KPI.

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

Prema čl. 33.st.1.t.5. Zakona, propisano je da porezni obveznik može odbiti 50% izdataka u vezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak, dok je 50% izdataka porezno nepriznato. Iznimno, a prema čl. 33.st.2. Zakona, nastali izdaci za osiguranje osobnih motornih vozila i drugih prijevoznih sredstava, porezno su priznati izdaci u ukupnom iznosu.

Međutim, prema čl. 61.st.2.i 3. izmijenjenih odredbi Zakona o PDV-u sa primjenom od 1. siječnja 2019. godine, porezni obveznik može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila a čija nabavna vrijednost smije prelaziti svotu od 400.000,00 kn po jednom sredstvu, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Osobnim automobilima smatraju se motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala (motorna vozila kategorije M1). Iznimno, navedene odredbe se ne primjenjuju ako se radi o osobnim automobilima koji se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju te motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila.

Iz navedenih zakonskih odredbi proizlazi da se:

- zabrana odbitka 50% pretporeza, odnosi samo na osobne automobile. Međutim, za ostala sredstva za osobni prijevoz kao što su plovila, zrakoplovi, motori i sl, ako se koriste za obavljanje djelatnosti prijevoza putnika i dobara te iznajmljivanja, više 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, iznajmljivanje ili se nabavljaju za daljnju prodaju.



ističemo...

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

Tijekom 2019. godine, obrtnici su kao poslovne izdatke 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 7.12.2019. 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 30.12.2019. 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.



10.4. Porezno nepriznati izdaci

Izdaci koji su uzrokovani osobnim potrebama obrtnika i nisu nastali s namjerom ostvarivanja oporezivih primitaka smatraju se porezno nepriznatim izdacima. 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 samostalne djelatnosti. (čl. 33.st.3. Zakona).

11. Evidencija dugotrajne imovine samostalnih djelatnosti na Obrascu DI

Jedna od propisanih poslovnih knjiga za obveznike poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost od koje utvrđuju i plaćaju porez na dohodak, je Popis dugotrajne imovine koji se vodi se u slobodnim listovima na Obrascu DI, čiji je način sastavljanja, oblik te zaključivanje propisan čl. 35. Zakona te čl. 39. i 45. Pravilnika.

Dugotrajna imovina buhvaća stvari i prava (investicijska dobra), ako su pojedinačne nabavne vrijednost 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.



ističemo...

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.

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 djelat-

nost 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 Obrazac DI dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave istodobno s podnošenjem godišnje porezne prijave, a 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 izvratku 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.

11.1. Način stjecanja dugotrajne imovine

Obavljajući samostalnu djelatnost, obrtnici mogu dugotrajnu imovinu steći:

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

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 elemenima 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 Obrascu 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.

Obrtnici koji su upisani u registar obveznika PDV-a, u nabavnu vrijednost dugotrajne imovine ne uključuju PDV koji je iskazan na računu dobavljača, već PDV odbijaju kao pretporez. Međutim, obrtnici koji nisu upisani u registar obveznika PDV-a, radi isporuka u prethodnoj ili tekućoj godini u iznosu manjem od 300.000,00 kn, kao i oni obveznici koji obavljaju oslobođene promete (npr. stomatolozi, liječnici), u nabavnu vrijednost dugotrajne imovine uključuju i PDV koji je iskazan na računu dobavljača, jer iskazani PDV ne mogu odbiti kao pretporez.

11.4. Propisane redovne i ubrzane stope amortizacije

Prema čl. 12. st. 5. Zakona o porezu na dobit, propisane su redovne godišnje stope amortizacije te procijenjeni vijek trajanja za dugotrajnu imovinu. Međutim, obrtnici imaju mogućnost i ubrzanog otpisa, te mogu dugotrajnu imovinu otpisivati i u kraćem vijeku trajanja na način da procijenjeni vijek skrate najviše na jednu polovicu, čime se udvostručuju stope amortizacije propisane za redovni otpis. Ubrzana amortizacija može se primijeniti na svu dugotrajnu imovinu koja je evidentirana u popisu dugotrajne imovine.



ističemo...

Fzička 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, manjeg stupnja iskorištenosti proizvodnih kapaciteta i sl.), 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%

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.

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.

11.5. Amortizacije osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz

Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost dužne su u obrascu KPI za 2019. godinu, amortizaciju osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz kao i sve druge izdatke nastale u vezi korištenja osobnih automobila, podijeliti se na 50% porezno priznatih izdataka i na 50% porezno nepriznatih izdataka.

Naime, prema čl. 33.st.1.t.5. Zakona propisano je da se porezno ne priznaje 50% izdataka u vezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak. Iznimno, poslovnim izdacima smatraju se ukupni izdaci koji su nastali u vezi osigurnja motornih vozila i drugih prijevoznih sredstava.

Nadalje, prema čl. 12.st.13. Zakona o porezu na dobit, amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz, priznaje se do 400.000,00 kn troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedne svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.

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

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

Posebno se napominje da je o poreznom tretmanu prijevoznih sredstava za osobni prijevoz,

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

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

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 koji je u sustavu PDV-a, primio je račun dobavljača br. 20/1/1 od 10. veljače 2019. godine za kupnju osobnog automobila Crossland X u iznosu od 126.000,00 kn. Račun dobavljača u cijelosti je plaćen sa žiro računa 29. veljače 2019. godine, te je za veljaču u PDV obrascu priznato 50% pretporeza u iznosu od 12.500,00 kn.

R. br.	Opis	Iznos
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%) PDV Obrazac za 2/2019.	12.500,00
6.	50% nepriznatog PDV-a (25.000,00 x 50%) Obrazac DI	12.500,00
7.	Nabavna vrijednost (red.br.1.+3.)	101.000,00

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

Prema tome, obrtnik koji je u 2019. 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 2019. godine, za isti se obračunava amortizacija od ožujka 2019. godine, za ukupno 10 mjeseci, po stopi od 20%.

Obračun amortizacije za navedeni automobil prikazan je pod točkom 11.7. - Primjer obračun amortizacije dugotrajne imovine za 2019. godinu, dok je knjiženje amortizacije za 10 mjeseci 2019. godine u Obrascu KPI, prikazano pod točkom 8.2 - Zaključivanje Knjige primitaka i izdataka.

11.5.2. Obračun amortizacije za osobni automobil i druga sredstva za osobni prijevoz iznad 400.000,00 kn nabavne vrijednosti po jednom sredstvu koji je nabavljen u 2019. godini

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 je od 1. siječnja 2019. godine a prema izmijenjenoj odredbi čl. 61.st.2. Zakona o PDV-u, dopušten odbitak pretporeza za nabavu prijevoznih sredstava za osobni prijevoz bez obzira na visinu osnovice (do iznosa od 400.000,00 kn ili iznad iznosa od 400.000,00 kn nabavne vrijednosti po jednom sredstvu), to proizlazi da porezni obveznik može odbiti 50% priznatog PDV-a bez obzira na nabavnu vrijednost vozila, 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.

Iznos nepriznatog PDV-a potrebno je evidentirati u zasebnom retku u Obrascu DI.

11.5.2.1. Primjer obračuna amortizacije i iskazivanja u Obrascu KPI

Obrtnik je primio račun dobavljača br. 20/1/1 od 10. svibnja 2019. godine za kupnju osobnog automobila Audi 6 u iznosu od 675.000,00 kn, od čega je vrijednost isporuke - 500.000,00 kn, obračunani PDV po stopi od 25% - 125.000,00 kn te poseban porez na motorna vozila - 50.000,00 kn.

Račun dobavljača je u cijelosti plaćen kreditom banke 29. svibnja 2019. godine. U PDV obrascu za 5 mj priznato je 50% pretporeza u iznosu od 62.500,00 kn.

R. br.	Opis	Iznos
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 (125.000,00 x50%) PDV Obrazac za 5/19	62.500,00
6.	50% nepriznatog PDV-a (125.000,00 x50%) Obrazac DI	62.500,00
7.	Nabavna vrijednost (red.br.1. +3)	550.000,00

Kupljeni osobni automobil je odmah stavljen u upotrebu radi čega obračun amortizacije treba obaviti za 7 mjeseci 2019. godine. Nabavna vrijednosti osobnog automobila od koje se obavlja obračun amortizacije iznosi 550.000,00 kn a uključuje prodajnu cijenu i poseban porez na motorno vozilo, pri čemu se u posebnom stupcu u Obrascu DI iskazuje i nepriznati pretporez u iznosu od 62.500,00 kn koji se amortizira po istoj stopi kao i osobni automobil.

Obračun amortizacije i iskazivanje u Obrascu KPI

Nabavna vrijednost osobnog automobila	Godišnja stopa amortizacije	Ukupno amortizacija za 7 mj	Obračun amortizacije do 400.000,00 kn	Obračun amortizacije iznad 400.000,00 kn	50% priznate amortizacije	50% nepriznate amortizacije
550.000,00	20%	64.166,66	46.666,66	17.500,00	23.333,33	23.333,33
iskazivanje u obrascu KPI		stupac 12 (izdatak u naravi)		stupac 14 (nepriznati izdaci)	stupac 15 (priznati izdaci)	stupac 14 (nepriznati izdaci)
Amortizacija 50% nepriznatog PDV-a	20%	Ukupno amortizacija za 7 mj				50% nepriznate amortizacije
62.500,00		7.291,66			0,00	7.291,66
		stupac 12 (izdatak u naravi)			stupac 15 (priznati izdaci)	stupac 14 (nepriznati izdaci)

11.6. Dugotrajna imovine koja se nabavlja 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 za 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 metala „MET19“, a prema dostavljenom računu br. 112/1/1 od 16.4.2019. 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 svibnja 2019. godine kada je stroj stavljen u upotrebu, po stopama i vijeku trajanja koji je propisan Zakonom o porezu na dobit.

Izračunana amortizacija za 2019. godinu za 8 mjeseci korištenja iznosi 10.500,00 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.

Obrazac DI

Stanje na dan 31.12.2019.

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 metala „MET 19“	Rn 112/1/1 16.4.2019.	63.000,00	63.000,00	4	25%	10.500,00	52.500,00	006	-
	UKUPNO		63.000,00	63.000,00			10.500,00	52.500,00		

Izračun amortizacije: $63.000,00 \times 25\% = 15.750,00$; $12 \text{ mj} \times 8 \text{ mj} = 10.500,00 \text{ kn}$

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 2019.

Red. broj	Naziv	Opis / iznos u kn
1.	datum primitka državne potpore	16.4.2019.
2.	ukupan iznos primljene državne potpore, pomoći ili poticaja	63.000,00
3.	naziv dugotrajne imovine	stroj za izradu metala „MET19“
4.	nabavnu vrijednost	63.000,00 kn
5.	svotu otpisa (stanje na dan 31.12.2019.)	10.500,00 kn
6.	iznos neiskorištene državne potpore, pomoći ili poticaja	-

Iz primjera je vidljivo da je porezni obveznik cjelokupni iznos primljene državne potpore utrošio u 2019. godini 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 2019. godinu

Budući je Obrazac DI jedina evidencija o dugotrajnoj imovini kojom fizičke osobe obavljaju samostalnu djelatnost, na istoj je potrebno evidentirati svaku nastalu promjenu na osnovnim sredstvima - kupnju, prodaju ili rashodovanje, a koja se dogodila tijekom 2019. godine.

Prema čl. 45. st.3. Pravilnika, Obrazac DI za 2019. godinu popunjava se prema Obrascu DI koji je dostavlja Poreznoj upravi prošle godine, zajedno sa godišnjom poreznom prijavom, gdje se zaključna stanja iz stupca 4 i 9 Obrasca DI za 2018. godinu prepisuju po pojedinim stvarima i pravima kao početna stanja, i unose u stupac 4 i 5 Obrasca DI za 2019 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 2018. godinu dok su osnovna sredstva od broja 5 do 10 nabavljena tijekom 2019. godine
- **stupac 2 - naziv stvari ili prava** dugotrajne imovine ako njihva pojedinačna nabavna vrijednost ili troškovi proizvodnje prelaze svotu 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 godi-

ne 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 - broj isprave;
- **stupac 4** - *nabavna vrijednost* – upisuje se nabavna vrijednost ili troškovi proizvodnje stvari ili prava. Nabavna vrijednost dugotrajne imovine čini vrijednost dugotrajne imovine iskazane u računu dobavljača, uvećane za zavisne troškove nabave, koji uključuju: troškove prijevoza, osiguranja, carine, instaliranja i montaže i sl. Ako je pri nabavi opreme od strane dobavljača obrtniku odobren popust ili rabat, nabavna vrijednost opreme umanjuje se za navedeni iznos. Ako obrtnici obveznici PDV-a, nabavljaju dugotrajnu imovinu od drugog poduzetnika koji je u sustavu PDV-a, kao nabavna vrijednost upisuje se vrijednost dugotrajne imovine bez PDV-a, budući se plaćeni PDV može odbiti kao pretporez. Obrtnici koji nisu u sustavu PDV-a kao i oni obveznici koji obavljaju oslobođene promete (npr. stomatolozi, liječnici), u stupac 4 upisuju vrijednost dugotrajne imovine sa uključenim PDV-om, jer ga ne mogu iskazivati kao pretporez. Ako ne postoji vjerodostojna isprava o nabavi dugotrajne imovine, u stupac 4 upisuje se njena procijenjena (tržišna) vrijednost prema zapisniku o ulaganju, sa svim elementima temeljem kojih je procjena obavljena.
- **stupac 5** – *knjigovodstvena vrijednost* stvari ili prava koja se prenosi iz stupca 9 Popisa dugotrajne imovine za prethodnu godinu.

U našem primjeru, knjigovodstvena vrijednost za osnovna sredstva od broja 1 do 4 čini knjigovodstvena vrijednost iz stupca 9 Popisa dugotrajne imovine sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Za stvari ili prava koja su kupljena ili izrađena u vlastitoj radionici te stavljena u upotrebu tijekom 2019. godine (osnovna sredstva od broja 5 do 10), knjigovodstvena vrijednost jednaka je nabavnoj vrijednosti iz stupca 4 Obrasca DI;

- **stupac 6** – *vijek trajanja* dugotrajne imovine upisuju se prema skupini u kojoj je imovina razvrstana prema Zakonu o porezu na dobit.
- **stupac 7** - *stopa otpisa* stvari ili prava do najviše propisane čl.12. Zakona o porezu na dobit. Amortizacija izračunana po propisanim stopama ili nižim od propisanih, priznaje se kao izdatak poslovanja, dok se obračunava 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:

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

U prikazanom primjeru, tijekom cijele 2019. korištena su osnovna sredstva red. br.2, 3 i 4 Obrasca DI, pri čemu su korištene redovne stope otpisa, pa se amortizacija izračunala na slijedeći način:

Naziv osnovnog sredstva	Nabavna vrijednost	Stopa amortizacije u %	Svota otpisa u kunama
1	2	3	4 (2 x 3)
poslovni prostor Samobor, A.G.Matoš 12/B	1.000.000,00	5,00	50.000,00
rotacijski stroj	26.000,00	25,00	6.500,00
klima uređaj Cold	3.900,00	25,00	975,00

Zemljište se iskazuje odvojeno od vrijednosti poslovnog prostora, 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 građevinske stolarije - kupljen je 20.01.2019., kada je i stavljen u upotrebu, te se amortizacija obračunava za 11 mjeseca korištenja, uz primjenu ubrzane stope:
 $(15.000,00 \times 50 \times 11) : 1200 = 6.875,00$ kn
- Acer s programom, kupljeno je 23.02.2019. i stavljeno u upotrebu. Amortizacija se obračunava za 10 mjeseci korištenja uz primjenu redovne stope otpisa.
 $(12.000,00 \times 50 \times 10) : 1200 = 5.000,00$ kn
- MAN kupljen je na financijski lizing 2.03.2019., ali je i otuđen 23.12.2019. Obračun amortizacije po redovnim stopama obavlja se za 9 mjeseci korištenja.
 $(300.000,00 \times 25 \times 9) : 1200 = 56.250,00$ kn
- osobni automobil Crosland X, kupljen je 10.2.2019. godine. Račun dobavljača br. 20/1/1 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 iznosi 101.000,00 kn, te obračunava amortizacija za osobni automobil iznosi 16.833,33 kn
 $(101.000,00 \times 20 \times 10) : 1200 = 16.833,33$ kn.

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

Stjecanje dugotrajne imovine iz EU

- stroj za izradu građevinske stolarije kupljen je 1.9.2019. od njemačkog dobavljača AA GmbH za što je primljen račun br.121/19 po cijeni od 12.000 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%.
 $12.000 \text{ eura} \times 7,603110 = 91.237,32 \text{ kn} \times 25\% \text{ PDV-a} = 22.809,33 \text{ kn}$



Obračunani PDV u iznosu od 22.809,33 kn, iskazuje se u PDV Obrascu za 9 mj 2019., 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 2019. godine obavezan podnijeti i Obrazac PDV-S, koji se dostavlja Poreznoj upravi elektronički korištenjem ePorezne do 20.10.2019. zajedno sa PDV obrascem. U Obrascu DI kao **nabavna vrijednost stroja za izradu građevinske stolarije** upisuje se iznos od **91.237,32 kn**, a obračunana amortizacija za 3 mjeseca korištenja uz primjenu redovne stope iznosi 5.702,33 kn.

$$(91.237,32 \times 25 \times 3): 1200,00 = 5.702,33 \text{ kn}$$

- **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 31.12.2019. godine a izračunava se tako da se od knjigovodstvene vrijednosti iz stupca 5 oduzme vrijednost otpisa (amortizacije) iz stupca 8.

npr. za poslovni prostor u Samoboru ➔ 900.000,00 kn – 50.000,00 kn = 850.000,00kn

- **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 150.218,66 kn uključuje i 50% porezno nepri- znate 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 2019. u Obrascu KPI u stupcu 15 **Ukupno dopušteni izdaci**, iskazati amortizaciju koja se porezno priznaje za ostalu dugotrajnu imovinu, a to je iznos od **139.718,99 kn** (150.218,66 kn – 8.416,67kn – 2.083,33kn).

Popunjeni Obrazac ID za navedeni primjer izgleda ovako:

OBRAZAC DI

POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE NA DAN 31.12. 2019. GODINE

I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU	
1. NAZIV DJELATNOSTI	Stolarska radionica za građevinsku stolariju „HRAST“
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI	vl. Luka Car
3. ADRESA PREBIVALIŠTA/ UOBIČAJENA BORAVIŠTA	A.G.Matoša 12, 10 430 SAMOBOR
4. OIB PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI	5555555556

II. PODACI O DUGOTRAJNOJ IMOVINI										
R. br.	Naziv stvari ili prava	Isprava broj / nadnevak	Nabavna vrijednost	Knjigov. vrijednost	Vijek trajanja	Stopa otpisa u %	Svota otpisa	Knjigovodstvena vrijednost stvari ili prava na kraju godine	AOP oznaka DI	Datum otuđenja DI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Građevinsko zemljište	Kupoprodajni ugovor 1.1.2015.	210.000,00	210.000,00	-	-	-	210.000,00	013	
2.	Poslovni prostor Samobor A.G.Matoša 12/ B	Zapisnik o ulaganju 1.1.2017.	1.000.000,00	900.000,00	20	5	50.000,00	850.000,00	001	
3.	Rotacijski stroj	R-1 br.111 15.04.2017.	26.000,00	15.167,00	4	25	6.500,00	8.667,00	013	
4.	Klima uređaj Cold	R-1 br. 155 10.12.2017.	3.900,00	2.925,00	4	25	975,00	1.950,00	013	
5.	Alat za izradu građevinske stolarije	Rn 2/1/1 20.1.2019.	15.000,00	15.000	2	50	6.875,00	8.125,00	012	
6.	Računalo Acer s programom	Rn 31/1/1 23.2.2019.	12.000,00	12.000,00	2	50	5.000,00	7.000,00	009	
7.	Kamion MAN	Ugovor o fin. lizingu 2.3.2019.	300.000,00	300.000,00	4	25	56.250,00	243.750,00	007	23.12.2019.
8.	Osobni automobil Crossland X	Rn 20/1/1 10.2.2019.	101.000,00	101.000,00	5	20	16.833,33	84.166,67	005	
9.	50% nepriznatog pretporeza za Crossland X	Rn 20/1/1 10.2.2019.	12.500,00	12.500,00	5	20	2.083,00	10.417,00	005	
10.	Stroj za izradu građevinske stolarije	Rn 121/19 od 1.9.2019.	91.237,32	91.237,32	4	25	5.702,33	85.534,99	006	
UKUPNO			1.771.637,32	1.659.829,32			150.218,66	1.509.610,66		

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

Ako su zaključivanjem Obrasca KPI poslovni izdaci veći od naplaćenih primitka, nastaje gubitak u poslovanju. Gubitak koji se može prenijeti, utvrđuje se **rješenjem Porezne uprave** 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 2019. godinu moguće pokriti nastali gubitak od samosalne djelatnosti je 2014. godina**, za koji je Porezna uprava izdala rješenje. Nakon toga roka prestaje mogućnost pokrića prenesenog gubitka iz 2014. godine..

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

Predaja cijele gospodarske cjeline obvezuje slijednika da nekretnine prema popisu dugotrajne imovine upiše u zemljinu knjigu, a motorna vozila prenese u vlasništvo.

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 prenos 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 2019. 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 2018. godinu **rješenjem Porezne uprave potvrđena visina gubitka u svoti od 16.000,00 kn.** Pri utvrđivanju prenesenog gubitka za prijenos u iduću godinu, u nastavku prikazujemo tri moguća slučaja: djelomočnog pokrića gubitka, povećanja gubitka za ostvareni gubitak tekućeg razdoblja ili pokriće prenesenog gubitka u cijelosti iz ostvarenog dohotka tekućeg razdoblja.

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.

**Primjer - slučaj 1. - Djelomično pokriće prenesenog gubitka iz ostvarenog dohotka tekućeg razdoblja**

Prema pregledu primitka i izdataka za 2019. 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 600,00 kn. Ostvareni dohodak se dodatno umanjuje za ukupno 3.000,00 kn i to za plaće novozaposlenih osoba u svoti od 2.000,00 kn te za državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu u svoti od 1.000,00 kn. Ostvareni dohodak nakon umanjenja iznosi 7.000,00 kn, i njime će se nadoknaditi dio prenesenog gubitka iz 2018. 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)	Upplaćeni 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	3.000,00				7.000,00	600,00	
2.								
3.								
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK								
R.br.	Država izvora							
1.								
UKUPNO 4.3.1.						7.000,00	600,00	
4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.2.5. stup. 4)						7.000,00		
4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.2.1. stup. 7- 4.2.2.), UPLAĆENI POREZ I PRIREZ						0,00	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					2.000,00		
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VJEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA							
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU					1.000,00		
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA							
UKUPNO 4.3.5.						3.000,00		
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.	2018.	16.000,00			16.000,00			
2.	2019.	16.000,00	7.000,00	-	9.000,00			
4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAKŠICE								
R.br.	Potpomognuta područja i područje grada Vukovara			Iznos dohotka	UDIO (4.2.7. stup.3. / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku			
1	2			3	4			
1.	I. SKUPINA							
2.	GRAD VUKOVAR							

Primjer – slučaj 2. - Povećanje prenesenog gubitka za ostvareni gubitak tekućeg razdoblja

Prema pregledu primitika i izdataka, obrtnik je ponovo i u 2019. godini ostvario gubitak od samostalne djelatnosti u svoti od 4.000,00 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 1.200,00 kn. Ostvareni gubitak još se dodatno povećava za 700,00 kn za plaće novozaposlenih osoba, pa sveukupni gubitak iznosi 4.700,00 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 2018. u iznosu od 16.000,00 kn uvećava se za iznos gubitka iz tekuće godine u iznosu od 4.700,00 kn, te ukupni gubitak za prijenos u iduće porezno razdoblje iznosi 20.700,00 kn (*stupac 6 pod brojem 4.3.5. Obrasca DOH*). Iznos ostvarenog gubitka u 2019. za prijenos u iduće porezno razdoblje, mora biti potvrđen rješenjem 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 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	
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	Iznos dohotka / gubitka			Tuzemni	Inozemni
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8	
1.	-4.000,00	700,00			-4.700,00		1.200,00	
2.								
3.								
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK								
R.br.	Država izvora							
1.								
UKUPNO 4.3.1.					-4.700,00		1.200,00	
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								
							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					700,00		
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA							
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU							
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA							
UKUPNO 4.3.5.						700,00		
4.3.6. GUBITAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA 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.	2018.	16.000,00			16.000,00			
2.	2019.	16.000,00		-4.700,00	20.700,00			
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.	I. SKUPINA							
2.	GRAD VUKOVAR							

**Primjer – slučaj 3. - Pokriće prenesenog gubitka u cijelosti iz ostvarenog dohotka u tekućem razdoblju te utvrđivanje dohotka za oporezivanje**

Obrtnik je u 2019. godini prema pregledu poslovnih primitka i izdataka ostvario dohodak od samostalne djelatnosti u iznosu od 30.000,00 kn, koji se dodatno umanjuje za 3.500,00 kn (za plaće novozaposlenih osoba u iznosu od 500,00 kn te za državne potpore za obrazovanje i izobrazbu u iznosu od 3.000,00 kn). Tijekom poreznog razdoblja uplaćen je predujam poreza u svoti od 6.000,00 kn Ostvareni dohodak nakon umanjenja iznosi 26.500,00 kn i dovoljan je za pokriće gubitka iz 2018., nakon čega ostaje dohodak za oporezivanje u iznosu od 10.500,00 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	
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	Iznos dohotka / gubitka			Tuzemni	Inozemni
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8	
1.	30.000,00	3.500,00				26.500,00	6.000,00	
2.								
3.								
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK								
R.br.	Država izvora							
1.								
UKUPNO 4.3.1.						26.500,00	6.000,00	
4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.2.5. stup. 4)								
						16.000,00		
4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.2.1. stup. 7- 4.2.2.), UPLAĆENI POREZ I PRIREZ								
						10.500,00	6.000,00	
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					500,00		
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.						3.500,00		
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.	2018.	16.000,00			16.000,00			
2.	2019.	16.000,00	16.000,00	-				
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.	I. SKUPINA							
2.	GRAD VUKOVAR							

13. Utvrđivanje godišnjeg dohotka i stope poreza na dohodak

Konačni obračun poslovanja za porezno razdoblje te ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti, utvrđuje se prema knjizi Primitaka i izdataka, koja se zaključuje na kraju godine (31.12.2019.), 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 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 primitka i plaćenih izdataka, primjenju se porezne stope za obračun poreza na dohodak za 2019. godinu

Porezne stope	Godišnja porezna osnovica
24%	do 360.000,00 kn
36%	iznad 360.000,00 kn

Godišnji porez na dohodak plaća se po stopi od 24% na poreznu osnovicu do visine 360.000,00 kuna te po stopi od 36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 360.000,00 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 2019. 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 poreznog obveznika 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 2019. 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:

Tablica: Osobni odbitak za djecu i uzdržavane članove uže obitelji u 2019.

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 doplatak za pomoć i njegu 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 2019. godini 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 ostvarilo naknadu za rad preko student servisa tijekom 2019. u većem iznosu od 15.000,00 kn, za njegovo 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, prema kojem se pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove, ne uzimaju u obzir



stipendije, radi čega se dijete u 2019. godini može smatrati uzdržanim članom roditelju, neovisno o iznosu stipendije koju je ostvarilo tijekom poreznog razdoblja.

Pri utvrđivanju iznosa od 15.000,00 kuna za 2019. 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, 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, odštete od osiguranja isplaćene zbog teške ozljede i priznate invalidnosti, stipendije i nagrade za izvrsnost učenika te potpre djetetu za školovanje uz propisane uvjete.

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

Djeca	<ul style="list-style-type: none"> koju roditelji, maćehe odnosno očusi, 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, maćehe odnosno očusi koje punoljetno pastorče uzdržava, djeca nakon prvog zaposlenja, punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu.
Osobama s invaliditetom	<ul style="list-style-type: none"> fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je rješenjem donesenim prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju te prema drugim posebnim propisima utvrđena invalidnost ili tjelesno oštećenje.

Prvim zapošljavanjem smatra se rad u radnom odnosu na određeno ili neodređeno vrijeme prema posebnim propisima. Ako radni odnos prestane, dijete se dalje smatra uzdržanim 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.

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.

13.2. Uvećanje 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, troškove prijevoza i smještaja u zdravstvenim ustanovama, pod uvjetom da je darovanje za tu namjenu obavljeno na žiro račun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te da postoje vjerodostojne isprave, pri čemu se fizičkoj osobi koja prima dar, darivani iznos ne smatra dohotkom. Međutim, ako primljena darovanja nisu u cijelosti ili dijelom utrošena za zdravstvene potrebe primatelja, neutrošena novčana sredstva smatraju se oporezivim primitkom.

**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 davanja, 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. Olakšice za potpomognuta područja i Grad Vukovar

Prema čl. 43. st.1. i 2. Zakona, utvrđeno je pravo na olakšice za potpomognuta područja i Grad Vukova, prema kojim su odredbama:

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

potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske, odnosno na području Grada Vukovara, **utvrđeni porez na dohodak od tih djelatnosti na tim područjima umanjuje se za 50%.**

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

Smatra se da porezni obveznik zapošljava na neodređeno vrijeme radnika ako je radnik proveo u radnom odnosu na neodređeno vrijeme kod poreznog obveznika i imao prebivalište i boravio na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, odnosno na području Grada Vukovara, najmanje devet mjeseci u poreznom razdoblju.

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

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

14.1. Utvrđivanje olakšica u skladu s pravilima o potporama male vrijednosti

Porezna olakšica temeljem obavljanja djelatnosti na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara ograničena je pravilima o potporama male vrijednosti.

Naime, **postupak odobravanja porezne olakšice koja je potpora male vrijednosti**, utvrđen je u **Pravilniku o načinu ostvarivanja porezne olakšice za obavljanje djelatnosti na području Grada Vukovara i na potpomognutim područjima** (Nar.nov. br. 18/18; u daljem tekstu PGVPP), o čemu je opširnije navedeno u uputi MF: **Godišnja prijava poreza na dohodak i provedba posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za 2018. godinu Kl.: 410-01/19-01/1207, od 26. lipnja 2019.**

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 Porezne uprave dužne uporediti iznose iskazanog umanjenja 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 umanjenje poreza na dohodak obveznika koji obavljaju samostalnu djelatnost na područjima jedinica lokalne samouprave I. skupine i području Grada Vukovara, za koji su propisane olakšice prema čl. 43. Zakona, provodi na temelju **izračuna udjela ostvarenog dohotka na tim područjima u odnosu na sveukupni dohodak, a koji se izražava u postotku.** Navedeni udio je osnova za utvrđivanje dijela ukupne godišnje obveze poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak koja se može umanjiti prema članku 43. Zakona.

14.2. Primjer izračuna umanjenja poreza na potpomognutim područjima I. skupine i području Grada Vukovara

Obrtnik koji obavlja samostalnu djelatnost na području Grada Vukovara i zapošljava 3 radnika na neodređeno vrijeme koji imaju prebivalište na tom području, ostvario je u 2019. dohodak u visini od 20.000,00 kn. Isti obrtnik obavlja samostalnu djelatnost i na potpomognutim područjima I skupine i ostvaren dohodak za 2019. na tom području iznosi 80.000,00 kn. Za ostvareni dohodak, porezni obveznik nije koristio dodatna umanjenja čija je mogućnost propisana čl. 44.i 45. Zakona, a iz prethodnih poreznih razdoblja nema ni gubitka za prijenos. Osim dohotka od samostalne djelatnosti, obrtnik nije u 2019., ostvario i dohodak od nesamostalnog rada, radi čega je dohodak od samostalne djelatnosti istovjetan sveukupno ostvarenom dohotku u poreznom razdoblju. Tijekom 2019. uplatio je predujam poreza na dohodak i prireza od samostalne djelatnosti ukupnom iznosu od 3.600,00 kn.

Prema navedenom, ukupno ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti u 2019. iznosi 100.000,00 kn, a uplaćeni predujam poreza 3.600,00 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,
- pod br. 5. Obrasca DOH- *Sveukupno dohodak, uplaćeni porez i prirez*, (jer obrtnik nije ostvario tijekom 2019. 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 skupine i Grada Vukovara, a kako je to prikazano u tablici.



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 prizrez	
			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	3.600,00	
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							
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 POTPOMOŠNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAKŠICE								
R.br.	Potpomognuta područja i područje grada Vukovara			Iznos dohotka	UDIO (4.2.7. stup.3. / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku			
1	2			3	4			
1.	I. SKUPINA			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 umanjjenja poreza na dohodak po osnovi propisanih olakšica po skupinama, i to za 100% za djelatnost na području Grada Vukovara, te 50% na području I. skupine, pa je izračun slijedeći:

Za utvrđivanje godišnje obveze poreza i prireza, korišten je osnovni osobni odbitak za poreznog obveznika koji za 2019. 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:

100.000,00 kn ukupni dohodak – 45.600,00 kn osnovni osobni odbitak = 54.400,00 kn

54.400,00 kn x 24% = 13.056,00 kn

(porezna osnovica x stopa poreza)

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 umanjena poreza) = **5.222,40 kn**
- 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**

Ukupno umanjenje poreza na potpomognutim područjima I skupnine i Grada Vukovara 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 2019. uplatio predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti u iznosu od 3.600,00 kn, to će podnošenjem Obrasca DOH imati za uplatu još svotu od **1.624,00 kn**

9.6. UTVRĐIVANJE RAZLIKE POREZA I PRIREZA	
9.6.1. GODIŠNJA OBEVA 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 OBEVA POREZA I PRIREZA (9.6.2.*9.6.4.)	13.056,00
9.6.6. UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOĞNUTOM PODRUČJU GRADA VUKOVARA	2.611,20
9.6.7. UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOĞNUTOM 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 OBEVA POREZA I PRIREZA (9.6.5. - 9.6.8. - 9.6.9.)	5.224,00
9.6.11. UPLAĆENI PREDUJAM POREZA I PRIREZA U TUZEMSTVU (pod 5.)	3.600,00
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 PRIREZA (9.6.11. + 9.6.13.)	3.600,00
9.6.15. RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA UPLATU (9.6.10. - 9.6.14.)	1.624,00
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

Swota godišnjeg poreza na dohodak i prireza koja je utvrđena u Obrascu DOH, 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 umanjena 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 Porezne uprave.

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 uplaćanja 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 2019. 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- 55555555556

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:

- a) uračunati u predujam za 2020. godinu, sve dok se preplaćeni iznos ne iskoristi, ili
- b) 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.



Međutim, 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 2020. 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 predujmove poreza. Predujmovi poreza na dohodak plaćaju se mjesečno, do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Prema čl. 37.st.1. Zakona, mjesečni predujam se utvrđuje i plaća na temelju podataka iz podnesene godišnje prijave poreza na dohodak. 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. Tako utvrđeni predujam vrijedi sve do podnošenja nove porezne prijave za sjedeće porezno razdoblje, pod uvjetom da u tijeku godine, nije došlo do izmjene visine predujma, po službenoj dužnosti ili temeljem pismenog zahtjeva poreznog obveznika.

Međutim, prema čl. 37. st 4 Zakona i 50. st 1. Pravilnika, porezni obveznici koji počinju obavljati samostalnu djelatnost, ne plaćaju predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti sve do podnošenja prve godišnje porezne prijave.



ističemo...

Ako je porezni obveznik u godišnjoj poreznoj prijavi, uz dohodak od samostalne djelatnosti, iskazao i dohodak iz ostalih izvora, primjerice od nesamostalnog rada ili drugog dohotka, predujam poreza na dohodak za iduće razdoblje, utvrđuje se samo od porezne obveze proizašle od obavljanja samostalne djelatnosti.

Prema čl. 92. st.1.t.2. Zakona, fizičkoj osobi koja tijekom poreznog razdoblja ne plaća mjesečni predujam poreza na dohodak u utvrđenoj visini i u propisanom roku, može se izreći visoka novčana kazna od 5.000,00 do 50.000,00 kn.

15.2. Slučajevi kada Porezna uprava za plaćanje mjesečnih predujmova donosi rješenje

Iako se poreznim obveznicima koji dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuju temeljem poslovnih knjiga, mjesečni predujam za tekuće razdoblje utvrđuje prema podacima iz podnesene godišnje porezne prijave, ipak postoje slučajevi kada će poreznom obvezniku nadležna ispostava Porezne uprave izdati rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak, i to u dva slučaja:

- kada postojeći porezni obveznik koji već obavljaju djelatnost ili porezni obveznici koji su tek započeli obavljati djelatnost tijekom kalendarske godine kao poreznog razdoblja, ne podnesu godišnju poreznu prijavu za proteklu godinu ili ako u poreznoj prijavi koju podnose ne iskažu ili netočno iskažu podatke o do-

hotku, tada će PU procijeniti ostvareni dohodak i na temelju procijenjenog dohotka rješenjem utvrditi svotu mjesečnog predujma,

- kada se temeljem obavljenog očevida i inspeksijskog nadzora, podataka iz obrađenih godišnjih poreznih prijavi ili drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika s kojima PU raspolaže, mijenja rješenje o plaćanju predujmova ako je doneseno. U tom slučaju, nadležna ispostava PU će po službenoj dužnosti izdati rješenje poreznom obvezniku u kojem će utvrditi nove svote mjesečnih predujmova poreza na dohodak od samostalne djelatnosti.

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

Prema čl. 62.st.3.toč. 27. Pravilnika, (sadržaj godišnje porezne prijave), u dijelu Obrasca DOH pod oznakom 4.3.8 r.br.2, upisuju se podaci o razdoblju obavljanja druge djelatnosti za koju se vode poslovne knjige, a za koju je ranije 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 treba utvrditi obvezu doprinosa i za samostalnu obrtničku djelatnost, ovisno od visine ostvarenog dohotka. Obračun doprinosa obavlja po smanjenim stopama (MO I. stup = 7,5%; MO II. stup = 2,5% i ZO = 7,5%).

Ali, ako je obrtnik za porezno razdoblje ostvario gubitak u poslovanju, tada obveza plaćanja doprinosa ne postoji.

Visinu doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti, utvrđuje sam porezni obveznik. **Godišnja osnovica za obračun doprinosa je ostvareni dohodak, najviše do svote od 65.894,40 kn za 2019. godinu**, a sukladno čl.13. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2019. godinu (Nar. nov. br. 1/19).

Međutim, ako je obrtnik obavljao obrtničku djelatnost samo dio godine, primjerice od 1.1. do 30.6.2019. nakon čega je utvrđen prestanak djelatnosti, a od 1.7.2019. 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 2019. godini bio u radnom odnosu te je ostvarivao dohodak od nesamostalnog rada, ali je istodobno u cijeloj 2019 godini. obavljao i samostalnu obrtničku djelatnost, za koju je vodio poslovne knjige. Ostvareni dohodak za 2019. godinu od obavljanja samostalne djelatnosti iznosi 60.100,00 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 65.894,40 kn, to će u našem slučaju obveza doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje biti utvrđena od ostvarenog dohotka.

4.3.8. OBRAČUN DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI

1. RAZDOBLJE OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI				2. RAZDOBLJE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI				
Od	01.01.2019.	Do	31.12.2019.	Od	01.01.2019.	Do	31.12.2019.	
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.)						60.100,00	
6.	IZNOS DOHOTKA OD DRUGE DJELATNOSTI (r.br. 4. / r.br. 3. * r.br. 5.)						60.100,00	
7.	IZNOS NAJVIŠE OSNOVICE ZA MJESECE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ⁴						65.894,40	
8.	IZNOS OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA ⁵						60.100,00	
9.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI (r.br. 8. * propisana stopa iz članka 13. Zakona o doprinosima) 7,5%						4.507,50	
10.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE (r.br. 8. * propisana stopa iz članka 17. Zakona o doprinosima) 2,5%						1.502,50	
11.	IZNOS DOPRINOSA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (r.br. 8. * propisana stopa iz članka 14. Zakona o doprinosima) 7,5%						4.507,50	

Godišnja obveza doprinosa dospijeva na naplatu s danom podnošenja godišnje porezne prijave, kao i obveza plaćanja poreza na dohodak utvrđena godišnjim obračunom. Izračunane doprinose potrebno je uplatiti na slijedeće uplatne račune:

Vrsta doprinosa	Propisana stopa u %	Svota u kn	Uplatni račun	Poziv na broj i šifra konta
Doprinos za MO I. stup	7,5 %	4.507,50	HR1210010051863000160	HR68 8320-OIB
Doprinos za MO II. stup	2,5%	1.502,50	HR7610010051700036001	HR68 2224-OIB
Doprinos za ZO	7,5 %	4.507,50	HR6510010051550100001	HR68 8800- OIB

16. Izvadak iz poslovnih knjiga - Obrazac P-PPI

Sadržaj izvataka iz poslovnih knjiga koji se podnosi na Obrascu P-PPI, propisan je člankom 64. Pravilika, a obrtnici ga obvezno elektronički dostavljaju uz godišnju poreznu prijavu.

Obrazac P-PPI sadrži sve poslovne primitke i izdatke koji su naplaćeni odnosno plaćeni u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine ili kraćem razdoblju obavljanja djelatnosti.

Obrtnici popunjavaju Obrazac P-PPI na temelju evidentiranih podataka iz Knjige primitaka i izdataka te Popisa dugotrajne imovine, za što su dužni imati uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave (o obavljenim gotovinskim uplatama i isplatama, bezgotovinskim plaćanjima, ispravama o nabavi i prodaji dobara, obračunima, zapisnicima i dr.).

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

V. DODATAK PREGLEDU POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA	
1. broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2019.	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, preknjiženja
2.1. polog utrška koji je iskazan pod II.1.	za primitke ostvarene u gotovini za koju je propisan postupak fiskalizacije
2.2. polog utrška iz ranijeg razdoblja	polog gotovine iz 2018. koja je uplaćena u 2019. godini
2.3. primljeni iznos kredita	za potrebe održavanja likvidnosti a koji se ne smatraju poslovnim primicima
2.4. primljeni iznos zajmova	vlastite pozajmice ili pozajmice dr. drugih osoba koje se također ne iskazuju u knjizi 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.



PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVARENIH U 2019. GODINI	
I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU STOLARSKA RADIONICA ZA GRAĐEVINSKU STOLARIJU „HRAST“	
1. IME I PREZIME:	LUKA CAR
2. ADRESA PREBIVALISTA/ UOBIČAJENOG BORAVIŠTA:	A.G.MATOŠA 12, 10 430 SAMOBOR
3. OIB:	5555555556
OPIS	IZNOS (u kunama i lipama)
II. PRIMICI	
1. primici u gotovini	209.750,00
2. primici putem žiroračuna	890.000,00
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 ⁶¹¹	222.950,00
7. UKUPNI PRIMICI (1.+2.+3-6.)	891.800,00
III. IZDACI	
1. izdaci u gotovini	22.500,00
2. izdaci putem žiroračuna	498.500,00
3. izdaci u naravi	180.218,98
4. izdaci otpisa	139.718,99
5. izdaci reprezentacije	10.000,00
6. izdaci u svezi s otuđenjem materijalne i nematerijalne imovine	-
7. PDV u izdacima ⁷²	98.750,00
8. izdaci koji se porezno ne priznaju iz članka 33. Zakona	49.249,99
9. UKUPNI IZDACI (1.+2.+3-7-8.)	553.218,99
IV. OSTVARENI D O H O D A K / GUBITAK (II.7-III.9)	338.581,01
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.+2.6)	
2.1. polog utška koji je iskazan pod II.1.	60.000,00
2.2. polog utška iz ranijeg poreznog razdoblja	
2.3. primljeni iznos kredita	11.000,00
2.4. primljeni iznos zajmova	-
2.5. primljeni iznosi po osnovi državnih pomoći, poticaja i potpora namijenjenih za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji	-
2.6. ostali navedeni primici, koji se ne smatraju oporezivim primicima	-

17. Popunjavanje porezne prijave i izračun poreza za 2019. godinu

Porezni obveznik Luka CAR iz Samobora, vlasnik je stolarske radionice za građevinsku stolariju "HRAST", i u 2019. godini je ostvario dohodak od obavljanja obrtničke djelatnosti u iznosu od **338.581,01 kn** koji je iskazan u izvratku iz poslovnih knjiga na Obrascu P-PPI, a isti se upisuje pod 4.3.1.1. u stupac 2 na dijelu SD Obrasca DOH. U obrtničkoj radionici ima 2 zaposlena radnika, za koje je redovito podnosio JOPPD Obrascu. Tjekom 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 8.000,00 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 12.000,00 kn. Podnošenjem godišnje porezne prijave, obrtnik će ostvariti i olakšicu u iznosu od 5.000,00 kn, uvećanjem osobnog odbitka po osnovi danih darovanja za SOS Dječje selo Lekenik, a koji iznos je uplaćen na žiro račun 11.4.2019. 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 ($1,00 = 3.800,00 + (0,70 + 0,70 + 1,00 = 2,4 \times 2.500,00 = 6.000,00)$).

Obrtnik je tijekom 2019. uplaćivao mjesečno iznos od 3.000,00 kn predujma poreza na dohodak i prireza, (oznaka vrste poreza 1430), što za cijelu 2019. godinu iznosi 36.000,00 kn. Prebivalište poreznog obveznika je u Samoboru, u kojem nije propisana obveza plaćanja prireza porezu na dohodak.



ističemo...

U odnosu na prethodne godine, **prilog UPO više nije sastavni dio Obrasca DOH**, budući je brisan izmjenama i dopunama Pravilnika. Ali, kako bi obrtnik utvrdio svoju godišnju poreznu obvezu te novu svotu predujma poreza od samostalne djelatnosti koju je dužan plaćati mjesečno, preporuča se obrtnicima da ipak popune prilog UPO kao vlastitu knjigovodstvenu evidenciju.

Prema godišnjem obračunu poreza za 2019. godinu, obrtnik je utvrđena **razliku za uplatu manje plaćenog poreza u iznosu od 15.835,44 kn**, a izračunani predujam poreza na dohodak koji se u **novoj svoti plaća za mjesec ožujak 2020. godine iznosi 4.319,62 kn**.

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

PRIJAVA POREZA NA DOHODAK ZA 2019. GODINU

1. OPĆI PODACI

1.1. IME I PREZIME / IME RODITELJA: **LUKA CAR** stolarske radionice „HRAST“
1.2. ADRESA (naglasiti, alias i licencij broj): **A.G.Matoša 12, 10430 Samobor**
1.2.1. Telefon: **3376-333** 1.2.2. Adresa elektroničke pošte: **antuna@gmail.com**
1.3. OIB: **5555555556**

1.4. Poipomognuta podružja¹ i područje Grada Vukovara (zaokružiti): **DA / NE**
1.5. PROMJENA PREBIVALIŠTA U OBICAJENOG BORAVIŠTA TLJEKOM GODINE

R. br.	Razdoblje	Država	Mjesto	Ulica i kućni broj	Poipom. područja i Grad Vukovar ²
1.	od				
	do				
2.	od				
	do				
3.	od				
	do				

1.6. INVALID I HRVATSKI RATNI VOJNI INVALID IZ DOMOVINSKOG RATA (HRVI)
R. Razdoblje invalidnosti HRVI
DA/NE oznaka invalidnosti³ (zaokružiti)

1.	od	do	1	1'
2.	od	do	1	1'

1.7. BROJ RAČUNA: **HR36236000011013867776**
OTVOREN U (NAZIV I SJEDIŠTE): **Samoborska banka, Samobor**

1.8. PODACI O OPUNOMOĆENIKU / POREZOM SAVJETNIKU
1.8.1. NAZIV / IME I PREZIME: **Luceja Car, supruga**
1.8.2. ADRESA SJEDIŠTA / PREBIVALIŠTA / BORAVIŠTA: **Amindol 2A, 10 430 Samobor**
1.8.3. OIB: **9999999998**

2. PODACI O UZDRŽAVANIM ČLANOVIMA UŽE OBITELJI

R. br.	IME I PREZIME/SRODSTVO	OIB	INVALID (1 ili 1')	RAZDOBLJE KORISTENJA OD / DO	OSOBNI ODBITAK DILELI SE S OSOBOM
					POSTOTAK ODBITAKA OSOBNOG ODBITKA
1.	Luceja Car, supruga	4444444445	-	01.01.2019.-31.12.2019.	
2.	Ivan Car, sin	6666666667	-	01.01.2019.31.12.2019.	
3.	Laura Car, kćer	1111111112	-	01.01.2019.-12.12.2019.	
4.					
5.					
6.					
7.					

3. PODACI O UVEĆANJU OSOBNOG ODBITKA ZA

R. br.	PLAĆENI DOPRINOSI ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUZEMSTVU	IZNOS
3.1.		5.000,00
3.2.	DANA DAROVANJA	5.000,00
3.3.	UKUPNO (3.1.+3.2.)	

¹ podružja jedinica lokalne samouprave nastavnih u I. dijelom po stupnju nastavnosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske
² upućuje se oznaka P1
³ oznaka invalidnosti: 1' - 100% invalidnosti ili pravo na tuđu pomoć i njegu zbog invalidnosti

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

- 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 POREZ 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/LI I/NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA (prema Obrascima IP) ¹					
R. br.	OIB POSLODAVCA / ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS PRIMITKA	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PLAĆE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ 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 isplatelja i vlastitim evidencijama)

R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ TUZEMNI	INOZEMNI
1.	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
UKUPNO 4.1.3.				

¹ iznosi iz IP Obrazac o ostvarenoj plaći za vrijeme boravka na potpomognutom području I. dijela i na području Grada Vukovara unajmljeni u obzir podliježu pod 1.3.

9.5.8. GODIŠNJI POREZ (9.5.7. * stopa poreza)	
9.5.9. GODIŠNJA OBEZNA POREZA I POREZA (9.5.7. + 9.5.8.)	51.835,44
9.5.10. PROJEKCIJA POREZA I POREZA (9.5.9. * udio dobitka od mirovine u ukupnom dobitku) + (9.5.9. * udio dobitka od samostalnih delatnosti) + (9.5.9. * udio dobitka od samostalnih delatnosti) * 100	-
9.6. UTVRĐIVANJE RAZLIKE POREZA I POREZA	
9.6.1. UMANJENJE POREZA I POREZA OD SAMOSTALNE DELATNOSTI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA ¹	-
9.6.2. UMANJENJE POREZA I POREZA OD SAMOSTALNE DELATNOSTI NA POTPOKODNIKOVIM PODRUČJIMA SUKUPNE ¹	-
9.6.3. UKUPNO UMANJENJE POREZA I POREZA OD SAMOSTALNE DELATNOSTI (9.6.1. + 9.6.2.)	-
9.6.4. UMANJENJE ZA OI AKREDITIRANI ¹	-
9.6.5. UMANJENJE IZ ČL. 81. ST. 5. PRAVILNIKA	-
9.6.6. GODIŠNJA OBEZNA POREZA I POREZA (9.5.9. - 9.6.4. - 9.6.5.)	51.835,44
9.6.7. UPLAĆENI PREDJAM POREZA I POREZA U TUZEMSTVU (pod 5.)	36.000,00
9.6.8. UPLAĆENI PREDJAM PO OSNOVI UBOVINE OSTVARENE U TUZEMSTVU IZ ČL. 46. ST. 2. INOZEMSTVA IZ ČL. 46. ST. 2. ZAKONA (iznos pod 4.1.2. i 4.6.)	-
9.6.9. UPLAĆENI PREDJAM U TUZEMSTVU PO OSNOVI UBOVINE OSTVARENE UIZ INOZEMSTVA IZ ČL. 46. ST. 2. ZAKONA (iznos pod 4.1.6. i 4.4.)	-
9.6.10. UPLAĆENI PREDJAM U TUZEMSTVU PO OSNOVI PLAĆE OSTVARENE U TUZEMSTVU NA PIRILINA PODRUČJU GRADA VUKOVARA IZ ČL. 46. ST. 2. ZAKONA (iznos pod 4.1.2. i 4.6.)	-
9.6.11. UPLAĆENI PREDJAM U TUZEMSTVU PO OSNOVI PLAĆE IZ INOZEMSTVA ZA VREĆICE I BORAVKA NA PIRILINA PODRUČJU GRADA VUKOVARA IZ ČL. 46. ST. 2. ZAKONA (iznos pod 4.1.4. i 4.4.)	-
9.6.12. UKUPNO UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU (pod 5.)	-
9.6.13. UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU KOJI SE MOŽE ODBITI (5.9.6.12. + 5.9.6.6.)	-
9.6.14. UKUPNO UPLAĆENI POREZ I POREZ (9.6.7. - 9.6.8. - 9.6.9. + 9.6.10. + 9.6.11. + 9.6.13.)	36.000,00
9.6.15. RAZLIKA POREZA I POREZA ZA UPLATU (9.6.6. - 9.6.14.)	15.835,44
9.6.16. RAZLIKA POREZA I POREZA ZA POVRAT (9.6.14. - 9.6.6.)	-
9.7. UTVRĐIVANJE PREDJAMA NA DOHODAK OD SAMOSTALNE DELATNOSTI ZA SLEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE	
9.7.1. UKUPNO DOHODAK OD SAMOSTALNE DELATNOSTI U SVUKUPNOM DOHODKU (dohodak pod 4.1.3. / ostvarena dobitak pod 5.) u postotku	100,00
9.7.2. PREDJAM POREZA NA DOHODAK (9.6.6. * 9.7.1. / broj meseci obavljanja djelatnosti)	4.319,62

¹ Prije dobivanja usmjerenja uključeno Članak 87. stavka 1. točka I. Pravilnika
 iznos poreza i poreza za koji se usmjerenje godišnja obveza poreza i poreza pod 9.5.9. = [(godišnja obveza poreza i poreza pod 9.5.9.) * (postotak iz 4.1.7. - stopa 4. gvala Vukovara)] * 100%
 iznos poreza i poreza za koji se usmjerenje godišnja obveza poreza i poreza pod 9.5.9. = [(godišnja obveza poreza i poreza pod 9.5.9.) * (postotak iz 4.1.7. - stopa 4. gvala Vukovara)] * 100%
 iznos poreza i poreza za koji se usmjerenje godišnja obveza poreza i poreza pod 9.5.9. = [(godišnja obveza poreza i poreza pod 9.5.9.) * (postotak iz 4.1.8.) * postotak izračunat]. Ako se iznos izračunat mijenja tijekom godine, usmjerenje godišnje obveze poreza i poreza izračunava se posebno na svakom mjesecu izračunat se na dobitku iznesu izračunat i izvorno.
 - 2 -

18. Ostali obrasci koje se dostavljaju uz obrazac DOH

Uz godišnju prijavu poreza na dohodak za 2019. godinu, obrtnici prilažu i propisane Obrazce na kojima utvrđuju ostale obveze i to:

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

Komorski doprinos za 2019. godinu plaćao se samo u paušalnoj svoti, a obveznici plaćanja komorskog doprinosa su obrtnici, trgovci pojedinci koji obavljaju obrt, te fizičke osobe, trgovačka društva i druge pravne osobe koje su se dobrovoljno učlanile u članstvo Hrvatske obrtničke komore. 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. 143/13) 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. Osnovni osobni odbitak za 2019. utvrđen je u iznosu od 3.800,00 kuna, tako da se komorski doprinos plaćao po 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 slijedećim rokovima plaćanja:

Tromjesečje	Nadnevak u tekućoj godini		Zaduženje za razdoblje
	Zaduženja	Dospijeca	
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 Split HR4810010051740952366	HR67	OIB
Grad Zagreb HR3810010051713352360	HR67	OIB
Grad Samobor HR9610010051738052366	HR67	OIB

Plaćena svota komorskog doprinosa tijekom 2019. godine iskazuju se kao porezno priznati izdatak u Knjizi primitka i izdataka.

Posebno se ističe da je u Narodnim novinama br. 124/19. objavljena Odluka o izmjenama Odluke o obveznom komorskom doprinosu za jedinstveni sustav organiziranosti obrta, koja stupa na snagu 1. siječnja 2020. godine. Prema novoj Odluci obrtnici će i u 2020. godini plaćati komorski doprinos u iznosu od 76,00 kn mjesečno neovisno od toga što se povećao osnovni osobni odbitak za 2020. godinu na 4.000,00 kn, radi smanjenja stope na 1,9%. (4.000,00 kn x 1,9% = 76,00 kn).

