



Praktični primjer popunjavanja prijave porez na dobit prema novčanom načelu (Obrazac PD-NN)

Igor Milinović, mag. oec.

U prošlom broju dali smo praktični primjer popunjavanja Obrasca PD-NN - prijave poreza na dobit prema novčanom načelu za 2017. godinu. Kako bi što bolje prikazali popunjavanje navedenog obrasca, u ovom broju upotpunili smo navedeni primjer s određenim novim poslovnim događajima.

1. Prijava poreza na dobit prema novčanom načelu

Porezni obveznici koji utvrđuju poreznu osnovicu prema novčanom načelu godišnju poreznu prijavu podnose **na Obrascu PD-NN¹** koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dobit.

Porezna osnovica poreza na dobit prema novčanom načelu u Obrascu PD-NN utvrđuje se na sljedeći način:

- 1) iz sastavljenog **Računa dobiti i gubitka** preuzimaju se ukupni prihodi, ukupni rashodi i dobit (ili gubitak) prije oporezivanja;
- 2) **svodi se** dobit/gubitak na poreznu osnovicu prema novčanom načelu;
- 3) **dodatno se** uvećava ili umanjuje porezna osnovica ;
- 4) obračunavaju se **porezne olakšice, oslobođenja i poticaji** ako ih porezni obveznik ima;
- 5) utvrđuje se **porezna obveza**.



ističemo...

Kod sastavljanja Obrasca PD –NN treba se **voditi načelom izbjegavanja dvostrukog oporezivanja i načelom izbjegavanja dvostrukog umanjenja porezne osnovice!**

2. Svodenje dobiti/gubitka na poreznu osnovicu prema novčanom načelu

Da bi se dobit/gubitak sveo na poreznu osnovicu prema novčanom načelu potrebno je povećati dobit (ili smanjiti gubitak) za propisane pozicije koje su navedene u čl. 5. st. 9. Zakona o porezu na dobit. Te pozicije nalaze se u Obrascu PD-NN. Tako se od rednog broja 5. do 18. nalaze pozicije koje povećavaju dobit (ili smanjuju dobit), a od rednog broja 19. do 29. pozicije koje smanjuju dobit (ili povećavaju gubitak).

Svaku pojedinu poziciju pojašnjavamo u nastavku.

I. Dobit/gubitak iz računa dobiti i gubitka

1. Ukupni prihodi

Na ovom rednom broju iskazuju se ukupni prihodi iz računa dobiti i gubitka.

U našem primjeru ukupni prihodi iznose 137.542,00 kn.

2. Ukupni rashodi

Na ovom rednom broju iskazuju se ukupni rashodi iz računa dobiti i gubitka.

U našem primjeru ukupni rashodi iznose 121.600,00 kn.

3. Dobit (r. br. 1. – r. br. 2.)

Na ovom rednom broju iskazuje se dobit iz računa dobiti i gubitka, što zapravo predstavlja razliku između rednog broja 1. i rednog broja 2., uz uvjet da je redni broj 1. veći od rednog broja 2.

U našem primjeru dobit iznosi 15.942,00 kn.

¹ Dakle, porezni obveznici poreza na dobit prema novčanom načelu ne popunjavaju Obrazac PD već samo Obrazac PD-NN.

4. Gubitak (r. br. 2. – r. br. 1.)

Na ovom rednom broju iskazuje se gubitak iz računa dobiti i gubitka, što zapravo predstavlja razliku između rednog broja 2. i rednog broja 1., uz uvjet da je redni broj 2. veći od rednog broja 1.

II. Svođenje dobiti/gubitka na poreznu osnovicu prema novčanom načelu**II.1. Povećanje dobiti / smanjenje gubitka prema novčanom načelu****5. Rashodi (gubici) od vrijednosnih usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine**

Rashodi (gubici) od vrijednosnih usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine nastaju svođenjem knjigovodstvene vrijednosti imovine na fer vrijednost. S obzirom da ovako evidentirani rashod je nenovčana transakcija, tj. nema utjecaja na osnovicu poreza na dobit kod novčanog načela, potrebno je za njegov iznos povećati dobit (ili smanjiti gubitak).

6. Rashodi (gubici) od vrijednosnih usklađenja financijske imovine

Rashodi (gubici) od vrijednosnih usklađenja financijske imovine predstavlja svođenje knjigovodstvene vrijednosti financijske imovine na fer vrijednost te se radi o nerealiziranim gubicima. S obzirom da ovako evidentirani rashod je nenovčana transakcija, tj. nema utjecaja na osnovicu poreza na dobit kod novčanog načela, potrebno je za njezin iznos povećati dobit (ili smanjiti gubitak).

7. Rashodi vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge

Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge predstavlja rashod koji smanjuje dobit u računu dobiti i gubitka (knjiženje: 7193 /1290). Međutim, radi se nenovčanoj transakciji te je potrebno za iznos vrijednosnog usklađenja povećati dobit (ili smanjiti gubitak).

U našem primjeru treba povećati dobit za 2.000,00 kn (iznos preuzet s konta 7193).

8. Rashodi od rezerviranja

Rashodi po osnovi rezerviranja (za otklanjanje nedostataka u jamstvenog roku, za otpremnine, za troškove po započetim sudskim sporovima, i dr.) je stavka koja smanjuju dobit u računu dobiti i gubitka (knjiženje: 42/97). S obzirom da se radi o nenovčanoj transakciji potrebno je za rashode rezerviranja povećati dobit (ili smanjiti gubitak).

U našem primjeru treba povećati dobit za 10.000,00 kn (iznos preuzet s konta 420).

9. Rashodi od nerealiziranih tečajnih razlika

Negativne tečajne razlike nastaju svođenjem monetarnih stavki (najčešće kupaca i dobavljača) na srednji tečaj HNB-a na datum bilance (31. prosinca). Radi se rashodima po osnovu nerealiziranih tečajnih razlika koje predstavljaju nenovčanu transakciju te je potrebno za njihov iznos povećati dobiti (ili smanjiti gubitak).

10. Rashodi od ostalih nenovčanih transakcija

U ovaj redni broj unose se rashodi od ostalih nenovčanih transakcija koji prethodno nisu navedeni.

11. Smanjenje potraživanja od poslovnih aktivnosti (bez učinka kamata i bez učinka obveze PDV-a)

U ovaj redni broj upisuju se smanjenja potraživanja od poslovnih aktivnosti. To se prvenstveno odnosi na potraživanja od kupaca za prodanu robu i usluge, ali se unose i ostala potraživanja od poslovnih aktivnosti (npr. potraživanja od zaposlenih).

S obzirom da je u Pravilniku o porezu na dobit navedeno da se u ovaj redni broj unosi iznos ukupno nastalih smanjenja potraživanja tijekom poreznog razdoblja potrebno je upisati iznos s potražne strane konta određenog potraživanja (npr. potraživanja od kupaca) uključujući konta vrijednosnih usklađenja (npr. konto 129).

Ako je poduzetnik obveznik PDV-a, onda se iznos smanjenja potraživanja treba umanjiti za PDV (naravno ako je PDV sadržan u potraživanju). Kod potraživanja koja u sebi NE sadrže PDV (npr. prijenos porezne obveze, oslobođenja iz čl. 40. Zakona o PDV-u) ne treba ih umanjivati.

Iznos smanjenja potraživanja treba umanjiti i za iznos smanjenja kamata (zateznih, redovnih) ako su te kamate uključene u potraživanje.

U našem primjeru dobit treba povećati za 109.600,00 kn (108.000 + 1.600). Navedeni iznos preuzet je s:

- *potražne strane konta 1200 i umanjen za PDV koji je sadržan u potraživanju = 135.000 – 27.000 PDV 25% = 108.000 kn i*
- *potražne strane konta 1290 i umanjen za PDV koji je sadržan u vrijednosnom usklađenju potraživanja = 2.000 – 400 PDV 25% = 1.600 kn.*

12. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode (od svih aktivnosti)

U ovaj redni broj upisuju se smanjenja kratkotrajnih potraživanja po osnovu kamata koje su evidentirane u prihode. Navedeno se odnosi na redovne i zatezne kamate.

U ovaj redni broj unosi se iznos ukupno nastalih smanjenja potraživanja po osnovi kamata tijekom poreznog razdoblja a podatak se uzima s potražne strane onih konta koja se odnose na potraživanje za kamate (redovne i zatezne).

13. Smanjenje vrijednosti zaliha

U ovaj redni broj upisuje se iznos smanjenja vrijednosti zaliha tijekom poreznog razdoblja. Podatak se uzima s potražne strane konta koji se odnosi na zalihe.

U našem primjeru podatak se uzima s potražne strane konta 630 što iznosi 6.000,00 kn.

14. Povećanje kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti (bez učinka kamata i bez učinka prava na odbitak pretporeza)

U ovaj redni broj upisuju se povećanje kratkoročnih obveza iz poslovnih aktivnosti, a to se prvenstveno odnosi na obveze prema dobavljačima.

U ovaj redni broj unosi se iznos ukupno nastalih povećanja kratkoročnih obveza iz poslovnih aktivnosti tijekom poreznog razdoblja te je potrebno uzeti podatak s potražne strane konta određene kratkoročne obveze (npr. obveze prema dobavljačima). U ovaj redni broj NE upisuje se povećanje kratkoročnih obveza za nabavu dugotrajne imovine.

Ako je poduzetnik obveznik PDV-a, onda se iznos povećanja obveze treba umanjiti za PDV koje je poduzetnik koristio kao pretporez. Ako poduzetnik po ulaznom računu ne može koristiti pretporez (npr. račun za reprezentaciju) onda iznos obveze na treba umanjivati za PDV. Također kod obveza koje u sebi NE sadrže PDV (npr. računi od „malih poreznih obveznika“) ne treba ih umanjivati.





Iznos povećanja kratkoročnih obveza treba umanjiti i za iznos kamata (zateznih, redovnih) ako su te kamate uključene u obveze.

U našem primjeru dobit treba povećati za 13.100,00 kn. Navedeni iznos preuzet je s potražne strane konta 220 i umanjen za PDV koji je korišten kao pretporez = 1.000 (1.250 – 250 PDV) + 2.000 (2.500 – 500 PDV) + 100 (ne treba umanjivati za PDV jer nije korišten pretporez - račun za reprezentaciju) + 10.000 (12.500 – 2.500) = 13.100 kn.

15. Povećanje kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode (od svih aktivnosti)

U ovaj redni broj upisuju se povećanja kratkoročnih obveza po osnovu kamata koje su evidentirane u rashode. Navedeno se odnosi na redovne i zatezne kamate.

U ovaj redni broj unosi se iznos ukupno nastalih povećanja kratkoročnih obveza po osnovi kamata tijekom poreznog razdoblja a podatak se uzima s potražne strane onih konta koja se odnose na obveze za kamate (redovne i zatezne).

16. Iznos uvećanja prema članku 11.b stavcima 3., 4. i 5. Pravilnika

Kod prve prijave poreza na dobit po novčanom načelu potrebno je uvećati dobit (ili smanjiti gubitak) za sljedeće stavke:

- + obveze prema dobavljačima za robu i usluge (umanjeno za PDV koji je sadržan u obvezi ako je korišten kao pretporez)
- + obveze prema zaposlenima
- + obveze za primljene predujmove od kupaca za robu i usluge
- + pasivna vremenska razgraničenja
- + dugoročna rezerviranja
- + obveze za porez na promet i istovrsne poreze.

U našem primjeru potrebno je povećati dobit za 8.800,00 kn.

Stavke uvećanja	Iznos
+ obveze prema dobavljačima za robu i usluge (početni saldo konta 220 = 1.000 kn umanjen za PDV 200 kn = 800 kn)	800,00
+ obveze prema zaposlenima (plaća za mjesec prosinac prethodne godine)	8.000,00
+ obveze za primljene predujmove od kupaca za robu i usluge	0,00
+ pasivna vremenska razgraničenja	0,00
+ dugoročna rezerviranja	0,00
+ obveze za porez na promet i istovrsne poreze.	0,00
Ukupno	8.800,00

17. Ostale korekcije koje povećavaju dobit

U ovaj redni broj upisuju se iznosi ostalih korekcija koje povećavaju dobit, a koja nisu iskazana na drugim brojevima (stavkama) koje uvećavaju dobit ili smanjuju gubitak.

Na ovom rednom broju najčešće će se prikazivati iznosi povećanja obveza za plaće (neto, doprinosi, porez na dohodak, prirez).

U našem primjeru povećava se dobit za iznos povećanja obveza za plaće tijekom razdoblja u iznosu 1.000,00 kn (100.000 - 99.000).

18. Ukupna povećanja dobiti / smanjenja gubitka prema novčanom načelu (r. br. 5. do 17.)

Na ovoj poziciji iskazuje se zbroj od rednog broja 5. do rednog broja 17. Obrasca PD-NN.

II.2 Smanjenje dobiti / povećanje gubitka prema novčanom načelu

19. Prihodi (dobici) od vrijednosnih usklađenja financijske imovine

Prihodi (dobiti) od vrijednosnih usklađenja financijske imovine predstavljaju nerealizirane dobitke. S obzirom da ovako evidentirani prihod je nenovčana transakcija, tj. nema utjecaja na osnovicu poreza na dobit kod novčanog načela, potrebno je za njegov iznos smanjiti dobit (ili povećati gubitak).

20. Prihodi od rezerviranja

Prihodi od rezerviranja su prihodi koji nastaju od ukidanja dugoročnih rezerviranja te uvećavaju dobit u računu dobit i gubitka (knjiženje: 95/765). S obzirom da se radi o nenovčanoj transakciji potrebno je za prihode od rezerviranja smanjiti dobit (ili povećati gubitak).

21. Prihodi od nerealiziranih tečajnih razlika

Positivne tečajne razlike nastaju svođenjem monetarnih stavki (najčešće kupaca i dobavljača) na srednji tečaj HNB-a na datum bilance (31. prosinca). Radi se o prihodima po osnovu nerealiziranih tečajnih razlika koji predstavljaju nenovčanu transakciju te je potrebno za njihov iznos smanjiti dobiti (ili povećati gubitak).

U našem primjeru dobit treba smanjiti za 20,00 kn. Navedeni iznos preuzet je s potražne strane konta 7762.

22. Prihodi od ostalih nenovčanih transakcija

U ovaj redni broj unose se prihodi od ostalih nenovčanih transakcija koji prethodno nisu navedeni.

23. Povećanje potraživanja od poslovnih aktivnosti (bez učinka kamata i bez učinka obveze PDV-a)

U ovaj redni broj upisuju se povećanja potraživanja od poslovnih aktivnosti. To se prvenstveno odnosi na potraživanja od kupaca za prodanu robu i usluge, ali se unose i ostala potraživanja od poslovnih aktivnosti (npr. potraživanja od zaposlenih).

U ovaj redni broj unosi se iznos ukupno nastalih povećanja potraživanja tijekom poreznog razdoblja te je potrebno upisati iznos s dugovne strane konta određenog potraživanja (npr. potraživanja od kupaca).

Ako je poduzetnik obveznik PDV-a, onda se iznos povećanja potraživanja treba umanjiti za PDV (naravno ako je PDV sadržan u potraživanju). Kod potraživanja koja u sebi NE sadrže PDV (npr. prijenos porezne obveze, oslobođenja iz čl. 40. Zakona o PDV-u) ne treba ih umanjivati.

Iznos povećanja potraživanja treba umanjiti i za iznos povećanja kamata (zateznih, redovnih) ako su te kamate uključene u potraživanje.

U našem primjeru dobit treba smanjiti za 137.480,00 kn. Navedeni iznos preuzet je s dugovne strane konta 120 i umanjen za PDV koji je sadržan u potraživanju:

- $150.000 - PDV 30.000 = 120.000 \text{ kn,}$
- $12.500 - PDV 2.500 = 10.000 \text{ kn,}$

te je uzet iznos 7.480 kn s dugovne strane konta 121 (iznos bez tečajnih razlika).

$$120.000 + 10.000 + 7480 = 137.480,00 \text{ kn}$$

24. Povećanje kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode (od svih aktivnosti)

U ovaj redni broj upisuju se povećanja kratkotrajnih potraživanja po osnovu kamata koje su evidentirane u prihode. Navedeno se odnosi na redovne i zatezne kamate.

U ovaj redni broj unosi se iznos ukupno nastalih povećanja potraživanja po osnovi kamata tijekom poreznog razdoblja a podatak se uzima s dugovne strane onih konta koja se odnose na potraživanje za kamate (redovne i zatezne).

U našem primjeru podatak se uzima s dugovne strane konta 1870 što iznosi 42,00 kn.

25. Povećanje vrijednosti zaliha

U ovaj redni broj upisuje se iznos povećanja vrijednosti zaliha tijekom poreznog razdoblja. Podatak se uzima s dugovne strane konta koji se odnosi na zalihe.

U našem primjeru podatak se uzima s dugovne strane konta 630 što iznosi 10.000,00 kn.

26. Smanjenje kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti (bez učinka kamata i bez učinka prava na odbitak pretporeza)

U ovaj redni broj upisuju se smanjenje kratkoročnih obveza iz poslovnih aktivnosti, a to se prvenstveno odnosi na obveze prema dobavljačima.

U ovaj redni broj unosi se iznos ukupno nastalih smanjenja kratkoročnih obveza iz poslovnih aktivnosti tijekom poreznog razdoblja te je potrebno uzeti podatak s dugovne strane konta određene kratkoročne obveze (npr. obveze prema dobavljačima). U ovaj redni broj NE upisuje se smanjenje kratkoročnih obveza za nabavu dugotrajne imovine.

Ako je poduzetnik obveznik PDV-a, onda se iznos smanjenja obveze treba umanjiti za PDV koje je poduzetnik koristio kao pretporez. Ako poduzetnik po ulaznom računu ne može koristiti pretporez (npr. račun za reprezentaciju) onda iznos obveze na treba umanjivati za PDV. Također kod obveza koje u sebi NE sadrže PDV (npr. računi od „malih poreznih obveznika“) ne treba ih umanjivati.

Iznos smanjenja kratkoročnih obveza treba umanjiti i za iznos kamata (zateznih, redovnih) ako su te kamate uključene u obveze.

U našem primjeru dobit treba smanjiti za 1.900,00 kn. Navedeni iznos preuzet je s dugovne strane konta 220 i umanjen za PDV koji je korišten kao pretporez = 1.000 (1.250 – 250 PDV) + 800 (1.000 – 100 PDV) + 100 (ne treba umanjivati za PDV jer nije korišten pretporez - račun za reprezentaciju).

27. Smanjenje kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode (od svih aktivnosti)

U ovaj redni broj upisuju se smanjenja kratkoročnih obveza po osnovu kamata koje su evidentirane u rashode. Navedeno se odnosi na redovne i zatezne kamate.

U ovaj redni broj unosi se iznos ukupno nastalih smanjenja kratkoročnih obveza po osnovi kamata tijekom poreznog razdoblja a podatak se uzima s dugovne strane onih konta koja se odnose na obveze za kamate (redovne i zatezne).

28. Iznos umanjenja prema članku 11.b stavcima 3., 4. i 5. Pravilnika

Kod prve prijave poreza na dobit po novčanom načelu potrebno je smanjiti dobit (ili uvećati gubitak) za sljedeće stavke:

- vrijednost zatečenih zaliha
- dani predujmovi za robu i usluge

- potraživanja od kupaca za robu i usluge
- potraživanja od kupaca za prodane predmete dugotrajne imovine iz popisa dugotrajne imovine
- aktivna vremenska razgraničenja
- zahtjevi za povrat poreza na promet i istovrsnih poreza.

U našem primjeru potrebno je smanjiti dobit za 11.600,00 kn.

STAVKE UMANJENJA	IZNOS
■ vrijednost zatečenih zaliha	10.000,00
■ dani predujmovi za robu i usluge	0,00
■ potraživanja od kupaca za robu i usluge	1.600,00
■ potraživanja od kupaca za prodane predmete dugotrajne imovine iz popisa dugotrajne imovine	0,00
■ aktivna vremenska razgraničenja	0,00
■ zahtjevi za povrat poreza na promet i istovrsnih poreza	0,00
Ukupno	11.600,00

29. Ostale korekcije koje smanjuju dobit

U ovaj redni broj upisuje se iznos ostalih korekcija koje smanjuju dobit, a koja nisu iskazana na drugim brojevima (stavkama) koje smanjuju dobit ili povećavaju gubitak.

30. Ukupna smanjenja dobiti / povećanja gubitka prema novčanom načelu (r. br. 19. do 29.)

Na ovoj poziciji iskazuje se zbroj od rednog broja 19. do rednog broja 29. Obrasca PD-NN.

3. Ostale pozicije Obrasca PD-NN

Nakon svodenja dobiti (ili gubitka) na novčano načelo, potrebno je poreznu osnovicu dodatno umanjiti ili povećati za propisane stavke. To su one iste stavke koje se nalaze i u Obrascu PD. To su primjerice stavke koje povećavaju poreznu osnovicu za 50% troškova reprezentacije, za 30% troškova osobnih vozila i razne druge nepriznate rashode, kao i stavke koje smanjuju porezne osnovice kao što su primjerice prihodi od dividendi, prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja itd. O popunjavanju ovih pozicija detaljnije smo pisali u ovom broju RiPup-a u okviru članka „Prijava poreza na dobit (Obrazac PD) za 2017.“

Bitno je naglasiti da, za razliku od unošenja nepriznatih rashoda u Obrazac PD, u Obrazac PD-NN unose se samo nepriznati rashodi koji su plaćeni (podmireni). Navedeno ne vrijedi samo za nepriznate rashode koji nisu povezani s plaćanjem (kao npr. amortizacija, inventurni manjkovi).

Primjerice, u našem primjeru imali smo troškove reprezentacije 100,00 kn koji su tijekom godine plaćeni. S obzirom da je reprezentacija nepriznata 50%, iznos od 50,00 kn povećava poreznu osnovicu i unosi se na redni broj 32. Obrasca PD-NN. Da tijekom godine trošak reprezentacije nije bio plaćen ne bi se unosi na redni broj 32 te godine, nego tek u nekoj idućoj godini kada bi došlo do stvarnog plaćanja.

Nakon dodatnog uvećanja i umanjenja porezne osnovice, obračunavaju se porezne olakšice, oslobođenja i poticaji ako ih porezni obveznik ima. Obračunavaju se na isti način kako je to propisano i kod popunjavanja Obrasca PD.

Na kraju Obrasca PD-NN utvrđuje se porezna obveza.



4. Praktični primjer

Kako bi pojasnili utvrđivanje osnovice poreza na dobit prema novčanom načelu u Obrascu PD-NN u nastavku dajemo konkretan primjer.

Primjer (poduzetnik je obveznik PDV-a):

- Saldo 0304 – Uredski namještaj = 5.000,00 kn
 Saldo 1000 – Žiro račun = 13.000,00 kn
 Saldo 1200 – Potraživanje od kupaca u tuzemstvu = 2.000,00 kn
 Saldo 220 – Obveze prema dobavljačima = 1.000,00 kn
 Saldo 27 – Obveze za plaće (neto, doprinosi, porez, prirez) = 8.000,00 kn
 Saldo 630 – Zaliha robe = 10.000,00 kn
 Saldo 9010 – Upisani kapital = 21.000,00 kn
- 1) Ispostavljen je račun kupcu „A“ na ukupni iznos 150.000,00 kn (120.000 kn + PDV 25% 30.000 kn) za pružene usluge poslovnog savjetovanja.
 - 2) Dobiven je račun od dobavljača „B“ za zakup poslovnog prostora u iznosu 1.250,00 kn (1.000 kn + PDV 25% 250 kn).
 - 3) Kupac „A“ je platio 90% računa, tj. uplatio je 135.000,00 kn.
 - 4) Plaćen je račun dobavljaču „B“ u iznosu 1.250,00 kn (1.000 kn + PDV 25% 250 kn).
 - 5) Dobiven je račun od dobavljača „C“ za knjigovodstvene usluge u vrijednosti 2.500,00 kn (2000 + PDV 25% 500 kn).
 - 6) Djelomično plaćen račun za knjigovodstvene usluge dobavljaču „C“ u iznosu 1.000,00 kn.
 - 7) Tijekom 2017. godine obračunate su plaće za tu godinu u iznosu 100.000,00 kn.
 - 8) Tijekom 2017. godine isplaćena je plaća za mjesec prosinac 2016. i plaće od mjeseca siječnja do studenog 2017. u ukupnom iznosu 99.000,00 kn.
 - 9) Dobiven je račun od dobavljača „D“ za reprezentaciju (konzumaciju jela i pića) u iznosu 100,00 kn (80 kn + PDV 20 kn).
 - 10) Plaćen je račun dobavljaču „D“ za reprezentaciju u cijelosti u iznosu 100,00 kn.
 - 11) Kupljena je roba od dobavljača „E“ u iznosu 12.500,00 kn. Dobavljač „E“ je ispostavio račun u iznosu 12.500,00 kn (10.000 + PDV 25% 2.500 kn).
 - 12) Prodana je roba kupcu „F“ u iznosu 12.500,00 kn (10.000 kn + PDV 25% 2.500 kn).
 - 13) Razdužena je zaliha za prodanu robu kupcu „F“ u iznosu 6.000,00 kn.
 - 14) Na početku mjeseca prosinca dana je pozajmica s žiro računa drugom nepovezanim društvu „G“ u iznosu 10.000,00 kn. Ugovorena je redovna kamata po stopi 5% godišnje.
 - 15) Za mjesec prosinac obračunata je kamata društvu „G“ u iznosu 42,00 kn.
 - 16) Izvršena je usluga i ispostavljen je račun ino društvu „X“ u vrijednosti 1.000 Eur (tečaj 1 EUR = 7,48000 kn). Na računu nije obračunat PDV jer je izvršen prijenos porezne obveze (sukladno čl. 17. st. 1. Zakona o PDV-u).
 - 17) Na dan 31.12. obračuna te tečajna razlika na potraživanje od ino društva. Tečaj na 31.12. je 1 EUR = 7,50000 kn. Tečajna razlika iznosi 20,00 kn (7.500 – 7.480).
 - 18) Obračunata je amortizacija uredske opreme za 2017. godinu u iznosu 500,00 kn.
 - 19) Vrijednosno je usklađeno potraživanje od kupca 2.000,00 kn (1.600,00 kn + PDV 25% 400,00 kn). Vrijednosno usklađenje je porezno priznati rashod.
 - 20) Izvršeno je rezerviranje za otpremnine u iznosu 10.000,00 kn. Rezerviranje je porezno priznati rashod.

0304 – Uredska oprema	
S ^o 5.000,00	

1000 – Žiro račun	
S ^o 13.000,00	1.250,00 (4)
(3) 135.000,00	1.000,00 (6)
	99.000,00 (8)
	100,00 (9)
	10.000,00 (14)

1290 – Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	
	2.000,00 (19)

1560 – Dani zajmovi nepovezanim poduzetnicima	
(14) 10.000,00	

1870 – Potraživanja za kamate na zajmove	
(15) 42,00	

260 – Obveza za PDV	
	30.000,00 (1)
	2.500,00 (10)

414 – Troškovi zakupa poslovnog prostora	
(2) 1.000,00	

420 – Rezerviranja za otpremnine	
(20) 10.000,00	

430 – Trošak amortizacije	
(18) 500,00	

47 – Trošak plaća (neto, doprinosi, porez, prirez)	
(7) 100.000,00	

710 – Nabavna vrijednost prodane robe	
(13) 6.000,00	

7560- Prihodi od prodaje robe	
	10.000,00 (12)

0324 – Amortizacija uredske opreme	
	500,00 (18)

1200 – Potraživanje od kupaca	
S ^o 2.000,00	135.000,00 (3)
(1) 150.000,00	
(12) 12.500,00	

1210 – Potraživanje od kupaca u inozemstvu	
(16) 7.480,00	
(12) 20,00	

160 – Pretporez	
(2) 250,00	
(5) 500,00	
(11) 2.500,00	

220 – Obveze prema dobavljačima	
(4) 1.250,00	1.000,00 So
(6) 1.000,00	1.250,00 (2)
(9) 100,00	2.500,00 (5)
	100,00 (9)
	12.500,00 (11)

27 – Obveze za plaće (neto, doprinosi, porez, prirez)	
(8) 99.000,00	8.000,00 S ^o
	100.000,00 (7)

419 – Knjigovodstvene usluge	
(5) 2.000,00	

430 – Trošak amortizacije	
(18) 500,00	

450 – Troškovi reprezentacije	
(9) 100,00	

630 – Zaliha robe	
S ^o 10.000,00	6.000,00 (13)
(11) 10.000,00	

7193 - Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja od kupaca	
(19) 2.000,00	

7524- Prihodi od usluga	
	120.000,00 (1)
	7.480,00 (16)

7720- Prihodi od ugovorenih kamata		7762- Pozitivne tečajne razlike	
	42,00 (15)		20,00 (17)
9010 - Upisani kapital		9701 – Obveze za rezerviranja za otpremnine	
	21.000,00 S ^o	(20) 10.000,00	

Bruto bilanca na dan 31.12.2017.

Konto	Naziv konta	Početno stanje 1.1.2017.		Promet u 2017.		Stanje na dan 31.12.2017.	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
0304	Uredski namještaj	5.000,00				5.000,00	
0324	Amortizacija uredske opreme				500,00		500,00
1000	Žiro račun	13.000,00		135.000,00	111.350,00	36.650,00	
1200	Potraživanja od kupca	2.000,00		162.500,00	135.000,00	29.500,00	
1210	Potraživanja od inozemnih kupaca			7.500,00		7.500,00	
1290	Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca				2.000,00		2.000,00
1560	Dani zajmovi nepovezanim poduzetnicima			10.000,00		10.000,00	
160	Pretporez			3.250,00		3.250,00	
1870	Potraživanja za kamate na zajmove			42,00		42,00	
220	Obveze prema dobavljačima		1.000,00	2.350,00	16.350,00		15.000,00
260	Obveza za PDV				32.500,00		32.500,00
27	Obveze za plaće (neto, doprinosi, porez, prizrez)		8.000,00	99.000,00	100.000,00		9.000,00
414	Troškovi zakupa poslovnog prostora			1.000,00		1.000,00	
419	Knjigovodstvene usluge			2.000,00		2.000,00	
420	Rezerviranja za otpremnine			10.000,00		10.000,00	
430	Trošak amortizacije			500,00		500,00	
450	Trošak reprezentacije			100,00		100,00	
47	Trošak plaće (neto, doprinosi, porez, prizrez)			100.000,00		100.000,00	
630	Zaliha robe	10.000,00		10.000,00	6.000,00	14.000,00	
710	Nabavna vrijednost prodane robe			6.000,00		6.000,00	
7193	Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja od kupaca			2.000,00		2.000,00	
7524	Prihodi od usluga				127.480,00		127.480,00
7560	Prihodi od prodaje robe				10.000,00		10.000,00
7720	Prihodi od ugovorenih kamata				42,00		42,00
7762	Pozitivne tečajne razlike				20,00		20,00
9010	Upisani kapital		21.000,00				21.000,00
9701	Obveze za rezerviranja za otpremnine				10.000,00		10.000,00
		30.000,00	30.000,00	551.242,00	551.242,00	227.542,00	227.542,00

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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





OBRAZAC PD-NN

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

u kunama i lipama

Red. br.	Opis	Iznos
I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1.	UKUPNI PRIHODI	137.542,00
2.	UKUPNI RASHODI	121.600,00
3.	DOBIT (r. br. 1. – r. br. 2.)	15.942,00
4.	GUBITAK (r. br. 2. – r. br. 1.)	
II. SVOĐENJE DOBITI/GUBITKA NA POREZNU OSNOVICU PREMA NOVČANOM NAČELU		
II.1. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA PREMA NOVČANOM NAČELU		
5.	Rashodi (gubici) od vrijednosnih usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	
6.	Rashodi (gubici) od vrijednosnih usklađenja financijske imovine	
7.	Rashodi vrijednosnog usklađenja potraživanje od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge	2.000,00
8.	Rashodi od rezerviranja	10.000,00
9.	Rashodi od nerealiziranih tečajnih razlika	
10.	Rashodi od ostalih nenovčanih transakcija	
11.	Smanjenje potraživanja od poslovnih aktivnosti (bez učinka kamata i bez učinka obveze PDV-a)	109.600,00
12.	Smanjenje kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode (od svih aktivnosti)	
13.	Smanjenje vrijednosti zaliha	6.000,00
14.	Povećanje kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti (bez učinka kamata i bez učinka prava na odbitak pretporeza)	13.100,00
15.	Povećanje kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode (od svih aktivnosti)	
16.	Iznos uvećanja prema članku 11.b stavcima 3., 4. i 5. Pravilnika	8.800,00
17.	Ostale korekcije koje povećavaju dobit	1.000,00
18.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA PREMA NOVČANOM NAČELU (r. br. 5. do 17.)	150.500,00
II.2. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA PREMA NOVČANOM NAČELU		
19.	Prihodi (dobici) od vrijednosnih usklađenja financijske imovine	
20.	Prihodi od rezerviranja	
21.	Prihodi od nerealiziranih tečajnih razlika	20,00
22.	Prihodi od ostalih nenovčanih transakcija	
23.	Povećanje potraživanja od poslovnih aktivnosti (bez učinka kamata i bez učinka obveze PDV-a)	137.480,00
24.	Povećanje kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode (od svih aktivnosti)	42,00
25.	Povećanje vrijednosti zaliha	10.000,00
26.	Smanjenje kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti (bez učinka kamata i bez učinka prava na odbitak pretporeza)	1.900,00
27.	Smanjenje kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode (od svih aktivnosti)	
28.	Iznos umanjenja prema članku 11.b stavcima 3., 4. i 5. Pravilnika	11.600,00
29.	Ostale korekcije koje smanjuju dobit	
30.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA PREMA NOVČANOM NAČELU (r. br. 19. do 29.)	161.042,00
III. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA		
31.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	
32.	50% realiziranih troškova za reprezentaciju (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	50,00
33.	Iznos porezno nepriznat realizirani trošak za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	
34.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	
35.	Izdaci po osnovi realiziranih rashoda utvrđenih u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)	
36.	Realizirani troškovi za prisilnu naplatu poreza i drugih davanja (čl. 7. st. 1. t. 6. Zakona)	
37.	Realizirani troškovi po osnovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	
38.	Realizirani troškovi za zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 8. Zakona)	

Red. br.	Opis	Iznos
39.	Realizirani troškovi za povlastice i druge oblike imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)	
40.	Realizirani troškovi za darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	
41.	Realizirani troškovi za kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	
42.	Realizirani troškovi za kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	
43.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	
44.	Povećanje porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice prema članku 5. stavku 1. Zakona na utvrđivanje porezne osnovice prema stavku 7. istog članka Zakona odnosno prema članku 16. stavku 4. Zakona	
45.	Povećanje porezne osnovice po osnovi svih drugih realiziranih rashoda i drugih povećanja (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona i čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona) te povećanje dobiti po osnovi prestanka prava na prijenos poreznog gubitka (čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona)	
46.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red. br. 31. do 45.)	50,00
IV. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA		
47.	Prihodi od primljenih ili iskazanih dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	
48.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	
49.	Smanjenje porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice prema članku 5. stavku 1. Zakona na utvrđivanje porezne osnovice prema stavku 7. istog članka Zakona odnosno prema članku 16. stavku 4. Zakona	
50.	Realizirani rashod, gubitak ili prihod koji nije bio uključen u poreznu osnovicu u prethodnim poreznim razdobljima	
51.	Ukupni iznos državnih potpora čl. 6. st. 1. t. 5. Zakona (r. br. 51.1. i r. br. 51.2.)	
51.1.	Državna potpora po osnovi realiziranog troška za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	
51.2.	Državna potpora po osnovi realiziranog troška za istraživačko razvojne projekte (čl. 15. Pravilnika)	
52.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 47. do 51.)	
V. POREZNA OSNOVICA		
53.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjena (r. br. 3. + r. br. 18. - r. br. 30. + r. br. 46. - r. br. 52.) ili (r. br. 4. - r. br. 18. + r. br. 30. - r. br. 46. + r. br. 52.)	5.450,00
54.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	
55.	Porezna osnovica (r. br. 53. - r. br. 54.)	5.450,00
VI. POREZNI GUBITAK		
56.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjena (r. br. 3. + r. br. 18. - r. br. 30. + r. br. 46. - r. br. 52.) ili (r. br. 4. - r. br. 18. + r. br. 30. - r. br. 46. + r. br. 52.)	
57.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	
58.	Porezni gubitak za prijenos (r. br. 56. - r. br. 57.)	
VII. POREZNA OBVEZA		
59.	Porezna osnovica (r. br. 55.)	5.450,00
60.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	12
61.	Porezna obveza (r. br. 59. x r. br. 60.)	654,00
VIII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI		
62.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 63. + r. br. 64.)	
63.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 48.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	
64.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine (čl. 48.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	
65.	Olakšice prema čl. 8., 9., 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja (r. br. 65.1. + r. br. 65.2. + r. br. 65.3. + r. br. 65.4.)	
65.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	
65.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	
65.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	
65.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	
66.	Olakšice prema čl. 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja (r. br. 66.1. + r. br. 66.2. + r. br. 66.3. + r. br. 66.4.)	
66.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	
66.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%	
66.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%	

