



UDK 336.2

Promjena sustava oporezivanja – od dobiti na dohodak

Krešimir Vranar, dipl. oec.

Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost u pravilu su obveznici poreza na dohodak. Međutim, oni mogu odlučiti da plaćaju porez na dobit ili su obvezni ako zadovolje propisane uvjete Zakonom o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04 – 114/23).

Povratak na oporezivanje porezom na dohodak omogućeno im je nakon proteka tri godine. U ovom članku pišemo koje postupke i radnje mora poduzeti porezni obveznik kod promjene sustava oporezivanja od dobiti na dohodak.

Porezni obveznik iz čl. 29. Zakona o porezu na dohodak¹ može na vlastiti zahtjev plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak ili je obvezan plaćati porez na dobit ako ispunjava uvjete za oporezivanje dobiti, na način i pod uvjetima propisanim Zakonom o porezu na dobit (čl. 36. st. 1. Zakona). **Pisani zahtjev** kojim se traži promjena načina oporezivanja, dostavlja se nadležnoj ispostavi Porezne uprave najkasnije do kraja tekuće godine za iduću kalendarsku godinu.



ističemo...

Naime, fizička osoba koja obavlja samostalnu djelatnost obveznik je plaćanja poreza na dobit ako u prethodnom poreznom razdoblju ostvari ukupni primitak veći od **1.000.000,00 €** (čl. 2. st. 4. Zakona o porezu na dobit).

Rješenje Porezne uprave kojim se usvaja pisani zahtjev obvezuje poreznog obveznika **sljedeće tri godine**. Iznimno, Porezna uprava može odobriti i kraći rok prelaska s plaćanja poreza na dohodak na porez na dobit i obratno (čl. 36. st. 4. i 5. Zakona). Naime, u opravdanim slučajevima i na temelju pisane izjave poreznog obveznika Porezna uprava može odobriti i kraći rok prelaska s plaćanja poreza na dohodak na porez na dobit i obratno, o čemu donosi rješenje. Opravdanim slučajevima osobito se smatraju cjelovita promjena djelatnosti koju obavlja porezni obveznik te bitno izmijenjeni uvjeti (više od 50%), zbog kojih je porezni obveznik promijenio način oporezivanja.



ističemo...

To znači da porezni obveznici koji žele od 1.1.2026. postati obveznici poreza na dohodak moraju svoj pisani zahtjev dostaviti ispostavi Porezne uprave **najkasnije do 31.12.2025.** godine.

Na temelju pisanog zahtjeva poreznog obveznika Porezna uprava donosi rješenje o prestanku obveze plaćanja poreza na dobit i ponovnom plaćanju poreza na dohodak, ako obveznik ispunjava zakonske uvjete. Skrećemo pozornost poreznim obveznicima da obveza plaćanja poreza na dobit prestaje sa završetkom godine u kojoj Porezna uprava donese rješenje o prestanku plaćanja poreza na dobit i vođenja poslovnih knjiga prema propisima o računovodstvu.

Objavite financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: **130⁰⁰ EUR** + PDV
T: **01 / 49 21 737**

¹ Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16 – 152/24; u nastavku: Zakon)

**ističemo...**

Ističemo, fizička osoba iz čl. 2. st. 3. i 4. Zakona o porezu na dobit, koja ispunjava uvjet iz čl. 29. st. 6. Zakona o porezu na dobit i koja želi plaćati porez na dohodak umjesto poreza na dobit, o tome dostavlja pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave do kraja godine u kojoj je ispunila navedeni uvjet, a najkasnije petnaest (15) dana po isteku poreznog razdoblja odnosno kalendarske godine (čl. 3. st. 5. Pravilnika o porezu na dobit)².

Dakle, za plaćanje poreza na dohodak umjesto poreza na dobit za 2026. godinu pisana izjava nadležnoj ispostavi Porezne uprave **mora se dostaviti najkasnije do 15.1.2026.**

Zbog ovih razloga porezni obveznik, koji želi ponovo postati obveznik plaćanja poreza na dohodak, mora što ranije u trećoj godini plaćanja poreza na dobit podnijeti pisani zahtjev Poreznoj upravi o promjeni načina oporezivanja i vođenja poslovnih knjiga.

1. Što znači promjena metode utvrđivanja porezne osnovice?

Razlog za prelazak na ponovno oporezivanje porezom na dohodak mogu biti različiti. Jedan od razloga može biti i mali iznos ostvarenog godišnjeg dohotka, a s time su i u vezi troškovi vođenja poslovnih knjiga. Za obrtnike i slobodna zanimanja jedan od najvažnijih razloga zbog kojih će ponovo postati obveznici poreza na dohodak može biti načelo blagajne.

Naime, kod obveznika poreza na dohodak primici i izdaci od poslovnih događaja utvrđuju se tek nakon primljenih uplata odnosno obavljenih isplata (čl. 11. st. 3. Pravilnika o porezu na dohodak³).

Kod obveznika poreza na dohodak obveza plaćanja PDV-a nastaje naplatom potraživanja za isporučena dobra i usluge, a porezni obveznici imaju pravo na pretporez kada plate svoje obveze dobavljačima obveznicima PDV-a. Međutim, prema propisima o PDV-u, porezni obveznik sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu, čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 2.000.000,00 € bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju naplaćenih naknada za obavljene isporuke (čl. 125.i Zakona o porezu na dodanu vrijednost⁴).

Obično jedan od razloga prelaska na ponovno oporezivanje porezom na dohodak je da obveznik više ne ispunjava uvjet propisan čl. 2. st. 4. Zakona o porezu na dobit.

Ističemo da obveznik poreza na dohodak kod utvrđivanja godišnjeg dohotka ima pravo na osobni odbitak za sebe i za uzdržavane članove obitelji. Međutim, obveznik poreza na dohodak ne može sebi isplaćivati poduzetničku plaću, već je u obvezi samo plaćati propisane doprinose.

Primjer pisanog zahtjeva obrtnika o ispunjenju uvjeta za prijelaz u sustav oporezivanja porezom na dohodak može izgledati ovako:

Primjer 1.: Zahtjev za promjenu načina oporezivanja

Naziv: Obrt za ugostiteljstvo „Kod veselog Štefa“

Vlasnik : Vinski Štef

Adresa: Samobor, Ulica grožđa 15

OIB: 06952330041

Ministarstvo financija – Porezna uprava

Područni ured Zagreb

Ispostava Samobor

Sukladno čl. 36. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16 – 152/24) i 29. st. 6. Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04 – 114/23)

Izvrješćujem o ispunjenju propisanih uvjeta za prijelaz u obveznike poreza na dohodak

U obavljanju svoje ugostiteljske obrtničke djelatnosti u 2016. godini ispunio sam propisane uvjete za prelazak u obveznike poreza na dobit od 1.1.2017. sukladno odredbama čl. 2. st. 3. Zakona o porezu na dobit i čl. 3. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit iz razloga što je: ukupni primitak u 2016. iznosio je 2.500.000,00 kn i vrijednost dugotrajne imovine na dan 31.12.2016. iznosila je 3.500.000,00 kn.

Tijekom obavljanja svoje ugostiteljske obrtničke djelatnosti u 2025. godini promijenili su se ostvareni uvjeti. Naime, u 2025. ostvario sam ukupni primitak od 400.000,00 € te kako više ne ispunjavam uvjete za obveznika poreza na dobit, molim da mi izdate rješenje da od 1.1.2026. postanem obveznik poreza na dohodak.

U Samoboru, 21.12.2025.

Potpis obrtnika:

2. Poslovne knjige i evidencije

Fizička osoba koja od 1. siječnja određene godine, npr. 2026., ponovo postaje obveznik poreza na dohodak vodi poslovne knjige i evidencije te utvrđuje dohodak sukladno odredbama Zakona i Pravilnika.

Dohodak se utvrđuje kao razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka nastalih u poreznom razdoblju, primjenjujući načelo blagajne, na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija.

**ističemo...**

Obveznici poreza na dohodak dužni su temeljem čl. 34. Zakona i čl. 43. Pravilnika, voditi sljedeće poslovne knjige i evidencije: Knjigu primitaka i izdataka (Obrazac KPI), Popis dugotrajne imovine (Obrazac DI), Evidenciju o tražbinama i obvezama (Obrazac TO), Knjigu prometa (Obrazac KPR).

Porezni obveznik je dužan u **Obrascu KPI** ili drugim evidencijama osigurati i **podatke o dnevnom gotovinskom prometu. Obrazac KPI** jest evidencija o dnevnom i ukupnim poslovnim primicima i izdacima u poreznom razdoblju.

² Pravilnik o porezu na dobit (Nar. nov., 95/05 – 16/25)

³ Pravilnik o porezu na dohodak (Nar. nov., 10/17 – 16/25; u nastavku: Pravilnik)

⁴ Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., 73/13 – 52/25; u nastavku: Zakon o PDV-u)

Iznimno, porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost i vode evidencije o dnevnim gotovinskim prometima prema Zakonu o PDV-u, mogu u stupac 5 Obrascu KPI gotovinski promet upisivati u jednom iznosu za cijelo obračunsko razdoblje i to u rokovima propisanim za utvrđivanje obveze PDV-a. Porezni obveznici, koji nisu obveznici PDV-a, gotovinski promet mogu upisivati u jednom iznosu za prethodni mjesec. Unos podataka u Obrazac KPI mora se obaviti najkasnije do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Obveznici PDV-a dužni su unos podataka u Obrazac KPI obaviti u roku propisanom za uplatu PDV-a.

Porezni obveznik za svoje poslovanje vodi **jedan** Obrazac KPI bez obzira na broj poslovnih jedinica.

Obrazac KPR je evidencija u koju se na kraju radnog dana, a najkasnije prije početka idućeg radnog dana upisuju primici naplaćeni u gotovu novcu i čekovima. Sadržaj Obrascu KPR propisan je čl. 46. st. 4. Pravilnika. Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost prodaje na malo ili pružaju usluge građanima u više prodajnih mjesta obvezni su Obrazac KPR voditi za svako prodajno mjesto, radnju ili drugo. Međutim, porezni obveznici nisu dužni voditi Obrazac KPR ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu osiguravaju u Obrascu KPI ili u evidencijama propisanim drugim zakonima, te ako se evidencije vode na mjestima gdje se gotovinski primici ostvaruju (čl. 46. st. 1. Pravilnika).

Obrazac KPR nisu obvezni voditi i porezni obveznici koji nisu obveznici PDV-a uz uvjet da djelatnost ne obavljaju u više poslovnih jedinica i da podatke o gotovinskom prometu unose u Obrazac KPI na kraju radnog dana, a najkasnije prije početka idućeg radnog dana.

Popis dugotrajne imovine (Obrazac DI) ustrojava se prilikom stjecanja radnje, obrta, slobodnog zanimanja i drugog ili na početku obavljanja samostalne djelatnosti, a vodi se neprekidno tijekom obavljanja djelatnosti do otuđenja ili likvidacije djelatnosti.

Obrazac DI služi za utvrđivanje izdataka otpisa (amortizacije) dugotrajne imovine. Dugotrajna se imovina i nakon što je u cijelosti otpisana zadržava u Obrascu DI do trenutka prodaje, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja.

U Obrazac DI unose se stvari i prava, ako su njihove nabavne cijene, odnosno troškovi proizvodnje (nabavna vrijednost) veći od **665,00 €** i ako je njihov vijek trajanja dulji od godinu dana. Prava ulaze u Obrazac DI samo ako je kod njihove nabave plaćena naknada (čl. 35. Zakona).

Obrazac DI sastavlja se za svaku kalendarsku godinu i zaključuje se sa stanjem na dan 31. prosinca. Zaključna stanja iz stupaca 4 i 9 prepisuju se po pojedinim stvarima ili pravima kao početna stanja u stupce 4 i 5 Obrascu DI za iduću godinu (čl. 45. Pravilnika)

Obrazac TO: porezni obveznici vode Evidenciju o tražbinama i obvezama, odnosno o svim ispostavljenim i primljenim računima, osim onih naplaćenih ili plaćenih na način koji ima obilježja gotovinskog plaćanja.

Porezni obveznici koji vode Knjige ulaznih i izlaznih računa (**Obrazac I-RA i Obrazac U-RA**) prema propisima o PDV-u i to na način da upisuju podatke o primljenim i izdanim računima, nisu obvezni osiguravati podatke o tražbinama i obvezama iz čl. 47. st. 1. i 2. Pravilnika.

Porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost, osim navedenih poslovnih knjiga i evidencija, obvezno vode i **posebne analitičke evidencije o nabavi reprodukcijiskog i potrošnog materijala, pića i napitaka** (čl. 35. st. 3. i 4. Pravilnika).

Naime, za utvrđivanje povezanosti primitaka s izdacima porezni obveznici (proizvodne i uslužne djelatnosti koje obavljaju reprodukcijiski 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 reprodukcijiskog i potrošnog materijala, pića i napitaka (naziv dobavljača, broj i datum fakture) i podatke o uporabi reprodukcijiskog i potrošnog materijala, pića i napitaka (broj internog dokumenta – specifikacije, radnog naloga i sl.) za knjiženje u poslovne izdatke. Interni dokumenti o uporabi reprodukcijiskog i potrošnog materijala, pića i napitaka moraju sadržavati podatke o količini i vrijednosti utrošenoga reprodukcijiskog i potrošnog materijala, pića i napitaka te količinu i vrijednost gotovih proizvoda u koje je ugrađen reprodukcijiski i potrošni materijal.

Promjene u evidenciji nabave i upotrebe reprodukcijiskog i potrošnog materijala, pića i napitaka knjiže se najkasnije u roku od mjesec dana od dana nastanka promjene. Porezni obveznik koji svakodnevno upotrebljava reprodukcijiski i potrošni materijal, pića i napitke može obavljati knjiženje i na temelju specifikacija o mjesečnoj uporabi reprodukcijiskog i potrošnog materijala, pića i napitaka te mjesečnoj proizvodnji gotovih proizvoda u koje je ugrađen reprodukcijiski i potrošni materijal.

3. Obračunavanje i plaćanje PDV-a

Fizička osoba, obveznik PDV-a, koji je od 1. siječnja tekuće godine prešao na plaćanje poreza na dohodak, i nadalje ostaje obveznikom PDV-a.

Međutim, porezni obveznik–fizička osoba čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini **nije bila veća od 2.000.000,00 €** bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju naplaćenih naknada za obavljene isporuke (čl. 125.i st. 1. Zakona o PDV-u), tj. može primjenjivati načelo novčanog tijeka.

Porezni obveznik iz čl. 125.i st. 1. Zakona o PDV-u koji želi primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama **mora najkasnije do kraja tekuće kalendarske godine podnijeti pisanu izjavu** nadležnoj ispostavi Porezne uprave o početku primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama (čl. 125.k st. 1. Zakona o PDV-u).



ističemo...

Porezni obveznik koji dostavi izjavu o primjeni postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama može primjenjivati taj postupak od 1. siječnja sljedeće kalendarske godine i time se obvezuje na primjenu toga postupka **na rok od tri godine**. Ako porezni obveznik, čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od **2.000.000,00 €** bez PDV-a, ne obavijesti nadležnu ispostavu Porezne uprave o promjeni načina obračuna PDV-a, smatrat će se **da i dalje primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama**.

Porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama mora osigurati sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a.

Fizička osoba–obveznik PDV-a koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama **u računu mora navesti »Obračun prema naplaćenim naknadama«** (čl. 125.i st. 5. Zakona o PDV-u), a pretporez može odbiti u obračunskom razdoblju u kojem je račun plaćen. Naime, za poreznog obveznika, koji je obveznik poreza na dohodak, obveza obračuna PDV-a nastaje kada je primljena ili naplaćena naknada za isporučena dobra i obavljene usluge, **osim**



za isporuke navedene u čl. 125.j Zakona o PDV-u i čl. 197. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost⁵.

Sukladno navedenom, porezni obveznik koji je od 1. siječnja prešao na oporezivanje porezom na dohodak, evidentira sve nenaplaćene izdane račune te neplaćene primljene račune u posebnom popisu, jer njihova naplata, odnosno plaćanje evidentirat će se u tekućoj godini. Za utvrđivanje nove porezne obveze za PDV kod fizičke osobe koja obavlja samostalnu djelatnost, a prešla je na oporezivanje porezom na dohodak, značaj imaju računi koji su izdani i primljeni u tekućoj godini i odnose se na isporuke za tekuću godinu. Obveza PDV-a nastat će u tekućoj godini, tj. u 2026. kada se izdaju računi i naplate poslije 1.1.2026., a pravo na pretporez ostvarit će se u tekućoj 2026. godini kada se prime i plate računi drugih obveznika PDV-a, koji se odnose na tekuću godinu.

Skrećemo pozornost i na sljedeće: Fizička osoba–obveznik PDV-a koji je u 2025. utvrđivao dobit prema novčanom načelu i plaćao PDV prema novčanom načelu i u 2026. na taj će način nastaviti plaćati PDV. U Obrascu I-RA iskazivat će obvezu za PDV u mjesecu kada je potraživanje naplaćeno, a u Obrascu U-RA iskazivat će pretporez u mjesecu kada je obveza podmirena te ih iskazati i u Obrascu PDV za mjesec ili tromjesečno razdoblje u kojemu je nastao novčani tijekom te osnove.

Bitno je skrenuti pozornost da ako porezni obveznik mijenja način oporezivanja, tu promjenu treba obaviti u skladu sa Zakonom odnosno Zakonom o porezu na dobit, pri čemu se polazi od toga da je razdoblje oporezivanja kalendarska godina. U ovom slučaju uvijek treba voditi računa da se prometi odnosno isporuke ne smiju dvostruko obuhvaćati niti smiju ostati neoporezivi.

Ističemo, pri prijelazu s oporezivanja porezom na dobit na oporezivanje porezom na dohodak za poreznog se obveznika, koji i dalje obračunava PDV-a prema izdanim i primljenim računima, **ne javljaju nikakve obveze u svezi PDV-a**. Naime, u prethodnoj godini fizička osoba koja je plaćala porez na dobit, kao obveznik PDV-a prema izdanim i primljenim računima, bila je obvezna uključiti u zadnje razdoblje oporezivanja sve obveze za PDV po svim isporukama za prethodnu godinu, a imala je i pravo na pretporez po primljenim računima od drugih obveznika PDV-a. Istovjetno vrijedi i za primljene predumove prije promjene načina oporezivanja.

4. Plaćanje predumova poreza na dohodak

Predumovi poreza na dohodak uplaćuju se u visini predujma utvrđenoj prema prethodnoj poreznoj prijavi, tj. prema posljednjoj Prijavi poreza na dobit (PD obrascu). Sada, kao obveznici poreza na dohodak, dužni su predumove uplaćivati na uplatni račun poreza na dohodak i to: račun grada/općine prema prebivalištu poreznog obveznika.

Sukladno čl. 37. st. 1. i 2. Zakona, mjesečni predum poreza na dohodak plaća se prema rješenju Porezne uprave, koje vrijedi do izmjene, odnosno do utvrđivanja novog predujma poreza na dohodak. Kako je porezni obveznik prešao s plaćanja poreza na dobit na plaćanje poreza na dohodak, Porezna uprava može na pisani zahtjev poreznog obveznika izmijeniti visinu predujma poreza na dohodak.

Zahtjev poreznog obveznika temelji se na podnesku koji sadrži sve bitne sastojke iz porezne prijave, koji se odnose na proteklo razdoblje tekuće godine.

Porezni obveznici plaćaju predum poreza na dohodak mjesečno, i to najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

⁵ Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 79/13 – 68/25; u nastavku: Pravilnik o PDV)

5. Plaćanje obveznih doprinosa

Fizička osoba, koja je prešla na plaćanje poreza na dohodak, **više ne može isplaćivati** poduzetničku plaću. U poslovne izdatke priznaju se plaćeni doprinosi obrtnika za mirovinsko (20%, odnosno 15% + 5%), za zdravstveno osiguranje do visine propisane posebnim zakonima za obvezno osiguranje (16,5%), odnosno ukupno 36,5% na propisanu osnovicu. Osnovice i stope za plaćanje doprinosa utvrđene su Zakonom o doprinosima⁶.

Za 2025. godinu za obrtnike obveznike poreza na dohodak je propisana mjesečna osnovica od **1.168,70 €** (1.798,00 € x 0,65), a za slobodna zanimanja od **1.977,80 €** (1.798,00 € x 1,1)⁷.



ističemo...

Ističemo da Porezna uprava ne ispostavlja rješenja o iznosima doprinosa koje pojedini osiguranici trebaju plaćati u mjesečnim iznosima. Iz navedenog razloga svaki osiguranik treba s početkom godine voditi računa o novoj osnovici.

Obvezni doprinosi obračunani na mjesečnu osnovicu dopijevaju na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Osiguranik – porezni obveznik zato može Obrazac JOPPD ispostaviti najkasnije 15. dan u mjesecu za prethodni mjesec.

Ako se doprinos ne uplati do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec, Porezna uprava obračunava zateznu kamatu od dana ispostavljenog Obrascu JOPPD do dana uplate doprinosa.

Također, ako je Obrazac JOPPD ispostavljen prije 15. u mjesecu za prethodni mjesec, a uplata obavljena nakon 15. dana u mjesecu, Porezna uprava će obračunati zateznu kamatu od dana ispostavlja Obrascu JOPPD do dana uplate doprinosa bez obzira na to što doprinosi dopijevaju do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

6. Ispravak primitaka i izdataka u prvoj godini utvrđivanja dohotka – porez na dobit obračunan prema obračunskom načelu

Kod prijelaza s poreza na dobit na plaćanje poreza na dohodak bitno je voditi računa da se na kraju prve poslovne godine ne dogodi da pojedini poslovni događaji ne budu uopće oporezovani kod utvrđivanja porezne osnovice, odnosno da ne budu oporezovani dva puta. Stoga, prilikom prijelaza s poreza na dobit na plaćanje poreza na dohodak treba voditi računa o tome je li u prethodnoj godini porez na dobit **obračunan prema novčanom ili prema obračunskom načelu**.

Zbog ovih razloga, kod promjene metode utvrđivanja porezne osnovice u prvoj godini utvrđivanja dohotka, porezni obveznik treba provesti određene ispravke primitaka i izdataka u Obrascu KPI.

Prema čl. 42. st. 1. Pravilnika, pri prijelazu s utvrđivanja dobiti na dohodak, ako je porez na dobit u prethodnoj godini utvrđen **prema obračunskom načelu**, u prvoj godini utvrđivanja dohotka u Obrascu KPI iskazuju se određene pozicije iz **zaključne bilance dobiti** sa stanjem 31.12. prethodne godine, kao:

⁶ Zakon o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08 – 152/24)

⁷ Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2025. godinu (Nar. nov., br. 137/24 i 25/25)

Poslovni primici:

- + obveze po osnovi nabave dobara i usluga,
- + obveze za primljene predujmove za dobra i usluge,
- + obveze za obračunane, a neisplaćene plaće,
- + pasivna vremenska razgraničenja,
- + dugoročna rezerviranja,
- + obveze po osnovi poreza na promet i obveze po osnovi sličnih poreza, osim PDV-a.

Poslovni izdaci:

- zalihe,
- dani predujmovi za obrtna sredstva i usluge,
- tražbine po osnovi prodane robe, dugotrajne imovine i usluga,
- aktivna vremenska razgraničenja,
- potraživanja za više plaćeni porez na promet.

Kako bi se ispravno evidentirali primici i izdaci po navedenim pozicijama u Obrascu KPI, predložimo poreznim obveznicima da izrade poseban popis na kojem će iz bilance i pomoćnih knjiga evidentirati pojedine pozicije koje povećavaju poslovne primitke, odnosno koji se iskazuju kao poslovni izdaci.

Ispravci iz čl. 42. st. 1. Pravilnika **ne odnose** se na dugotrajnu imovinu koja se preuzima u cijelosti iz analitičkih evidencija i unosi **pojedinačno u Obrazac DI** prema nabavnim i knjigovodstvenim vrijednostima u stupce 4 i 5.

U nastavku dajemo neka objašnjenja o pojedinim pozicijama iz ključne bilance, koje se u prvoj godini utvrđivanja dohotka u Obrascu KPI iskazuju kao poslovni primici, odnosno kao poslovni izdaci.

6.1. Pozicije koje se iskazuju kao poslovni primici

6.1.1. Obveze po osnovi nabave dobara i usluga

U prethodnom poreznom razdoblju obveze prema dobavljačima za nabavu kratkotrajnih dobara i usluga bili su uključeni u troškove, tj. izdatke, te su smanjili poreznu osnovicu. U tekućoj poreznoj godini prema načelu blagajne nepodmirene obveze u trenutku plaćanja evidentiraju se kao izdatak i na taj način smanjuju osnovicu poreza na dohodak, te ih iz ovog razloga treba neutralizirati evidentiranjem kao primitke u naravi.

6.1.2. Obveze za primljene predujmove za dobra i usluge

Obveze za primljene predujmove za dobra i usluge nisu u sustavu oporezivanja dobiti bile iskazane kao prihod. Primljeni predujmovi u zaključnoj bilanci dobiti iskazuju se u pasivi, a u aktivni je novac na žiro računu, ili je već potrošen u druge svrhe. Obzirom da je predujam naplaćen po pravilima oporezivanja dohotka, to sada predstavlja primitak, jer za ove isporuke u tekućoj godini više neće biti naplate. Kako u prethodnoj godini primljeni predujam nije ušao u prihod, tj. poreznu osnovicu, u tekućoj godini se za primljene predujmove povećava primitak u Obrascu KPI.

6.1.3. Obveze za obračunane a neisplaćene plaće

Obračunane a neisplaćene plaće u sustavu oporezivanja dobiti knjižene su na teret konta iz razreda 4 u korist obveza, te su smanjile dobit. U tekućoj godini prema načelu blagajne obračunane a neisplaćene plaće u trenutku isplate evidentiraju se kao izdatak i

smanjuju osnovicu poreza na dohodak, te ih je potrebno evidentirati u poslovnim primicima da se izbjegne dvostruko umanjene porezne osnovice.

6.1.4. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja su pozicije odgođenog plaćanja troškova i obračunanih prihoda budućeg razdoblja. Kako su po taj osnovi u prethodnoj godini već iskazani troškovi i na taj način smanjena osnovica poreza na dobit, za neutraliziranje stvarne isplate do koje će doći u tekućoj godini potrebno je povećati poslovne primitke, kako se dva puta ne bi umanjila porezna osnovica.

6.1.5. Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja na ime budućih troškova u prethodnoj godini već su smanjila osnovicu poreza na dobit. Kod stvarne isplate na ime ovih troškova u tekućoj godini evidentirao bi se izdatak i još jednom smanjila osnovica oporezivanja (dohodak) te je u tekućoj godini za iznos dugoročnih rezerviranja u cijelosti potrebno povećati poslovne primitke.

6.1.6. Obveze po osnovi poreza na promet i po osnovi sličnih poreza

U prethodnoj godini poslovanja, koja je bila oporezivana porezom na dobit, obveze po osnovi nepovratnih poreza (npr. porez na osobne automobile, porez na tvrtku i sl.) već su teretili troškove i umanjili osnovicu dobiti. U tekućoj godini obveze po osnovi poreza na promet i sličnih poreza, **osim PDV-a**, treba iskazati u Obrascu KPI kao poslovne primitke, čime se neutralizira kasnije izdatke koji će nastati u trenutku plaćanja. Navedeno se ne odnosi na PDV, jer on nije nepovratni porez.

6.2. Pozicije koje se iskazuju kao poslovni izdaci

6.2.1. Zalihe

Iskazane zalihe u bilanci mogu biti plaćene u cijelosti ili djelomično, a čak i neplaćene. Kako nisu prodane, nisu niti iskazane u troškovima, te nisu utjecale na smanjenje osnovice poreza na dobit.

Evidentiranjem zaliha u izdatke u Obrascu KPI priznaju se izdaci i smanjuje osnovica poreza na dohodak. Osim toga, obveze prema dobavljačima za zalihe evidentiraju se u Obrascu KPI kao poslovni primitak. Ako se zalihe ne bi evidentirale kao poslovni izdatak u Obrascu KPI, ne bi bile rashod (trošak) niti jedne niti druge poslovne godine. U tekućoj godini zalihe će se trošiti, a s druge strane ostvarivat će se i primici trenutkom naplate potraživanja od kupaca za prodane zalihe.

Popis zaliha prema njihovim oblicima (sirovine i materijal, gotovi proizvodi, trgovačka roba i dr.) treba po vrstama evidentirati u posebnim analitičkim evidencijama o nabavi reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka.

6.2.2. Dani predujmovi za obrtna sredstva i usluge

U prethodnoj godini dani predujmovi za obrtna sredstva i usluge nisu knjiženi kao rashod – trošak već su evidentirani u aktivni kao potraživanja za dane predujmove. U tekućoj godini primitkom dobara ili usluga u Obrascu KPI neće biti evidentiran izdatak, jer je plaćanje obavljeno u prethodnoj godini, te se iz ovog razloga u Obrascu KPI plaćeni predujmovi evidentiraju kao poslovni izdatak. U protivnom, niti u jednoj poslovnoj godini ne bi bila umanjena porezna osnovica.



6.2.3. Tražbine po osnovi prodane robe, dugotrajne imovine i usluga

Potraživanja od kupaca po svim osnovama evidentiraju se kao poslovni izdatak u prvoj godini prijelaza na oporezivanje dohotka iz razloga što su po toj osnovi već iskazani prihodi u prethodnoj godini oporezivanja. Stoga se ovim ispravkom smanjuje osnovica poreza na dohodak u prvoj godini prijelaza.

6.2.4. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvaćaju plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda. Kod aktivnih vremenskih razgraničenja novčani tijek nastao je u prethodnoj godini, ali nije knjižen kao trošak. Zbog navedenog razloga u prvoj godini oporezivanja dohotka treba iskazati poslovni izdatak, jer inače nikada ne bi došlo do smanjenja porezne osnovice kod poreznog obveznika.

6.2.5. Potraživanja za više plaćeni porez na promet

U prethodnoj godini potraživanja za više plaćeni nepovratni porez na promet knjiženi su u prihod i povećali su osnovicu poreza na dobit. U tekućoj godini kod utvrđivanja dohotka potraživanja za više plaćeni nepovratni porez evidentira se kao poslovni izdatak u Obrascu KPI, te se time neutralizira kasniji primitak koji će nastati u trenutku naplate potraživanja za više plaćeni porez na promet.



ističemo...

Porezni obveznik kod izrade završnog računa za prethodnu godinu mora PDV u svim izdanim računima u prethodnom razdoblju, a također i pravo po primljenim računima na pretporez, uključiti u obrazac PDV sastavljen za zadnje razdoblje oporezivanja poslovne godine, te platiti eventualnu razliku PDV-a. Zbog toga PDV, koji se odnosi na izdane odnosno primljene račune iskazane u zaključnoj bilanci, nema utjecaja na obvezu PDV-a u tekućoj godini.

Također, i za dani predujam je primljen račun i pretporez iskazan u Obrascu PDV u prethodnoj poslovnoj godini te se kod primitka računa za isporuku dobara i usluga više ne stvara nova obveza PDV-a,

osim u slučaju ako je iznos na primljenom računu veći od iznosa iskazanog u računu za dani predujam.

Iz navedenih pojašnjenja vidljivo je zašto se za pojedine bilančne pozicije povećavaju poslovni primitci, a zašto poslovni izdaci. Bit povećanja poslovnih primitaka odnosno poslovnih izdataka u prvoj godini prijelaza na utvrđivanje dohotka je da se pozicije koje nisu prošle oporezivanje u prethodnoj godini porezno obuhvate, tj. povećaju poslovne primitke, a također da se stavke oporezivane u prethodnoj godini isključe iz oporezivanja dohotka u tekućoj godini putem povećanja poslovnih izdataka, tako da se ne dogodi da pojedini poslovni događaji budu oporezivani dva puta.

Zbog toga porezni obveznik treba pripremiti popis naprijed navedenih bilančnih pozicija iz pomoćnih analitičkih knjigovodstvenih evidencija za dokaz kojim će dokumentirati zbog čega je dohodak u prvoj godini prijelaza drugačiji, nego kod uobičajene primjene načela blagajne za evidentiranje primitaka i izdataka u Obrascu KPI.



ističemo...

Skrećemo pozornost na popunjavanje **Obrasca TO** – Evidencija o tražbinama i obvezama. Naime, u Obrascu TO treba pojedinačno prikazati nenaplaćena potraživanja i nepodmirene obveze te evidentirati njihovu naplatu ili podmirenje obveza tijekom tekuće godine.

U nepodmirene obveze ne treba evidentirati obveze koje se odnose na dugotrajnu imovinu jer se izdaci s osnova trošenja dugotrajne imovine evidentiraju u Obrascu KPI u vidu otpisa – amortizacije.

Kako je propisano čl. 42. st. 1. Pravilnika, pri prijelazu s utvrđivanja dobiti na dohodak, ako je porez na dobit u prethodnoj godini utvrđen prema obračunskom načelu, u prvoj godini utvrđivanja dohotka u Obrascu KPI iskazuju se određene pozicije iz zaključne bilance dobiti sa stanjem 31.12. prethodne godine. Predlažemo da se podaci o nenaplaćenim potraživanjima i nepodmirenim obvezama te njihovoj naplati ili podmirenju obveza tijekom tekuće godine preuzmu iz Obrasca TO na dan naplate potraživanja odnosno plaćanja obveza. Slučajno da se ne bi dogodilo da neka potraživanja iz početnog stanja ne budu naplaćena do kraja tekuće godine, odnosno da neke obveze ne budu plaćene do kraja tekuće godine.

U nastavku dajemo primjer popunjavanja Obrasca TO:

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE ČASOPISA RiPup SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!

Porezni i pravni stručnjaci, svakim radnim danom, neograničeno, bez naplate telefonskih impulsa!



RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi

24
godine
rješavamo vaše
poslovne izazove
iz područja računovodstva,
poreza, plaća i naknada,
radnih odnosa i
trgovačkog prava

Stručno, praktično,
brzo i točno!
01 49 21 739
01 48 36 046
(temeljem PIN-a)

www.racunovodstvo-porezi.hr

EVIDENCIJA O TRAŽBINAMA I OBVEZAMA

I. OPĆI PODACI O POREZnom OBVEZNIKU

1. Naziv djelatnosti:	Ugostiteljski obrt "Kod veselog Štefa"	Šifra djelatnosti:	55400
2. Ime i prezime poduzetnika:	Štef Vinski		
3. Adresa prebivališta/uobičajenog boravišta:	Samobor, Ulica grožđa 15		
4. OIB poduzetnika:	15069523041		

II. PODACI O TRAŽBINAMA I OBVEZAMA

R. br.	KUPAC/ DOBAVLJAČ	IZLAZNI RAČUNI					ULAZNI RAČUNI					
		Broj	Nadnevak	Iznos	NAPLAĆENO		Broj	Nadnevak	Iznos	PLAĆENO		
					Nadnevak	Iznos				Nadnevak	Iznos	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Sokovi grožđa d.d.	-	-	-	-	-	1564-1-2	10.12.2025.	45.000,00	17.1.2026.	45.000,00	
2.	Mesokomerc d.d.	-	-	-	-	-	755-1-1	15.12.2025.	25.090,00	20.1.2026.	25.090,00	
3.	Metaloalat d.d.	1249-1-4	23.12.2025.	25.000,00	14.1.2026.	25.000,00	-	-	-	-	-	
4.	Comercimpex d.d.	1256-1-4	29.12.2025.	40.000,00	31.1.2026.	40.000,00	-	-	-	-	-	
5.	Veletrgovina d.d.	55-1-4	5.1.2026.	28.900,00	4.2.2026.	28.900,00	-	-	-	-	-	
6.	Pekar d.o.o.	-	-	-	-	-	665-1-1-	5.1.2026.	12.000,00	31.1.2026.	12.000,00	
7.	Pivovara d.o.o.	-	-	-	-	-	234-1-1	5.1.2026.	5.500,00	31.1.2026.	5.500,00	

I tako dalje sve do 31.12.2026.



ističemo...

Porezni obveznici su obvezni za prethodnu godinu dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave PD Obrazac, Bilancu, Račun dobiti i gubitka te ostalu propisanu dokumentaciju, najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit, tj. najkasnije do 30.4. tekuće godine, tj. za 2025. godinu do 30.4.2026. godine.

Napominjemo da na neraspoređenu dobit ostvarenu do kraja poreznog razdoblja, nakon kojeg je fizička osoba s utvrđivanja dobiti i plaćanja poreza na dobit prešla na utvrđivanje dohotka i plaćanje poreza na dohodak, plaća se porez na dohodak od kapitala kod isplate. Porez na dohodak od kapitala kod isplate plaća se i na neraspoređenu dobit iz ranijih poreznih razdoblja.

7. Evidentiranje primitaka i izdataka u godini prijelaza

Porezni obveznik u godini prijelaza s poreza na dobit na porez na dohodak u Obrascu KPI evidentira poslovne promjene temeljem načela blagajne. Navedeno znači da se u Obrascu KPI trebaju evidentirati svi primici i svi izdaci, bez obzira jesu li posljedica poslovnih događaja iz tekućeg poslovanja ili su posljedica poslovnih događaja iz prethodne godine. Naplaćena potraživanja od kupaca u tekućoj godini poslovanja obveznik poreza na dohodak u Obrascu KPI evidentira kao primitak, jer se primjenjuje načelo blagajne. Naplata potraživanja od kupaca u Obrascu KPI evidentira se na sljedeći način:

- **stupac 6:** primitak na žiro račun u bruto svoti,
- **stupac 8:** PDV sadržan u naplaćenim primicima,
- **stupac 9:** stupac 6 – stupac 8, tj. neto svota naplaćenog potraživanja.

Što se tiče evidentiranja naplate primitaka poslovnih događaja iz prethodne godine, prvenstveno se pod time podrazumijeva naplata tražbina od kupaca po osnovi prodaje robe, usluga, dugotrajne imovine i drugih dobara. U prethodnoj godini porezni obveznik, kao obveznik poreza na dobit, je potraživanja od kupaca po osnovi prodaje knjižio u korist prihoda i time već povećao osnovicu poreza na dobit. Naplata tražbina od kupaca po osnovi prodaje robe, usluga, dugotrajne imovine i drugih dobara iz prethodne godine u tekućoj godini poslovanja porezni obveznik, kao obveznik poreza na dohodak, u Obrascu KPI evidentira kao poslovni izdatak.



**ističemo...**

Kako naplaćeni PDV ne bi ušao u obračun kao obveza u tekućoj godini temeljem naplaćene naknade (jer je obveza PDV-a već dospjela prethodne godine kada je porezni obveznik obračunavao i plaćao PDV po izdanim računima), podatke o naplaćenim potraživanjima od kupaca iz prethodne godine treba osigurati i u pomoćnoj, tj. posebnoj evidenciji.

Na ovaj način osiguravaju se dodatni podaci za potrebe mogućeg nadzora Porezne uprave, a kasnije na kraju godine postojat će dokaz da je PDV obračunat prethodne godine te da ne ulazi u obvezu za tekuću godinu po osnovi izdanih računa iz prethodne godine.

U tekućoj godini treba u Obrascu KPI evidentirati i sva plaćanja dobavljačima za nabavu kratkotrajnih dobara i usluga po osnovi primljenih računa u prethodnoj godini kao poslovni primitak. U posebnoj dodatnoj evidenciji (npr. popis dobavljača iz prethodne godine) treba evidentirati i plaćanja dobavljačima za dobra i usluge iz prethodne godine, kojom će se dokazivati da je preporez već priznat u prethodnoj godini, te da ne ulazi u obračun PDV-a za tekuću godinu.

**ističemo...**

Plaćeni računi dobavljačima za nabavljenu dugotrajnu imovinu **ne evidentiraju se** u Obrascu KPI, budući se nabavljena dugotrajna imovina unosi u Obrazac DI. U Obrascu DI nabavna vrijednost dugotrajne imovine evidentira se u stupcu 4, a knjigovodstvena vrijednost u stupcu 5. U Obrascu KPI, izdatak u svezi nabavljene dugotrajne imovine evidentira se putem obračuna amortizacije za tekuću godinu.

Kako porezni obveznik ne može samo iz Obrasca KPI utvrditi obvezu za PDV i pravo na preporez, dužan je sukladno odredbama Zakona o PDV-u i Pravilnika o PDV-u osigurati podatke o izdanim i primljenim računima te PDV-u odnosno preporezu, u propisanim knjigama, tj. u **Obrascima I-RA i U-RA**.

U Obrascu KPI porezni obveznik mora evidentirati i sve poslovne događaje koji se odnose na tekuću godinu i to kronološkim redoslijedom na način propisan čl. 44. Pravilnika, primjenjujući načelo blagajne. Nakon što su u Obrascu KPI evidentirani svi poslovni događaji, na kraju prve godine u kojoj se je porezni obveznik vratio na sustav poreza na dohodak, poslovni primici i izdaci se zbrajaju po stupcima.

Ovako utvrđenim iznosima ukupnih primitaka i porezno dopustivih izdataka kod prelaska s utvrđivanja dobiti na utvrđivanje dohotka **dođaju se određene pozicije** iz zaključne bilance dobiti kao poslovni primici i/ili izdaci propisani u čl. 42. st. 1. Pravilnika (čl. 44. st. 10. Pravilnika).

**ističemo...**

Stanja određenih pozicija iz zaključne bilance se, temeljem posebnog popisa koji se treba nalaziti u prilogu Obrasca KPI, mogu u jednom iznosu dodati ukupnim primicima odnosno ukupno porezno dopustivim izdacima ili se mogu evidentirati pojedinačno. Određene pozicije iz zaključne bilance dobiti, koje se kao poslovni primici evidentiraju u Obrascu KPI, unose se u stupce 7, 8 i 9, a određene pozicije koje se evidentiraju kao poslovni izdaci u stupce 12, 13, 14 i 15 Obrasca KPI.

Kod dodavanja obveza poslovnim primicima, ukoliko oni sadrže PDV, treba paziti da se PDV iskaže u stupcu 8, tako da se u stupcu 9 ukupni primici povećavaju samo za neto iznos bez PDV-a. Također, kod dodavanja potraživanja poslovnim izdacima treba paziti da se ukupni izdaci (stupac 15) po ovoj osnovi povećavaju samo za neto iznos, tj. bez PDV-a koji se evidentira u stupcu 13 Obrasca KPI.

**ističemo...**

Cilj dodavanja određenih pozicija iz zaključne bilance dobiti poslovnim primicima odnosno poslovnim izdacima u Obrascu KPI je da se neoporezovane stavke iz prethodne godine porezno obuhvate, a također da se stavke koje su bile oporezovane u prethodnoj godini isključe iz oporezivanja dohotka u prvoj godini prijelaza na sustav plaćanja poreza na dohodak.

Radi utvrđivanja ukupnih godišnjih poslovnih izdataka u Obrascu KPI iznosima evidentiranih poslovnih izdataka dođaju se **izdaci otpisa dugotrajne imovine** (čl. 44. st. 10. Pravilnika). Ovim evidentiranjem izdataka otpisa zaključuje se Obrazac KPI za tekuću poslovnu godinu.

U nastavku dajemo primjer evidentiranja zaključnih poslovnih primitaka i poslovnih izdataka u Obrascu KPI u prvoj godini (2026. godini) prijelaza na oporezivanje dohotkom (Vidjeti Obrazac KPI).

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA za 2026. godinu

I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU			
1. Naziv djelatnosti:	Ugostiteljski obrt "Kod veselog Štefa"		Šifra djelatnosti: 55400
2. Ime i prezime poduzetnika/nositelja zajedničke djelatnosti:	Štef Vinski		
3. Adresa prebivališta/uobičajenog boravišta:	Samobor, Ulica grožđa 15		
4. OIB poduzetnika/nositelja zajedničke djelatnosti:	15069523041		

II. PODACI O PRIMICIMA I IZDACIMA														
R. br.	Nadimak primitika/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	Putež žiro-računa	U naravi			
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5+6+7-8)	10	11	12	13	14	15 (10+11+12-13-14)
125.	31.12.2026.	125	Gotovinski promet	45.000,00	-	-	9.000,00	36.000,00	-	-	-	-	-	-
126.	31.12.2026.	126	Izvod žiro računa	-	12.500,00	-	2.500,00	10.000,00	-	-	-	-	-	-
127.	31.12.2026.	126	Izvod žiro računa	-	-	-	-	-	-	24.400,00	-	-	-	24.400,00
1.1. – 31. 12. 2021. Ukupno				244.400,00	122.000,00	-	66.072,17	300.327,83	42.200,00	204.000,00	15.600,00	43.278,72	12.000,00	206.521,28
128.	31.12.	127	Obveze po osnovi nabave kratkotrajnih dobara i usluga iz 2025.	-	-	125.000,00	25.000,00	100.000,00	-	-	-	-	-	-
129.	31.12.	128	Obveze za primljene predujmove iz 2025.	-	-	50.000,00	10.000,00	40.000,00	-	-	-	-	-	-
130.	31.12.	129	Obveze za obračunate plaće iz 2025.	-	-	38.000,00	-	38.000,00	-	-	-	-	-	-
131.	31.12.	130	Pasiv. vremenska razgraničenja iz 2025.	-	-	4.500,00	-	4.500,00	-	-	-	-	-	-
132.	31.12.	131	Zalihe iz 2025.	-	-	-	-	-	-	-	36.000,00	-	-	36.000,00
133.	31.12.	132	Potraživanja od kupaca iz 2025.	-	-	-	-	-	-	-	50.000,00	10.000,00	-	40.000,00
134.	31.12.	133	Dani predujmovi iz 2025.	-	-	-	-	-	-	-	25.000,00	5.000,00	-	20.000,00
135.	31.12.	134	Aktivna vremenska razgraničenja iz 2025.	-	-	-	-	-	-	-	3.800,00	-	-	3.800,00
136.	31.12.	135	Obračun otpisa dug. imovine za 2024.	-	-	-	-	-	-	-	76.000,00	-	-	76.000,00
1.1. – 31. 12. 2024. Sveukupno				244.400,00	122.000,00	217.500,00	101.072,17	482.827,83	42.200,00	204.000,00	206.400,00	58.278,72	12.000,00	382.321,28

Na temelju odredbi čl. 44. st. 10. Pravilnika da se utvrđenim iznosima ukupnih primitaka i porezno dopustivih izdataka za tekuću godinu, kod prelaska s utvrđivanja dobiti na utvrđivanje dohotka, **dobiju određene pozicije** iz zaključne bilance dobiti kao poslovni primici i/ili izdaci propisani u čl. 42. st. 1. Pravilnika, te su u primjeru isti evidentirani pod 31.12. tekuće godine.

Dakle, kod prelaska s utvrđivanja dobiti na utvrđivanje dohotka, ako je porez na dobit u prethodnoj godini utvrđen **prema obračunskom načelu**, zbrojenim poslovnim primicima i poslovnim izdacima u Obrascu KPI u prvoj godini (2026.) dodaju se određene pozicije iz zaključne bilance dobiti iz 2025. godine, kao poslovni primici i/ili izdaci.

7.1. Postupanje kod evidentiranja primitaka i izdataka ako je porez na dobit obračunan prema novčanom načelu

Prilikom prijelaza s poreza na dobit na plaćanje poreza na dohodak treba voditi računa o tome je li u prethodnoj godini porez na dobit **obračunan prema novčanom načelu** ili prema obračunskom načelu.

Ako je porezni obveznik u prethodnoj godini utvrdio dobit kao poreznu osnovicu **prema novčanom načelu**, znači da je iz porezne osnovice isključio obračunane prihode koji nisu naplaćeni. Dakle, obračunani prihodi evidentirani u Bilanci na dan 31.12.2025. kao nenaplaćena potraživanja nisu utjecali na osnovicu porez na dobit te će se evidentirati u 2026. godini u Obrascu KPI na dan naplate prema novčanom načelu.

Nepodmirene obveze za dobra i usluge evidentirane u Bilanci na dan 31.12.2025. nisu utjecale na osnovicu porez na dobit te će se evidentirati u narednoj godini (2026. godini) u Obrascu KPI na dan plaćanja kao izdatak prema novčanom načelu.

Primljeni predujmovi u prethodnoj godini nisu uključeni u prihode prethodne godine te nisu utjecali na osnovicu porez na dobit, isto kao ni dani predujmovi koji nisu bili knjiženi na troškove. U narednoj godini npr. 2026. kada bude isporučeno dobro ili obavljena usluga koji su napla-

