



Konačan obračun poslovanja za samostalnu djelatnost obrta i slobodnih zanimanja za 2024.

mr. sc. Mirjana Mahović Komljenović

Sadržaj:

1.	Uvod	45
2.	Izmijenjene odredbe Zakona o porezu na dohodak koje stupaju na snagu 1. siječnja 2025. godine	46
3.	Podnošenje godišnje porezne prijave za obrtničke djelatnosti i slobodna zanimanja za 2024. godinu	46
4.	Zakonske odredbe za utvrđivanju godišnjeg dohotka od samostalnih obrtničkih djelatnosti	47
4.1.	Drugi obračuni koji se podnose uz godišnju poreznu prijavu	48
5.	Promjena načina oporezivanja	48
5.1.	Pisana izjava o promjeni načina oporezivanja	49
6.	Podjela dohotka na godišnji dohodak i konačni dohodak	49
6.1.	Poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak	49
7.	Porezni obveznici koji obvezno podnose godišnju poreznu prijavu na Obrascu DOH za 2024. godinu	50
7.1.	Dohodak od obavljanja obrtničke djelatnosti	50
7.2.	Dohodak od obavljanja djelatnosti slobodnih zanimanja	51
7.3.	Dohodak od obavljanja djelatnosti poljoprivrede i šumarstva	51
7.4.	Dohodak od obavljanja djelatnosti proizvodnje električne energije	52
7.5.	Dohodak od imovine od davanja u najam ili zakup nekretnine, a po osnovi iznajmljivanja obavljen je upis u registar obveznika PDV-a	52
7.6.	Ostvarivanje drugog dohotka i upis u RPO registar na vlastiti zahtjev	53
7.7.	Iskazivanje oporezivog dohotka u Obrascu DOH	53
7.8.	Ostvareni dohoci za koje se ne može podnijeti godišnja porezna prijava	53
8.	Rok za podnošenje godišnje porezne prijave za 2024. godinu	53
8.1.	Prijedlog za povrat u prijašnje stanje radi propuštanja roka	53
8.2.	Promjena prebivališta i nadležnost ispostave za predaju porezne prijave	54
8.3.	Porezna prijava nasljednika i procjena godišnjeg poreza na dohodak	54
9.	Vođenje poslovnih knjiga i evidencija za samostalnu djelatnost	54
9.1.	Poslovne knjige prema propisima o PDV-u	55
9.2.	Vođenje knjige primitaka i izdataka na Obrascu KPI i primjena načela blagajne	55
9.2.1.	Unos podataka o poslovnim primicima u Obrascu KPI	55
9.2.2.	Isplate primitka obrtnicima na račun za plaćanje u poslovnoj banci	55
9.2.3.	Unos podataka o plaćenim izdacima u Obrascu KPI	56
9.2.4.	Iznimke kada se načelo blagajne ne primjenjuje pri obračunu PDV-a	56

9.3.	Zaključivanje knjige primitaka i izdataka	56
10.	Iskazivanje primitaka u Obrascu KPI	58
10.1.	Primici koji se ne iskazuje se u Obrascu KPI	61
10.2.	Primici koje ostvaruju umjetnici obavljanjem umjetničke i kulturne djelatnosti	61
10.3.	Kontrolni postupak usporedbe ostvarenog prometa na poslovnom računu i iskazanih primitaka u pregledu primitaka i izdataka	62
10.4.	Evidentiranje napojnice u poslovnim knjigama obrtnika koji su obveznici fiskalizacije	62
11.	Iskazivanje izdataka u Obrascu KPI	63
11.1.	Porezno priznati izdaci	63
11.2.	Izdaci koji dodatno umanjuju dohodak podnošenjem Obrasca DOH	70
11.2.1.	Poticaji zapošljavanja – isplaćene plaće i uplaćeni doprinosi na plaću novim radnicima (čl. 44. Zakona)	70
11.2.2.	Državna potpora male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta prema posebnim propisima (čl. 44. st. 6. Zakona)	71
11.2.2.1.	Državna potpore za izvođenje naukovanja za obrtnička zanimanja	71
11.2.3.	Državne potpore za obrazovanje i izobrazbu poduzetnika i njihovih radnika prema posebnim propisima (čl. 44. st. 6. Zakona)	71
11.2.3.1.	Troškovi za opće obrazovanje i izobrazbu	72
11.2.3.2.	Troškovi za posebno obrazovanje i izobrazbu	72
11.2.3.3.	Smanjenje osnovice za obračun poreza na dohodak od samostalne djelatnosti	72
11.2.3.4.	Primjer 3. izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	73
11.2.3.5.	Iskazivanje dodatnog umanjenja dohotka od samostalne djelatnosti u Obrascu DOH	73
11.2.4.	Poticaji za istraživanje i razvoj (čl. 45. Zakona)	73
11.2.4.1.	Dodatno umanjenje porezne osnovice za troškove za istraživačko-razvojne projekte	73
11.2.5.	Iskazivanje svote umanjenja dohotka na Obrascu DOH	73
11.3.5.	Umanjenje dohotka pojedinca	74
12.	Izdaci koji se djelomično porezno priznaju	74
13.	Porezno nepriznati izdaci	76
14.	Popis dugotrajne imovine samostalnih djelatnosti i obračun amortizacije	76
14.1.	Vrste dugotrajne imovine	77
14.2.	Načini stjecanja dugotrajne imovine	77
14.3.	Odstupanje od načela blagajne pri nabavi dugotrajne imovine	78
14.4.	Obračun amortizacije po linearnoj metodi otpisa	78
14.5.	Osnovica za obračun amortizacije	78
14.6.	Godišnje stope amortizacije prema Zakonu o porezu na dobit	79
14.7.	Obračun amortizacije osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz	79
14.6.1.	Obračun amortizacije za osobni automobil i druga sredstva za osobni prijevoz do 54.000,00 € nabavne vrijednosti po jednom sredstvu	80
14.6.2.	Obračun amortizacije za osobni automobil i druga sredstva za osobni prijevoz iznad 54.000,00 € nabavne vrijednosti po jednom sredstvu koji je nabavljen u 2024. godini	80
14.6.2.1.	Primjer: obračun amortizacije i iskazivanje u Obrascu KPI	80
14.7.	Dugotrajna imovina koja se nabavlja iz državnih pomoći, potpora i poticaja	81
14.7.1.	Primjer: iskazivanje primitaka u visini obračunane amortizacije	81
14.7.2.	Evidencija o državnim potporama i poticajima za nabavu dugotrajne imovine	82
14.8.	Stjecanje dugotrajne imovine iz EU	82
14.9.	Mali porezni obveznik i stjecanje dugotrajne imovine iz EU	82
14.10.	Primjer obračuna amortizacije dugotrajne imovine za 2024. godinu	83
15.	Porezni gubitak koji je utvrđen obavljanjem samostalne djelatnosti	85
16.	Iskazivanje gubitka i njegov prijenos u iduće porezno razdoblje	86
17.	Utvrđivanje godišnjeg dohotka za 2024. godinu i stope poreza na dohodak	89
17.1.	Utvrđivanje osobnog odbitka	89
17.2.	Invalidnost na temelju Zakona o inkluzivnom dodatku	90
17.3.	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji i djecu	90



17.4.	Primljene napojnice i pravo na uvećani osobni odbitak za uzdržavane članove	91
17.5.	Uvećanje osobnog odbitka za dana darovanja	91
17.6.	Dana darovanja proizvođača i trgovaca hrane	92
18.	Porezne olakšice za potpomognuta područja i Grad Vukovar	92
18.1.	Utvrđivanje olakšica za obavljanje djelatnosti na potpomognutim područjima i Gradu Vukovaru u skladu s pravilima o potporama male vrijednosti	92
18.2.	Utvrđivanje udjela ostvarenog dohotka na potpomognutim područjima I. skupine i području Grada Vukovara	93
18.3.	Primjer: izračun umanjenja poreza na potpomognutim područjima I. skupine i području Grada Vukovara	93
19.	Obračun doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti	95
19.1.	Popunjavanje Obrasca DOH za obračun doprinosa	96
19.2.	Primjer: obračun obveze za mirovinsko i zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja druge djelatnosti	96
20.	Izvadak iz poslovnih knjiga–Obrazac P-PPI	97
21.	Popunjavanje Obrasca DOH i utvrđivanje poreza za 2024. godinu	98
21.1.	Utvrđivanje predujma poreza na dohodak	100
21.2.	Slučajevi kada Porezna uprava za plaćanje mjesečnih predujmova donosi rješenje	100
21.3.	Izračun novog predujma koji se plaća u 2024. godini	100
22.	Rok za uplatu poreza po godišnjem obračunu	101
22.1.	Prilozi koji se dostavljaju uz godišnju poreznu prijavu	105
23.	Ostali obrasci koje se dostavljaju uz Obrazac DOH	106

1. Uvod

Postupak utvrđivanja konačnog obračuna poslovanja te obveza podnošenja godišnje porezne prijave, propisana je za sve obrtnike i slobodna zanimanja koji za svoje poslovanje vode poslovne knjige i evidencije. Za 2024. godinu godišnji obračun poslovanja za obrte i slobodna zanimanja, obavit će se prema odredbama Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov. br. 115/16. do 114/23.– dalje: Zakon) te Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. do 143/23.– dalje: Pravilnik), kojima je u Republici Hrvatskoj uređen sustav oporezivanja dohodaka kojeg ostvaruju fizičke osobe.

Naime, od 1. siječnja 2024. godine na snagu su stupile **izmijenjene i dopunjene odredbe Zakona** (Nar. nov., br. 114/23.) a koje se odnose na:

- povećanje osnovnog osobnog odbitka na 560,00 eura, uz istovremeno brisanje osnovice osobnog odbitka, radi čega se odbici za uzdržavane članove i invalidnost te neoporezivi primici utvrđuju primjenom izmijenjenih koeficijenata na iznos osnovnog osobnog odbitka, a ne više primjenom na osnovicu osobnog odbitka,
- izmijenjeni su koeficijenti koji se koriste pri izračunu uvećanog osobnog odbitka po osnovi uzdržavanih članova uže obitelji i invalidnosti/tjelesnog oštećenja poreznog obveznika,
- omogućeno je jedinicama lokalne samouprave (dalje: JLS) da svojim odlukama propišu visinu porezne stope poreza na dohodak za godišnje poreze, u granicama propisanim zakonom (za nesamostalni rad, samostalnu djelatnost i drugi dohodak), ovisno o veličini jedinice lokalne samouprave. Ako JLS nije donijela odluku o visini porezne stope, primjenjuju se porezne stope propisane Zakonom, i to niža od 20% te viša od 30%,
- povećana je godišnja porezna osnovica za primjenu više stope poreza na dohodak na iznos od 50.400,00 €,
- porezno je određen pojam napojnice kao nagrade za dobro obavljenu uslugu na način da se porez na dohodak ne plaća na napojnice do propisanog iznosa od 3.360,00 € godišnje.

Iznos neoporezive napojnice utvrđen je Pravilnikom o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 143/23.) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2024. godine, pri čemu se iznos napojnice iznad neoporezivog dijela smatra konačnim drugim dohotkom i oporezuje se po stopi od 20% bez obračuna doprinosa,

- jasnije su određene mogućnosti doniranja za opće korisne svrhe i više od 2% ako je riječ o financiranju strateških projekata prema posebnim propisima ili strategijom nadležnih ministarstva, a temeljem Odluke nadležnog ministarstva uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, kao što je primjerice gradnja sportske infrastrukture u skladu sa strateškim dokumentima za razvoj sporta,
- povećane su porezne stope koje se primjenjuju pri oporezivanju konačnih dohodaka s 10% na 12%, osim konačnog drugog dohotka po osnovi privremenih odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi gdje stopa poreza na dohodak ostaje 10%,
- rok za plaćanje poreza po konačnom obračunu poslovanja za samostalnu djelatnost, određuje se 28. veljače tekuće za prethodnu godinu, a neovisno od dana podnošenja godišnje porezne prijave (odmah po završetku kalendarske godine kao poreznog razdoblja a najkasnije do zadnjeg dana u veljači),
- povećan je iznos za stvari i prava koja se unose u popis dugotrajne imovine na 665,00 eura.

Prema izmjenama **Pravilnika o porezu na dohodak** (Nar. nov., br. 143/23.) koji se primjenjuje na samostalno obavljanje obrtničke djelatnosti od 1. siječnja 2024. godine, nove odredbe su:

- **izmijenjen je Obrazac DOH** kojeg fizičke osobe podnose Poreznoj upravi (dalje: PU) do 28. veljače 2025. za 2024. godinu radi godišnjeg obračuna poreza na dohodak te Obrazac Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu i porezu na dohodak, budući se pri utvrđivanju godišnjeg dohotka primjenom propisanih poreznih stopa, više ne utvrđuje prizrez porezu na dohodak,

- propisano je umanjeno mjesečne osnovice za obračun doprinosa za MO I stup za osiguranika čiji je ukupan iznos mjesečnih bruto plaća do 700,00 €, a koja se osnovica umanjuje za 300,00 €. Ako je ukupna mjesečna bruto plaća niža od 300,00 €, umanjeno mjesečne osnovice može se koristiti do iznosa obračunate bruto plaće.

Međutim, ako je osiguraniku ukupan iznos mjesečnih bruto plaća od 700,01 € do 1.300,00 €, tada se mjesečna osnovica za obračun doprinosa za MO I stupa umanjuje za iznos dobiven izračunom: $0,5 \times (1300,00 - \text{ukupni iznos bruto plaća za određeni mjesec})$.

Tabela br. 1. Propisano umanjeno osnovice za obračuna doprinosa za MO I. stup od 1.1.2024. godine

IZNOS MJESEČNE BRUTO PLAĆE	IZNOS UMANJENJA OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA ZA MO I. STUP
Do 700,00 €	300,00 €
Od 700,01 do 1.300,00 €	$0,5 \times (1.300,00 - \text{ukupni iznos bruto plaće za određeni mjesec})$

- utvrđivanje mjesečnog predjuma poreza na dohodak od samostalne djelatnosti na temelju podataka iz podnesene godišnje porezne prijave i to primjenom niže i više porezne stope od 15% i 25%.

Stoga obrtnici i slobodna zanimanja pri godišnjem obračunu poslovanja za 2024. godinu, trebaju primijeniti izmijenjene odredbe Zakona i Pravilnika, a koje su se odredbe primjenjivale od početka 2024. godine.

2. Izmijenjene odredbe Zakona o porezu na dohodak koje stupaju na snagu 1. siječnja 2025. godine

Na sjednici Sabora 13. prosinca 2024. godine, usvojen je porezni paket izmjena i dopuna šest zakonskih propisa koji su promijenjeni u nastavku porezne reforme i u nadležnosti su PU¹, a koji imaju utjecaj na poslovanje pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju gospodarsku djelatnost st.

U poreznom paketu nalaze se i izmjene i dopune Zakona o porezu na dohodak, a čije se najznačajnije odredbe vezane uz obrtničku djelatnost s primjenom od 1. siječnja 2025. godine, odnose na:

- povećanje iznosa osnovnog osobnog odbitka sa 560,00 € na 600,00 €, te povećanje iznosa osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i djecu te invalidnost, primjenom propisanih koeficijenta koji se nisu mijenjali, na osnovni osobni odbitak,
- povećanje godišnje porezne osnovice za primjenu više stope poreza na dohodak s 50.400,00 €, na iznos od 60.000,00 €,
- promjena raspona niže i više stope godišnjeg poreza na dohodak o kojima odlukom odlučuje predstavničko tijelo JLS, na način da se gornje granice propisanih raspona poreznih stopa, smanjuju za niže stope.

Izmjenama Zakona uvodi se i **ново oslobođenje** od plaćanja poreza na dohodak **iselenih hrvatskih državljana** koji su povratnici u RH, na način da se porezna osnovica umanjuje za 100% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na dohodak od nesamostalnog rada—plaću u razdoblju od pet godina za porezne obveznike koji su neprekidno boravili u inozemstvu najmanje 2 godine. Razdoblje od

pet godina primjenjuje se od 1. siječnja godine u kojoj su ispunjeni uvjeti. Umanjenje porezne obveze, PU će utvrđivati istekom godine:

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

3. Podnošenje godišnje porezne prijave za obrtničke djelatnosti i slobodna zanimanja za 2024. godinu

Za 2024. godinu godišnju poreznu prijavu, obrtnici i slobodna zanimanja podnose na **novom Obrascu DOH**, i to najkasnije **do 28. veljače 2025.** za 2024. godinu, elektroničkim putem korištenjem elektroničkog servisa ePorezna. U odnosu na prošlu godinu, Obrazac DOH više ne sadrži prirez a povećana je i godišnja porezna osnovica na koju se primjenjuje viša i niža stopa poreza na dohodak koja je utvrđena odlukom grada ili općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu fizičke osobe.

Ako više fizičkih osoba obavlja **zajednički obrt** te ostvaruje dohodak u supoduzetništvu, nositelj zajedničke djelatnosti obavezan je ispostavi Porezne uprave (dalje: PU) prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti godišnju poreznu prijavu za zajedničku djelatnost na **Obrascu DOH-Z**, također elektroničkim putem, ali najkasnije **do kraja siječnja 2025.** za prošlu godinu. Prijavu na Obrascu DOH-Z, treba obraditi u nadležnoj ispostavi PU do 20. veljače 2025. godine, do kada je potrebno i dostaviti **rješenje nositelju zajedničke djelatnosti**, kako bi svaki od supoduzetnika mogao prema rješenjem utvrđenom udjelu u zajedničkom dohotku, podnijeti u roku i svoju pojedinačnu poreznu prijavu za 2024. godinu na Obrascu DOH.

Od obveze podnošenja godišnje porezne prijave, **izuzeti su:**

- obrnici koji obavljaju samostalnu obrtničku djelatnost a kojima je rješenjem PU utvrdila **pausalno plaćanje poreza** na dohodak za 2024. godinu, ako su bili zadovoljeni sljedeći uvjeti:
 - fizička osoba po osnovi samostalne djelatnosti obrta te samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva nije obveznik PDV-a prema Zakonu o PDV-u,
 - po osnovi te djelatnosti koju obavlja, ukupni primici u poreznom razdoblju nisu prelazili iznos od 40.000,00 €² (naplaćeno), te

2 Od 1. siječnja 2025. godine, propisan je novi prag za ulazak i izlazak iz sustava PDV-a koji iznosi 60.000,00 € umjesto dosadašnjeg iznosa od 40.000,00 €, a koji ima utjecaj na poslovanje paušalista koji su već tijekom 2024. godine kao poreznog razdoblja, ostvariti isporuke od obavljajući djelatnosti iznad ili ispod povećanog praga od 60.000,00 €. Porezni obveznici koji su u 2024. godini ostvarili vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga veću od 60.000,00 € (bez PDV-a) obvezni su se od 1. siječnja 2025. upisati u registar obveznika PDV-a, dok porezni obveznici koji u 2024. godini ostvarili isporuke veće od 40.000,00 € ali manje od 60.000,00 €, mogu do 15. siječnja 2025. godine podnijeti zahtjev za brisanje iz registra obveznika PDV-a, osim ako su bili upisani u registar obveznika PDV-a na vlastiti zahtjev tijekom 2024. godine.

Iz navedenog proizlazi da ako je fizička osoba koja dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu, u zadnjem mjesecu poreznog razdoblja (prosinac 2024. godine) prekoračila prag isporuke od 40.000,00 €, razliku primitka iznad 40.000,00 €,

1 Izmijenjeni i dopunjeni zakonu su: Zakon o porezu na dohodak, Zakon o doprinosima, Zakon o lokalnim porezima, Zakon o poreznoj upravi, Zakon o PDV-u i Opći porezni zakon.

3) da se istodobno ne obavlja samostalnu djelatnost od koje se dohodak mora utvrđivati na temelju propisanih poslovnih knjiga prema čl. 30. – 35. Zakona.

Obrtnici koji porez na dohodak plaćaju u paušalnom iznosu ne vode poslovne knjige (Obrazac KPI, Obrazac DI te Evidenciju o tražbinama i obvezama – Obrazac TO), već su obvezni voditi **samo evidenciju o prometu** na Obrascu KPR. Međutim, paušalisti su dužni za svaku isporuku dobara i obavljenju uslugu izdati kupcu račun propisanog sadržaja, a koji služi i kao isprava za knjiženje ostvarenog primitka u Obrascu KPR. Osim računa naplaćenih u gotovini, u Obrazac KPR upisuju se i računi koji su naplaćeni bezgotovinskim putem. Paušalno plaćanje poreza detaljnije je propisano Pravilnikom o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti (Nar. nov., br. 1/20. i 1/24.);

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



ističemo...

Od 1. siječnja 2024. godine, godišnji porez na dohodak plaća po nižoj poreznoj stopi na godišnju poreznu osnovicu do visine 50.400,00 € te po višoj poreznoj stopi na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 50.400,00 €. Visinu niže i više stope poreza na dohodak utvrđuje odlukom predstavničko tijelo JLS. Međutim, ako grad ili općina nije donijela odluku o nižoj i višoj stopi poreza na dohodak za 2024. godinu, tada se prema čl. 19.a. Zakona, određuje niža stopa od 20% na poreznu osnovicu do visine 50.400,00 € i viša stopa 30% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 50.400,00 €.

Tabela br. 2. Stope poreza na dohodak od 1.1.2024.

Porezne stope koje propisuju JLS	Ako predstavničko tijelo JLS ne donese odluku	Godišnja porezna osnovica
Niža porezna stopa	20%	do 50.400,00 €
Viša porezna stopa	30%	iznad 50.400,00 €

Obveznicima poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost obrta, slobodnih zanimanja i poljoprivrede i šumarstva na potpomognutim područjima I. skupine i području Grada Vukovara, utvrđeni porez na dohodak od tih djelatnosti se umanjuje: za 100% ako se djelatnost obavlja na području Grada Vukovara te 50% ako se djelatnost obavlja na području JLS razvrstanih u I. skupinu po stup-

treba evidentirati u Obrascu KPI kao ostvareni primitak prosinca 2024. godine, jer ostvarena razlika ne podliježe paušalnom oporezivanju.

Međutim, s motrišta PDV-a obrtnik paušalista nije obveznik PDV-a sve dok su mu ostvarene isporuke za 2024. godinu manje od 60.000,00 €.

Stoga, ako ostvareni primici u prosincu 2024. godine ne budu veći od 60.000,00 €, paušalista nije obvezan od 1. siječnja 2025. godine postati obveznikom PDV-a te može ponovo podnijeti zahtjev za paušalno plaćanje poreza za 2025. godinu, neovisno od toga što je za ostvarenu razliku primitka veću od 40.000,00 € u prosincu 2024. godine, morao dohodak utvrđivati na temelju poslovnih knjiga propisanih za samostalnu djelatnost – Obrascu KPI, a koje se vodi prema čl. 30. do 35. Zakona.

nju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske, te za **olakšice za mlade osobe po osnovi godina života ali samo za ostvarene primitke po osnovi nesamostalnog rada odnosno plaće** (čl. 46. st. 2. Zakona), i to:

- za 100% razmjernog dijela porezne obveze fizičkim osobama do 25 godina života koje ostvare dohodak od nesamostalnog rada (plaću), obračunane na dio porezne osnovice na koju se plaća godišnji porez po stopi od nižoj stopi (do 50.400,00 €), a koja se odnosi na dohodak od nesamostalnog rada (plaću), te
- za 50% razmjernog dijela porezne obveze fizičkim osobama od 26 do 30 godina života koje ostvare dohodak od nesamostalnog rada (plaću) obračunane na dio porezne osnovice na koju se plaća godišnji porez po nižoj stopi (do 50.400,00 €), a koja se odnosi na dohodak od nesamostalnog rada (plaću).



ističemo...

Sukladno čl. 46. st. 7. Zakona, utvrđenu obvezu poreza na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi za 2024. godinu potrebno je uplatiti sa zadnjim danom roka za podnošenje godišnje porezne prijave, odnosno najkasnije do 28. veljače 2025. godine.

Za neplaćanje u roku, obračunava se zatezna kamata po propisanoj stopi, koja za razdoblje od 1. srpnja 2024. godine do 31. prosinca 2024. godine iznosi 7,25%.

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

4. Zakonske odredbe za utvrđivanju godišnjeg dohotka od samostalnih obrtničkih djelatnosti

Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost obrta, slobodnih zanimanja, poljoprivrednu i šumarsku djelatnost kao i druge djelatnosti koje se oporezuju kao obrtničke za što vode poslovne knjige, utvrdit će godišnji obračun poreza na dohodak za 2024. godinu, osim prema odredbama Zakona i Pravilnika, i prema:

- Uputi Ministarstva financija o sastavljanju godišnje prijave poreza na dohodak i provedbi posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak, koja se donosi svake godine radi jedinstvenog postupanja u primjeni odredbi Zakona i Pravilnika. Međutim, do trenutka pisanja ovog članka nije donesena nova uputa za 2024. godinu, radi čega se može primijeniti **Uputa za sastavljanje godišnje porezne prijave za 2023. godinu** KLASA:410-23/24-01/1, URBROJ: 513-07-21-01/24-1 od 8. veljače 2024. godine, a koja se može se pronaći na mrežnim stranicama Ministarstva financija.

Pri sastavljanju porezne prijave za 2024. godinu, treba uvažavati i druge zakonske propise koji imaju utjecaja na godišnji obračun poslovanja:

- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov. br. 73/13 – 35/24.)
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br., 79/13–39/24.)
- Zakon o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04–114/23.)
- Pravilnik o porezu na dobit (Nar. nov. br. 95/05 – 156/23.)



- Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu (Nar. nov. br. 109/07.–14/14)
- Pravilnik o sadržaju evidencije državne potpore za obrazovanje i izobrazbu (Nar. nov. br. 12/08.–13/09.)
- Zakon o poticanju razvoja malog gospodarstva (Nar. nov. br. 29/02.–121/16.)
- Zakon o državnoj potpori za istraživačko razvojne projekte (Nar. nov. br. 64/18.)
- Pravilnik o načinu ostvarivanja porezne olakšice za obavljanje djelatnosti na području Grada Vukovara i na potpomognutim područjima (Nar. nov. br. 18/18.)
- Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov. br. 113/12. – 114/23.)
- Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom Nar. nov., br. 146/12. – 1/24)
- Opći porezni zakon (Nar. nov. br. 115/16. – 114/22. – dalje: OPZ)
- Pravilnik o provedbi Općeg poreznog zakona (Nar. nov. br. 45/19. – 156/22.).

4.1. Drugi obračuni koji se podnose uz godišnju poreznu prijavu

Uz Obrazac DOH za 2024. godinu, obrtnici trebaju dostaviti:

- popis dugotrajne imovine na **Obrazcu DI**
- izvadak iz poslovnih knjiga koji se podnosi na **Obrazcu 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 2024. godine.

Ako su obrtnici upisani u registar obveznika PDV-a, prema čl. 79. st. 9. OPZ, dužni su zajedno s godišnjom poreznom prijavom na Obrascu DOH, najkasnije, **do 28.2.2025. godine, sastaviti i podnijeti nadležnoj ispostavi PU na Obrascu OPZ-STAT-1**, statističko izvješće o dospjelim, a nenaplaćenim računima, za potraživanja na dan 31. 12. 2024. godine koja nisu naplaćena do dana podnošenja obrasca, uz uvjet da na dan sastavljanja potraživanja nisu starija od 6 godina. Navedeno se izvješće dostavlja PU elektroničkim putem u rokovima podnošenja prijave poreza na dohodak.

Uz godišnju poreznu prijavu za 2024. godinu, obrtnici i slobodna zanimanja, predaju i druge obračune u propisanim rokovima, i to:

Propisani rokovi	
31.1.2025. godine	do 28.2.2025. godine
<ul style="list-style-type: none"> ■ Obrazac DOH-Z (samo nositelj zajedničke djelatnosti) 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Obrazac DOH (obrnici i svaki od supoduzetnika prema udjelu u zajedničkom dohotku)
<ul style="list-style-type: none"> ■ Obrazac DI 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Obrazac P-PPI–pregled poslovnih primitaka i izdataka
	<ul style="list-style-type: none"> ■ Obrazac DI–ako nije predan uz Obrazac DOH-Z
	<ul style="list-style-type: none"> ■ Obrazac TZ 1–obračun članarine turističkoj zajednici
	<ul style="list-style-type: none"> ■ Obrazac SR–obračun spomeničke rente
	<ul style="list-style-type: none"> ■ Evidenciju o primljenim državnim potporama (za primljenu potporu prema posebnim propisima)

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

5. Promjena načina oporezivanja

Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu obrtničku djelatnost, najčešće su obveznici plaćanja poreza na dohodak, za što vode jednostavno knjigovodstvo iskazivanjem naplaćenih primitka i plaćenih izdataka u Obrascu KPI po načelu blagajne. Međutim, prema čl. 36. Zakona te čl. 49. Pravilnika, fizičke osobe mogu postati i **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 PU prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, odmah na početku obavljanja djelatnosti, a poduzetnici koji već obavljaju djelatnost, do kraja tekuće godine za iduće porezno razdoblje
- obvezno po "sili" zakona** ako je prema čl. 2. Zakona o porezu na dobit u prethodnom poreznom razdoblju ostvaren ukupni primitak veći od 1.000.000,00 € (bez PDV-a).



ističemo...

Ako je tijekom 2024. godine ostvaren ukupan primitak veći od 1.000.000,00 €, fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost postaju po „sili“ zakona obveznicima plaćanja poreza na dobit od 1. siječnja 2025. godine, o čemu trebaju pisano izvijestiti nadležnu ispostavu PU, do kraja 2024. godine a najkasnije do 15. 1. 2025. godine.

Neovisno o broju supoduzetnika, obveznikom plaćanja poreza na dobit po sili zakona u 2025. godini postaju i fizičke osobe koje obavljaju zajedničku djelatnost, ako su ostvarile ukupan primitak veći od 1.000.000,00 €.

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

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

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





5.1. Pisana izjava o promjeni načina oporezivanja

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

Promjena načina oporezivanja na temelju pisane izjave, obvezuje poreznog obveznika na primjenu sljedeće **tri godine** te porezni obveznik ne može za to vrijeme, mijenjati način oporezivanja. Međutim, u opravdanim slučajevima, PU može rješenjem odobriti i kraći rok prelaska s plaćanja poreza na dohodak na porez na dobit i obratno. Prema čl. 36. st. 5. Zakona, **opravdanim slučajevima** osobito se smatra cjelovita promjena djelatnosti koju obavlja porezni obveznik te bitno izmijenjeni uvjeti (više od 50 %) zbog kojih je porezni obveznik promijenio način oporezivanja. Primjerice, kraći rok promjene načina oporezivanja može biti smanjenje proizvodnje za više od 50%, zatvaranje prodajnih mjesta ili poslovnih jedinica, smanjenje broja zaposlenih radnika te prestanak jedne i početak obavljanja druge djelatnosti.

Nakon isteka roka od 3 godine te ako je ostvaren ukupan primitak do 1.000.000,00 € u 2024. godini, pisani zahtjev mogu podnijeti do kraja 2024. godine, a najkasnije do 15. siječnja 2025. godine, oni porezni obveznici koji ponovno traže da umjesto poreza na dobit, plaćaju u 2025. godini porez na dohodak.

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

6. Podjela dohotka na godišnji dohodak i konačni dohodak

Dohodak kojeg ostvaruju fizičke predstavlja razliku između primitaka priteklih u poreznom razdoblju i izdataka nastalih u istom poreznom razdoblju, a prema čl. 12. st. 2. Zakona, 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 dohotkom. U tijeku poreznog razdoblja plaća se predujam poreza na dohodak, te se istekom godine utvrđuje godišnji dohodak podnošenjem godišnje porezne prijave na Obrascu DOH ili putem posebnog postupka kojeg PU provodi po službenoj dužnosti prema podacima s kojima raspolaže. Godišnji porez na dohodak za 2024. godinu, plaća se po nižoj i višoj poreznoj stopi ovisno od odluke JLS na utvrđenu godišnju poreznu osnovicu, te umanjuje za osobni odbitak ili neoporezivi dio dohotka.

Konačni dohodak ima izvor u primicima od imovine i imovinskih prava, kapitala, dohotka koji se utvrđuje u paušalnoj svoti te drugog dohotka koji se smatra konačnim (drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa iznad najviše osnovice, drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena, drugi dohodak po osnovi privremenih ili povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi i drugi dohodak po osnovi nagrade za dobro obavljanu uslugu – napojnice koji je u primjeni od 1. siječnja 2024. godine). Na ostvareni konačni dohodak ovisno o izvoru, plaća se porez po poreznim stopama od 10 %, 12 %, 20 %, 24 % i 36 %.

Međutim, po osnovi ostvarenog konačnog dohotka, porezni obveznici nemaju mogućnost korištenja osobnog odbitka niti podnošenja godišnje porezne prijave, pri čemu ni PU ne može po službenoj dužnosti provoditi poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na

dohodak. Stoga se za razliku od godišnjeg dohotka, kod konačnog dohotka porez na dohodak koji je plaćen u tijeku godine, smatra **konačno utvrđenom poreznom obvezom**, radi čega ne mogu nastati razlike poreza na dohodak za uplatu ili za povrat na godišnjoj razini.

No prema vlastitom zahtjevu porezni se obveznici mogu odlučiti da umjesto konačnog dohotka, utvrđuju dohodak na način propisan za samostalnu djelatnost i vode poslovne knjige, 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

GODIŠNJI DOHODAK

Obračunava se na temelju godišnje porezne prijave ili primjenom posebnog postupka, a prema čl. 13. Zakona.
Porezne stope koje propisuje Odlukom JLS ili 20% i 30% ako Odluke nema

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

KONAČNI DOHODAK

Ne može se podnijeti godišnja porezna prijava niti se provodi poseban postupak.
Ne postoji mogućnost korištenja osobnog odbitka, a prema čl. 55. Zakona.
Porezne stope: 10%, 12%, 20% i 36%

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

6.1. Poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak

Prema čl. 58. st. 2. Pravilnika, porez na dohodak obračunava se godišnje:

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

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

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

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

Poreznim obveznicima kojima PU dostavlja privremena porezna rješenja u posebnom postupku, više plaćeni porez na dohodak isplaćuje se već sa dostavom privremenih poreznih rješenja čiji je krajnji rok do 30. lipnja 2025. za 2024. godinu.

Ali neovisno od ostvarenog povrata poreza, porezni obveznici mogu podnijeti i prigovor najkasnije do 31. srpnja 2025. godine za prethodnu godinu, ako smatraju da podaci iz privremenog poreznog rješenja nisu točni.

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

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



ističemo...

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

7. Porezni obveznici koji obvezno podnose godišnju poreznu prijavu na Obrascu DOH za 2024. godinu

Prema čl. 48. Zakona te 60. Pravilnika, godišnju poreznu prijavu za 2024. godinu obvezno podnosi:

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

3 Za primitke za rad ostvaren na brodu u međunarodnoj plovidbi, obračunava se godišnji porez na dohodak prema trajanju razdoblja plovidbe od 183 dana ili

- porezni obveznik za kojeg je PU zatražila da naknadno plati porez na dohodak.

Porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost, a dohodak utvrđuju na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija, obvezni su podnijeti godišnju poreznu prijavu za 2024. godinu za ostvareni dohodak od:

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

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

7.1. Dohodak od obavljanja obrtničke djelatnosti

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

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

Zakonom o obrtu uređeno je obavljanje djelatnosti obrta i to vrste obrta (slobodni obrti, vezani obrti i povlašteni obrti), način i uvjeti za obavljanje obrta, osposobljavanje za obavljanje vezanih obrta, te prava i obveze obrtnika.



ističemo...

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

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

Međutim, visina primitaka ostvarenih obavljanjem djelatnosti domaće radinosti ili sporednog zanimanja, ne smije prelaziti iznos od

više od 183 dana unutar jednog poreznog razdoblja, što se utvrđuje prema Potvrdi o danima u međunarodnoj plovidbi–Obrascu DPOM, koju PU dostavljaju Lučke kapetanije najkasnije do 31.1.2025. za 2024. godinu. Ako rezident kao član posade broda u međunarodnoj plovidbi nije ispunio uvjet trajanja razdoblja plovidbe 183 dana ili više od 183 dana, primitci za rad ostvareni na brodu u međunarodnoj plovidbi, podliježu godišnjem obračunu poreza na dohodak.





10 bruto prosječnih mjesečnih plaća u kalendarskoj godini u kojoj se obavlja djelatno st.

Prosječna bruto-plaća po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz 2023. godine, a prema objavi Državnog zavoda za statistiku, iznosila je 1.560,00 € (Nar. nov., br. 131/23.).

To znači da ukupni primici fizičkih osoba koje obavljaju domaću radinost i sporedno zanimanje u 2024. godini ne smiju prelaziti iznos od **15.600,00 €** ($10 \times 1.560,00$).

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



ističemo...

Djelatnost domaće radinosti i sporednog zanimanja mogu obavljati i **umirovljenici**, koji time ne stječu svojstvo osiguranika u obveznom mirovinskom osiguranju. Na taj način umirovljenici imaju posebnu pogodnost prema kojoj mogu obavljati određene usluge i izrađivati proizvode osobnim radom, a da istodobno ostvaruju i pravo na mirovinu, sve dok im ukupni primici za 2024. godinu nisu veći od 15.600,00 €.

Posebno se ističe da je objavljen podatak o prosječnoj bruto-plaći po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz 2024. godine, a koji iznosi 1.798,00 € (Nar. nov., br. 124/24.). To znači da ukupni primici fizičkih osoba koje obavljaju domaću radinost i sporedno zanimanje u **2025. godini ne smiju prelaziti svotu od 17.980,00 €**.

7.2. Dohodak od obavljanja djelatnosti slobodnih zanimanja

Za porezne svrhe, 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.

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

- samostalna djelatnost zdravstvenih djelatnika, veterinaru, 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 prema propisima o obveznim osiguranjima, tada je obavezan dohodak od te djelatnosti utvrđivati na temelju poslovnih knjiga prema čl. 30. do 35. Zakona, a tada i obvezno podnosi Obrazac DOH za 2024. godinu.

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

7.3. Dohodak od obavljanja djelatnosti poljoprivrede i šumarstva

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

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

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

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

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

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

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

Međutim ako po osnovi obavljanja djelatnosti poljoprivrede i šumarstva, fizička osoba ostvari ukupan godišnji primitak **veći od 10.685,00 €**, postaje obveznik poreza na dohodak i mora se prijaviti u RPO registar u PU. Tada postoji mogućnost izbora utvrđivanja dohotka prema podacima iz poslovnih knjiga ili paušalno. Paušalno oporezivanje djelatnosti poljoprivrede i šumarstva fizička osoba može izabrati sve dok nije upisana u registar obveznika PDV-a, te ako od obavljanja poljoprivredne djelatnosti ne ostvari ukupan godišnji primitak za cijelu 2024. godinu veći od 40.000,00 €.⁴

Na slici u nastavku dan je pregled poreznih obveza te mogućnost izbora utvrđivanja dohotka na temelju poslovnih knjiga i paušalno za

⁴ Za 2025. godinu je propisan novi prag za ulazak u sustav PDV-a koji iznosi 60.000,00 €.

djelatnost poljoprivrede i šumarstva, a ovisno o ostvarenim primicima fizičke osobe.

Tablica br. 3. Utvrđivanje dohotka od poljoprivrede i šumarstva

Upis u RPO registar	Ostvareni primitak do 40.000,00 €	Ostvareni primitak veći od 40.000,00 €
Ostvareni primici do 10.685,00 €, <ul style="list-style-type: none"> ■ nije obveznik poreza na dohodak i ne upisuje se u RPO registar 		
Ostvareni primici iznad 10.685,00 €, obavezan upis u RPO registar	Mogućnost izbora utvrđivanja dohotka: <ul style="list-style-type: none"> ■ na temelju poslovnih knjiga ■ paušalni porez na dohodak 	Obveza utvrđivanja dohotka: <ul style="list-style-type: none"> ■ na temelju poslovnih knjiga prema čl. 30.-35. Zakona
Obveznici PDV-a-obavezan upis u registar obveznika poreza na dohodak podnošenje obrasca RPO	Nema mogućnost izbora utvrđivanja dohotka	Obveza utvrđivanja dohotka: <ul style="list-style-type: none"> ■ na temelju poslovnih knjiga prema čl. 30.-35. Zakona

7.4. Dohodak od obavljanja djelatnosti proizvodnje električne energije

Prema čl. 29. st. 4. Zakona, propisano je da se djelatnošću proizvodnje električne energije smatra:

„djelatnost proizvodnje električne energije od strane krajnjih kupaca s vlastitom proizvodnjom električne energije uz ispunjenje ostalih uvjeta propisanih propisom kojim se uređuje preuzimanje električne energije od krajnjih kupaca s vlastitom proizvodnjom ili korisnika postrojenja za samoopskrbu. Ako fizičke osobe, proizvođači električne energije koje kao krajnji kupci s vlastitom proizvodnjom, a koje su prethodno bile proizvođači električne energije kao korisnici postrojenja za samoopskrbu, ostvare ukupan godišnji primitak veći od četverostrukog iznosa osnovice osobnog odbitka iz članka 14. stavka 1. ovoga Zakona, obveznici su poreza na dohodak.“

Prema navedenom, proizvođači električne energije koji prema posebnom propisu imaju status krajnjih kupaca s vlastitom proizvodnjom, a koji su prethodno bili proizvođači električne energije kao korisnici postrojenja za samoopskrbu, postaju obveznici poreza na dohodak i moraju se upisati u registar poreznih obveznika na Obrascu RPO kojeg vodi nadležna ispostava PU, ako ostvare ukupan godišnji primitak u 2024. godini veći od trostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka odnosno **veći od 1.680,00 € godišnje** (560,00 × 3). Stoga se samo u slučaju prekoračenja ukupnih godišnjih primitka, a radi utvrđivanja dohotka na temelju poslovnih knjiga i evidencija, trebaju javiti PU prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu radi upisa u registar poreznih obveznika.

Međutim, ako su proizvođači električne energije tijekom 2024. godine ostvarili ukupan godišnji primitak do iznosa od 1.680,00 €, tada nisu obvezni upisati se u registar poreznih obveznika i nemaju obvezu plaćanja poreza na dohodak, što znači da za ostvarene primitke ne vode poslovne knjige niti evidencije.

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

Građanin Stjepan Car je u 2024. godini na krovu svoje obiteljske kuće (kao privatnom stambenom objektu) ugradio fotonaponsku elektranu te je s HEP opskrbom potpisao ugovor čime je postao korisnik postrojenja za samoopskrbu. Budući fotonaponska elektrana Stjepanu Car, proizvodi više električne energije nego što je preuzela od HEP-a, fizička osoba mijenja status iz kupca kao korisnika postrojenja za samoopskrbu u krajnjeg kupca s vlastitom proizvodnjom.

Ukupan godišnji primitak u 2024. godini kojeg je fizička osoba ostvarila od prodaje električne energije opskrbljivaču iznosi 1.700,00 € godišnje. Budući je godišnji primitak veći od propisanog praga od 1.680,00 €, fizička osoba je obvezna upisati se u registar poreznih obveznika te dohodak od djelatnosti proizvodnje električne energije utvrđivati na temelju propisnih knjiga i evidencija.

Međutim, da je fizička osoba ostvarila od djelatnosti proizvodnje električne energije ukupan godišnji primitak u iznosu od 1.600,00 €, tada nije obvezna upisati se u registar poreznih obveznika i nema obvezu plaćanja poreza na dohodak, jer godišnji primitak nije prekoračio trostruki iznos osnovnog osobnog odbitka, odnosno iznos od 1680,00 €. ⁵

7.5. Dohodak od imovine od davanja u najam ili zakup nekretnine, a po osnovi iznajmljivanja obavljen je upis u registar obveznika PDV-a

Prema čl. 61. Zakona, porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od imovine izdavanjem u najam ili zakup nekretnina i pokretnina, iznajmljivanjem stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranjem kampova, a postali su obveznici PDV-a po osnovi iznajmljivanja ili su u poreznom razdoblju ostvarili ukupne primitke za cijelu 2024. godinu veće od 40.000,00 €, koliko je bila propisana svota za obvezni upis u registar obveznika PDV-a po "sili" Zakona, obvezni su utvrđivati dohodak od imovine prema podacima iz poslovnih knjiga propisanih za samostalnu djelatnost. **U iznos primitaka od 40.000,00 €⁶ 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 samostalnu djelatnost, u kojem slučaju su i obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu. ⁷

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

⁵ Zbog povećanja osobnog odbitka, od 1. siječnja 2025. godine, iznos od 1.680,00 € povećava se na iznos od 1.800,00 € (odnosno trostruki iznos osnovnog osobnog odbitka – 600,00 € × 3).

⁶ Od 1.siječnja 2025. godine novi prag za ulazak u sustav PDV-a iznosi 60.000,00 €

⁷ Fizička osoba koja nije obveznik PDV-a po osnovi iznajmljivanja, ne mora voditi poslovne knjige za ostvareni dohodak od najma, već se tijekom 2024. godine porez na dohodak od najma plaćao po stopi od 12% na utvrđenu poreznu osnovicu prema rješenju PU i uz priznavanje paušalnih izdataka u visini od 30%.



„... 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 opis u registar obveznika PDV-a, utvrđuje dohodak od imovine u skladu s člancima 30. – 35. Zakona, odnosno na način propisan za samostalne djelatnosti.“

7.6. Ostvarivanje drugog dohotka i opis u RPO registar na vlastiti zahtjev

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

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

7.7. Iskazivanje oporezivog dohotka u Obrascu DOH

Prema čl. 48. st. 3. Zakona te čl. 61. Pravilnika, u Obrascu DOH za 2024. godinu, obrtnici su dužni iskazati **sve ostvarene oporezive dohotke**, i to po osnovi nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti te drugi dohodak koji se ne smatra konačnim.

Međutim, u godišnjoj poreznoj prijavi za 2024. godinu obrtnici nisu obvezni iskazati:

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

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

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

- dohodak koji se u poreznom razdoblju oporezuje u paušalnom iznosu prema čl. 82. Zakona, prema Pravilniku o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti (Nar. nov. br. 1/20.–1/24.), te Pravilniku o paušalnom oporezivanju djelatnosti iznajmljivanja i organiziranja smještaja u turizmu (Nar. nov., br. 1/19.–1/24.),
- dohodak od imovine i imovinskih prava iz čl. 56.-59. Zakona,

- dohodak od kapitala iz čl. 64. – 69. Zakona,
- drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa prema čl. 75. Zakona,
- drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena prema čl. 76. Zakona,
- drugi dohodak po osnovi privremenih odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi prema čl. 76.a. Zakona, te
- drugi dohodak po osnovi nagrade za dobro obavljenju uslugu (napojnice) prema čl. 76.b. Zakona.

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

8. Rok za podnošenje godišnje porezne prijave za 2024. godinu

Obrtnici i slobodna zanimanja obvezni su podnijeti:

Rok podnošenja	Obrasci prijave
■ do 31.1.2025.	Prijavu o utvrđenom dohotku od zajedničke djelatnosti na Obrascu DOH-Z (čl. 79. st. 7. Zakona)
■ do 28.2.2025	Prijavu o utvrđenom porezu na dohodak na novom Obrascu DOH za pojedinačno ostvaren dohodak (čl. 50. st. 2. Zakona)

Obrascu DOH može se podnijeti odmah po isteku godine a najkasnije do kraja veljače 2025. za 2024. godinu, a može se dostaviti poštom kao preporučena pošiljka ili poslati elektronički ako su obrtnici korisnici sustava ePorezna.⁸ Sve prijave koje će biti do 28.2.2025. godine do 24:00 sata predane na pošti kao preporučena pošiljka, smatrat će se da su podnesene u zakonskom roku.

Prema čl. 48. st. 4. Zakona te čl. 92. st. 2. OPZ-a, fizičkim osobama koje su obvezne podnijeti godišnju poreznu prijavu, a istu ne podnesu ili su podaci u prijavi netočni ili nepotpuni, PU će porez na dohodak utvrditi procjenom. Sukladno čl. 193. OPZ-a, protiv takvih poreznih obveznika podnosi se prijava za vođene prekršajnog postupka.

8.1. Prijedlog za povrat u prijašnje stanje radi propuštanja roka

Ako obrtnik iz opravdanih razloga odnosno razloga za koje nije odgovoran kao što su boravak na liječenju, elementarne nepogode, viša sila, ili sl., propusti predati poreznu prijavu do 28.2.2025. godine, može prema čl. 94. OPZ-a, podnijeti **prijedlog za povrat u prijašnje stanje**, u roku od 8 dana od dana kada je prestao razlog koji je uzrokovao propuštanje roka. Primjerice, ako je obrtnik bio na bolničkom liječenju od 20. veljače do 10. ožujka, radi čega nije predao poreznu prijavu do kraja veljače, može do 18. ožujka 2025. godine, istodobno podnijeti prijedlog za povrat u prijašnje stanje te poreznu prijavu, koja kao prilog mora sadržavati i odgovarajuću medicinsku dokumentaciju.

Međutim, **po isteku roka od 3 mjeseca** od dana propuštanja roka, porezni obveznik više ne može podnijeti prijedlog za povrat u prijašnje stanje, što znači najkasnije do 31.5.2025. godine za porezne prijave iz 2024. godine, osim ako je propuštanje i tog roka bilo uzrokovano višom silom. O prijedlogu za povrat u prijašnje stanje ispostava PU odlučuje **rješenjem**.

⁸ Prema izmjenama čl. 74. st. 6. OPZ-a koji se primjenjuje od 1. siječnja 2025. godine, propisano je da su obveznici dohotka od samostalne djelatnosti, dužni porezne prijave ili druge podatke potrebne za oporezivanje podnositi PU elektroničkim putem.

8.2. Promjena prebivališta i nadležnost ispostave za predaju porezne prijave

Obrtnici i slobodna zanimanja godišnju poreznu prijavu za 2024. godinu, podnose mjesno nadležnoj ispostavi PU prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, neovisno od mjesta gdje se nalazi radnja ili poslovna jedinica u kojoj se obavlja samostalna djelatnost tijekom godine.

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

Primjerice, ako je obrtnik do kraja ožujka 2024. godine imao prebivalište u Zelini a od 1. travnja u Samoboru, pri obradi godišnje porezne prijave mjerodavnim prebivalištem smatra se Samobor, pa će se i razlika poreza za uplatu po godišnjem obračunu usmjeriti Samoboru, odnosno s uplatnog računa Samobora će se obrtniku vratiti više plaćeni porez, ako je isti utvrđen godišnjim obračunom.

8.3. Porezna prijava nasljednika i procjena godišnjeg poreza na dohodak

Prema čl. 2. st. 3. Zakona, fizička osoba koja se smatra pravnim nasljednikom poreznog obveznika, nasljeđuje i sve porezne obveze koje proizlaze iz dohotka što ga je 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.

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



ističemo...

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

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

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



TELEFON ZA KONZULTACIJE
Ponedjeljkom i četvrtkom
 od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
 od 8.30 do 13.00 sati.

01/48 36 046 i 01/49 21 739

Procjena porezne osnovice

- Usporedba iskazanih primitaka s primicima drugih poreznih obveznika koji obavljaju istu djelatnost na istoj ili sličnoj lokaciji
- Usporedba s prosječnim primicima više poreznih obveznika iste djelatnosti na istoj ili sličnoj lokaciji
- Prema podacima o mogućnostima isporuka dobara ili obavljanja usluga (instaliranog kapaciteta) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom
- Prema podacima i činjenicama o ostvarenim primicima (dnevni, tjedni ili mjesečni) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom, a s kojima raspolaže Porezno tijelo. Temeljem podataka o tom dijelu poslovanja procjenjuje se porezna osnovica za određeno razdoblje

9. Vođenje poslovnih knjiga i evidencija za samostalnu djelatnost

Porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost, imaju obvezu upisati se u registar obveznika poreza na dohodak, te utvrđivati dohodak na temelju podataka sadržanih u polovnim knjigama.

Prema čl. 34. st. 2. Zakona, poslovne knjige i evidencije koje su dužni voditi obrtnici na temelju kojih se utvrđuje konačan obračun poslovanja za 2024. godinu su:

R. br.	Vrsta poslovnih knjiga	Naziv knjigovodstvene evidencije
1.	Knjiga primitaka i izdataka	Obrazac KPI – je evidencija o dnevni i ukupnim poslovnim primicima i izdacima ostvarenim u poreznom razdoblju u gotovini, na žiro-račun ili u naravi. Pri vođenju Obrascu KPI primjenjuje se načelo blagajne, što znači da se primitak knjiži tek kada je naplaćen a izdatak kada je plaćen. Ako porezni obveznik obavlja više različitih djelatnosti, obavezan je voditi jedan Obrazac KPI.
2.	Knjiga prometa (blagajničkih primitaka)	Obrazac KPR – u koju se na kraju radnog dana a najkasnije prije početka idućeg radnog dana, upisuju primici ostvareni u gotovini i čekovima građana, odnosno u slučaju paušalnog oporezivanja i primici naplaćeni bezgotovinskim putem. Obrazac KPR nije potrebno voditi ako se podaci o dnevnom gotovinskom prometu osiguravaju u Obrascu KPI ili u evidencijama propisanim drugim zakonima (npr. knjiži ulaznih i izlaznih računa PDV-a), te ako se te evidencije vode na mjestu na kojem se gotovinski primici i ostvaruju. Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost prodaje na malo ili pružaju usluge građanima u više prodajnih mjesta, obvezni su Knjigu prometa voditi za svako prodajno mjesto ili radnju.
3.	Popis dugotrajne imovine	Obrazac DI – ustrojava se na početku obavljanja samostalne djelatnosti i vodi se u slobodnim listovima neprekidno tijekom obavljanja djelatnosti sve do otuđenja ili likvidacije djelatnosti. Obrazac DI se koristi kao obavezna evidencija stvari i prava (investicijskih dobara), koja služe za stjecanje dohotka, čije su pojedinačne nabavne vrijednosti ili troškovi proizvodnje prema izmjenama Zakona od 1. siječnja 2024. godine veći od 665,00 € a njihov vijek trajanja dulji od godine dana. Pri tome nije bitno je li dugotrajna imovina vlasništvo poreznog obveznika ili neke druge osobe te je li račun za njenu nabavu plaćen ili ne. Obrazac DI se vodi radi utvrđivanja izdataka otpisa ili amortizacije dugotrajne imovine.
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 reprodukcijskog i potrošnog materijala	za fizičke osobe koje obavljaju proizvodne i uslužne djelatnosti za koje nabavljaju reprodukcijski i potrošni materijal te ugostitelji koji prodaju hranu, alkoholna i bezalkoholna pića i količine pića i napitaka koje su sami proizveli ili potrošili, a koja evidencija služi za utvrđivanje povezanosti primitaka s izdacima, budući se učinjeni izdatak treba odraziti na ostvarivanje (povećanje) tekućih ili budućih primitaka.

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

9.1. Poslovne knjige prema propisima o PDV-u

Porezni se obveznici mogu upisati u registar obveznika PDV-a kojeg vodi PU podnošenjem Obrasca P-PDV, na dva načina:

- dobrovoljno (neovisno od vrijednosti isporuka prethodne i tekuće godine), ili
- po sili zakona radi isporuka koje su veće od propisanog praga.

Ako su obrtnici i slobodna zanimanja upisani u registar obveznika PDV-a, tada su dužni voditi poslovne knjige i posebne evidencije prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13. – 35/24.), i to:

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

Uz prijavu PDV-a, obrtnici su obvezni podnijeti **posebnu evidenciju o primljenim računima odnosno Obrazac U-RA**, koja se evidencija dostavlja PU do 20. dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja (mjeseca ili tromjesečja).

To znači da su obrtnici kao obveznici PDV-a, dužni uz prijavu PDV-a dostaviti knjigu primljenih (ulaznih) računa, koja se podnosi samo za ono razdoblje oporezivanja za koje je u prijavi PDV-a iskazan pret-porez.

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

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

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



ističemo...

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

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

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

9.2.1. Unos podataka o poslovnim primicima u Obrascu KPI

Prema čl. 44. st. 3. Pravilnika, evidentiranje naplaćenih primitaka obavlja se na slijedeći način:

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

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

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

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

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

**ističemo...**

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

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

9.2.3. Unos podataka o plaćenim izdacima u Obrascu KPI

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

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

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

- **S motrišta PDV-a a prema čl. 61. st. 2. Zakona o PDV-u**, obrtnik može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila, (neovisno o visini osnovice na koju je obračunan PDV), uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Osobnim automobilom smatraju se motorna vozila iz kategorije M1 koja su namijenjena za prijevoz osoba, koja osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala.
- Iznimno, pretporez se može odbiti u ukupnom iznosu ako se radi o osobnim automobilima koji se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, taksi službu, prijevoz umrlih, iznajmljivanje ili se nabavljaju za daljnju prodaju, te ako se radi o motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja posebnim porezom na motorna vozila.

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

pretporez se može iskoristiti samo u iznosu od 50% zaračunatog PDV-a.

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

**ističemo...**

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

9.2.4. Iznimke kada se načelo blagajne ne primjenjuje pri obračunu PDV-a

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

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

- na isporuke i stjecanje dobara unutar EU,
- na isporuke i premještanje dobara u drugu državu članicu u kojoj nije započela otprema, ili prijevoz tih dobara, ili kada porezni obveznik ta dobra premješta u drugu državu članicu radi obavljanja gospodarske djelatnosti,
- na usluge na koje se PDV plaća prema sjedištu poreznog obveznika,
- na isporuke dobara za koje je primatelj 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.

9.3. Zaključivanje knjige primitaka i izdataka

Na kraju kalendarske godine kao poreznog razdoblja, obrtnici trebaju obaviti zaključivanje Knjige primitaka i izdataka radi utvrđivanja



godišnjeg dohotka. Zaključuje Obrasca KPI obavlja se i za dio poreznog razdoblja, u slučaju početka ili prestanka poslovanja tijekom poslovne godine.

Radi utvrđivanja godišnjeg dohotka za 2024. godinu, 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 primitaka i izdataka i unosi u godišnju poreznu prijavu – u Obrazac DOH.

Primjer zaključivanja Obrasca KPI za 2024. godinu:

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

U 12 mj 2024. godine obrtnik je iskoristio mogućnost neoporezive isplate primitaka za dva radnika, za što je podnio Obrazac JOPPD sa sljedećim oznakama:

R. br.	Opis	€	Oznaka JOPPD
1.	Prigodna nagrada – božićnica	700,00	22
2.	Novčane nagrade za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja	1.120,00	63
3.	Novčana paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane radnika	1.200,00	65

OBRAZAC KPI

- u eurima i centima -

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA ZA 2024. GODINU

II. PODACI O PRIMICIMA I IZDACIMA														
R. br.	Nadnevak primitka/izdatka	Broj temeljnice	Opis isprava	Primici			PDV u primicima	Ukupni primici	Izdaci			PDV u izdacima	Izdaci iz čl. 33. st. 1. t. 1. i 5.	Ukupno dopušteni izdaci
				U gotovini	Na žiro-račun	U naravi			U gotovini	Puteu žiro-računa	U naravi			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	DONOS SA STR. 66			34.500,00	112.800,00	2.000,00	29.860,00	119.440,00	2.100,00	33.180,00	4.000,00	7.856,00	2.986,26	28.437,74
501	23.12.2024.	utržak u gotovini		10.000,00			2.000,00	8.000,00						
502	23.12.2024.	T-401	isplata Božićnice za 2 radnika						1.400,00					1.400,00
503	27.12.2024.	T-402	dodatno nagrađivanje za 2 radnika							2.240,00				2.240,00
504	27.12.2024.	T-403	izvod žiro račun 121		12.500,00		2.500,00	10.000,00		24.885,00		4.977,00		19.908,00
505	30.12.2024.	T-404	Stipendija učenicima							560,00				560,00
506	30.12.2024.		Rn 422/1/1 INA gorivo za osobni prijevoz							1.250,00		125,00	625,00	500,00
507	30.12.2024.		Rn 665/1/1 reprezentacija							3.000,00			1.500,00	1.500,00
508	30.12.2024.	T-405	paušalni troškovi prehrane za 2 radnika							2.400,00				2.400,00
UKUPNO				44.500,00	125.300,00	2.000,00	34.360,00	137.440,00	3.500,00	67.515,00	4.000,00	12.958,00	5.111,26	56.945,74
509	31.12.2024.	T-406	amortizacija osobnog Opel Crosland								3.416,66		1.708,33	1.708,33
510	31.12.2024.	T407	amortizacija 50% nepriznatog pretporeza								416,66		416,66	0,00
511	31.12.2024.	T-608	obračun amortizacije za ostala sredstva DI								16.547,91			16.547,91
SVEUKUPNO				44.500,00	125.300,00	2.000,00	34.360,00	137.440,00	3.500,00	67.515,00	24.381,23	12.958,00	7.236,25	75.201,98

1.	Ukupni primici → stupac 9 = (stupci 5+6+7-8)	137.440,00 €
2.	Ukupni izdaci → stupac 15 = (stupci 10+11+12-13-14)	75.201,98 €
	DOHODAK (1-2)	62.238,02 €

Utvrđeni dohodak u iznosu od **62.238,02 €**, 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.

10. Iskazivanje primitaka u Obrascu KPI

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

Prodaje dobara, sirovina, stvari, materijala, poluproizvoda, robe, materijalnih prava, obavljenih usluga

To su novčani priljevi koji su naplaćeni od 1.1. do 31.12.2024. godine (ili za kraće razdoblje ako se djelatnost obavljala samo u dijelu godine). Smatra se da su dobra, a time i primici naplaćeni kad porezni obveznik njima može raspolagati. Prema čl. 11. st. 8. i 11. Pravilnika, prodana se roba ili obavljenja usluga smatra naplaćenom, u slijedećem trenutku:

VRSTE PLAĆANJA	ISKAZIVANJE PRIMITKA U OBRASCU KPI
Gotovinska naplata potraživanja	<ul style="list-style-type: none"> u trenutku primitka gotovine (novčanica i kovаница) Kasniji izvadak sa poslovnog računa na kojem je evidentiran "polug utrška 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 poslovni račun a prema izvratku sa poslovnog računa
Ček	<ul style="list-style-type: none"> kada je za naplatu primljen ček
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 poslovni 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 subjekti dužni su svoja novčana sredstva voditi na poslovnim računima kod banaka te sve transakcije obavljati preko tih računa.

Međutim, plaćanja između sudionika u platnom prometu mogu se obaviti bezgotovinskim, gotovinskim ili obračunskim putem. Naplata koja se obavljaju kompenzacijom, cesijom, asignacijom, preuzimanjem duga, predstavlja namirivanje međusobnih novčanih obveza i potraživanja između sudionika u platnom prometu bez upotrebe novčanih sredstava, a koju obrtnik ne mora evidentirati preko računa u

poslovnoj banci, već je takav promet dužan na temelju odgovarajuće isprave samo iskazati u poslovnoj knjizi – Obrascu KPI.



ističemo...

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

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

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

Državne pomoći, poticaji i potpore vezanih za samostalnu djelatnost

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

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

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

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

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



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

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

Državne pomoći, poticaji i potpore namijenjenih za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji

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

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

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

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

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

Prodaja ili izuzimanja stvari ili prava dugotrajne imovine koja se vode u popisu dugotrajne imovine

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

Izuzimanja robe, proizvoda i usluga

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

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

Otuđenja (prodaja, darovanja, nasljeđivanje i sl.) ili likvidacija (zatvaranje) djelatnosti, ako kasnije oporezivanje nije osigurano

Prema čl. 31. st. 3. Zakona, kod prestanka obavljanja samostalne djelatnosti ili zatvaranja obrta, u Obrascu KPI kao primitak u naravi obrtnici iskazuju—nenaplaćene tražbine od kupaca, usporedivu tržišnu vrijednost zaliha robe, gotovih proizvoda, reprodukcijskog materijala i ostalih zaliha te usporedivu tržišnu vrijednost dugotrajne imovine (bez obzira na iskazanu knjigovodstvenu vrijednost u Obrascu DI), 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

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

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



ističemo...

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

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

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

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



ističemo...

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

Iskazivanje prekomjernog manjka – obavlja se u stupcu 7 Obrasca KPI kao primitak u naravi, koji podliježe oporezivanju PDV-a što se upisuje u stupac 8 Obrasca KPI, dok se vrijednost primitka bez PDV-a evidentira u stupcu 9. Budući je prema čl. 33. st. 1. t. 2. Zakona 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.



ističemo...

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

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

Primljeni predujmovi za buduću isporuku robe i usluga

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

Dobrovoljna odricanja od potraživanja za prodanu robu ili obavljene usluge

Prema čl. 11. st. 8. Zakona, ako se porezni obveznik iz osobnih razloga odrekne svojih potraživanja po osnovi prodane robe ili obav-

ljenih usluga, a koja bi u poreznom razdoblju u kojem se odrekao potraživanja ili kasnijim poreznim razdobljima dovela do primitaka, tada se iznos potraživanja utvrđuje kao primitak, u godini u kojoj je donesena odluka o odricanju od potraživanja.

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

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

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

Otpis dugovanja po osnovi kredita za nabavu stvari i prava koja se unose u popis dugotrajne imovine

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

Kamata iz čl. 65. Zakona ako je ostvarena od financijskih transakcija koje čine osnovnu djelatnost poreznog obveznika te naplaćene zatezne kamate na potraživanja iz poslovnih odnosa

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

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

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



Refundacija naknade plaće za zaposlene radnike u obrtu za bolovanja preko 42 dana koje obrtniku isplaćuje HZZO

Isplate osiguravajućeg društva na ime osiguranja stvari, imovine, života, ozljeda na radu i sl., ako je obrt ugovaratelj i korisnik osiguranja

10.1. Primici koji se ne iskazuju se u Obrascu KPI

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

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

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

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

Neki od navedenih primitka koji su evidentirani na računu obrtnika ali nisu vezani za obavljanje djelatnosti, radi čega se ne smatraju poslovnim primicima, obrtnici iskazuju u Obrascu P-PPI pod oznakom *V Dodatak pregledu poslovnih primitaka i izdataka*, koji je sastavni dio Obrasca DOH.

10.2. Primici koje ostvaruju umjetnici obavljanjem umjetničke i kulturne djelatnosti

Prema čl. 34. st. 2. Pravilnika, ako fizičke osobe ostvaruju dohodak od slobodnog zanimanja iz čl. 29. st. 2. t. 4. Zakona, obavljanjem umjetničke i kulturne djelatnosti a utvrđuju dohodak temeljem poslovnih knjiga propisanih za samostalnu djelatnost prema čl. 30. do 35. Zakona, tada se **poslovnim primicima ne smatraju iznosi primljenih darovanja** od pravnih i fizičkih osoba, (koja mogu biti u novcu, stvarima ili uslugama **do 2.654,46 € godišnje** za obavljanje te djelatnosti, sukladno čl. 20. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva (Nar. nov., br. 43/96. i 44/96.). Pri tome moraju biti zadovoljeni uvjeti:

- da za primljene darove nisu dali nikakvu protučinidbu,
- da su darove u novcu primili doznakom darovatelja na poslovni račun, a darove u stvarima i uslugama na temelju ugovora o darovanju ili neke druge pisane isprave s istaknutom tržišnom vrijednosti darovane stvari ili usluge, 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. Navedeno se dokazuje **potvrdom** ovlaštene strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije, a koja se potvrda obvezno prilaže uz godišnju poreznu prijavu. U tu svrhu Ministarstvo kulture do kraja svake godine za tekuću godinu dostavlja Središnjem uredu PU popis ovlaštenih strukovnih umjetničkih udruga ili ovlaštenih agencija.

Udruge odnosno ovlaštene agencije za davanje tih potvrda, a prema Uputi o sastavljanju porezne prijave za 2021. 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 restauratorsko društvo.

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

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

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

10.3. Kontrolni postupak usporedbe ostvarenog prometa na poslovnom računu i iskazanih primitaka u pregledu primitaka i izdataka

Radi konačnog utvrđivanja porezne obveze za 2024. godinu, nadležne ispostave PU provode obradu i verifikaciju zaprimljenih godišnjih poreznih prijava obrtnika, a koji kontrolni postupci uključuju usporedbu:

- ostvarenog prometa na poslovnom računu s ukupnim primicima iskazanim u Pregledu primitaka i izdataka, te
- ostvarenog prometa u gotovini koji je evidentiran kroz sustav fiskalizacije sa iskazanim podacima u prijavama PDV-a.



ističemo...

Iako su neki primici evidentirani na poslovnom računu obrtnika kao uplate, ako nisu vezani uz obavljanje samostalne djelatnosti, isti se ne smatraju poslovnim primicima.

Zbog navedenog, a radi provjere ispravnosti iskazanih primitaka od samostalne djelatnosti po konačnom obračunu, s podacima o kojima PU vodi službenu evidenciju, preporuča se obrtnicima da uz Obrazac DOH, dostave i **bilješku o ostvarenom prometu** po poslovnim računima u kojoj će posebno iskazati svi iznosi koje se ne smatraju primicima od obavljanja samostalne djelatnosti, a to mogu biti:

- povrati PDV-a po mjesečnim ili tromjesečnim Obrascima PDV-a,
- povrati preplaćenog poreza po godišnjoj poreznoj prijavi prethodnog poreznog razdoblja, te povrati pogrešnih i više plaćenih drugih javnih davanja,

- primljeni krediti i pozajmice od banaka te dugih pravnih i fizičkih osoba,
- vlastite pozajmice obrtu radi održavanje tekuće likvidnosti,
- prolazne stavke za primljeni novac na poslovni račun u ime ili za račun drugih osoba,
- isplaćene naknade od HZZO za bolovanje vlasnika obrta.

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

Prijave obrtnika kod kojih su iskazani primici u pregledu primitka i izdataka usklađeni sa ostvarenim prometom na 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, za poreznog obveznika provodi se knjiženje godišnjeg obračuna poreza na dohodak na knjigovodstvenoj kartici u PU na šifri računa 1619.



ističemo...

Međutim, iznos više ostvarenog prometa na poslovnom računu u odnosu na iskazane primitke u Pregledu primitka i izdataka, za koje obrtnik ne posjeduju knjigovodstvene isprave i druge dokaze, smatra se primitkom od djelatnosti, što znači da podliježe oporezivanju.

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

Napojnica je nagrada za dobro obavljenu uslugu koja je primljena od strane trećih osoba, a mogu je ostvariti radnik, student ili učenik za rad preko studentskih i učeničkih udruga, za vrijeme rada kod poslodavca.

Prema izmjenama Pravilnika o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov., br. 146/12 – 1/24.), s primjenom od 1. siječnja 2024. godine, obveznik fiskalizacije prijavljuje napojnicu kao podataka o nagradi za dobro obavljenu uslugu, u sustav fiskalizacije uz izdani i fiskalizirani račun. Obveza fiskalizacije računa postoji za one račune koji se izdaju i naplaćuju u sredstvima koja se smatraju prometom gotovine, a to su novčanice, kartice i sl., dok takva obveza ne postoji za račune koji se naplaćuju transakcijskim putem.

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

Obrtnik kao poslodavac u čijem je poslovanju posloprimac–radnik, učenik ili student, ostvario napojnicu od strane trećih osoba, dužan je iznos napojnica koje su prijavljene uz fiskalizirani račun, mjesečno prijaviti PU na Obrascu JOPPD prema OIB-u svake osobe koja je tu napojnicu ostvarila:

- do propisanog iznosa od 3.360,00 € kao neoporezivi primitak, ili
- iznad iznosa od 3.360,00 € kao drugi dohodak koji se smatra konačnim, a oporeziv je poreznom stopom od 20%, te po osnovi kojeg ne postoji obveza obračuna doprinosa.

Radi ispravnosti obračuna poreza te kontrole isplate napojnica, obrtnici su dužni u svojim posebnim evidencijama i knjigovodstve-





nim ispravama, osigurati podatak o primljenim i isplaćenim napojnicama.

No, bez obzira na način oporezivanja – paušalno ili na temelju poslovnih knjiga, obrtniku koji obavljaju samostalnu djelatnost, **primljena i evidentirana napojnica ne uključuje se u primitke od samostalne djelatnosti** niti ista utječe na njegovo poslovanje, budući se napojnica naplaćuje u tuđe ime i za tuđi račun.

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

**ističemo...**

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

U brošuri s pitanjima i odgovorima vezanima za napojnice koje je objavila PU na svojim mrežnim stranicama, objavljeno je da se razumnim rokom smatra rok najkasnije do predaje prijave poreza na dohodak za prethodnu godinu.

**ističemo...**

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

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

11. Iskazivanje izdataka u Obrascu KPI

Obrtnici plaćene izdatke za obavljanje samostalne djelatnosti, iskazuju u Obrascu KPI u stupcima 10,11,12 i 14 te ukupne izdatke u stupcu 15, na temelju uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave. Uvažavajući načelo blagajne, do odljeva dobara a time i do nastanka izdataka dolazi u trenutku kada je obavljena isplata.

**ističemo...**

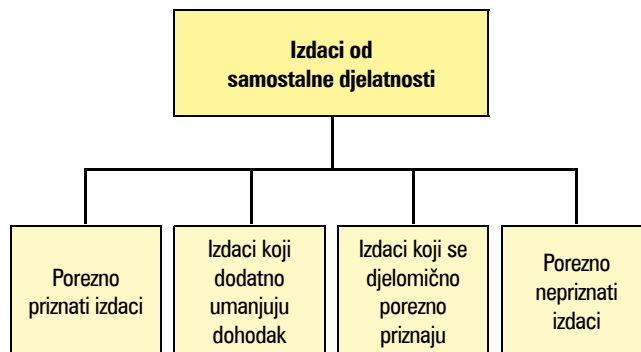
Između primitka i izdataka mora postojati međuzavisnost, što znači da se učinjeni izdatak treba odraziti na ostvarivanje (povećanje) tekućih ili budućih primitaka. Pri utvrđivanju povezanosti primitaka s izdacima polazi se od normativna odnosno utroška materijala i energije i sl., vodeći računa o načinu rada i posebnosti u obavljanju djelatnosti.

U obavljanju samostalne djelatnosti, mogu se priznati samo oni izdaci koji su izravno vezani uz ostvarivanje primitaka. Prema čl. 35. st. 3. Pravilnika, za utvrđivanje povezanosti primitaka s izdacima porezni obveznici (proizvodne i uslužne djelatnosti koje nabavljaju reprodukcijски i potrošni materijal za obavljanje djelatnosti te ugostitelji koji prodaju hranu, alkoholna i bezalkoholna pića i količine pića i napitaka koje su sami proizveli ili potrošili) moraju u **posebnim evidencijama** osigurati podatke o nabavi reprodukcijskog i potrošnog

materijala, pića i napitaka (naziv dobavljača, broj i datum fakture) i podatke o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka (broj internog dokumenta – specifikacije, radnog naloga i sl.) za knjiženje u poslovne izdatke.

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

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

**11.1. Porezno priznati 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)**

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

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

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

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

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

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

Izdaci za plaće i obvezni doprinosi na plaću radnika, priznaju se u visini stvarnih isplata. Radi se o primicima koje obrtnik kao poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje radniku po osnovi radnog odnosa. Za isplatu plaće radnicima, obrtnici dostavljaju PU izvješće—Obrazac JOPPD, koji se podnosi dnevno na dan isplate primitka ili obračuna doprinosa ako nema isplate primitka, a najkasnije slijedeći dan, i to elektronički ako obrtnik zapošljava više od tri radnika ili je korisnik sustava elektroničkog servisa ePorezna.

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

Obrtnici sebi ne isplaćuju plaću, već u Obrazac KPI evidentiraju samo plaćene doprinose za osobno osiguranje – MO i ZO. Obrtnicima je propisana samostalna obveza obračunavanja doprinosa za osobno osiguranje, do visine koja je propisana posebnim propisima za obavezna osiguranja, za što se podnosi Obrazac JOPPD i to na dan uplate doprinosa, odnosno **najkasnije do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec**.

Obrtnici koji vode poslovne knjige tijekom 2023. godine mjesečno su plaćali za obvezna osiguranja iznos od 370,11 €, dok je obveza doprinosa za slobodna zanimanja iznosila 626,34 €. Osnovica za doprinose za 2024. godinu je utvrđena prema prosječno ostvarenoj plaći po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz za 2023. godinu, i iznosila je 1.560,00 €.

Opis	Faktor	Osnovica	MO I stup 15%	MO II stup 5%	Doprinos za ZO 16,5%	Ukupno
Obrtnička djelatnost	0,65	1.014,00	152,10	50,70	167,31	370,11
Slobodno zanimanje	1,10	1.716,00	257,40	85,80	283,14	626,34

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

Nagradu za radne rezultate, obrtnici koji obavljaju samostalnu djelatnost obrta i slobodnih zanimanja, mogu isplatiti neoporezivo u iznosu **do 1.120,00 €** godišnje po jednom radniku, na njihov račun ali i sebi osobno.

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

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

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

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

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

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

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

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

Ime i prezime radnika	Laura Lukić
OIB:	5555555556
Razdoblje	1.2. do 28.2.2024.
Broj dana provedenih na izdvojenom mjestu rada	10
Iznos naknade po danu (čl. 7. st. 2. red. br. 39. Pravilnika)	4,00 eura
Ukupno za 2.mj/2024 10 dana x 4,00	4,00 eura

Potpis odgovorne osobe:
Petar Perić

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

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

Za 2024. godinu obrtnik je mogao radniku i sebi isplatiti na račun godišnju novčanu paušalnu naknadu za troškove prehrane, neoporezivo **do 100,00 € mjesečno odnosno do 1.200,00 € godišnje**. Navedenu naknadu kojom se podmiruju troškovi prehrane treba iskazati na Obrascu JOPPD na dan isplate ili do 15. dana tekućeg mjeseca za primitke isplaćene u prethodnom mjesecu.

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

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

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

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

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

- novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane, te



- neoporezivi iznos troškova prehrane radnika nastalih za vrijeme radnog odnosa kod poslodavaca na temelju vjerodostojnih isprava, međusobno isključuju na razini mjeseca.

**ističemo...**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ističemo...**

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

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

Oznaka neoporezivog primitka – JOPPD polje 15.1.	Opis	Iznos za 2024. godinu
22	Prigodne nagrade – božićnica, naknada za godišnji odmor i sl.	do 700,00 € godišnje
63	Novčana nagrada za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću)	do 1.120,00 € godišnje
65	Novčana paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane radnika	do 1.200,00 € godišnje
66	Troškovi prehrane radnika nastali za vrijeme radnog odnosa kod poslodavca na temelju vjerodostojne dokumentacije (računi, obračuni, evidencije i sl)	do 1.800,00 € godišnje pod uvjetom da računici o obavljanim uslugama prehrane glase na poslodavca i da su podmireni bezgotovinskim putem
67 i 68	Troškovi smještaja radnika nastali za vrijeme rada kod poslodavca na temelju vjerodostojne dokumentacije koji se podmiruju na račun radnika i bezgotovinskim putem	u visini stvarnih izdataka podmiranih bezgotovinskim putem
70	Naknade za troškove redovne skrbi djece radnika u ustanovama predškolskog odgoja te drugih pravnih ili fizičkih osoba koje temeljem posebnih propisa i odluka nadležnog tijela skrbe o djetetu predškolske dobi	u visini stvarnih izdataka
71	Premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja na temelju vjerodostojne dokumentacije	do 500,00 € godišnje

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

Za 2024. godinu, obrtnici su mogli neoporezivo isplatiti stipendiju učenicima i studentima za redovno školovanje u tuzemstvu i inozemstvu na srednjim, višim i visokim školama te fakultetima i poslijediplomskim studijima, kao i sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihova sportska usavršavanja ukupno **do visine 560,00 €** mjesečno, a **iznimno i do visine 840,00 €** mjesečno, ako se stipendije dodjeljuju studentima za izvrsna postignuća u znaju te ocjenama na sveučilištima, a za dodjelu su izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. (čl. 9. st. 1. t. 14. Zakona). Isplatelj

je obvezan svotu stipendije učenicima i studentima doznačiti na račun (čl. 92. st. 3. t. 5. Pravilnika).

Pri isplati stipendija treba uvažavati **odredbe čl. 17. st. 1. i 2. Zakona** kojim je propisano da se **uzdržanim članovima** uže obitelji i uzdržavanom 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 3.360,00 € na godišnjoj razini.

Međutim, prema čl. 17. st. 2. Zakona, **u iznos od 3.360,00 € ne uzimaju se u obzir**: primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, novčane potpore utvrđene u iznosu koji je zakonom kojim se uređuju roditeljske potpore propisan kao iznos ispod kojeg se ne može isplatiti novčana potpora, potpore za novorođenče, obiteljske mirovine djece nakon smrti roditelja, primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji, darovanja od pravnih i fizičkih osoba za zdravstvene potrebe do visine stvarno nastalih izdataka za tu namjenu, prema članku 8. stavku 1. točki 4. Zakona, naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja do propisanih iznosa na koje se sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak ne plaća porez na dohodak, odštete od osiguranja isplaćene zbog teške ozljede i priznate invalidnosti, **stipendije, nagrade za izvrsnost učenika i studenata isplaćene iz proračuna i bespovratna sredstva** koja se isplaćuju iz proračuna, fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova i programa uređenih posebnim propisima i međunarodnim sporazumima, u svrhu obrazovanja i stručnog usavršavanja, potpore djetetu za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja, koje poslodavac isplaćuje djetetu umrlog radnika ili djetetu bivšeg radnika kod kojeg je nastupio potpuni gubitak radne sposobnosti, uz uvjet da bivši radnik ne ostvaruje primitke iz članka 21. Zakona, **nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja i naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja.**

Nadalje, **od 1. siječnja 2021. pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove, u iznos od 3.360,00 € na godišnjoj razini ne uključuje se:**

- nacionalna naknada za starije osobe
- primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja od pravnih i fizičkih osoba za podmirivanje potreba prikupljenih u humanitarnim akcijama i javno oglašenim akcijama koje imaju općekorisanu svrhu u korist osjetljivih skupina (čl. 8. st. 1. t. 5. Zakona),
- primici koje radi ublažavanja posljedica uzrokovanih nastupom posebnih okolnosti fizičkim osobama – umirovljenicima, isplaćuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica, te
- jednokratni novčani dodaci koji se isplaćuju uz mirovine na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske ili na temelju posebnog propisa. (čl. 71. zd Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona (Nar. nov. br. 45/19. – 114/22.).

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



ističemo...

Prema navedenom, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove, ne uzimaju se u obzir stipendije kao i druge nagrade i naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja te dualnog obrazovanja. Stoga se dijete u 2024. godini može smatrati uzdržanim članom roditelju, neovisno o iznosu stipendije i iznosu nagrade za vrijeme praktičnog rada i naukovanja te dualnog obrazovanja, koju je ostvarilo tijekom poreznog razdoblja.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

Izdacima poslovanja smatraju se i izdaci za vodu te topli i hladni napici, osim napitaka koji u sebi ne sadrže alkohol, a koje poslodavac na svoj teret omogućuje radnicima za vrijeme radnog vremena u visini stvarnih izdataka.

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

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

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

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

PREOSTALA KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST DUGOTRAJNE IMOVINE U SLUČAJU PRODAJE ILI IZUZIMANJA (čl. 35. st. 1. t. 5. Zakona)

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

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

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

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

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

Elementi putnog naloga:

Prema čl. 8. st. 2. Pravilnika, neovisno u kojem obliku se izdaje, **putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito 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 podmirenja izdataka.

Sadržaj evidencija za loko vožnju:

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

Prema čl. 7. st. 34. Pravilnika, **evidencija 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).

Obračun loko vožnje odnosi se samo na korištenje privatnog automobila u poslovne svrhe uz propisane uvjete, ali ne i na korištenje drugih prijevoznih sredstava kao što su bicikli, električni bicikli i skuteri.

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

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

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

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

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

Poslovnim izdacima 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 22,00 €**.

Nadalje, prema čl. 7. st. 4. Zakona o PDV-u te čl. 11. st. 4. Pravilnika o PDV-u, propisano je: *isporukom dobara uz naknadu ne smatra se besplatno davanje uzoraka u razumnim količinama kupcima ili budućim kupcima i davanje poklona male vrijednosti koje obavi porezni obveznik u okviru obavljanja gospodarske djelatnosti, uz uvjet da se daju povremeno i ne istim osobama. Poklonima male vrijednosti smatraju se pokloni čija vrijednost nije veća od 22,00 eura.*

Budući se davanje poklona u svrhu promidžbe pojedinačne vrijednosti do 22,00 € ne smatra isporukom, uz uvjet da se daju povremeno i ne istim osobama, to ne postoji ni obveza obračuna PDV-a.



ističemo...

Ako je u sustavu PDV-a, obrtnik može priznati pretporez koji je iskazan u računu dobavljača za proizvode koji se smatraju reklamnim predmetima.

Dani predjmovi za neisporučenu robu i neobavljene usluge (čl. 11 st. 12. Pravilnika)

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

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

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



ističemo...

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

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

Porezno priznati izdatak smatra se uplata premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koju obavlja obrtnik na teret svojih sredstava a u korist radnika uz njegov pristanak, **tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu** koji je registriran u skladu s propisima koji uređuju mirovinsko osiguranje, **do visine 67,00 € za svaki mjesec** poreznog razdoblja odnosno **ukupno do 804,00 € godišnje**. U slučaju kada obrtnik uplati premiju dobrovoljnog mirovinskog osiguranja za svoje radnike u svoti većoj od 67,00 € mjesečno, tada se uplaćena svota iznad propisanog iznosa smatra primicima od nesamostalnog rada odnosno plaćom radnika i oporezuje propisanim stopama doprinosa iz i na plaću te porezom na dohodak. Uplata premije može se obaviti i jednom godišnje, a za 2024. godinu neoporezivo do svote od 804,00 €.



ističemo...

Poreznu olakšicu za uplaćene premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, koja se smatra izdatkom poslovanja, može koristiti i obrtnik kada premiju uplaćuje za sebe osobno tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu, također kao i za radnike neoporezivo u visini do 804,00 € za 2024. godinu.

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

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



TELEFON ZA KONZULTACIJE

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

01/48 36 046 i 01/49 21 739



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

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

KOMORSKI DOPRINOS HRVATSKOJ OBRtničKOJ KOMORI

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

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

Komorski doprinos za 2024. godinu plaćao se u paušalnoj svoti, a plaćena svota komorskog doprinosa iskazuje se kao porezno priznati izdatak u Knjizi primitka i izdataka.

Iznos komorskog doprinosa propisan je u visini od 1,9% od iznosa osnovnog osobnog odbitka prema Zakonu o porezu na dohodak, što znači da je komorski doprinos utvrđen u visini od 10,64 € mjesečno. ($560,00 \text{ €} \times 1,9\% = 10,64 \text{ €}$).

Komorski doprinos obrtnici plaćaju **tromjesečno u iznosu od 31,92 €**.

Tromjesečje	Nadnevak u tekućoj godini		Zaduženje za razdoblje
	Zaduženja	Dospijeca	
I	15.02.	28.02.	siječanj–ožujak
II	15.05.	31.05.	travanj–lipanj
III	15.08.	31.08.	srpanj–rujan
IV	15.11.	30.11.	listopad–prosinac

Obvezni uplaćuje komorski doprinos prema sjedištu obrta, na uplatne račune propisane Naputkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2024. godini (Nar. nov., br. 15/24 – 119/24.)

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 Varaždin HR0810010051747252363	HR67	OIB
Grad Samobor HR9610010051738052366	HR67	OIB
Grad Osijek HR2110010051731252367	HR 67	OIB

Otpis komorskog doprinosa na zahtjev

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

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

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

Uz godišnju poreznu prijavu za 2024. godinu, obrtnici više ne dostavljaju konačni obračun komorskog doprinosa na Obrascu KD.

ČLANARINA TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Članarine turističkim zajednicama za 2024. godinu, plaća se temeljem **Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Nar. nov., br. 52/19. i 144/20.)**.

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

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

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 130⁰⁰ EUR + PDV

T: 01 / 49 21 737

SPOMENIČKA RENTA

Obveza plaćanja spomeničke rente propisana je **Zakonom o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara** (Nar. nov., br. 69/99. -114/22.), prema kojem se spomenička renta plaća po dvije osnove;

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

Ako se obrtnička djelatnost obavlja u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline, spomenička renta se plaća prema četvornom metru korisne površine poslovnog prostora, u godišnjem iznosu a prema rješenju upravnog tijela jedinica lokalne samouprave. Ako fizičke osobe stječu prihode po osnovi djelatnosti koje su utvrđene čl. 114.a Zakona, tada se spomenička renta plaća na ukupan prihod koji je ostvaren od tih djelatnosti **po stopi od 0,05%**.



ističemo...

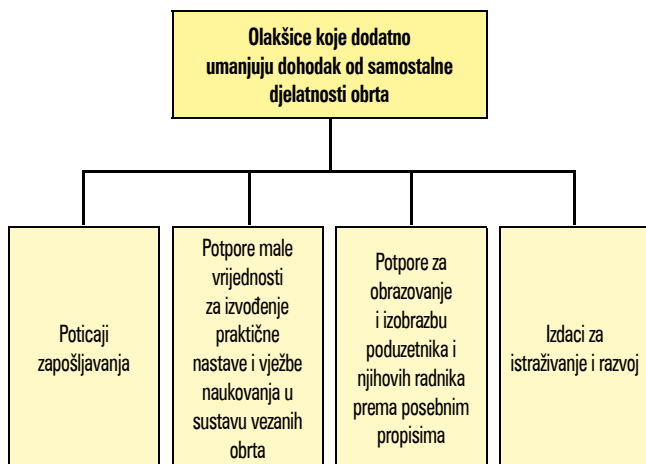
Plaćena članarina turističkoj zajednici i plaćena spomenička renta tijekom 2024. godine, iskazuje se kao izdatak u Obrascu KPI, a uz godišnju poreznu prijavu prilaže se konačni obračun na Obrascu TZ te na Obrascu SR. *(više o ovoj temi pročitajte u zasebnom članku u ovom broju Ri-Pup-a)*

11.2. Izdaci koji dodatno umanjuju dohodak podnošenjem Obrasca DOH

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

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

Koje olakšice mogu dodatno umanjiti ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti u 2024. godini, prikazane su na slijedećoj slici.



11.2.1. Poticaji zapošljavanja – isplaćene plaće i uplaćeni doprinosi na plaću novim radnicima (čl. 44. Zakona)

Prema čl. 44. st. 1. i 2. Zakona, obveznicima poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost, utvrđeni dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi za 2024. godinu, može se dodatno umanjiti za iznos isplaćenih plaća i uplaćenih doprinosa na plaću **novim radnicima**.

To znači da obrtnici imaju mogućnost **dva puta** iskazivati izdatak s osnova isplaćenih plaća i uplaćenih doprinosa na plaću novih radnika tijekom 2024. godine:

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

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

Novim radnicima smatraju se:

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

Pravo na umanjene dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika, obrtnici mogu koristiti 12 mjeseci od dana njihovog zaposlenja, a iznimno za invalidne nove radnike 3 godine računajući od dana njihova zaposlenja. To znači da se neiskorišteni dio do kraja 2024. 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.

Primjer 1. – Izračun svote smanjenja za plaće novim radnicima

Obrtnik je 1. ožujka 2024. sklopio ugovor o radu na neodređeno vrijeme s radnikom Anom Anić, koja je prethodno bila prijavljena na Zavoda za zapošljavanje više od mjesec dana. Bruto plaća i doprinosi na plaću za 10 mjeseci od ožujka do prosinca 2024. godine iznosi 10.500,00 €, a koja svota se po načelu blagajne već evidentirala kao izdatak u obrascu KPI. Isti obrtnik je 31. listopada 2024. godine raskinuo ugovor o radu s radnikom Ivanom Horvat, radi odlaska u mirovinu, kojem bi bila isplaćena bruto plaća i doprinosi na plaću za studeni i prosinac 2024. godine odnosno za 2 mjeseca u svoti od 4.000,00 €.



Smanjenje dohotka za plaće novozaposlenih osoba iznosi = 6.500,00 € (10.500,00 € – 4.000,00 €), a za koju svotu obrtnik može dodatno umanjiti dohodak podnošenjem godišnje porezne prijave, što se iskazuje u stupcu 3 Obrasca DOH pod 4.3.5. red. br. 1 – plaće novozaposlenih osoba, ili ako je dohodak utvrđen zajedničkim obavljanjem djelatnosti – u Obrascu DOH-Z – t. 5.

R. br.	OPIS	Svota u €
1.	Ana Anić – isplaćena bruto plaća i doprinosi na plaću od 3 mj do 12 mj/2024.	10.500,00
2.	Ivan Horvat – bruto plaća i doprinosi na plaću koja bi bila isplaćena za 11 mj i 12mj/2024	-4.000,00
	Svota smanjenja za plaće novozaposlenih osoba	6.500,00

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

Za 2024. godinu obrtnici mogu ostvariti dodatno umanjenje dohotka od samostalne djelatnosti i za iznos potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja prema **Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu (Nar. nov. br. 109/07, 152/08, 14/14)**, samo učenicima koji su na naukovanju za zanimanja u sustavu vezanih obrta. Također, u Zakonu je utvrđena obveza dodjeljivanja državne potpore za izvođenje praktične nastave i vježbi naukovanja u skladu s odgovarajućim pravilima o potporama male vrijednosti.

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

11.2.2.1. Državna potpore za izvođenje naukovanja za obrtnička zanimanja

Prema čl. 6. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, poduzetnik u čijim se pogonima ili radionicama izvodi praktična nastava i vježbe naukovanja za zanimanja u sustavu vezanih obrta, može osnovicu za obračun poreza na dohodak od samostalne djelatnosti, umanjiti za svotu isplaćenih nagrada učenicima za vrijeme poahađanja 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 2024. godine bila na naukovanju 4 naučnika, moći dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti za 6%, ako su bila 5 naučnika, dohodak se može umanjiti za 7%, ako su bila 6 naučnika – dohodak se može umanjiti za 8%, itd.)

Međutim, prema čl. 6. st. 5. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, umanjenje dohotka od samostalne djelatnosti za izvođenje naukovanja u visini od 5% do najviše 15%, ne može biti veće od godišnjeg neoporezivog iznosa nagrada naučnicima za vrijeme izvođenja praktične nastave i vježbi naukovanja po svakom naučniku. Neoporezivi iznos utvrđuje se sukladno propisima o dohotku, što prema čl. 6. st. 1. Pravilnika za 2024. godinu iznosi 280,00 €

mjesečno, odnosno na godišnjoj razini to je iznos od **3.360,00 € po jednom učeniku** (280,00 € × 12 mj).

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

Obrtnik koji obavlja samostalnu djelatnost (za čije se obavljanje, osim općih uvjeta, traži ispit o stručnoj osposobljenosti, odgovarajuća srednja stručna sprema ili majstorski ispit), i posjeduje licencu Hrvatske obrtničke komore za izvođenje praktičnog dijela naukovanja, u svojoj obrtničkoj radionici ima 2 naučnika na naukovanju za obrtnička zanimanja u sustavu vezanih obrta, kojima je u tijeku 2024. godine isplatio nagradu u visini 2.600,00 € a koje su u trenutku isplate naučnicima knjižene kao izdatak u Obrascu KPI. Po konačnom obračunu za 2024. godinu, obrtnik je ostvario dohodak od djelatnosti u iznosu od 100.000,00 € a koji je utvrđen u pregledu primitaka i izdataka, te se kao dohodak pojedinca upisuje pod 4.3.1.1. stupac 2 Obrasca DOH (prije dodatnih umanjenja i uvećanja).

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

R. br.	OPIS	Svota u €
1.	ostvareni dohodak od obrta – stupac 4.3.1.1. Obrasca DOH	100.000,00
2.	iznos isplaćenih nagrada za 2 naučnika u 2024. god. (knjiženo u KPI)	2.600,00
3.	dodatno umanjenje dohotka od samostalne djelatnosti za 2 naučnika – 5% (100.000,00 × 5%)	5.000,00
	Ukupno umanjenje za potporu za izvođenje naukovanja (red.br. 2 + red.br.3)	7.600,00

Prema izračunu, obrtnik može za 2024. godinu iskoristiti sveukupno umanjenje dohotka za naukovanja za obrtnička zanimanja u svoti od 7.600,00 € (2.600,00 € isplaćena nagrada tijekom godine za 2 naučnika + 5.000,00 € dodatno umanjenje u Obrascu DOH).

Kako ukupno umanjenje dohotka obrtnika kod kojeg su tijekom godine bila na naukovanju 2 naučnika, može iznositi najviše 6.720,00 €, a sukladno čl. 6. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu (2 naučnika × 12 mjeseci × 280,00 €), izračunano umanjenje u našem primjeru je u dozvoljenim granicama.

Ako bi obrtnik u 2024. godini umjesto dohotka ostvario gubitak u poslovanju, ne bi se mogla iskoristiti državna potpora za izvođenje naukovanja za obrtnička zanimanja u visini propisanog postotnog umanjenja.

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

Ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti obrtnici mogu 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 prema kriterijima kojima se uređuje poticanje razvoja malog gospodarstva. Navedeno znači da se veličina poduzetnika utvrđuje u skladu s člankom 3. Zakona o poticanju i razvoja malog gospodarstva (Narodne novine, br. 29/02.–121/16) prema kojem se poduzetnici dijeli na mikro, male i srednje poduzetnike te velike poduzetnike.

U Uputi o sastavljanju godišnje porezne prijave za 2021. 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
- državna potpora za **posebno obrazovanje i izobrazbu**.

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

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

11.2.3.1. Troškovi za opće obrazovanje i izobrazbu

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

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

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

11.2.3.2. Troškovi za posebno obrazovanje i izobrazbu

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

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

- naknade za prisustvovanja seminarima, tečajevima i kongresima,
- specijalizacije i druge oblike posebnog obrazovanja i izobrazbe u tuzemstvu i inozemstvu,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Obrtnik koji se smatra se malim poduzetnikom, iskazao je u razdoblju od 1.siječnja do 31. prosinca 2024. godine za jednog radnika ukupne troškove općeg obrazovanja i izobrazbe u svoti od 1.700,00 €, dok su troškovi posebnog obrazovanja i izobrazbe utvrđeni u svoti od 170,00 €, za što posjeduje urednu i vjerodostojnu knjigovodstvenu evidenciju.

Kod izračuna državne potpore koriste se postotci smanjenja koji su propisani za male i mikro poduzetnike: 80% opravdanih troškova za opće obrazovanje i 45% opravdanih troškova za posebno obrazovanje, na koji način je utvrđena ukupna državna potpora u svoti od 1.347,50 €. Navedena svota se iskazuje pod t. 4.3.5.- red.br.3. Obrasca DOH.

Opis	Svota troška	Postotak	Ukupna svota troška u €
Troškovi općeg obrazovanja	1.700,00 €	× 80%	1.360,00
Troškovi posebnog obrazovanja	170,00 €	× 45%	76,50
Ukupan iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu			1.436,50

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

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

Ukupno dodatno umanjenje dohotka od samostalne djelatnosti za državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu (pod 4.3.5. red.br.3. Obrasca DOH, što je jednako iskazanom iznosu i pod 4.3.5. stupac 3 – ukupno umanjenje dohotka pojedinca) utvrđeno izračunom iznosi

1.436,50 €, pri čemu je dohodak od samostalne djelatnosti nakon dodatnog umanjenja utvrđen u svoti od 48.563,50 €, a koji se iskazuje pod 4.3.1.1. u stupcu 7. Obrasca DOH i dalje oporezuje po propisanim poreznim stopama. (50.000,00 € – 1.436,50 € = 48.563,50 €).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

11.2.5. Iskazivanje svote 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.

11.3.5. Umanjenje dohotka pojedinca

Red. br.	UMANJENJE DOHOTKA ZA	IZNOS u €
1	2	3
1.	Plaće novozaposlenih osoba	6.500,00
2.	Državna potpora male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta	7.600,00
3.	Državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	1.436,50
4.	Izdaci istraživanja i razvoja	–
	UKUPNO 4.3.5.	15.536,50

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**, a sukladno čl. 51. st. 5. Pravilnika.

12. Izdaci koji se djelomično porezno priznaju

Prema čl. 33. Zakona propisani su izdaci obrtnika koji se porezno ne priznaju, i stoga se ne iskazuju se u Knjizi primitka i izdataka.

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

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

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 s ili bez otisnutog znaka tvrtke ili proizvoda koji se daruju za blagdane ili pri sklapanju poslova, kao što su rokovnici, aktovke, kalendari, pribor za pisanje i sl.

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

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

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

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

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

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

Obrtnik je primio račun za ugošćavanje svog poslovnog partnera br. 665/1/1 na iznosu od 3.000,00 € od čega je osnovica = 2.400,00 € i PDV = 600,00 €. Račun je plaćen 30.12.2024. godine sa poslovnog računa, a poslovna je promjena u Obrascu KPI evidentirana na slijedeći način:

Svota računa u €	Postotak	Stupac KPI
3.000,00	100% iznos računa	10,11 ili 12 – ovisno o načinu plaćanja
1.500,00 (1.200,00 + 300,00)	50% neto izdataka i 50% PDV-a = porezno nepriznati izdatak	14
1.500,00 (1.200,00 + 300,00)	50% neto izdataka i 50% PDV-a = porezno priznati izdatak	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 koji obavljaju samostalnu djelatnost po osnovi naknada, potpora i nagrada iznad propisanih iznosa

Člankom 7. Pravilnika, propisane su neoporezive svote naknada, potpora i nagrada koje obrtnik može za 2023. godinu isplaćivati sebi i svojim radnicima, a na koje se ne plaća porez na dohodak.

To su primjerice: naknade troškova prijevoza na posao i s posla te troškovi noćenja na službenom putu u visini stvarnih izdataka, korištenja privatnog automobila u službene svrhe do visine 0,50 € po prijeđenom km, dnevnice, terenski dodatak, otpremnine kao i druge nagrade (do 700,00 € godišnje kao božićnica, regres), potpore zaposlenicima, novčane nagrade za radne rezultate i drugi oblici dodatnog nagrađivanja radnika (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću i sl.) do 1.120,00 € godišnje, novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane do 1.200,00 € godišnje i dr.

Ako obrtnik svojim radnicima isplaćuje veće iznose primitaka od iznosa propisanih čl. 7. Pravilnika, tada se razlika između porezno priznatog iznosa i stvarno isplaćenog u poreznom smislu smatra dohotkom od nesamostalnog rada odnosno plaćom radnika, na koju je

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 130⁰⁰ EUR + PDV

T: 01 / 49 21 737



obrtnik obvezan obračunati zakonom propisane doprinose, te porez na dohodak. Takve isplate nagrada i potpora koje su isplaćene iznad iznosa propisanog čl. 7. Pravilnika, također se smatraju porezno priznatim izdatkom.

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

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

**ističemo...**

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

■ **50% IZDATAKA ZA UPORABU OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ PODUZETNIKA I DRUGIH ZAPOSLENIH OSOBA**

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

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

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

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

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

Iz navedenih zakonskih odredbi proizlazi da se:

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

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

**ističemo...**

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

Prema tome, tijekom 2024. godine, obrtnici su kao poslovne izdatke iskazivali 50% ukupne svote računa te 50% priznatog PDV-a, koji su nastali u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba, koja obrtnik vodi u popisu dugotrajne imovine na Obrascu DI, ali pod uvjetom da se po osnovi korištenja navedenih prijevoznih sredstava za osobni prijevoz nije utvrđivala plaća ili drugi dohodak.

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

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

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

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

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

**ističemo...**

Prema čl. 35. st. 8. Pravilnika, a s primjenom od 1. siječnja 2023. godine, propisano je da se sredstvima za osobni prijevoz **ne smatraju vozila koja osim sjedišta vozača imaju najmanje 7 ili najviše 8 sjedišta**, koja se koriste isključivo za prijevoz radnika u slučaju rada na terenu, ako poslodavac organizira prijevoz radnika do mjesta rada i povratka s mjesta rada te ako se vozila koriste isključivo za takve svrhe.

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

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

Obrtnik je 6.12.2024. godine primio račun za gorivo br. 422/1/1 na iznos od 1.250,00 € od čega je osnovica = 1.000,00 € i PDV = 250,00 €. Račun je plaćen 30.12.2024. godine sa poslovnog računa, a poslovna promjena je u Obrascu KPI evidentirana na slijedeći način:

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

Izdaci za unajmljene osobne automobile i rent-a car odnose se na ukupne izdatke za gorivo, održavanje vozila i najam, dok izdaci za rent-a car obuhvaćaju ukupnu svotu isplaćene naknade za korištenje vozila, uključujući i izdatke za gorivo, koji su također porezno priznati u visini od 50% nastalih i plaćenih izdataka, što uključuje i plaćeni pretporez po ulaznom računu, pri čemu se može odbiti 50% pretporeza.

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

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

Evidentiranje izdataka u svezi s korištenjem osobnog automobila

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

13. Porezno nepriznati izdaci

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

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

14. Popis dugotrajne imovine samostalnih djelatnosti i obračun amortizacije

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

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

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

Objavite financijske izvještaje u RiPup-u

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





Dugotrajna imovina koja se može samostalno koristiti, bez obzira na vijek trajanja (kraći ili duži od 1 godine), a čija je pojedinačna nabavna vrijednost manja od 665,00 €, otpisuje se jednokratno kroz izdatke poslovanja, te se ne evidentira u Popisu dugotrajne imovine, već u Obrascu KPI pod uvjetom da je plaćena. Navedena imovina najčešće se koristi kroz više poreznih razdoblja i naziva se **sitnim inventarom**, a to mogu biti alati, rezervni dijelovi, auto gume, i sl.

**ističemo...**

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

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

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

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

**ističemo...**

Obveznici utvrđivanja poreza na dohodak od samostalne djelatnosti prema poslovnim knjigama, obvezni su Obrazac DI dostaviti nadležnoj ispostavi PU istodobno s podnošenjem godišnje porezne prijave na Obrascu DOH, što znači najkasnije do kraja veljače 2025. za 2024. godinu. U slučaju zajedničkog obavljanja djelatnosti, nositelj zajedničkog obrta dostavlja Obrazac DI nadležnoj ispostavi PU zajedno s obrascem DOH-Z do kraja siječnja 2025. za 2024. godinu.

Kao i godišnju poreznu prijavu na Obrascu DOH ili DOH-Z, te izvatu 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.

14.1. Vrste dugotrajne imovine

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

■ potrošiva	strojevi, građevinski objekti, transportna sredstva, oprema i druga materijalna imovina. Ako obrtnici unose u obrazac DI građevinske objekte, potrebno je odvojeno iskazati vrijednost zemljišta koje ne podliježe amortizaciji od vrijednosti građevinskih objekata
■ nepotrošiva	zemljišta, šume i slična obnovljiva prirodna bogatstva, umjetnička djela, spomenici kulture. Nepotrošiva dugotrajna imovina se ne amortizira, pri čemu se izdaci za nabavu mogu odbiti tek prilikom njezina otuđenja ili izuzimanja

■ istrošiva	kupljeni patenti, plaćena vrijednost poduzeća – goodwill i slična nematerijalna imovina. Prava se evidentiraju u Obrascu DI samo onda ako je za njihovu nabavu plaćena naknada vlasniku prava;
■ stvari iz vlastite proizvodnje	koje služe za obavljanje djelatnosti kao primjerice vlastita izgradnja skladišta, poslovnog prostora, instaliranje opreme i sl., čijom se redovnom proizvodnjom i inače bavi obrtnik radi ostvarivanja dohotka.

14.2. Načini stjecanja dugotrajne imovine

Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost obrta i slobodnih zanimanja, dugotrajnu imovinu mogu nabaviti na više načina i to:

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

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

Naime, prema čl. 37. st. 4. i čl. 38. Pravilnika, ulaganjima se smatraju sva osobna dobra koja porezni obveznik unese u djelatnost, a koja ne potječu od obavljanja djelatnosti, i smatraju se poslovnim izdacima u trenutku ulaganja, radi čega je potrebno sastaviti **zapisnik o ulaganju**, kada se ulaganje izvrši. Porezni obveznik može u obrt, odnosno samostalnu djelatnost unijeti sva privatna dobra – stvari ili prava, pri čemu se **ulaganja investicijskih dobara 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 elementima na temelju kojih je obavljena procjena.

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



TELEFON ZA KONZULTACIJE
Ponedjeljkom i četvrtkom
 od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
 od 8.30 do 13.00 sati.

01/48 36 046 i 01/49 21 739

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

Zapisnik o ulaganju poslovnog prostora u obrt

Laura Lucić iz Samobora, OIB:23232323232 kao vlasnica obrta "Lako", za izradu predmeta od plastike na temelju čl. 37. st. 4. i čl. 38. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. do 143/23.) ulaže u obrt poslovni prostor od 55 m² u prizemlju svoje obiteljske kuće u Samoboru, Kružna ulica 3 A, a u svrhu obavljanja djelatnosti obrta.

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

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

Potpis poreznog obveznika:
Laura Lucić

Prilog: Elaborat o procjeni

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

14.3. Odstupanje od načela blagajne pri nabavi dugotrajne imovine

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

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

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

14.4. Obračun amortizacije po linearnoj metodi otpisa

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

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 **ravnomojno otpisuje** kroz cijelo razdoblje korištenja. Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svaki predmet dugotrajne imovine (što znači da nije dopušten skupni otpis), a počinje od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu. Primjerice s obračunom amortizacije za dugotrajnu imovinu koja je kupljena u veljači 2024. godine, ali je stavljena u upotrebu u ožujku 2024. godine, obrtnik može početi tek od 1. travnja 2024. godine, kao što je prikazano na slici.

Dugotrajna imovina kupljena 25.2.2024.	→	Dugotrajna imovina stavljena u upotrebu 5.3.2024.	→	Obračun amortizacije dugotrajne imovine od 1.4.2024.
--	---	---	---	--



ističemo...

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

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

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

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

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

14.5. Osnovica za obračun amortizacije

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

- kupovnu cijenu umanjenu za popuste iskazane u računu dobavljača, trošak proizvodnje za izradu u vlastitoj režiji ili procijenjenu tržišnu vrijednost ako se dugotrajna imovina unosi temeljem zapisnika o ulaganju,
- carinu i druge uvozne pristojbe,



- nepovratne poreze (npr. PDV kod obrtnika koji dugotrajnu imovinu kupuje od obveznika PDV-a, a nemaju pravo na odbitak pretporeza),
- izdatke projektiranja i nadzora,
- pripremu prostora za građenje, instaliranje opreme i prijevoz kao i druge izdatke koji su potrebni za dovođenje sredstva u radno stanje i mogućnost upotrebe.

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

**ističemo...**

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

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

14.6. Godišnje stope amortizacije prema Zakonu o porezu na dobit

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

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

**ističemo...**

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

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

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

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

Međutim, obračun amortizacije po nižim stopama od propisanih, trebao bi biti rezultat poslovne odluke, a nikako ne instrument za

smanjenje ostvarenog dohotka. Najčešći razlog zbog kojeg obrtnici u svom poslovanju koriste niže stope amortizacije od propisanih, ili se odluče da uopće ne iskažu amortizaciju, je iskazivanje manjih izdataka poslovanja u Knjizi primitaka i izdataka, a radi sprječavanja nastanka poreznog gubitka od obrtničke djelatnosti ili premalog iznosa utvrđenog dohotka.

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

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

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

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

Odredbama 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 osiguranja motornih vozila (obvezno i kasko) i drugih prijevoznih sredstava.

Stoga su u Obrascu KPI za 2024. godinu, obrtnici dužni obračunati iznos amortizacije osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz kao i svih drugih izdataka koji su nastali u vezi korištenja osobnih automobila, podijeliti na 50% porezno priznatih izdataka i na 50% porezno nepriznatih izdataka.

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

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

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



ističemo...

Za porezni tretman prijevoznih sredstava za osobni prijevoz, MF 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 nepriznatog pretporeza u cijelosti je nepriznati trošak koji se evidentira u stupcu 14 knjige Primitaka i izdataka.

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

Obrtnik koji je u sustavu PDV-a, primio je račun dobavljača br. 20/1/1 od 25. veljače 2024. godine za kupnju osobnog automobila Opel crosland u iznosu od 25.500,00 €. Račun dobavljača u cijelosti je plaćen kreditom banke 28. veljače 2024. godine, te je za veljaču u PDV obrascu priznato 50% pretporeza u iznosu od 2.500,00 €.

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Prodajna cijena na računu dobavljača	20.000,00
2.	PDV po stopi od 25% (20.000,00 × 25%)	5.000,00
3.	Poseban porez na motorna vozila	500,00
4.	UKUPNO RAČUN DOBAVLJAČA	25.500,00
5.	50% priznatog PDV-a (5.000,00 × 50%)—Obrazac PDV 2/24	2.500,00
6.	50% nepriznatog PDV-a (5.000,00 × 50%)—Obrazac DI	2.500,00
7.	Nabavna vrijednost (red.br.1.+3.)	20.500,00

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

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

Prema tome, obrtnik koji je u 2024. godini nabavio osobni automobil i evidentirao ga u Obrascu DI, a nije obračunavao plaću u naravi, ima pravo odbiti 50% pretporeza (uvažavajući pri tome načelo blagajne, što znači tek po obavljenim uplatama), dok se 50% nepriznatog pretporeza treba posebno evidentirati u Obrascu DI kao dio nabavne vrijednosti, koji je nepriznati trošak i kojim se uvećava osnovica poreza na dohodak od samostalne djelatnosti tijekom razdoblja korištenja takvog sredstava.

Kako je osobni automobil stavljen u upotrebu u veljači 2024. godine, za isti se obračunava amortizacija od ožujka 2024. godine, za ukupno 10 mjeseci, po stopi od 20%.

Obračun amortizacije za navedeni automobil prikazan je pod točkom 14.9.—Primjer obračun amortizacije dugotrajne imovine za 2024. godinu, dok je knjiženje amortizacije za 10 mjeseci 2024. godine u Obrascu KPI, prikazano pod točkom 9.3—Zaključivanje Knjige primitaka i izdataka.

14.6.2. Obračun amortizacije za osobni automobil i druga sredstva za osobni prijevoz iznad 54.000,00 € nabavne vrijednosti po jednom sredstvu koji je nabavljen u 2024. godini

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

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

Budući je prema čl. 61. st. 2. Zakona o PDV-u, dopušten odbitak pretporeza za nabavu prijevoznih sredstava za osobni prijevoz bez obzira na visinu osnovice (do iznosa od 54.000,00 € ili iznad iznosa od 54.000,00 € vrijednosti po jednom sredstvu), to proizlazi da porezni obveznik **može odbiti**:

	Odbitak PDV-a i amortizacija
S motrišta PDV-a	<ul style="list-style-type: none"> 50% priznatog PDV-a bez obzira na nabavnu vrijednost vozila Iznos nepriznatog PDV-a potrebno je evidentirati u zasebnom retku u Obrascu DI
S motrišta dohotka	<ul style="list-style-type: none"> 50% amortizacije koja je obračunana na nabavnu vrijednost do 54.000,00 € Amortizacija iznad 54.000,00 € je nepriznati izdatak

14.6.2.1. Primjer: obračun amortizacije i iskazivanje u Obrascu KPI

Obrtnik je primio račun dobavljača br. 20/1/1 od 26. travnja 2024. godine za kupnju osobnog automobila Audi Sportback quattro 40 u iznosu od 81.000,00 €, od čega je vrijednost isporuke – 60.000,00 €; obračunani PDV po stopi od 25%—15.000,00 € te poseban porez na motorna vozila – 6.000,00 €.

Račun dobavljača je u cijelosti plaćen kreditom banke 30. travnja 2024. godine. U PDV obrascu za 4 mj/2024. priznato je 50% pretporeza u iznosu od 7.500,00 €.



R. br.	Opis	Iznos u €
1.	Prodajna cijena na računu dobavljača za Audi Sportback quattro 40	60.000,00
2.	PDV po stopi od 25% (60.000,00 × 25%)	15.000,00
3.	Poseban porez na motorna vozila	6.000,00
4.	UKUPNO RAČUN DOBAVLJAČA	81.000,00
5.	50% priznatog PDV-a (15.000,00 × 50%) – PDV Obrazac za 4/24	7.500,00
6.	50% nepriznatog PDV-a (15.000,00 × 50%) – zasebni redak u Obrazac DI	7.500,00
7.	Nabavna vrijednost (red.br.1. +3)	66.000,00

Kupljeni osobni automobil je odmah stavljen u upotrebu, a obračun amortizacije po godišnjoj stopi od 20%, obavlja se za 8 mjeseci 2024. godine. Nabavna vrijednosti osobnog automobila od koje se obavlja obračun amortizacije iznosi 66.000,00 € a uključuje prodajnu cijenu i poseban porez na motorno vozilo, pri čemu se u posebnom stupcu u Obrascu DI iskazuje i nepriznati pretporez u iznosu od 7.500,00 € koji se amortizira po istoj stopi kao i osobni automobil.

Obračun amortizacije i iskazivanje u Obrascu KPI:

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

14.7. Dugotrajna imovina koja se nabavlja iz državnih pomoći, potpora i poticaja

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

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

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

14.7.1. Primjer: iskazivanje primitaka u visini obračunane amortizacije

Fizička osoba koja nije u sustavu PDV-a, iskoristila je primljeni iznos državne pomoći (u skladu sa posebnim propisima koje je utvrdio davatelj potpore), za kupnju dugotrajne imovine – stroja za izradu plastike „PI/24“ a prema dostavljenom računu br. 444/1/1 od 19.4.2024. godine na ukupan iznos od **12.500,00 €** od čega PDV iznosi 2.500,00 €. Nabavljena dugotrajna imovina iskazuje se u Obrascu DI po nabavnoj vrijednosti koja uključuje i PDV koji se ne može odbiti kao pretporez, radi čega postaje prihvatljiv izdatak kod fizičke osobe koja nije upisana u registar obveznika PDV-a. Stroj za izradu plastike je stavljen u upotrebu u svibnju 2024. godine radi čega se amortizacija obračunava od lipnja 2024. godine po stopama i vijeku trajanja koji je propisan Zakonom o porezu na dobi t. U našem primjeru primjenjuje se godišnja stopa amortizacije od 25%.

Izračunana amortizacija za 2024. godinu za 7 mjeseci korištenja iznosi **1.822,92 €**, 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 31.12.2024.

-iznosi u eurima i centima -

R. br.	Naziv stvari ili prava	Isprava broj / nadnev.	Nabavna vrijednost	Knjigovodstvena vrijednost	Vijek trajanja	Stopa otpisa %	Svota otpisa	Knjigovodstvena vrijednost stvari ili prava na kraju godine	AOP oznaka DI	Datum otuđenja DI
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5-8)	10	11
1	Stroj za izradu plastike „PI/24“	Rn 422/1/1 19.4.2024.	12.500,00	12.500,00	4	25%	1.822,92	10.677,08	006	-
	UKUPNO		12.500,00	12.500,00			1.822,92	10.677,08		

Izračun amortizacije: $12.500,00 \times 25\% = 3.125,00$; $3.125,00 : 12 \text{ mj} \times 7 \text{ mj} = 1.822,92 \text{ €}$

14.7.2. Evidencija o državnim potporama i poticajima 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 svotu 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 2024.

Red. broj	Naziv	Opis / iznos u €
1.	datum primitka državne potpore	19.4.2024.
2.	ukupan iznos primljene državne potpore, pomoći ili poticaja	12.500,00
3.	naziv dugotrajne imovine	stroj za izradu plastike „PL/24“
4.	nabavnu vrijednost	12.500,00
5.	svotu otpisa (stanje na dan 31.12.2024.)	1.822,92
6.	iznos neiskorištene državne potpore, pomoći ili poticaja	–

Porezni je obveznik cjelokupni iznos primljene državne potpore utrošio u 2024. godini u skladu s posebnim propisima, te ne postoji neiskorišteni iznos.

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



ističemo...

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

14.8. Stjecanje dugotrajne imovine iz EU

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

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

da PDV mora platiti svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar EU.



ističemo...

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

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

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

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

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



ističemo...

Prema čl. 163. st. 4. Pravilnika o PDV-u, za stjecanje dobara iz EU koja su oporeziva PDV-om u RH, obrtnik je obavezan voditi posebnu evidenciju za stjecanje dobara iz EU, jer se podaci o stjecanju dobara ne iskazuje u redovnoj knjizi U-RA.

14.9. Mali porezni obveznik i stjecanje dugotrajne imovine iz EU

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



Kada mali porezni obveznik stječe dobra dugotrajne imovine od poreznih obveznika iz drugih država članica EU do vrijednosti praga stjecanja (koji podrazumijeva ukupnu vrijednost stjecanja dobara unutar Europske unije tijekom tekuće kalendarske godine koja nije veća od 10.000,00 €), isporučitelj dobara iz druge države članice EU će na obavljenu isporuku dobara obračunati PDV u skladu s propisima svoje države. Stoga nabavna vrijednost dugotrajne imovine sadržava i PDV koji je zaračunan na računu inozemnog dobavljača pa će fizička osoba koja nije u sustavu PDV-a obračunavati amortizaciju od te vrijednosti računa.

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

14.10. Primjer obračuna amortizacije dugotrajne imovine za 2024. godinu

Fizičke osobe su obvezne u Obrascu DI evidentirati svaku nastalu promjenu na osnovnim sredstvima – kupnju, prodaju ili rashodovanje, a koja se dogodila tijekom 2024. godine.

Prema čl. 45. st. 3. Pravilnika, Obrazac DI sastavlja se za svaku kalendarsku godinu i zaključuje na dan 31. prosinca, te elektronički dostavlja PU zajedno sa godišnjom poreznom prijavom. **Zaključna stanja iz stupca 4** (nabavna vrijednost) i **stupca 9** (knjigovodstvena vrijednost stvari ili prava na kraju kalendarske godine) za 2023. godinu, prepisuju po pojedinim stvarima i pravima kao **početna stanja i unose u stupac 4 i 5** (knjigovodstvena vrijednost) Obrasca DI koji se popunjava za 2024. godinu.

U Obrascu DI kronološkim se redom iskazuju sve promjene na dugotrajnoj imovini koje su nastale tijekom 2024. godine, i to:

- **stupac 1** – redni broj svake pojedinačne nabavljene ili uložene stvari ili prava. Za stvari ili prava koja se prenose iz prošlogodišnjeg popisa, redni brojevi se unose prema novom upisu. U našem primjeru, osnovna sredstva iz popisa dugotrajne imovine pod rednim brojem 1 do 4, bila su iskazana u popisu dugotrajne imovine za 2023. godinu dok su osnovna sredstva od broja 5 do 10 nabavljena tijekom 2024. godine.
- **stupac 2** – naziv stvari ili prava dugotrajne imovine ako njihova pojedinačna nabavna vrijednost ili troškovi proizvodnje prelaze svotu od **665,00 €**, te ako ima je vijek trajanja duži od godine dana. Predmeti dugotrajne imovine čiji je korisni vijek trajanja duži od godine dana, a pojedinačna nabava vrijednost u trenutku nabave manja od 665,00 € (stvari sitnog inventara) otpisuju se jednokratno i evidentiraju u knjizi Primitaka i izdataka u stupcima 10,11 ili 12 ovisno o načinu plaćanja.
- **stupac 3** – isprava broj/nadnevak – upisuje se dan, mjesec i godina nabave ili unosa stvari ili prava i broj isprave;
- **stupac 4** – nabavna vrijednost – upisuje se nabavna vrijednost ili troškovi proizvodnje stvari ili prava. Nabavna vrijednost dugotrajne imovine čini vrijednost dugotrajne imovine iskazane u računu dobavljača, uvećane za zavisne troškove nabave, koji uključuju: troškove prijevoza, osiguranja, carine, instaliranja i montaže i sl. Ako je pri nabavi opreme od strane dobavljača obrtniku odobren popust ili rabat, nabavna vrijednost opreme umanjuje se za navedeni iznos. Ako obrtnici obveznici PDV-a, nabavljaju dugotrajnu imovinu od drugog poduzetnika

koji je u sustavu PDV-a, kao nabavna vrijednost upisuje se vrijednost dugotrajne imovine bez PDV-a, budući se plaćeni PDV može odbiti kao pretporez. Obrtnici koji nisu u sustavu PDV-a kao i oni obveznici koji obavljaju oslobođene promete (npr. stomatolozi, liječnici), u stupac 4 upisuju vrijednost dugotrajne imovine sa uključenim PDV-om, jer ga ne mogu iskazivati kao pretporez. Ako ne postoji vjerodostojna isprava o nabavi dugotrajne imovine, u stupac 4 upisuje se njena procijenjena (tržišna) vrijednost prema zapisniku o ulaganju, sa svim elementima temeljem kojih je procjena obavljena.

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

U našem primjeru, knjigovodstvena vrijednost za osnovna sredstva od broja 1 do 4 čini knjigovodstvena vrijednost iz stupca 9 Popisa dugotrajne imovine sa stanjem na dan 31.12.2023. godine. Za stvari ili prava koja su kupljena ili izrađena u vlastitoj radionici te stavljena u upotrebu tijekom 2024. 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 dobi t.
- **stupac 7** – stopa otpisa stvari ili prava do najviše propisane čl. 12. Zakona o porezu na dobi t. 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:

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

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

U prikazanom primjeru, tijekom cijele 2024. 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 eurima
1	2	3	4 (2 × 3)
Poslovni prostor – stolarska radionica	135.000,00	5,00	6.750,00
Električna blanjalice	4.000,00	25,00	1.000,00
Klima uređaj Vivax	950,00	25,00	237,50

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

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

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

Mjeseći 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.

- Preša za furnir kupljena je 5.4.2024. u iznosu od 15.625,00 € (12.500,00 + 3.125,00; PDV stopa 25%), kada je i stavljen u upotrebu. Amortizacija se obračunava za 8 mjeseci korištenja, od nabavne vrijednosti umanjene za PDV koji se odbija kao pretporez uz primjenu ubrzane stope amortizacije: $(12.500,00 \times 50\% \times 8 \text{ mj.}) : 1200 = 4.166,66 \text{ €}$
- Stolno računalo Lenovo s programom, kupljeno je 10.6.2024. u iznosu od 1.500,00 € (1.200,00 + 300,00; PDV stopa 25%) kada je stavljeno u upotrebu. Međutim, isto računalo je otuđeno 20.11.2024. godine što se posebno iskazuje u stupcu 11 Obrasca DI, radi čega se amortizacija obračunala za 5 mjeseci korištenja od nabavne vrijednosti uz primjenu redovne stope otpisa: $(1.200,00 \times 50\% \times 5 \text{ mj.}) : 1200 = 250,00 \text{ €}$
- VW kombi transporter kupljen je na financijski lizing 26.6.2024. za što je primljen račun u iznosu od 37.625,00 € (30.100,00 + 7.525,00; PDV stopa 25%). Obračun amortizacije po redovnim stopama obavlja se od nabavne vrijednosti za 6 mjeseci korištenja. $(30.100,00 \times 25\% \times 6 \text{ mj.}) : 1200 = 3.762,50 \text{ €}$
- Osobni automobil Opel Crosland, kupljen je 10.2.2024. godine. Račun dobavljača br. 20/1/1 iznosi 25.500,00 €, od čega je nabavna vrijednost -20.000,00, PDV po stopi od 25% - 5.000,00, te poseban porez na motorna vozila - 500,00 €.

Amortizacija se obračunava za 10 mjeseci korištenja, od nabavne vrijednosti koja iznosi 20.500,00 €, te obračunana amortizacija za osobni automobil iznosi 3.416,66 €: $(20.500,00 \times 20\% \times 10 \text{ mj.}) : 1200 = 3.416,66$

U posebnom retku iskazan je iznos 50% nepriznatog PDV-a, pri čemu obračunana amortizacija (na iznos od 2.500,00 €) za 10 mj, iznosi 416,66 €.

- Glodalica za obradu drva kupljena je 20.9.2024. u iznosu od 7.625,00 € (6.100,00 + 1.525,00; PDV stopa 25%) i stavljen u upotrebu. Amortizacija se obračunava od nabavne vrijednosti za 3 mjeseci korištenja uz primjenu redovne stope otpisa: $(6.100,00 \times 25\% \times 3 \text{ mj.}) : 1200 = 381,25 \text{ €}$.

- **stupac 9 – knjigovodstvena vrijednost stvari ili prava** na kraju godine ili mjeseca u slučaju otuđenja i uništenja – upisuje se knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine na dan 31.12.2024. godine a izračunava se tako da se od knjigovodstvene vrijednosti iz stupca 5 oduzme vrijednost otpisa (amortizacije) iz stupca 8. primjerice za poslovni prostor stolarsku radionicu: $121.500,00 - 6.750,00 = 114.750,00 \text{ €}$
- **stupac 10** – upisuje se AOP oznaka dugotrajne imovine, koja ovisno o vrsti dugotrajne imovine ima slijedeće oznake:

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

- **stupac 11** – upisuje se datum otuđenja dugotrajne imovine – u našem primjeru to je stolno računalo Lenovo s programom koje je otuđeno 20.11.2024. godine.

Kako ukupno obračunana amortizacija dugotrajne imovine iz stupca 8 Obrasca DI, u iznosu od 20.381,23 € sadrži i 50% porezno nepriznate amortizacije za osobni automobil i amortizaciju na 50% nepriznatog pretporeza, (što je iskazano kao posebno knjiženje u Obrascu KPI, pod točkom 9.3–Zaključivanje Knjige primitaka i izdataka), to će obrtnik temeljnicom na dan 31. prosinca 2024. u Obrascu KPI u stupcu 15 *Ukupno dopušteni izdaci*, iskazati amortizaciju koja se porezno priznaje, a to je iznos od **16.547,91 €** za ostalu dugotrajnu imovinu $(20.381,23 - 3.416,66 - 416,66)$.

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



23
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)



Popunjeni Obrazac ID za navedeni primjer izgleda ovako:

OBRAZAC DI

iznosi u eurima i centima

POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE NA DAN 31.12. 2024. GODINE

I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU	
1. NAZIV DJELATNOSTI	Stolarska radionica „LIPA“
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI	vl. IVAN BABIĆ
3. ADRESA PREBIVALIŠTA/ UOBIČAJENA BORAVIŠTA	Dobriše Cesarića 5, 10 430 SAMOBOR
4. OIB PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI	5555555554

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 1.1.2022.	25.000,00	25.000,00	-	-	-	25.000,00	013	
2.	Poslovni prostor -stolarska radionica	Zapisnik o ulaganju 1.1.2022.	135.000,00	121.500,00	20	5	6.750,00	114.750,00	001	
3.	Električna blanjalica	R-1 br.155 20.4.2022.	4.000,00	3.333,34	4	25	1.000,00	2.333,34	013	
4.	Klima uređaj Vivax	R-1 br. 120 27.12.2022.	950,00	712,50	4	25	237,50	475,00	013	
5.	Preša za furnir	Rn 65/1/1 5.4.2024.	12.500,00	12.500,00	2	50	4.166,66	8.333,34	012	
6.	Stolno računalo Lenovo s programom	Rn 555/1/1 10.6.2024.	1.200,00	1.200,00	2	50	250,00	950,00	009	20.11.2024.
7.	VW transporter kombi vozilo	Ugovor o fin. lizingu 26.6.2024.	30.100,00	30.100,00	4	25	3.762,50	26.337,50	007	-
8.	Osobni automobil Opel Crosland	Rn 20/1/1 10.2.2024.	20.500,00	20.500,00	5	20	3.416,66	17.083,34	005	
9.	50% nepriznatog pretporeza Opel Crosland	Rn 20/1/1 10.2.2024.	2.500,00	2.500,00	5	20	416,66	2.083,34	005	
10.	Glodalica za obradu drva	Rn 555/1/1 od 17.9.2024.	6.100,00	6.100,00	4	25	381,25	5.718,75	013	
UKUPNO			237.850,00	223.445,84			20.381,23	203.064,61		

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

15. Porezni gubitak koji je utvrđen obavljanjem samostalne djelatnosti

Prema čl. 38. Zakona i 51. Pravilnika, propisan je način utvrđivanja poreznog gubitka po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti te ostalih djelatnosti od kojih se dohodak utvrđuje prema poslovnim knjigama.

Gubitak u poslovanju nastaje kada su zaključivanjem Obrascu KPI poslovni izdaci veći od naplaćenih primitka, a u sljedeće se porezno razdoblje može prenijeti samo gubitak čiju je visinu PU potvrdila poreznim rješenjem.



ističemo...

Porezni gubitak može se nadoknaditi (odbiti) samo od dohotka po osnovi kojeg je i utvrđen, što znači da se utvrđeni gubitak od samostalne djelatnosti može odbiti samo od ostvarenog dohotka od samostalne djelatnosti za koju se vode poslovne knjige, a prema čl. 38. st. 2. Zakona

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

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

Porezni gubitak može se prenositi i nadoknađivati umanjnjem dohotka na osnovi kojeg je utvrđen, najduže **pet** sljedećih poreznih razdoblja. **Zadnja godina za koju je u poreznoj prijavi za 2024. godinu moguće pokriti nastali gubitak od samostalne djelatnosti je 2019. godina**, za koji je PU izdala rješenje. Nakon toga roka prestaje mogućnost pokrivanja prenesenog gubitka iz 2019. godine.

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

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

16. Iskazivanje gubitka i njegov prijenos u iduće porezno razdoblje

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

- pod brojem 4.3.6.–*gubitak od samostalne djelatnosti za prijenos* ➔ gdje se iskazuje svota gubitka prema godinama njegova nastanka (stupci 2 i 3), umanjeno gubitka u tekućoj godini (stupac 4), svota gubitka u tekućoj godini (stupac 5), te gubitak za prijenos (stupac 6),
- pod brojem 4.2.2. – *umanjeno za preneseni gubitak* ➔ gdje se u stupac 6 upisuje svota prenesenog gubitka za koji se umanjuje dohodak ostvaren u 2024. 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 umanjeno dohotka ili uvećanja gubitka za olakšice iz čl. 44. i 45. Zakona, a prema podacima iz red. br. 4.3.5. dijela SD na Obrascu DOH. Ako je ostvaren gubitak zajedničkim obavljanjem djelatnosti, čiju visinu je svojim rješenjem potvrdila nadležna ispostava PU po podnesenoj prijavi DOH-Z, tada svaki supoduzetnik svoj udio u gubitku upisuje u stupac 5, uz podatak o OIB-u nositelja zajedničke djelatnosti.

Pretpostavimo da je poreznom obvezniku za 2023. godinu **rješenjem PU, potvrđena visina gubitka u svoti od 10.000,00 €**. Pri utvrđivanju prenesenog gubitka za prijenos u iduću godinu, u nastavku prikazujemo tri moguća slučaja: djelomičnog pokrića gubitka, povećanja gubitka za ostvareni gubitak tekućeg razdoblja te pokriće prenesenog gubitka u cijelosti iz ostvarenog dohotka tekućeg razdoblja.

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

Prema pregledu primitika i izdataka za 2024. godinu ostvaren je dohodak od samostalne djelatnosti u svoti od 11.000,00 €, a tijekom poreznog razdoblja uplaćen je predujam poreza u svoti od 1.200,00 €. Ostvareni dohodak se dodatno umanjuje za ukupno 1.700,00 € i to za plaće novozaposlenih osoba u svoti od 1.300,00 € te za državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu u svoti od 400,00 €. Ostvareni dohodak nakon umanjeno iznosi 9.300,00 €, i njime će se nadoknaditi dio prenesenog gubitka iz 2024. godine, radi čega je iznos gubitka za prijenos u iduću godinu smanjen, te iznosi 700,00 €.

DIO SD

4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, SLOBODNIH ZANIMANJA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA I DJELATNOSTI KOJE SE OPOREZUJU KAO SAMOSTALNA DJELATNOST (prema pregledu primitaka i izdataka)								
OIB POREZNOG OBVEZNIKA:								
4.3.1. DOHODAK / GUBITAK U TEKUĆOJ GODINI								
4.3.1.1. TUZEMNI DOHODAK								
R.br.	Dohodak / gubitak pojedinca	Umanjenja dohotka / uvećanje gubitka pojedinca (Ukupno pod 4.3.5. Stup 3)	Zajednički dohodak		Gubitak (< 0)	Dohodak (> ili = 0)	Uplaćeni porez	
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	Iznos dohotka / gubitka			Tuzemni	Inozemni
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8	
1.	11.000,00	1.700,00				9.300,00	1.200,00	
2.								
3.								
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK								
R.br.	Država izvora							
1.								
UKUPNO 4.3.1.						9.300,00	1.200,00	
4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.2.5. stup. 4)						9.300,00		
4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.2.1. stup. 7- 4.2.2.), UPLAĆENI POREZ						0,00		
4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLIJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE								
4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA								
R.br.	Umanjenje dohotka za					Iznos		
1	2					3		
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLENIH OSOBA					1.300,00		
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VJEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA							
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU					400,00		
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA							



UKUPNO 4.3.5.					1.700,00
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.	2023.	10.000,00			10.000,00
2.	2024.	10.000,00	9.300,00	–	700,00
4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAKŠICE					
R.br.	Potpomognuta područja i područje grada Vukovara			Iznos dohotka	UDIO (4.2.7. stup.3. / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku
1	2			3	4
1.	I. SKUPINA				
2.	GRAD VUKOVAR				

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

Prema pregledu primitka i izdataka, obrtnik je ponovo i u 2024. godini ostvario gubitak od samostalne djelatnosti u svoti od 1.000,00 € što se iskazuje kao negativan dohodak sa predznakom minus“-“ pod brojem 4.3.1.1. *dohodak/gubitak pojedinca u stupcu 2 Obrasca DOH*. Tijekom poreznog razdoblja uplaćen je predujam poreza u svoti od 500,00 €. Ostvareni gubitak još se dodatno povećava za 800,00 € za plaće novozaposlenih osoba, pa sveukupni gubitak iznosi 1.800,00 €, a koji iznos se upisuje u *stupac 6 pod brojem 4.3.1.1. Obrasca DOH* sa predznakom minus «-».

U ovom slučaju, preneseni gubitak iz 2023. godine u iznosu od 10.000,00 € uvećava se za iznos gubitka iz tekuće godine u iznosu od 1.800,00 €, te ukupni gubitak za prijenos u iduće porezno razdoblje iznosi 11.800,00 € (*stupac 6 pod brojem 4.3.5. Obrasca DOH*). Iznos ostvarenog gubitka u 2024. godini za prijenos u iduće porezno razdoblje, mora biti potvrđen rješenjem PU.

DI O SD

4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, SLOBODNIH ZANIMANJA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA I DJELATNOSTI KOJE SE OPOREZUJU KAO SAMOSTALNA DJELATNOST (prema pregledu primitaka i izdataka)								
OIB POREZNOG OBVEZNIKA:								
4.3.1. DOHODAK / GUBITAK U TEKUĆOJ GODINI								
4.3.1.1. TUZEMNI DOHODAK								
R.br.	Dohodak / gubitak pojedinca	Umanjenja dohotka / uvećanje gubitka pojedinca (Ukupno pod 4.3.5. Stup 3)	Zajednički dohodak		Gubitak (< 0)	Dohodak (> ili = 0)	Uplaćeni porez	
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	Iznos dohotka / gubitka			Tuzemni	Inozemni
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8	
1.	-1.000,00	800,00			-1.800,00		500,00	
2.								
3.								
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK								
R.br.	Država izvora							
1.								
UKUPNO 4.3.1.					-1.800,00		500,00	
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								
							500,00	
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				800,00			
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VJEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA							
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU							
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA							

UKUPNO 4.3.5.					800,00
4.3.6. GUBITAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PRIJENOS					
R.br.	Godina	Iznos prenesenog gubitka	Umanjenje gubitka u tekućoj godini	Iznos gubitka u tekućoj godini (pod 4.2.1. Stup. 6)	Gubitak za prijenos
1	2	3	4	5	6 (3-4) ili (3+5)
1.	2023.	10.000,00			10.000,00
2.	2024.	10.000,00		-1.800,00	11.800,00
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				

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

Obrtnik je u 2024. godini prema pregledu poslovnih primitika i izdataka ostvario dohodak od samostalne djelatnosti u iznosu od 20.000,00 €, koji se dodatno umanjuje za 1.600,00 € (za plaće novozaposlenih osoba u iznosu od 1.000,00 € te za državne potpore za obrazovanje i izobrazbu u iznosu od 600,00 €). Tijekom poreznog razdoblja uplaćen je predujam poreza u svoti od 3.400,00 €. Ostvareni dohodak nakon umanjena iznosi 18.400,00 € i dovoljan je za pokriće gubitka iz 2023.godine, nakon čega ostaje dohodak za oporezivanje u iznosu od 8.400,00 € 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 primitika i izdataka)								
OIB POREZNOG OBVEZNIKA:								
4.3.1. DOHODAK / GUBITAK U TEKUĆOJ GODINI								
4.3.1.1. TUZEMNI DOHODAK								
R.br.	Dohodak / gubitak pojedinca	Umanjenja dohotka / uvećanje gubitka pojedinca (Ukupno pod 4.3.5. Stup 3)	Zajednički dohodak		Gubitak (< 0)	Dohodak (> ili = 0)	Uplaćeni porez	
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	Iznos dohotka / gubitka			Tuzemni	Inozemni
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8	
1.	20.000,00	1.600,00				18.400,00	3.400,00	
2.								
3.								
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK								
R.br.	Država izvora							
1.								
UKUPNO 4.3.1.						18.400,00	3.400,00	
4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.2.5. stup. 4)						10.000,00		
4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.2.1. stup. 7- 4.2.2.), UPLAĆENI POREZ						18.400,00	3.400,00	
4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLIJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE								
4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA								
R.br.	Umanjenje dohotka za					Iznos		
1	2					3		
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLENIH OSOBA					1.000,00		
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VJEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA							
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU					600,00		
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA							
UKUPNO 4.3.5.						1.600,00		



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.	2023.	10.000,00			10.000,00
2.	2024.	10.000,00	10.000,00	-	

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		

17. Utvrđivanje godišnjeg dohotka za 2024. godinu i stope poreza na dohodak

Godišnji dohodak od samostalne djelatnosti, utvrđuje se prema knjizi Primitaka i izdataka, koja se zaključuje na kraju godine (31.12.2024.), pri čemu:

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

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

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

Od 1. siječnja 2024. godine na utvrđenu godišnju poreznu osnovicu, primjenjuju se propisana **niža i viša porezna stopa** prema odlukama predstavničkih tijela JLS. Na godišnju poreznu osnovicu do 50.400,00 €, plaća se porez na dohodak po nižoj stopi, dok se na godišnju poreznu osnovicu koja prelazi taj iznos, plaća poreza na dohodak po višoj stopi.

Međutim sukladno čl. 19.a. st. 5. Zakona, ako predstavničko tijelo nije donijelo odluku kojom se propisuje visina poreznih stopa, tada se određuje stopa od 20% na poreznu osnovicu do visine 50.400,00 € i 30% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 50.400,00 €.

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

Godišnja i mjesečna porezna osnovica od 1. siječnja 2024. godine

Porezne stope	Ako predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave ne donese odluku	Godišnja porezna osnovica	Mjesečna porezna osnovica
Niža (od 15% do najviše 23,6%)	20%	do 50.400,00	do 4.200,00
Viša (od 25% do najviše 35,4%)	30%	iznad 50.400,00	iznad 4.200,00

**ističemo...**

Prema čl. 48. st. 3. Zakona, u Obrascu DOH za 2024. 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.

17.1. Utvrđivanje osobnog odbitka

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

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

Za 2024. godinu a prema čl. 14. Zakona, osnovni osobni odbitak utvrđen je u iznosu od **560,00 € mjesečno**.



ističemo...

To znači da se fizičkim osobama ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti podnošenjem godišnje porezne prijave, umanjuje za osnovni osobni odbitak koji za cijelu 2024. godinu iznosi **6.720,00 €** (12 mj. × 560,00).

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, a priznaje se uvijek za 12 mjeseci u godini bez obzira što se godišnji obračun obavlja i za dio godine ako je obrtnik započeo ili prestao obavljati djelatnost tijekom poreznog razdoblja.

Obrtnik ima pravo i na uvećati osnovni osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji, djecu te invalidnost ako postoji, i to primjenom propisanih koeficijenata na osnovicu osobnog odbitka od 560,00 € a prema podacima koji su prikazani u tablici:

Tablica: Osobni odbitak za djecu i uzdržavane članove uže obitelji za 2024. godinu

R. br.	Osnova za uvećanje osnovnog osobnog odbitka	Koeficijent	Mjesečni iznos u €
1.	Uzdržavani članovi uže obitelji	0,5	280,00
2.	Prvo uzdržavano dijete	0,5	280,00
3.	Drugo uzdržavano dijete	0,7	392,00
4.	Treće uzdržavano dijete	1,0	560,00
5.	Četvrto uzdržavano dijete	1,4	784,00
6.	Peto uzdržavano dijete	1,9	1.064,00
7.	Šesto uzdržavano dijete	2,5	1.400,00
8.	Sedmo uzdržavano dijete	3,2	1.792,00
9.	Osmo uzdržavano dijete	4,0	2.240,00
10.	Deveto uzdržavano dijete	9,9	2.744,00
11.	Za svako daljnje uzdržavano dijete koeficijent osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava se za 1,1 ... više u odnosu prema koeficijentu za prethodno dijete		
12.	Invalidnost poreznog obveznika, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta	0,3	168,00
13.	Invalidnost utvrđena po jednoj osnovi 100% i/ili korištenje, na temelju posebnih propisa, prava na doplatu 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.	1,0	560,00

Pravo na uvećanje osnovnog osobnog odbitka po osnovi invalidnosti u iznosu od 168,00 € ili 560,00 € može se priznati djetetu ili poreznom obvezniku koji uzdržava dijete, a temeljem vjerodostojnih isprava nadležnih tijela (primjerice uvjerenja Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom) ko-

jima se utvrđuje 100% ili djelomična invalidnost ili tjelesno oštećenje djeteta.

17.2. Invalidnost na temelju Zakona o inkluzivnom dodatku

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

Stupanjem na snagu Zakona o inkluzivnom dodatku prestale su važiti odredbe:

- Zakona o socijalnoj skrbi (Nar. nov., br. 18/22., 46/22., 119/22. i 71/23.) kojima se propisuje pravo na osobnu invalidninu i pravo na doplatu za pomoć i njegu,
- Zakona o tržištu rada (Nar. nov., br. 118/18., 32/20. i 18/22.) u dijelu koji se odnosi na novčanu pomoć za nezaposlene osobe s invaliditetom, te
- Zakona o doplatku za djecu (Nar. nov., br. 94/01.–58/18.) u dijelu koji se odnosi na dijete s oštećenjem zdravlja, težim ili teškim invaliditetom odnosno sva četiri navedena prava objedinjena su u jedno.

Sukladno Zakonu o socijalnoj skrbi pravo na doplatu za pomoć i njegu mogle su ostvariti osobe drugog i trećeg stupnja težine invaliditeta – oštećenja funkcionalnih sposobnosti, a pravo na osobnu invalidninu osobe četvrtog stupnja težine invaliditeta – oštećenja funkcionalnih sposobnosti prema propisima o vještačenju i metodologijama vještačenja.

Prema navedenom, a sukladno Zakonu o inkluzivnom dodatku, pravo na inkluzivni dodatak mogu ostvariti osobe s invaliditetom drugog, trećeg i četvrtog stupnja težine invaliditeta – oštećenja funkcionalnih sposobnosti prema propisima o vještačenju i metodologijama vještačenja kroz pet razina potpore.

U slučaju da se fizičkoj osobi temeljem rješenja koje donosi Hrvatski zavod za socijalni rad, utvrdi pravo na inkluzivni dodatak, fizičkoj se osobi, može uvećati osnovni osobni odbitak primjenom koeficijenta 1,0, odnosno u iznosu od 560,00 €.

17.3. Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji i djecu

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

Djeca	<ul style="list-style-type: none"> ▪ koju roditelji, maćeha odnosno očuci, posvojitelji, udomitelji i skrbnici uzdržavaju, kao i djeca nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja.
Uzdržavani članovi uže obitelji	<ul style="list-style-type: none"> ▪ bračni drug (s kojim su prema čl. 15. OPZ-a izjednačeni izvanbračni drug, životni partner i neformalni životni partner), ▪ roditelji poreznog obveznika, ▪ maćeha odnosno očuci koje punoljetno pastorče uzdržava, ▪ djeca nakon prvog zaposlenja, ▪ punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu.

**Osobama s invaliditetom**

- fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je rješenjem donesenim prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju te prema drugim posebnim propisima utvrđena invalidnost ili tjelesno oštećenje.

Prvim zapošljavanjem smatra se rad u radnom odnosu na određeno ili neodređeno vrijeme prema posebnim propisima. Ako radni odnos prestane, dijete se dalje smatra uzdržavanim članom uže obitelji za kojeg porezni obveznik ima pravo na osobni odbitak.

Kako bi obrtnik mogao iskoristiti olakšicu na ime uzdržavanja, uzdržavani članovi obitelji i djeca u 2024. godini ne bi smjeli ostvariti oporezive primitke, primitke na koje se plaća porez na dohodak odnosno druge primitke koji se smatraju dohotkom, u iznosu većem od 3.360,00 €, a sukladno čl. 17. st. 8. Zakona.

**ističemo...**

Stoga ako je dijete obrtnika ostvarilo naknadu za rad preko student servisa tijekom 2024. godine u većem iznosu od 3.360,00 €, za njegovo uzdržavanje roditelj ne može koristiti osobni odbitak za cijelu godinu.

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

Međutim, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove, ne uzimaju se u obzir stipendije, radi čega se dijete u 2024. godini može smatrati uzdržavanim članom roditelju, neovisno o iznosu stipendije koju je ostvarilo tijekom poreznog razdoblja.

Porezni obveznik može koristiti dio osobnog odbitka za dijete ako je dijete nakon prestanka radnog odnosa nastavilo školovanje ili ako je dijete u tijeku redovnog školovanja u poreznom razdoblju obavljalo sezonske poslove, ali pod uvjetom da nije ostvarilo oporezive ili neoporezive primitke veće od 3.360,00 €.

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

**ističemo...**

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

Pri utvrđivanju osobnih odbitaka, PU provjerava koriste li se odbici za uzdržavanu djecu i druge članove, kod supružnika ili drugih članova obitelji, odnosno ako se faktor osobnog odbitka dijeli, je li primijenjen odgovarajući postotak, te jesu li uzdržavani članovi ostvarili primitke koji prelaze 3.360,00 € godišnje.

17.4. Primitljene napojnice i pravo na uvećani osobni odbitak za uzdržavane članove

Poslodavac kao obveznik fiskalizacije u čijem je poslovanju poslodavac ostvario napojnicu evidentiranu u njegovim evidencijama i knjigovodstvenim ispravama kao pravo te osobe, ima obvezu iznositi napojnice prijavljene u sustav fiskalizacije, mjesečno prijaviti PU na Obrascu JOPPD iskazivanjem podataka po OIB-u svake osobe koja je tu napojnicu ostvarila.

Napojnica koju je poslodavac kao obveznik fiskalizacije primio i evidentirao u sustavu fiskalizacije, pri isplati radniku, studentu ili učeniku je neoporeziva, odnosno ne smatra se primitkom na koji se plaća porez na dohodak, ako je ostvarena do propisanog iznosa od 3.360,00 eura godišnje.

Međutim, iznos napojnice ostvaren iznad propisanog neoporezivog iznosa, smatra se oporezivim konačnim drugim dohotkom na koji se primjenjuje stopa poreza na dohodak od 20%, bez obveze obračuna obveznih doprinosa.

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

Navedeno znači da ako učenici i studenti kao uzdržavani članovi roditeljima, ostvare ukupne primitke za rad preko studentskih i učeničkih udruga, koji se uzimaju u obzir pri utvrđivanju prava na uvećani osobni odbitak (među kojima je i napojnica), u iznosu većem od 3.360,00 eura godišnje, njihovi uzdržavatelji gube pravo na uvećanje osnovnog osobnog odbitka za cijelo porezno razdoblje odnosno kalendarsku godinu.

17.5. Uvećanje osobnog odbitka za dana darovanja

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

Primjerice, ako ukupni primici poreznog obveznika za 2024. godinu iznose 50.000,00 € tada se može umanjiti dohodak za 1.000,00 € donacije koja je mogla biti dana humanitarnoj udruzi (50.000,00 × 2%).

Prema izmjenama čl. 15. st. 3. Zakona koji se primjenjuje od 1. siječnja 2024. godine, osobni odbitak se može uvećati za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana za svrhe utvrđene **strateškim projektima** prema posebnim propisima ili strategijom nadležnih ministarstava na temelju odluke nadležnog ministarstva donesene uz suglasnost Vlade RH. Kako bi ostvario pravo na uvećanje osobnog odbitka, obrtnik će trebati dobiti Potvrdu o donaciji od primatelja darovanja u kojoj se navode bitni elementi Odluke nadležnog ministarstva, donesenog uz suglasnost Vlade RH.

Nadalje, prema **čl. 8. st. 1.toč. 4. Zakona**, obrtnici imaju mogućnost smanjivanja dohotka i temeljem **izravnog darivanja fizičkih osoba za zdravstvene potrebe** kao što su:

operativni zahvati, liječenja, nabava lijekova i ortopedskih pomagala, troškove prijevoza i smještaja u zdravstvenim ustanovama, pod uvjetom da zdravstvene potrebe koje se financiraju danim darovanjima nisu plaćene iz osnovnog, dopunskog, dodatnog ili privatnog zdravstvenog osiguranja, da je darovanje za tu namjenu obavljeno na žiro račun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te da postoje vjerodostojne isprave, pri čemu se fizičkoj osobi koja prima dar, darivani iznos ne smatra dohotkom. Međutim, ako primitljene darovanja nisu u cijelosti ili dijelom utrošena za zdravstvene potrebe primatelja, neutrošena novčana sredstva smatraju se oporezivim primitkom.

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

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



ističemo...

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

17.6. Dana darovanja proizvođača i trgovaca hrane

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

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

18. Porezne olakšice za potpomognuta područja i Grad Vukovar

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

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

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

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:

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

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

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

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

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

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 2021. godinu KLASA: 410-01/22-01/11, od 7. veljače 2022. godine**.

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





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 za potpore male vrijednosti, odnosno propisanu proceduru dodjele.

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

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

**ističemo...**

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

Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU i Ministarstvo poljoprivrede, svake godine PU dostavljaju popis poreznih obveznika kojima je utvrđen maksimalni iznos potpore male vrijednosti. Radi navedenog su nadležne ispostave PU dužne usporediti iznose iskazanog umanjenja porezne obveze prema Obrascu DOH s gornjom granicom potpora male vrijednosti odnosno maksimalnim iznosom porezne olakšice koju je utvrdilo nadležno ministarstvo, radi čega je u slučaju odstupanja, porezni obveznik dužan ispraviti poreznu prijavu.

18.2. Utvrđivanje udjela ostvarenog dohotka na potpomognutim područjima I. skupine i području Grada Vukovara

Prema čl. 62. st. 3. toč. 26. Pravilnika, propisano je da se umanjenje poreza na dohodak obveznika koji obavljaju samostalnu djelatnost na područjima jedinica lokalne samouprave I. skupine i području Grada Vukovara, za koji su propisane olakšice prema čl. 43. Zakona, provodi na temelju **izračuna udjela ostvarenog dohotka na tim područjima u odnosu na sveukupni dohodak, a koji se izražava u postotku**. Navedeni udio je osnova za utvrđivanje dijela ukupne godišnje obveze poreza na dohodak koja se može umanjiti prema članku 43. Zakona.

18.3. Primjer: izračun umanjenja poreza na potpomognutim područjima I. skupine i području Grada Vukovara

Obrtnik koji obavlja samostalnu djelatnost na području Grada Vukovara i zapošljava 3 radnika na neodređeno vrijeme koji imaju prebivalište na tom području, ostvario je u 2024. godini dohodak u visini od 2.000,00 €. Isti obrtnik obavlja samostalnu djelatnost i na potpomognutim područjima I skupine i ostvaren dohodak za 2024. godinu na tom području iznosi 8.000,00 €. Za ostvareni dohodak, porezni obveznik nije koristio dodatna umanjenja čija je mogućnost propisana čl. 44. i 45. Zakona, a iz prethodnih poreznih razdoblja nema ni gubitka za prijenos. Osim dohotka od samostalne djelatnosti, obrtnik nije u 2024. godini, ostvario dohodak od nesamostalnog rada, radi čega je dohodak od samostalne djelatnosti istovjetan sveukupno ostvarenom dohotku u poreznom razdoblju. Tijekom 2024. uplatio je predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti ukupnom iznosu od 240 € (12 mj × 20,00 €).

Prema navedenom, ukupno ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti u 2024. iznosi 10.000,00 € a uplaćeni predujam poreza 240,00 €. Navedeni podaci iskazuju se u obrascu DOH:

- pod br. 4.3.3.–*ukupno dohodak, uplaćeni porez* na dijelu SD Obrasca DOH–u stupcu 7 (ukupno dohodak od samostalne djelatnosti), te u stupcu 8 – *ukupno uplaćeni predujam poreza*,
- pod br. 5. Obrasca DOH– *Sveukupno dohodak, uplaćeni porez*, (jer obrtnik nije ostvario tijekom 2024. godine dohodak i po ostalim izvorima), dok se
- pod br.4.3.7. na dijelu SD Obrasca DOH–*dohodak od samostalne djelatnosti ostvaren na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara za koji su propisane olakšice*, upisuju iznosi dohotka koji su ostvareni na području I skupine i Grada Vukovara, a kako je to prikazano u tablici.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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

4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, SLOBODNIH ZANIMANJA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA I DJELATNOSTI KOJE SE OPOREZUJU KAO SAMOSTALNA DJELATNOST (prema pregledu primitaka i izdataka)									
OIB POREZNOG OBVEZNIKA:									
4.3.1. DOHODAK / GUBITAK U TEKUĆOJ GODINI									
4.3.1.1. TUZEMNI DOHODAK									
R.br.	Dohodak / gubitak pojedinca	Umanjenja dohotka / uvećanje gubitka pojedinca (Ukupno pod 4.3.5. Stup 3)	Zajednički dohodak		Gubitak (< 0)	Dohodak (> ili = 0)	Uplaćeni porez		
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	Iznos dohotka / gubitka			Tuzemni	Inozemni	
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8		
1.									
2.									
3.									
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK									
R.br.	Država izvora								
1.									
UKUPNO 4.3.1.									
4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.2.5. stup. 4)									
4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.2.1. stup. 7- 4.2.2.), UPLAĆENI POREZ									
						10.000,00	240,00		
4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLIJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE									
4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA									
R.br.	Umanjenje dohotka za					Iznos			
1	2					3			
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLENIH OSOBA								
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VJEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA								
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU								
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA								
UKUPNO 4.3.5.									
4.3.6. GUBITAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PRIJENOS									
R.br.	Godina	Iznos prenesenog gubitka	Umanjenje gubitka u tekućoj godini	Iznos gubitka u tekućoj godini (pod 4.2.1. Stup. 6)	Gubitak za prijenos				
1	2	3	4	5	6 (3-4) ili (3+5)				
1.									
2.									
4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAKŠICE									
R.br.	Potpomognuta područja i područje grada Vukovara			Iznos dohotka	UDIO (4.2.7. stup.3. / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku				
1	2			3	4				
1.	I. SKUPINA			8.000,00	80,00%				
2.	GRAD VUKOVAR			2.000,00	20,00%				

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

- udio za područje I. skupine $(8.000,00/10.000,00 \times 100) = 80,00\%$
- udio za područje Grada Vukovara $(2.000,00/10.000,00 \times 100) = 20,00\%$

Izračunani udjeli služe za obračun umanjjenja poreza na dohodak po osnovi propisanih olakšica po skupinama, i to za 100% za djelatnost na području Grada Vukovara, te 50% na području I. skupine, pa je izračun slijedeći:

Za utvrđivanje godišnje obveze poreza, korišten je osnovni osobni odbitak za poreznog obveznika koji za 2024. iznosi 6.720,00 € (12 mj × 560,00), i niža porezna stopa koja za Grad Vukovar iznosi 20%, te je utvrđena godišnja porezna obveza u iznosu od 656,00 € na način:

- $10.000,00 \text{ €} \text{ ukupni dohodak} - 6.720,00 \text{ €} \text{ osnovni osobni odbitak} = 3.280,00 \text{ €}$
- $3.280,00 \text{ €} \times 20\% = 656,00 \text{ €}$
(porezna osnovica × stopa poreza)



Kako obveze prireza nema, iznos od **656,00 €** je i ukupna godišnja porezna obveza

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

- I. skupinu – 656,00 € (godišnja obveza poreza) × 80,00% (postotak iz 4.2.7. dijela SD Obrasca DOH) × 50% (propisani postotak umanjena poreza) = **262,40 €**
- Grad Vukovar – 656,00 € (godišnja obveza poreza) × 20,00% (postotak iz 4.2.6. dijela SD Obrasca DOH) × 100% (u potpunosti oslobođenje od plaćanja poreza) = **131,20 €**

Ukupno umanjene poreza na potpomognutim područjima I skupine i Grada Vukovara u našem primjeru iznosi 393,60 € (262,40 + 131,20).

Umanjenje godišnje obveze poreza = 656,00 € – 393,60 € = 262,40 €

Kako je obrtnik tijekom 2024. uplatio predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti u iznosu od 240,00 €, to će podnošenjem Obrasca DOH imati **za uplatu još iznos od 22,40 €**

9.6. UTVRĐIVANJE RAZLIKE POREZA	
9.6.1. GODIŠNJA OBVEZA POREZA	656,00
9.6.2. PROSJEČNA POREZNA STOPA (9.6.1./5.*100)	
9.6.3. DOHODAK IZ INOZEMSTVA IZUZET OD OPOREZIVANJA	
9.6.4. UKUPNI OPOREZIVI DOHODAK (ukupni dohodak pod 5. – dohodak iz inoz. pod 9.6.3.)	
9.6.5. GODIŠNJA OBVEZA POREZA (9.6.2.*9.6.4.)	656,00
9.6.6. UMANJENJE POREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOĞNUTOM PODRUČJU GRADA VUKOVARA	131,20
9.6.7. UMANJENJE POREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOĞNUTOM PODRUČJU PRVE SKUPINE	262,40
9.6.8. UKUPNO UMANJENJE POREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI (9.6.6. + 9.6.7.)	393,60
9.6.9. UMANJENJE ZA OLAKŠICU HRVI	-
9.6.10. GODIŠNJA OBVEZA POREZA (9.6.5.–9.6.8.–9.6.9.) (656,00 – 393,60)	262,40
9.6.11. UPLAĆENI PREDUJAM POREZA U TUZEMSTVU (pod 5.)	240,00
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 (9.6.11. + 9.6.13.)	240,00
9.6.15. RAZLIKA POREZA ZA UPLATU (9.6.10.–9.6.14.)	22,40
9.6.16. RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA POVRAT (9.6.14.–9.6.10.)	

19. Obračun doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti

Ako obrtnici uz samostalnu djelatnost za koju vode poslovne knjige obavljaju i drugu djelatnost, obvezni su obračunati doprinos po osnovi obavljanja druge djelatnosti.

Prema **čl. 62. st. 3. toč. 27. Pravilnika**, (sadržaj godišnje porezne prijave), u dijelu Obrasca DOH pod oznakom 4.3.8 r.br.2, upisuju se podaci o razdoblju obavljanja druge djelatnosti za koju se vode poslovne knjige, a za koju drugu djelatnost treba obračunati doprinos prema čl. 185. st. 2. Zakona o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08. – 114/23.).

Stoga, **ako je obrtnik uz obrtničku djelatnost istodobno i u radnom odnosu** te ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada, tada je obveznik plaćanja doprinosa na temelju dohotka od nesamostalnog

rada, ali za to razdoblje treba utvrditi obvezu doprinosa i za samostalnu obrtničku djelatnost, ovisno od visine ostvarenog dohotka.

Visinu doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti, utvrđuje sam porezni obveznik. Ako je obrtnik za porezno razdoblje ostvario gubitak u poslovanju, tada obveza plaćanja doprinosa ne postoji.

Godišnja osnovica za obračun doprinosa u slučaju obavljanja druge djelatnosti uz radni odnos je **ostvoreni dohodak** od obavljanja samostalne djelatnosti u poreznom razdoblju pri čemu najviša godišnja osnovica za obračun doprinosa za 2024. godinu može iznositi najviše do umnoška svote prosječne mjesečne bruto plaće po zaposlenome kod pravnih osoba u RH za razdoblje siječanj-kolovoz prethodne (2023. godine), koeficijenta 0,65 i brojke 12. Prosječna bruto plaća u navedenom razdoblju iznosi 1.560,00 €.

To znači da je godišnja osnovica za obračun doprinosa ako se druga djelatnost obavlja uz radni odnos, ostvoreni dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti, a najviše do svote od 12.168,00 € za 2024. godinu (1.560,00 € × 0,65 × 12), a sukladno čl. 13. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2024. godinu (Nar. nov., br. 150/23.)

Prema godišnjoj osnovici obračunavaju se doprinosi na osnovicu, i to: –MO I. stup po stopi od 10% odnosno 7,5% ako je osiguranik MO I. i II. Stupa, MO II. stup po stopi od 2,5% te doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 7,5%.

Iznos godišnje osnovice i obveze doprinosa prema istoj utvrđuju se nakon isteka godine za koju se obveza odnosi. Godišnja obveza doprinosa za 2024. godinu dopijeva na naplatu sa zadnjim danom roka za podnošenje godišnje prijave poreza na dohodak, a to je 28. veljače 2025. godine.

Međutim, ako je obrtnik obavljao obrtničku djelatnost samo dio godine, primjerice od 1.1. do 30.3.2024. godine, nakon čega je utvrđen prestanak djelatnosti, a od 1.4.2024. godine je u radnom odnosu i ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada, u tom slučaju ne treba popunjavati podatke u ovom dijelu prijave, jer obrtnik **nije istodobno** ostvarivao dohodak od samostalne djelatnosti i nesamostalnog rada.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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

19.1. Popunjavanje Obrasca DOH za obračun doprinosa

Obveza obračuna doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti iskazuje se u dijelu Obrasca DOH pod 4.3.8., gdje se prema čl. 62. st. 3. točka 27. Pravilnika, upisuju slijedeći podaci:

Obrazac DOH 4.3.8.	OPIS
Red. br. 1. razdoblje obavljanja samostalne djelatnosti	■ upisuju se podaci o razdoblju u kojem je obveznik doprinosa obavljao samostalnu djelatnost
Red. br. 2. razdoblje obavljanje druge djelatnosti	■ upisuju se podaci o razdoblju u kojem je obveznik doprinosa samostalnu djelatnost obavljao istodobno uz osiguranje po osnovi radnog odnosa ili po bilo kojoj od osnova obveznih osiguranja
Red. br. 3. broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti	■ računa se svaki puni mjesec u kojemu je obveznik doprinosa obavljao samostalnu djelatnost uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja samostalne djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad
Red. br. 4. broj mjeseci obavljanja druge djelatnosti	■ računa se svaki puni mjesec druge djelatnosti uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja druge djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad
Red. br. 5. iznos dohotka – dohodak ostvaren u poreznom razdoblju	■ razlika između poslovnih primitaka i izdataka, prije umanjenja dohotka za preneseni gubitak i ostalih umanjenja dohotka, prema Zakonu i posebnim propisima
Red. br. 6. iznos dohotka od druge djelatnosti	■ upisuje se iznos dohotka razmjernan broju mjeseci obavljanja druge djelatnosti u odnosu na broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti
Red. br. 7. iznos najviše osnovice za mjesec obavljanja druge djelatnosti	■ upisuje se dio propisane najviše godišnje osnovice za obveznika doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti od koje utvrđuje dohodak za godinu za koju se obveza utvrđuje razmjerno broju mjeseci obavljanja druge djelatnosti. (Za 2024. godinu = 12.168,00 €)
Red. br. 8. iznos osnovice za obračun doprinosa	■ upisuje se iznos dohotka od druge djelatnosti (r.br. 6.) ako je jednak ili manji od iznosa najviše osnovice za mjesec obavljanja druge djelatnosti (r.br. 7.), a ako je veći upisuje se iznos najviše osnovice za mjesec obavljanje druge djelatnosti (r.br. 7.)
Red. br. 9. iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti	■ upisuje se umnožak iznosa osnovice za obračun doprinosa (r.br. 8.) i stope za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti propisane člankom 13. Zakona o doprinosima
Red. br. 10. iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	■ upisuje se umnožak iznosa osnovice za obračun doprinosa (r.br. 8.) i stope za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje propisane člankom 17. Zakona o doprinosima
Red. br. 11. iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje	■ upisuje se umnožak iznosa osnovice za obračun doprinosa (r.br. 8.) i stope za obračun doprinosa za zdravstveno osiguranje propisane člankom 14. Zakona o doprinosima

19.2. Primjer: obračun obveze za mirovinsko i zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja druge djelatnosti

Porezni obveznik (osiguranik I i II stupa) je u cijeloj 2024. godini bio u radnom odnosu te je ostvarivao dohodak od nesamostalnog rada, ali je istodobno u cijeloj 2024. godini obavljao i samostalnu obrtničku djelatnost, za koju je vodio poslovne knjige. Ostvareni dohodak za 2024. godinu od obavljanja samostalne djelatnosti iznosi **10.500,00 €**, a koji je iznos na temelju pregleda primitka i izdataka iskazao pod 4.3.1.1. na dijelu SD Obrasca DOH.

Obrtnik ima sam obvezu utvrđivanja doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti, a koja obveza je propisana čl. 187. Zakona o doprinosima. Kako je ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti, manji od **godišnje svote za obračun doprinosa** odnosno od **12.168,00 €**, to će u našem slučaju obveza doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, biti utvrđena od ostvarenog dohotka.

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



23
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)



4.3.8. OBRAČUN DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI								
1. RAZDOBLJE OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI				2. RAZDOBLJE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI				
Od	01.01.2024.	Do	31.12.2024.	Od	01.01.2024.	Do	31.12.2024.	
Od		Do		Od		Do		
Od		Do		Od		Do		
Od		Do		Od		Do		
Od		Do		Od		Do		
3.	BROJ MJESECI OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI ⁹						12	
4.	BROJ MJESECI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ¹⁰						12	
5.	IZNOS DOHOTKA (ZBROJ STUPCA 2. i 5. pod 4.3.1.)						10.500,00	
6.	IZNOS DOHOTKA OD DRUGE DJELATNOSTI (r.br. 4. / r.br. 3. * r.br. 5.)						10.500,00	
7.	IZNOS NAJVIŠE OSNOVICE ZA MJESECE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ¹¹						12.168,00	
8.	IZNOS OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA ^{12[1]}						10.500,00	
9.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI (r.br. 8. * propisana stopa iz članka 13. Zakona o doprinosima) 7,5%						787,50	
10.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE (r.br. 8. * propisana stopa iz članka 17. Zakona o doprinosima) 2,5%						262,50	
11.	IZNOS DOPRINOSA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (r.br. 8. * propisana stopa iz članka 14. Zakona o doprinosima) 7,5%						787,50	

Godišnja obveza doprinosa dospijeva na naplatu na zadnji dan roka za podnošenje godišnje prijave poreza na dohodak. Izračunane doprinose potrebno je uplatiti na slijedeće uplatne račune:

Vrsta doprinosa	Propisana stopa u %	Svota u €	Uplatni račun	Poziv na broj i šifra konta
Doprinos za MO I. stup	7,5 %	787,50	HR1210010051863000160	HR68 8320-OIB
Doprinos za MO II. stup	2,5%	262,50	HR7610010051700036001	HR68 2224-OIB
Doprinos za ZO	7,5 %	787,50	HR6510010051550100001	HR68 8800- OIB

20. Izvadak iz poslovnih knjiga – Obrazac P-PPI

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

Obrazac P-PPI sadrži sve poslovne primitke i izdatke koji su naplaćeni odnosno plaćeni u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. 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 2024.	podatak mora biti jednak iskazanom podatku na JOPPD obrascu
2. razlika između prometa po računu i iskazanih primitaka pod II.2. (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+ 2.6)	može nastati zbog: povrata PDV-a, povrata poreza po godišnjoj poreznoj prijavi, povrata krivih uplata, preknjiženja
2.1. polog utrška koji je iskazan pod II.1.	za primitke ostvarene u gotovini za koju je propisan postupak fiskalizacije
2.2. polog utrška iz ranijeg razdoblja	polog gotovine iz 2023. koja je uplaćena u 2024. 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 koji su evidentirani na žiro računu a smatraju se osobnim primicima i nisu vezani za obavljanje djelatnosti.

9 računa se svaki puni mjesec druge djelatnosti uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja druge djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad

10 r.br. 4. / 12 * iznos propisane godišnje osnovice za obveznika doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti za godinu za koju se obveza utvrđuje

11 ako je r.br. 6. ≤ r.br. 7. onda r.br. 6., ako je r.br. 6. > r.br. 7. onda r.br. 7.

12 [1] iznos upisuju samo porezni obveznici koji su istovremeno i obveznici poreza na dodanu vrijednost

Nastavno se daje primjer pregleda poslovnih primitaka i izdataka za obrtnika koji je po osnovi obavljanja djelatnosti obveznik PDV-a, a isti je sastavljen temeljem zaključivanja Knjige primitaka i izdataka o čemu je pisano pod točkom 9.3.

PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVARENIH U 2024. GODINI	
I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OSOBI STOLARSKA RADIONICA „LIPA“	
1. IME I PREZIME: vl. IVAN BABIĆ	
2. ADRESA PREBIVALISTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA: Dobriše Cesarića 5, 10 430 SAMOBOR	
3. OIB: 5555555554	
OPIS	IZNOS (u eurima i centima)
II. PRIMICI	
1. primici u gotovini	44.500,00
2. primici putem računa	125.300,00
3. primici u naravi	2.000,00
4. primici u svezi otuđenja materijalne i nematerijalne imovine	–
5. primici poreznog razdoblja u visini iznosa evidentiranih izdataka nastalih temeljem amortizacije iz članka 31. stavak 7. Zakona	–
6. PDV u primicima ⁽¹⁾	34.360,00
7. UKUPNI PRIMICI (1.+2.+3.-6.)	137.440,00
III. IZDACI	
1. izdaci u gotovini	3.500,00
2. izdaci putem računa	67.515,00
3. izdaci u naravi	24.381,23
4. izdaci otpisa	18.256,24
5. izdaci reprezentacije	1.500,00
6. izdaci u svezi s otuđenjem materijalne i nematerijalne imovine	–
7. PDV u izdacima ⁽²⁾⁽³⁾	12.958,00
8. izdaci koji se porezno ne priznaju iz članka 33. Zakona	7.236,25
9. UKUPNI IZDACI (1.+2.+3.-7.-8.)	75.201,98
IV. OSTVARENI DOHODAK/GUBITAK (II.7-III.9)	62.238,02
V. DODATAK PREGLEDU POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA	
1. broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2024.	2
2. razlika između prometa po računu i iskazanih primitaka pod II.2. (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6)	1.550,00
2.1. polog utrška koji je iskazan pod II.1.	1.050,00
2.2. polog utrška iz ranijeg poreznog razdoblja	
2.3. primljeni iznos kredita	500,00
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	–

21. Popunjavanje Obrasca DOH i utvrđivanje poreza za 2024. godinu

Porezni obveznik IVAN BABIĆ iz Samobora, vlasnik je stolarske radionice „Lipa“ i u 2024. godini je ostvario dohodak od obavljanja obrtničke djelatnosti u iznosu od **62.238,02 €** koji je iskazan u izvratku iz poslovnih knjiga na Obrascu P-PPI, a isti se upisuje pod 4.3.1.1. u stupac 2 na dijelu SD Obrasca DOH. U obrtničkoj radionici ima 2 zaposlena radnika, za koje je redovito podnosio JOPPD Obrasce. Tijekom godine za jednog je radnika u svojim poslovnim knjigama osigurao posebno knjigovodstveno praćenje za nastale troškove općeg i posebnog obrazovanja radi čega za istog radnika koristi mogućnost dodatnog umanjenja dohotka prema odredbama Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, u iznosu od 2.000,00 €.

Po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi, obrtnik ostvaruje pravo i na dodatno umanjenje dohotka za plaće novozaposlenih osoba u iznosu od 1.500,00 €, tako da sveukupno umanjenje dohotka od samostalne djelatnosti iznosi 3.500,00 €. Podnošenjem godišnje porezne prijave, obrtnik će ostvariti i olakšicu u iznosu od 100,00 € uvećanjem osobnog odbitka po osnovi danih darovanja udruzi „Crveni nosevi“, a koji iznos je uplaćen na račun 11.5.2024. godine, i u dopuštenoj je granici uvećanja osobnog a do 2% primitka za koje se u **tekućoj godini** podnosi godišnja porezna prijava. Drugih dohoda-ka nije imao.

Tijekom cijele godine uzdržavao je suprugu i dvoje djece, te iznos osobnog odbitka mjesečno iznosi 1.512,00 €; $(1,00 = 560,00) + (0,50 D1 + 0,7 D2 + 0,5 U = 1,70 \times 560,00 = 952,00)$.

Obrtnik je tijekom 2024. godine uplaćivao mjesečno iznos od 500,00 € predujma poreza na dohodak, (oznaka vrste poreza 1430), što za cijelu 2024. godinu iznosi 6.000,00 €. Prebivalište poreznog obveznika je u Samoboru, u kojem je propisana niža porezna stopa od 18% koja se primjenjuje na godišnju poreznu osnovicu do 50.400,00 € te viša porezna stopa od 27% koja se primjenjuje na godišnju poreznu osnovicu iznad 50.400,00 €.



ističemo...

Prilog UPO više nije sastavni dio Obrasca DOH. Međutim, 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.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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

13 [2] iznos upisuju samo porezni obveznici koji su istovremeno i obveznici poreza na dodanu vrijednost

PRILOG UPO
(u eurima i centima)

9. UTVRĐIVANJE POREZA I PRIREZA ZA 2024. GODINU				
9.1. IZNOS DIJELA OSOBNOG ODBITKA ZA POREZNOG OBVEZNIKA I UZDRŽAVANE ČLANOVE				
Mjesec	Iznos osnovnog osobnog odbitka	Ukupan koeficijent uvećanja osnovnog osobnog odbitka	Iznos uvećanja osnovnog osobnog odbitka	Ukupan mjesečni iznos osobnog odbitka
1	2 (560,00)	3	4 (st. 3 × 560,00)	5 (st. 2 + st. 4)
I.	560,00	1,7	952,00	1.512,00
II.	560,00	1,7	952,00	1.512,00
III.	560,00	1,7	952,00	1.512,00
IV.	560,00	1,7	952,00	1.512,00
V.	560,00	1,7	952,00	1.512,00
VI.	560,00	1,7	952,00	1.512,00
VII.	560,00	1,7	952,00	1.512,00
VIII.	560,00	1,7	952,00	1.512,00
IX.	560,00	1,7	952,00	1.512,00
X.	560,00	1,7	952,00	1.512,00
XI.	560,00	1,7	952,00	1.512,00
XII.	560,00	1,7	952,00	1.512,00
UKUPNO 9.1.				18.144,00

9.2. IZNOS DIJELA OSOBNOG ODBITKA ZA PLAĆENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUZEMSTVU I DANA DAROVANJA (pod 3.3.)	100,00
9.3. UKUPNO GODIŠNJI OSOBNI ODBITAK (9.1. + 9.2.)	18.244,00
9.4. UTVRĐIVANJE GODIŠNJE POREZNE OSNOVICE	
9.4.1. SVEUKUPNI GODIŠNJI DOHODAK (pod 5.)	58.738,02
9.4.2. UKUPNI GODIŠNJI OSOBNI ODBITAK (pod 9.3.) ≤ 9.4.1.	18.244,00
9.4.3. GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA (9.4.1. - 9.4.2.)	40.494,02
9.5. UTVRĐIVANJE GODIŠNJEG POREZA	
9.5.1. GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA (9.4.3.)	40.494,02
9.5.2. DIO POREZNE OSNOVICE DO 50.400,00 € ZA PRIMJENU STOPE 18 %	40.494,02
9.5.3. DIO POREZNE OSNOVICE IZNAD 50.400,00 € ZA PRIMJENU STOPE 28 %	–
9.5.4. GODIŠNJI POREZ PO STOPI 18% (9.5.2. × 18%)	7.288,92
9.5.5. GODIŠNJI POREZ PO STOPI 27% (9.5.3. × 27%)	–
9.5.6. UKUPNI GODIŠNJI POREZ (9.5.4. + 9.5.5.)	7.288,92
9.5.7. GODIŠNJA OBVEZA POREZA	7.288,92
9.5.8. PROSJEČNA POREZNA STOPA {9.5.9. – [(9.5.9. × udio dohotka od mirovine u ukupnom dohotku) + (9.5.8 × udio dohotka od nesamostalnog rada na P1 u ukupnom dohotku)] × 0,5} / sveukupni dohodak ² × 100	–
9.6. UTVRĐIVANJE RAZLIKE POREZA	
9.6.1. UMANJENJE POREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA ¹	–
9.6.2. UMANJENJE POREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOGNUTOM PODRUČJU PRVE SKUPINE ²	–
9.6.3. UKUPNO UMANJENJE POREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI (9.6.1. + 9.6.2.)	–
9.6.4. UMANJENJE ZA OLAKŠICU HRVI ³	–
9.6.5. UMANJENJE IZ ČL. 84. ST. 5. PRAVILNIKA	–
9.6.6. UMANJENJE ZA 50% RAZMJERNOG DIJELA POREZNE OBVEZE KOJA SE ODNOSI NA MIROVINU IZ ČL. 41. ST. 1 ZAKONA	–
9.6.7. UMANJENJE ZA 50% RAZMJERNOG DIJELA POREZNE OBVEZE KOJA SE ODNOSI NA DOHODAK OSTVAREN U VUKOVARU I NA PODRUČJIMA I. SKUPINI PO STUPNJU RAZVIJENOSTI IZ ČL. 46. ST. 1 ZAKONA	–
9.6.8. GODIŠNJA OBVEZA POREZA NAKON PROPISANIH UMANJENJA	7.288,92
9.6.9. UPLAĆENI PREDUJAM POREZA U TUZEMSTVU (pod 5.)	6.000,00

9.6.10. UKUPNO UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU (pod 5.)		–
9.6.11. UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU KOJI SE MOŽE ODBITI [(4.1.3. + 4.1.4. + 4.1.6. + 4.2.2. + 4.3.1.) * 9.5.9] ≤ 9.6.10		–
9.6.12. UKUPNO UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (9.6.9. + 9.6.11.)		6.000,00
9.6.13. RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA UPлатU (9.6.8.–9.6.12.)		1.288,92
9.6.14. RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA POVRAT (9.6.12.–9.6.9.)		–
9.7. UTVRĐIVANJE PREDUJMA POREZA NA DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE		
9.7.1. UDIO DOHOTKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI U SVEUKUPNOM DOHOTKU (dohodak pod 4.3.3. stupac 7 / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku		100%
9.7.2. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK (9.5.8. / broj mjeseci obavljanja djelatnosti)	12	506,17

Prema godišnjem obračunu poreza za 2024. godinu, obrtniku je utvrđena razlika za uplatu manje plaćenog poreza u iznosu od **1.288,92 €**, a izračunani predujam poreza na dohodak koji se u novoj svoti plaća za mjesec ožujak 2025. godine (najkasnije do kraja travnja 2025.) **iznosi 506,17 €** a utvrđen je na novi način prema čl. 50. st. 4. Pravilnika, čiji je izračun dan pod točkom 20.3.

21.1. Utvrđivanje predujma poreza na dohodak

Sve fizičke osobe koje ostvaruju dohodak od obrta i slobodnih zanimanja, a koji se utvrđuje temeljem propisanih poslovnih knjiga i evidencija, dužne su plaćati predujmove poreza na dohodak. Predujam poreza na dohodak plaća se mjesečno, do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Mjesečni predujam se utvrđuje i plaća na temelju podataka iz podnesene godišnje prijave poreza na dohodak. Prema čl. 37. st. 5. Zakona, porezna obveza za koju se utvrđuje mjesečni predujam, dijeli se s brojem mjeseci istog razdoblja u kojem se samostalna djelatnost obavljala. Navedeno znači da se u slučaju ako je porezni obveznik obavljao djelatnosti cijele godine, porezna obveza dijeli sa 12 mjeseci, odnosno sa onolikim brojem mjeseci u kojima se obavljala djelatnost tijekom poreznog razdoblja, ako je porezni obveznik započeo obavljati djelatnost u tijeku godine. Tako utvrđeni predujam vrijedi sve do podnošenja nove porezne prijave za sjedeće porezno razdoblje, pod uvjetom da u tijeku godine, nije došlo do izmjene visine predujma, po službenoj dužnosti ili temeljem pismenog zahtjeva poreznog obveznika.

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



ističemo...

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

Prema čl. 92. st. 1. t. 2. Zakona, fizičkoj osobi koja tijekom poreznog razdoblja ne plaća mjesečni predujam poreza na dohodak u utvrđenoj visini i u propisanom roku, može se izreći visoka novčana kazna od 660,00 € do 6.630,00 €.

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

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

- kada postojeći porezni obveznik koji već obavlja djelatnost ili porezni obveznici koji su tek započeli obavljati djelatnost tijekom kalendar-ske godine, ne podnesu godišnju poreznu prijavu za proteklu godinu ili ako u poreznoj prijavi koju podnose ne iskažu ili netočno iskažu podatke o dohotku, tada će PU procijeniti ostvareni dohodak i na temelju procijenjenog dohotka rješenjem utvrditi svotu mjesečnog predujma,
- kada se temeljem obavljenog očevida i inspekcijuskog nadzora, podataka iz obrađenih godišnjih poreznih prijava ili drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika s kojima PU raspolaže, mijenja rješenje o plaćanju predujmova ako je doneseno. U tom slučaju, nadležna ispostava PU će po službenoj dužnosti izdati rješenje poreznom obvezniku u kojem će utvrditi nove svote mjesečnih predujmova poreza na dohodak od samostalne djelatnosti.

21.3. Izračun novog predujma koji se plaća u 2024. godini

Prema čl. 37. st. 1. i st. 5. Zakona, utvrđeno je da se predujmovi poreza na dohodak od samostalne djelatnosti za iduće porezno razdoblje, utvrđuju prema podacima koji su iskazani u godišnjoj poreznoj prijavi za prethodno porezno razdoblje, na način da se porezna obveza za koju se utvrđuje predujam, podijeli s brojem mjeseci istog razdoblja u kojem se obavljala samostalna djelatnost.

Međutim, **prema čl. 50. st. 4. Pravilnika**, propisano je da se mjesečni predujam poreza na dohodak na temelju podataka iz godišnje porezne prijave, utvrđuje primjenom niže stope od 15% i više stope od 25%.

**ističemo...**

Prema tome, mjesečni predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji će se plaćati tijekom 2025. godine, utvrđuje se primjenom niže i više porezne stope od 15% i 25%, a na utvrđenu poreznu osnovicu:

Porezna stopa	Porezna osnovica
15%	do 50.400,00 €
25%	iznad 50.400,00 €

U našem primjeru popunjavanja Obrasca DOH za 2024. godinu, izračunan je novi mjesečni predujam koji se plaća u 2025. godini u iznosu od **506,17 €**.

Godišnja porezna osnovica = $40.494,02 \text{ €} \times 15\% = 6.074,10 \text{ €}$
: 12 mj = 506,17 €

Novi iznos predujma matematički izračunan na prikazani način, obrtnik treba upisati na dijelu SD Obrasca DOH pod 4.3.4., a isti je za ožujak 2024. godine, potrebno uplatiti najkasnije do travnja 2024. godine.

4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE

506,17 €

22. Rok za uplatu poreza po godišnjem obračunu

Godišnja obveza poreza na dohodak 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 **uskладiti sa iskazanim iznosima na knjigovodstvenoj kartici** koju za obrtnika vodi nadležna ispostava PU.

Posebno se napominje da se uplaćeni iznos predujma poreza na dohodak od obrta i slobodnih zanimanja na šifri konta 1430, a koji će biti obavljen do određenog datuma u 2025. godini, priznaje se kao uplata za 2024. godinu pri obradi godišnje porezne prijave.

**ističemo...**

Prema čl. 46. st. 7. Zakona, ako nakon utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak te umanjenja za uplaćene predujmove, preostala razlika poreza za uplatu, porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi, plaća se **sa zadnjim danom podnošenja prijave, što znači do 28. veljače 2025. godine**, a ne kao ranijih godina s danom podnošenja porezne prijave.

Razliku poreza na dohodak za uplatu po godišnjoj poreznoj prijavi, potrebno je uplatiti na račun prihoda državnog, županijskih, gradskih i općinskih proračuna – *Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi*, a u skladu sa Naputkom o načinu plaćanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba.

Primjerice, obrtnik iz Samobora (u primjeru izračuna porezne prijave za 2024. godinu), uplatiti će porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi, a koji je vlastiti prihod proračuna, prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, na uplatni račun Grada Samobora: HR7510010051738012004, uz naznaku modela uplate HR68, šifre konta–1619 te OIB, odnosno:

HR68 1619-5555555554

Ako je po godišnjem obračunu, utvrđena **razlika više plaćenog predujma poreza** u odnosu na utvrđenu godišnju obvezu, iznos više plaćenog poreza može se u skladu s odredbama čl. 46. st. 8. Zakona:

- uračunati u predujam za 2025. godinu, sve dok se preplaćeni iznos ne iskoristi u cijelosti, ili
- vratiti poreznom obvezniku temeljem **pismenog zahtjeva** za povrat.

Međutim, prema **čl. 127. st. 6. OPZ** –a, povrat preplaćenog poreza može se obaviti samo ako porezni obveznik nema istodobno dospjele a neplaćene druge poreze ili druga javna davanja čiju analitičku evidenciju i naplatu obavlja PU. (primjerice PDV, porez na promet nekretnina, doprinosi za obvezna osiguranja i dr.)

U slučaju da obrtnik ima nepodmirenih dugovanja, tada PU najprije iz iznosa preplaćenog poreza podmiruje iskazane dugove, a samo ostatak preplaćenog iznosa (ako ga ima), isplaćuje na poslovni račun.

Za utvrđeni dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi, PU ne donosi rješenje i ne dostavlja ga obrtnicima, osim ako obrtnik istodobno uz dohodak od samostalne djelatnosti ostvaruje i dohodak od nesamostalnog rada ili se dohodak utvrđuje procjenom prema čl. 50. st. 3. Pravilnika.



Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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

PRIJAVA POREZA NA DOHODAK ZA 2024. GODINU

1. OPĆI PODACI

1.1. IME I PREZIME / IME RODITELJA: Stolarska radionica „LIPA“ vl. IVAN BABIĆ					
1.2. ADRESA (mjesto, ulica i kućni broj): Dobriše Cesarica 5, 10 430 Samobor					
1.2.1. Telefon: 099 650 1166					
1.2.2. Adresa elektroničke pošte: ibabic@gmail.com					
1.3. OIB: 5555555554					
1.4. Potpomognuta područja ¹ i područje Grada Vukovara (zaokružiti): DA / NE					
1.5. PREBIVALIŠTE/UOBİČAJENO BORAVIŠTE TJEKOM GODINE					
R. br.	Razdoblje	Država	Mjesto	Ulica i kućni broj	Popomognuta područja i područje Grada Vukovara ²
1.	od do				
2.	od do				
3.	od do				
1.6. INVALID I HRVATSKI RATNI VOJNI INVALID IZ DOMOVINSKOG RATA (HRVI)					
R. br.	Razdoblje invalidnosti	HRVI DA / NE	oznaka invalidnosti ³ (zaokružiti)	postotak invalidnosti (ispunjava HRVI)	
1.	od do	I	I	I*	
2.	od do	I	I	I*	
1.7. BROJ RAČUNA: HR30240300911500012121					
OTVOREN U (NAZIV I SJEDIŠTE): Samoborska banka					
1.8. PODACI O OPANOMOĆENIKU / POREZONOM SAVJETNIKU					
1.8.1. NAZIV / IME I PREZIME: Marta Babić, supruga					
1.8.2. ADRESA SJEDIŠTA / PREBIVALIŠTA / BORAVIŠTA: Dobriše Cesarica 5, 10 430 Samobor					
1.8.3. OIB: 12121212121					

2. PODACI O UZDRŽAVANIM ČLANOVIMA UŽE OBITELJI

R. br.	IME I PREZIME/SRODSTVO	OIB	INVALID (I/II)*	RAZDOBLJE KORIŠTENJA OD / DO	OSOBNI ODBITAK DIJELI SE S OSOBOM	
					OSOBNOG ODBITKA	OIB
1.	Marta Babić, S	12121212121	-	1.1.-31.12.2024.		
2.	Petar Babić, D1	9999999998	-	1.1.-31.12.2024.		
3.	Nika Babić, D2	6666666665		1.1.-31.12.2024.		
4.						

3. PODACI O UVEĆANJU OSOBNOG ODBITKA ZA

	IZNOS (u eurima i centima)
3.1. PLAĆENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUZEMSTVU	
3.2. DANA DAROVANJA	100,00
3.3. UKUPNO (3.1. + 3.2.)	100,00

¹ područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske
² opisuje se oznaka P1
³ oznaka invalidnosti: I - 100% invalidnosti ili pravo na tuđu pomoć i njegu zbog invalidnosti

4. PODACI O DOHOTKU I PLAĆENOM PREDUJMU POREZA (u eurima i centima)

- 4.1. DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA
4.2. DRUGI DOHODAK
4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI

DIO NR

4.1. DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (PLAĆA I MIROVINA)

4.1.1. PLAĆA OSTVARENA U TUZEMSTVU IZVAN POTPOMOGNUTIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA					
R. br.	OIB POSLODAVCA / ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS PRIMITKA	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PLAĆE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ
1.		3	4	5 (3-4)	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
UKUPNO 4.1.1.					
4.1.2. PLAĆA OSTVARENA U TUZEMSTVU ZA VRIJEME BORAVKA NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I/ILI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA					
R. br.	OIB POSLODAVCA / ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS PRIMITKA	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PLAĆE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ
1.		3	4	5 (3-4)	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
UKUPNO 4.1.2.					
4.1.3. PLAĆA OSTVARENA IZ INOZEMSTVA ILI U INOZEMSTVU IZVAN POTPOMOGNUTIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA (prema potvrđama inozemnih isplatiitelja i vlastitim evidencijama)					
R. br.	DRŽAVA IZ VORA	DOHODAK	INOZEMNI UPLAĆENI POREZ	INOZEMNI UPLAĆENI POREZ	INOZEMNI UPLAĆENI POREZ
1.	2	3	4	5	
1.					
2.					
3.					
4.					
UKUPNO 4.1.3.					
4.1.4. PLAĆA OSTVARENA IZ INOZEMSTVA ZA VRIJEME BORAVKA NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I/ILI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA (prema potvrđama inozemnih isplatiitelja i vlastitim evidencijama)					



4.2. DRUGI DOHODAK

4.2.1. DRUGI DOHODAK OSTVAREN U TUZEMSTVU (prema potvrđama isplatelja)						
R. br.	DRUGI DOHODAK PO OSNOVI	PRIMICI	IZDACI	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PRIMITAKA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ
1	2	3	4	5	6 (3-4-5)	7
1.	PRIMITAKA ČLANOVA SKUPŠTINA I NADZORSKIH ODBORA					
2.	AUTORSKIH NAKNADA					
3.	unajmitičkih, artistsičkih, zabavnih, sportskih, književnih, likovnih djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim predstavama NEREZIDENATA					
4.	primatelja ugovoranih putnika, agenata, akvizitera, sportskih sudaca i delegata i dr.					
5.	primatelja u naravi, nagrada učenicima, stipendija, nagrada, naknada iznad propisanih iznosa					
6.	primatelja učenika i studenata za rad preko posrednika za zapošljavanje učenika i studenata iznad propisanih iznosa					
7.	NAKNADA UMJETNIKA I KULTURNIH DJELATNIKA (za isporučeno umjetničko djelo)					
8.	PRIMITAKA PROFESIONALNIH NOVINARA, UMJETNIKA I SPORTAŠA					
9.	OSTALIH PRIMITAKA					
UKUPNO 4.2.1.						

4.2.2. DRUGI DOHODAK OSTVAREN U INOZEMSTVU (prema potvrđama isplatelja i vlasitit evidencijama)				
R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ	
1.	2.	3.	TUZEMNI	INOZEMNI
1.			4.	5.
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
UKUPNO 4.2.2.				

4.2.3. UKUPAN DRUGI DOHODAK I UPLAĆENI POREZ (4.2.1.+4.2.2.)			
DOHODAK		UPLAĆENI POREZ	
TUZEMNI	INOZEMNI	TUZEMNI	INOZEMNI

R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK		UPLAĆENI POREZ		UDIO u % ¹
		TUZEMNI	INOZEMNI	TUZEMNI	INOZEMNI	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	6
1.						
2.						
3.						
4.						
UKUPNO 4.1.4.						
4.1.5. MIROVINA OSTVARENA U TUZEMSTVU (prema potvrđama isplatelja)						
R. br.	OIB ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS MIROVINE	OBVEZNI DOPRINOSI IZ MIROVINE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ	UDIO u % ²
1.	2.	3.	4.	5.	6.	6
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
UKUPNO 4.1.5.						
4.1.6. MIROVINA OSTVARENA U INOZEMSTVU (prema potvrđama inozemnih isplatelja i rješuju Porezne uprave)						
R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ		UDIO u % ²	
1.	2.	3.	TUZEMNI	INOZEMNI	6	
1.			4.	5.		
1.						
2.						
3.						
4.						
UKUPNO 4.1.6.						
4.1.7. UKUPAN DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA I UPLAĆENI POREZ (4.1.1.+4.1.2.+4.1.3.+4.1.4.+4.1.5.+4.1.6.)						
DOHODAK		UPLAĆENI POREZ				
TUZEMNI	INOZEMNI	TUZEMNI	INOZEMNI			

4.1.8. OSTVARENI DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (PLAĆE I MIROVINE) NA KOJI SE NE PLAĆA POREZ NA DOHODAK PREMA STUPNJU INVALIDNOSTI HRVI						
R. br.	STUPANJ INVALIDNOSTI HRVI	IZNOS DOHOTKA ³	UDIO u % ³			
1.	2.	3.	TUZEMNI	INOZEMNI		
1.			4.			
1.						
2.						
3.						
DIO DD						

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



DIO SD										
4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, SLOBODNIH ZANIMANJA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA I DJELATNOSTI KOJE SE OPOREZUJU KAO SAMOSTALNA DJELATNOST (prema pregledu primatka i izdataka)										
OIB POREZNOG OBVEZNIKA: 55555555554										
OIB POREZNOG OBVEZNIKA: 55555555554										
4.3.1. DOHODAK/ GUBITAK OSTVAREN U TEKUĆOJ GODINI										
4.3.1.1. TUZEMNI DOHODAK										
R. br.	DOHODAK/ GUBITAK POJEDINCA	UMANJENJA DOHODAKA/ VEĆANJE GUBITKA POJEDINCA (obimno, pod 4.3.5.stup.3)	ZAJEDNIČKI DOHODAK		DOHODAK (> III = 0)	GUBITAK (< 0)	UPLAĆENI POREZ		9	
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	IZNOS DOHODAKA/ GUBITKA			TUZEMNI	INOZEMNI		
1.	2	3	4	5	7 (2.3+5)	6 (2.3+5)	8	9		
1.	62.238,02	3.500,00			58.738,02	6.000,00	6.000,00			
2.										
3.										
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK										
R. br.	DRŽAVA IZVORA									
1.										
2.										
3.										
UKUPNO 4.3.1.										
4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.3.6. stup. 4)										
1.										
4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.3.1. stup. 7. - 4.3.2.) UPLAĆENI POREZ										
1.	58.738,12									
4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE										
1.	506,17									
4.3.5. UMANJENJA DOHODAKA POJEDINCA										
R. br.	UMANJENJE DOHODAKA ZA									
1.	2									
1.	IZNOS									
1.	3									
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLENIH OSOBA									
1.	1.500,00									
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VEŽBE NAUKOVANJA I SUSTAVI VEZANIH OBRTA									
2.	2.000,00									
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU									
3.	2.000,00									
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I TRAZVOJA									
4.	3.500,00									
UKUPNO 4.3.5.										
4.3.6. GUBITAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PRIJENOS										
R. br.	GODINA	IZNOS PRENESENOG GUBITKA	UMANJENJE GUBITKA U TEKUĆOJ GODINI	IZNOS GUBITKA U TEKUĆOJ GODINI (POD 4.3.1. STUP. 6)	GUBITAK ZA PRIJENOS					
1.	2	3	4	5	6 ((3-4) III (3+5))					
1.										
2.										
3.										
4.										
4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOŽNIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAKSICE										
R. br.	POTPOMOŽNUTA PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA		DOHODAK							UDO (4.3.7. stup.3. sveukupni dohodak pod 5.) u %
1.	2		3							4
1.										
1.	POTPOMOŽNUTA PODRUČJA									
2.	GRAD VUKOVAR									

4.3.8. OBRČUN DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI									
1. RAZDOBLJE OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI					2. RAZDOBLJE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI				
			Do	Od			Do	Od	Do
			Do	Od			Do	Od	Do
			Do	Od			Do	Od	Do
			Do	Od			Do	Od	Do
			Do	Od			Do	Od	Do
3.	BROJ MJESECI OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI ¹								
4.	BROJ MJESECI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ²								
5.	IZNOS DOHOTKA ³ (zbroy stupca 2 i 5. pod 4.3.1.)								
6.	IZNOS DOHOTKA OD DRUGE DJELATNOSTI (rbr. 4. / rbr. 3. * rbr. 5.)								
7.	IZNOS NAIVIŠE OSNOVICE ZA MJESECE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ⁴								
8.	IZNOS OSNOVICE ZA OBRČUN DOPRINOSA ⁵								
9.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI (rbr. 8. * propisana stopa iz članka 13. Zakona o doprinosima)								
10.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE (rbr. 8. * propisana stopa iz članka 17. Zakona o doprinosima)								
11.	IZNOS DOPRINOSA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (rbr. 8. * propisana stopa iz članka 14. Zakona o doprinosima)								

¹ računa se svaki puni mjesec u kojemu je djelatnost obavljana uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesec u kojemu je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojemu je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad
² računa se svaki puni mjesec druge djelatnosti uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja druge djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesec u kojemu je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojemu je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad
³ iznos dohotka – dohodak ostvaren u poreznom razdoblju – razlika između poslovnih primatka i izdataka, prije umanjenja dohotka za preneseni gubitak i ostalih umanjenja dohotka, prema Zakonu i posebnim propisima (zbroy stupca 2 pod 4.3.1., u slučaju obavljanja zajedničke djelatnosti i zbroj stupca 5 pod 4.3.1.).
⁴ rbr. 4. / 12 * iznos propisane osnovice za obveznika doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti za godinu za koju se obveza utvrđuje
⁵ ako je rbr. 6 ≤ rbr. 7, onda rbr. 6., ako je rbr. 6 > rbr. 7, onda rbr. 7.



5. SVEUKUPNO DOHODAK I UPLAĆENI POREZ (u eurima i centima) (4.1.7. + 4.2.3. + 4.3.3.)		DOHODAK		UPLAĆENI POREZ	
		TUZEMLJANI	INOZEMNI	TUZEMLJANI	INOZEMNI
58.738,02				6.000,00	

6. PODACI O OLAKŠICAMA, OSLOBODENJIMA I POTICAJIMA		
R. br.	OPIS	IZNOS (u eurima i centima)
1.	2	3
1.	NEOPOREZIVI PRIMICI UMJETNIKA (članak 20. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva)	
2.	NEOPOREZIVI DIO UMJETNIČKOG HONORARA (članak 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva)	
3.	POREZNO PRIZNATI IZDACI REPREZENTACIJE (čl. 33. st. 1. t. 1. Zakona)	1.500,00
4.	UMANJENJE POREZA ZA UMIROVLJENIKE I OSOBE KOJE BORAVE NA POTPOMOĞNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA (čl. 46. st. 1. Zakona)	
5.	UMANJENJE POREZA ZA OLAKŠICU HRVI (čl. 42. st. 1. Zakona)	
6.	UMANJENJE POREZA ZA OLAKŠICE NA POTPOMOĞNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA (čl. 43. Zakona)	
7.	UMANJENJE POREZA ZA FIZIČKIM OSOBAMA DO 25 GODINA ŽIVOTA (čl. 46. st. 2. Zakona)	
8.	UMANJENJE POREZA ZA FIZIČKIM OSOBAMA OD 26 DO 30 GODINA ŽIVOTA (čl. 46. st. 2. Zakona)	

7. POPIS PRILUŽENIH ISPRAVA	
Obrazac P-PPI za 2024.	
Popis dugotrajne imovine - Obrazac DI za 2024.	
Obračun spomeničke rente – Obrazac SR za 2024.	
Pregled opravdanih troškova za državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu	
Izvod sa računa br. 100/24 od 11.5.2024. za dana darovanja kulturnoj udruzi „Crveni nosevi“ u iznosu od 100,00 €	

8. NAPOMENE POREZNOG OBVEZNIKA / OPUNOMOĆENIKA / POREZNOG SAVJETNIKA	
Tijekom cijele godine uzdržavao sam suprugu i dvoje djece. Drugo dijete Nika Babić ostvarila je naukovanja u iznosu od 3.500,00 €, ali se prema čl. 17. st. 2. t. 12. Zakona o porezu na dohodak može smatrati uzdržavanim članom.	

ZASTITNOSTI VJERODOSTOJNOSTI PODATAKA I AMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK | 2 | 8 | | 0 | 2 | 2 | | 2 | 0 | 2 | 5 |

Ivan Babić

(potpis poreznog obveznika/ opunomoćenik

a/ poreznog savjetnika)

22.1. Prilozi koji se dostavljaju uz godišnju poreznu prijavu

Prema čl. 63. Pravilnika, fizičke osobe koja ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, od slobodnih zanimanja, od poljoprivrede i šumarstva te od djelatnosti proizvodnje električne energije, uz Obrazac DOH obvezno prilažu:

- Obrazac P-PPI—izvadak iz poslovnih knjiga s podacima o ukupnim primicima i ukupnim izdacima, osim ako izvadak nije priložen uz prijavu o zajedničkom dohotku,
- Obrazac DI—popis dugotrajne imovine
- ugovore i isprave o otuđenju radnje, poduzeća ili njihovih dijelova, za poreznog obveznika pojedinca
- isprave o udjelu u zajedničkom dohotku, ako se već ne nalaze u nadležnoj ispostavi PU
- evidenciju o primljenim državnim potporama i poticajima za nabavu dugotrajne imovine i iznosima obračunate amortizacije
- dokumentaciju o uništenju plovila, dokumentaciju o primljenim bespovratnim sredstvima za uništenje plovila te izračun razlike između ostatka knjigovodstvene vrijednosti uništenog plovila i iznosa primljenih sredstava
- za dohodak koji su fizičke osobe ostvarile obavljanjem umjetničke i kulturne djelatnosti koja se oporezuje kao djelatnost slobodnog zanimanja, preslike naloga ili ugovora o primljenim iznosima u novcu ili u drugim dobrima koja se prema odredbama članka 20. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva ne oporezuju, temeljem kojih su korištene porezne olakšice

- za neoporezivi dio primitka za isporučeno umjetničko djelo od kojeg se dohodak utvrđuje na način propisan za samostalnu djelatnost iz članka 30. – 35. Zakona (članak 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva) potvrde nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije o umjetničkom djelu, temeljem kojih su korištene porezne olakšice
- za priznavanje dijela osobnog odbitka po osnovi danih darovanja, preslike naloga o doznaci u novcu i ugovora odnosno potvrda o danim darovanjima u drugim dobrima i uslugama
- za priznavanje dijela osobnog odbitka po osnovi doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje plaćenih u tuzemstvu, preslike naloga o uplati doprinosa
- za inozemni dohodak rezidenata dokaz o ostvarenom dohotku i plaćenom porezu u inozemstvu te isprave iz kojih je vidljiv datum isplate primitka.

Prema čl. 63. st. 2. Pravilnika, ako bračni drug, djeca i drugi uzdržavani članovi uže obitelji rezidenta imaju prebivalište ili uobičajeno boravište u inozemstvu, tada se uvjeti za korištenje osobnog odbitka moraju dokazati potvrdama mjerodavnih tijela u inozemstvu, koje ne smiju biti starije od 6 mjeseci.

Ove potvrde moraju sadržavati sljedeće:

- 1) osobne podatke o bračnom ili izvanbračnom drugu, odnosno životnom ili neformalnom životnom partneru, djeci i uzdržavanim članovima uže obitelji, uz naznaku stupnja srodstva
- 2) podatke o primicima uzdržavanih osoba iz točke 1. ovoga stavka, na osnovi kojih se može utvrditi mogu li se smatrati uzdržavanima i/ili
- 3) rješenja o možebitnoj invalidnosti članova uže obitelji.

