

Porezni aspekt dohotka kod obrtnika

Cavrić, Domagoj

Undergraduate thesis / Završni rad

2020

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **The University of Applied Sciences Baltazar Zaprešić / Veleučilište s pravom javnosti Baltazar Zaprešić**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:129:545405>

Rights / Prava: [In copyright](#)/[Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-07-03**

Repository / Repozitorij:

[Digital Repository of the University of Applied Sciences Baltazar Zaprešić - The aim of Digital Repository is to collect and publish diploma works, dissertations, scientific and professional publications](#)



VELEUČILIŠTE
s pravom javnosti
BALTAZAR ZAPREŠIĆ
Zaprešić

Preddiplomski stručni studij
Poslovanje i upravljanje

DOMAGOJ CAVRIĆ

POREZNI ASPEKT DOHOTKA KOD OBRTNIKA

STRUČNI ZAVRŠNI RAD

Zaprešić, 2020. godine

VELEUČILIŠTE
s pravom javnosti
BALTAZAR ZAPREŠIĆ
Zaprešić

Preddiplomski stručni studij
Poslovanje i upravljanje

STRUČNI ZAVRŠNI RAD

POREZNI ASPEKT DOHOTKA KOD OBRTNIKA

Mentorica:
Maja Buljat, mag. oec., pred.

Naziv kolegija:
POREZNO RAČUNOVODSTVO

Student:
Domagoj Cavrić

JMBAG studenta:
2405212569

SADRŽAJ

POPIS KORIŠTENIH POKRATA	1
SAŽETAK.....	2
ABSTRACT	3
1. UVOD.....	4
2. RAČUNOVODSTVO OBRTNIKA I SLOBODNIH ZANIMANJA	6
2.1 UVJETI ZA OTVARANJE OBRTA	6
2.2 OTVARANJE OBRTA	7
2.3 JEDNOSTAVNO KNJIGOVODSTVO (NAČELO BLAGAJNE)	8
3. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE KOD SAMOSTALNE DJELATNOSTI.....	9
3.1 KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA (OBRAZAC KPI)	10
3.1.1 POSLOVNI PRIMICI	10
3.1.2 POSLOVNI IZDACI.....	11
3.2 DUGOTRAJNA IMOVINA.....	14
3.2.1 NABAVA DUGOTRAJNE MATERIJALNE IMOVINE	14
3.2.2 POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE (OBRAZAC DI)	15
3.2.3 AMORTIZACIJA	15
3.3 KNJIGA PROMETA (OBRAZAC KPR).....	17
3.4 EVIDENCIJA O TRAŽBINAMA I OBVEZAMA (OBRAZAC TO)	19
3.5 KNJIGA ULAZNIH RAČUNA (OBRAZAC URA).....	19
3.6 KNJIGA IZLAZNIH RAČUNA (OBRAZAC IRA).....	21
4. POREZ NA DOHODAK.....	22
4.1 POREZNI OBVEZNIK.....	22
4.2 POREZNO RAZDOBLJE	23
4.3 OBRAČUN DOHOTKA	24
4.3.1 POREZNA OSNOVICA.....	25
4.3.2 OSOBNI ODBITAK	25
4.3.3 DOPRINOSI OBRTNIKA	27
4.3.4 POREZNE STOPE.....	27
4.4 PAUŠALNO OPOREZIVANJE SAMOSTALNE DJELATNOSTI	28

4.5	PRIJELAZ OBVEZNIKA POREZA NA DOHODAK NA POREZ NA DOBIT ...	31
5.	GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA.....	32
5.1	ZAKONSKA OSNOVA.....	32
5.2	PRIJAVA POREZA NA DOHODAK (OBRAZAC DOH).....	33
5.3	UTVRĐIVANJE POREZA I PRIREZA (PRILOG UPO).....	37
5.4	PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA (OBRAZAC P-PPI)	37
5.5	PREDUJAM POREZA NA DOHODAK.....	37
6.	PROMJENE POREZA NA DOHODAK U RAZDOBLJU OD 2010. DO 2019.GODINE.....	39
7.	ZAKLJUČAK	43
8.	POPIS LITERATURE	44
8.1	KNJIGE I ČLANCI.....	44
8.2	INTERNETSKI IZVORI.....	44
9.	POPIS SLIKA, TABLICA I GRAFIKONA.....	45
9.1	POPIS SLIKA.....	45
9.2	POPIS TABLICA	45
9.3	POPIS GRAFIKONA.....	45
10.	PRILOZI.....	46
10.1	POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE (OBRAZAC DI).....	46
10.2	KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA (OBRAZAC KPI)	47
10.3	PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA (OBRAZAC P-PPI)	48
10.4	PRIJAVA POREZA NA DOHODAK (DOH OBRAZAC).....	49
10.5	UTVRĐIVANJE POREZA I PRIREZA (PRILOG UPO).....	56
	ŽIVOTOPIS.....	58
	IZJAVA	60

POPIS KORIŠTENIH POKRATA

DI – Dugotrajna imovina

EU – Europska unija

HOK – Hrvatska obrtnička komora

HZZ – Hrvatski zavod za zapošljavanje

IRA – Knjiga izlaznih računa

KPI – Knjiga primitaka i izdataka

KPR – Knjiga prometa

PDV – Porez na dodanu vrijednost

PO-SD – Izvješće o paušalnom dohotku od samostalne djelatnosti

RH – Republika Hrvatska

RPO – Registar poreznih obveznika

SR – Spomenička renta

TO – Evidencija o tražbinama i obvezama

TZ – Turistička zajednica

URA – Knjiga ulaznih računa

SAŽETAK

Obrtnici predstavljaju jedan od bitnih faktora razvoja hrvatskog gospodarstva, a obavljanje djelatnosti obrta u RH regulirano je Zakonom o obrtu. Za razliku od pokretanja poduzeća zakonski zahtjevi za pokretanje obrta su nešto jednostavniji pa je i to jedan od motivatora malim poduzetnicima da uđu u svijet poduzetništva otvaranjem obrta. Obrtnici, iako su mali poduzetnici, nosioci su velikog dijela nacionalne ekonomije svojom proizvodnjom dobara i pružanjem usluga kao i zapošljavanjem drugih osoba na tržištu rada. Obzirom na manju razinu birokratizacije u samom poslovanju daleko su prilagodljiviji i spremniji da brzo reagiraju prilikom suočavanja sa brojnim izazovima modernog tržišta. Vjerodostojnost ove tvrdnje očituje se i u aktualnoj krizi izazvanoj COVID-19 virusom gdje je blokada poslovanja izazvala velike tržišne poremećaje kako u nabavi proizvoda od dalekih dobavljača tako i onemogućavanjem rada u velikim sustavima, pa su mali obrtnici krenuli prilagođavati svoje poslovanje kako bi osigurali potrebne robe i usluge na lokalnom tržištu. Prilagodba poslovanja sastojala se od promjene proizvodnog asortimana pa do usluge distribucije koju su maštovito i spretno prilagodili novonastaloj situaciji. Obzirom na navedeno, razvidno je da obrtnici kao gospodarski element u nacionalnoj ekonomiji predstavljaju važan faktor te im je kao takvima potrebno izaći u susret, pa smatram da im je nužno s razine nacionalne regulative smanjiti pritisak i olakšati im poslovanje.

Ključne riječi: obrt, poduzetništvo, tržište i poslovanje.

THE TAX ASPECT IN EARNINGS OF SOLE PROPRIETORS

ABSTRACT

Sole proprietors represent one of the major factors in Croatia's economy development and the performance of proprietorship activities in the Republic of Croatia is regulated by the Sole Proprietorship Act. Unlike starting a company, the legal requirements for starting a sole proprietorship are somewhat simple, which makes this one of the entrepreneurs' key motivators to dive into the world of entrepreneurship by opening a sole proprietorship. Although they are small entrepreneurs, proprietors are the bearers of a large part of the national economy due to their production of goods and services, as well as providing employment opportunities for other persons in the labor market. Given the lower level of bureaucratization in business, they are far more adaptable and ready to respond quickly when faced with the numerous challenges of the modern market. The credibility of this statement is reflected in the current COVID-19 crisis during which the cease of business has caused major market disruptions, such as the inability to get products shipped from distant suppliers as well as the termination of working positions in large scale systems, which has led entrepreneurs towards adapting their businesses in order to provide the necessary goods and services in their local market. The business adjustment consisted of changing product ranges and distribution services, which they have imaginatively and skillfully adapted to the newly developed situation. Given the aforementioned, it is clear that sole proprietors are an important factor in the national economy and as such should be met with approval. Therefore, I believe it is necessary to reduce pressure of national regulations and make it easier for them to do business.

Keywords: sole proprietorship, entrepreneurship, market and business.

1. UVOD

Osnivanje obrta često je potaknuto željom pojedinca da samostalno djeluje te na taj način preuzme odgovornost za uspješnost poslovanja, a samim time osigura si zaradu sukladno svom angažmanu. Poduzetnik se nosi s većim izazovom i povećanom odgovornošću za uspjeh ili neuspjeh, što mu u konačnici pruža i osjećaj zadovoljstva u gradnji samostalne poslovne karijere.

„Obavljanje obrta u RH regulirano je Zakonom o obrtu gdje se navodi da je „obrt samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnosti, uz određene uvjete, od strane fizičkih osoba sa svrhom postizanja dohotka ili dobiti koja se ostvaruje proizvodnjom, prometom ili pružanjem usluga na tržištu. Pri obavljanju dopuštena je svaka gospodarska djelatnost koja nije zakonom zabranjena.“¹

Neizvjesnost u planiranju poslovanja uzrokovano čestim promjenama porezne politike komparativnom analizom poreznog opterećenja u razdoblju od 2010. do 2019.godine prema važećim poreznim stopama u danom periodu koje regulator stavlja na obrtnika, navedeno predstavlja **problem** ovog završnog rada. Nastavno na izneseni problem, **cilj** ovog završnog rada je objasniti osnovne elemente vezane uz računovodstvo obrtnika, te donosi razradu i način popunjavanja svih za računovodstvo obrtnika zakonom propisanih računovodstvenih obrazaca i evidencija. U ovom stručnom završnom radu obraditi će se poslovanje, zakonsko uređenje i obilježja računovodstva uz primjenu zakonskih propisa kod obrtnika koji ostvaruju dohodak od samostalnih djelatnosti. Posebni naglasak stavljen je na porezni aspekt uz poduzimanje potrebnih radnji koje prethode sastavljanju godišnje porezne prijave poreza na dohodak i predaje iste. Ovaj stručni završni rad pruža uvid u porezno opterećenje koje regulator stavlja na obrtnika te ukazuje na problem neizvjesnosti u planiranju njegova poslovanja čestim promjenama porezne politike.

Rad započinje s definiranjem općih uvjeta i procedura s kojom se poduzetnik suočava prilikom otvaranja obrta te računovodstvena načela prema kojima se vodi knjigovodstvo obrtnika. Druga cjelina donosi prikaz poslovnih knjiga koje je obrtnik dužan voditi prilikom obavljanja samostalne djelatnosti. Pomoću tih poslovnih knjiga i evidencija obrtnik analizira vlastito poslovanje, a služe mu i kao temelj za izvještavanje Poreznoj upravi koja predstavlja eksternog regulatora, o rezultatima poslovanja. Treća cjelina razrađuje porezne aspekte poslovanja koji pored samog zalaganja obrtnika imaju najveći utjecaj na konačni rezultat njegovog poslovanja. Četvrta cjelina opisuje postupak podnošenja godišnje porezne prijave s detaljnom razradom načina popunjavanja propisanih obrazaca koje je potrebno dostaviti Poreznoj upravi u zakonski određenom roku s ciljem utvrđivanja porezne obveze. Peta cjelina, ujedno i zadnja, donosi pregled kretanja stopa poreza na dohodak u razdoblju od 2010. do 2019.godine te komparativnu analizu poreznog opterećenja na poslovanje fiktivnog obrtnika s istim rezultatom poslovanja u promatranom razdoblju.

¹ Zakon o obrtu, čl. 2. (Nar. Nov. 143/13, 127/19 i 41/20)

Prilikom izrade rada analizirala se dostupna stručna literatura, relevantne internetske stranice i članci uz pomoć induktivne i analitičke metode. Metodom deskripcije opisali su se ključni pojmovi i sastavni dijelovi ovoga rada. Matematičkim metodama izračunali su se pokazatelji kretanja poreza na dohodak te su se isti grafički prikazali.

Razlog odabira ove teme je približiti svim zainteresiranim stranama koje ih obveze i neizvjesnosti očekuju pri ulasku u ovakav poslovni poduhvat, kao i mogućnosti za olakšavanje rada pojednostavljenjem zakonske regulative i donošenjem konzistentne porezne politike.

2. RAČUNOVODSTVO OBRTRNIKA I SLOBODNIH ZANIMANJA

Računovodstvo obrtnika i slobodnih zanimanja temelji se na jednostavnom knjigovodstvu, čija je glavna karakteristika primjena „načela blagajne“ kod bilježenja poslovnih događaja, odnosno kod knjiženja primitaka kao prihoda i izdataka kao rashoda. Izuzetak od tog načela je nabava dugotrajne imovine kod koje se izdaci priznaju putem amortizacije u razmjernom dijelu prema korisnom vijeku trajanja iste kao i kod ostalih poduzetnika.

Obrtnici kao fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti, podliježu zakonskim propisima za djelatnost koju obavljaju i dužni su voditi poslovne knjige. Na temelju poslovnih knjiga, sučeljavanjem primitaka i izdataka sastavljaju se izvještaji za eksterne korisnike i prijava poreza na dohodak koja se predaje do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

2.1 UVJETI ZA OTVARANJE OBRTA

Kod otvaranja obrta, prema Zakonu o obrtu, „fizička osoba mora ispunjavati sljedeće opće uvjete:

1. da joj pravomoćnom sudskom presudom, rješenjem o prekršaju ili odlukom Suda časti Hrvatske obrtničke komore nije izrečena sigurnosna mjera ili zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti dok ta mjera traje
2. da ima pravo korištenja prostora ako je to potrebno za obavljanje obrta.“²

Također su čl. 9. istog Zakona, uz opće uvjete, propisani i posebni uvjeti koje mora ispunjavati fizička osoba za otvaranje obrta, a to su:

1. da mora imati odgovarajuću razinu stručnosti za vezane obrte, a to su: ispit o stručnoj osposobljenosti, srednja stručna sprema ili majstorski ispit,
2. da mora imati posebnu zdravstvenu sposobnost, za obrtnička zanimanja koja su propisana posebnim zakonima,
3. da mora imati povlasticu kod obavljanja povlaštenih obrta od nadležnog ministarstva ili drugog državnog tijela.

Osoba koje ne ispunjava prethodno navedene uvjete razine stručnosti, a ispunjava opće uvjete, da bi obavljala vezani obrt treba zaposliti radnika na puno radno vrijeme koji ispunjava potrebne uvjete. Vezani obrt također može obavljati i osoba sa odgovarajućim visokim obrazovanjem ili kao izumitelj temeljem patentnog prava.

Kao izuzetak, za obrte za koje je propisan uvjet položenog majstorskog ispita, ako se otvaraju sa sjedištem na područjima posebne skrbi, na brdsko-planinskim područjima kao i na otocima, vrijedi da ih mogu otvoriti osobe koje su završile odgovarajuće srednje strukovno obrazovanje

² Zakon o obrtu, čl. 8. (Nar. Nov. 143/13, 127/19 i 41/20)

a da nemaju položeni majstorski ispit uz obavezu polaganja istoga u roku od tri godine nakon otvaranja obrta.

Prilikom otvaranja obrta, osim uvjeta iz Zakona o obrtu, treba se pridržavati i uvjeta iz drugih zakonskih propisa, ovisno o djelatnosti koja će se obavljati.

2.2 OTVARANJE OBRTA

Prilikom otvaranja obrta predaje se pisani zahtjev na obrascu „Prijava za upis u obrtni registar“, osobno ili poštom županijskom uredu za gospodarstvo ili ispostavi ureda za gospodarstvo Grada Zagreba prema sjedištu obrta. Također se obrt može registrirati i putem on-line usluge „e-Obrt“ koja je sastavni dio sustava e-Građani. Tom prilikom se mora odrediti i djelatnost obrta prema „Odluci o nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2007“ – NKD 2007.

Sjedištem obrta se smatra mjesto, odnosno adresa poslovnog prostora ili prebivališta obrtnika. Kada se djelatnost uz sjedište obavlja i na drugim mjestima ta mjesta se vode kao izdvojeni pogoni.

Kod izdavanja obrtnice uz Zahtjev je potrebno priložiti:

1. „popunjene obrasce
2. zdravstvenu svjedodžbu kojom se dokazuje posebna zdravstvena sposobnost, ako je propisana za djelatnost koja se registrira
3. dokaz o ispunjavanju uvjeta stručnosti
4. dokaz o pravu korištenja prostora
5. dokaze o uplati upravnih pristojbi.“³

Obrt se temeljem rješenja nadležnog tijela upisuje u Obrtni registar, koji je javno dostupan

Prema Zakonu o obrtu „Za obavljanje slobodnih, vezanih i povlaštenih obrta obrtnik mora imati obrtnicu, dok za obavljanje povlaštenih obrta obrtnik mora imati i povlasticu, odnosno dozvolu.“⁴

Obrt može prestati odjavom ili po sili zakona sukladno čl. 47. Zakona o obrtu, te se utvrđuje rješenjem nadležnog tijela i po izvršnosti rješenja briše iz Obrtnog registra.

³ Izvor: Stranica Hrvatske obrtničke komore, Uvjeti za otvaranje i obavljanje obrta, <https://www.hok.hr/gospodarstvo-i-savjetovanje/registracija-obrta/uvjeti-za-otvaranje-i-obavljanje-obrta> (pristupano, 09.06.2020.)

⁴ Zakon o obrtu, čl. 14. (Nar. Nov. 143/13, 127/19 i 41/20)

2.3 JEDNOSTAVNO KNJIGOVODSTVO (NAČELO BLAGAJNE)

Obrtnici koji obavljaju samostalnu djelatnost i vode jednostavno knjigovodstvo, poslovne događaje bilježe kao primitke i izdatke koji se utvrđuju po načelu blagajne prema njihovoj tržišnoj vrijednosti ili cijeni, što znači da se isti priznaju nakon primljenih uplata ili obavljenih isplata. Ako su primici i izdaci iskazani kao promet u dobrima, odnosno nisu plaćeni ili naplaćeni u novcu, isti se utvrđuju i evidentiraju kao primici i izdaci u naravi u trenutku nabave.

Od načela blagajne dolazi do odstupanja kod nabave dugotrajne kada se izdaci za istu priznaju u razmjernom dijelu korisnog vijeka trajanja DI i evidentiraju se u naravi.

3. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE KOD SAMOSTALNE DJELATNOSTI

Obrtnici koji obavljaju samostalnu djelatnost moraju voditi poslovne knjige i vode jednostavno knjigovodstvo po načelu blagajne iz kojih se utvrđuje dohodak od te djelatnosti kao razlika poslovnih primitaka i poslovnih izdataka koji se evidentiraju u Knjizi primitaka i izdataka.

Ako je obrtnik pritom i obveznik PDV-a, prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13 do 121/19), PDV se obračunava na temelju računa koji su evidentirani u Knjizi IRA, tj. na primitke od obavljanja obrtničke djelatnosti (koji se evidentiraju u Obrascu KPI), kao i na primitke koje je ostvario temeljem drugog dohotka (koji se ne evidentiraju u Obrascu KPI). Na primitke od po osnovi dohotka od nesamostalnog rada ne obračunava se PDV.

Poslovne knjige i evidencije u sustavu poreza na dohodak, koje služe kao temelj za izradu poreznih izvješća i utvrđivanje financijsko rezultata, prema Zakonu i Pravilniku poreza na dohodak su:

- „Knjiga primitaka i izdataka (Obrazac KPI) je evidencija o dnevnim i ukupnim poslovnim primicima i izdacima u poreznom razdoblju
- Popis dugotrajne imovine (Obrazac DI) koji služi za utvrđivanje izdataka amortizacije dugotrajne imovine
- Knjiga prometa (Obrazac KPR) je evidencija u koju se na kraju radnog dana, a najkasnije prije početka idućeg dana, upisuju primici naplaćeni u gotovu novcu
- Evidencija o tražbinama i obvezama (Obrazac TO) je evidencija o svim ispostavljenim i primljenim računima, osim onih naplaćenih ili plaćenih na način da ima obilježje gotovinskog plaćanja“⁵

Ukoliko su obrtnici obveznici PDV-a, prema Zakonu o PDV-u, trebaju voditi i sljedeće poslovne knjige i evidencije:

- Knjigu ulaznih računa (Knjiga URA)
- Knjigu izlaznih računa (Knjiga IRA)
- i Ostale evidencije – evidencije o stjecanju dobara i usluga unutar EU-a, iz trećih zemalja i evidenciju za tuzemni prijenos porezne obveze

Obrtnici u sustavu PDV-a nemaju obvezu osiguravati podatke o potraživanjima i obvezama, ali ako Knjigu URA i IRA vode prema plaćenim ili naplaćenim računima, onda trebaju voditi i Evidenciju o tražbinama i obvezama (Obrazac TO).

⁵ Zakon o porezu na dohodak, čl. 34. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20); Pravilnik o porezu na dohodak, čl. 43. (Nar. nov., br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19 i 1/20); Izvor: Vranar, K., Dojčić, I., Lukač, D., Paić Ćirić, M., Rakijašić, J., Slovinac, I., Zaloker, D. (2019.) *Poslovanje obrtnika, slobodnih zanimanja i poljoprivrednika*. Zagreb: TEB-poslovno savjetovanje, str. 1

3.1 KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA (OBRAZAC KPI)

Knjiga primitaka i izdataka, Obrazac KPI (Vidi Prilog 10.2), je prema Pravilniku poreza na dohodak: „evidencija o dnevnim i ukupnim poslovnim primicima i izdacima u poreznom razdoblju“⁶ u koju se bilježe primici i izdaci prema načelu blagajne, kao i izdatak, odnosno trošak amortizacije DI prema obračunu iskazanom u DI Obrascu. Kod zaključivanja Obrasca KPI utvrđuje se razlika između primitaka i izdataka, koji su nastali u istom poreznom razdoblju, kao dohodak od samostalne djelatnosti.

Neovisno o broju poslovnih jedinica, obveznici poreza na dohodak, vode samo jednu Knjigu primitaka i izdataka, kao i kod zajedničkih obrta.

3.1.1 POSLOVNI PRIMICI

Poslovnim primicima po osnovi samostalnih djelatnosti, prema Zakonu o porezu na dohodak su: „sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i drugo) koja su poreznom obvezniku u okviru njegove samostalne djelatnosti pritekla u poreznom razdoblju, a utvrđuju se prema njihovoj tržišnoj vrijednosti“⁷, nakon primljenih uplata po načelu blagajne.

Poslovni primici koji ulaze u osnovicu poreza na dohodak (porezno priznati primici) evidentiraju se u Obrascu KPI, u stupcima 5, 6 i 7, a ukupni primici u stupcu 9, ovisno o tome da li je riječ o primicima u gotovini, na žiroračunu ili u naravi (Vidi Prilog 10.2).

Porezno priznati primici su⁸:

- Naplaćeni primici od prodaje dobara i usluga u tuzemstvu i inozemstvu
- Primici ostvareni od prodaje i izuzimanja stvari i prava (dugotrajne imovine)
- Primici ostvareni od likvidacije ili otuđenja djelatnosti
- Primici od izuzimanja dobara i usluga (koje nisu u vezi sa obavljanjem djelatnosti)
- Manjkovi dobara, te kvar, lom, rastep i kalo iznad visine utvrđene odlukama HOK
- Naplaćene zatezne kamate na potraživanja iz poslovnih odnosa
- Primitak po osnovi odricanja tražbine po osnovi prodane robe ili obavljenih usluga
- Primljeni predujmovi

⁶ Pravilnik o porezu na dohodak, čl. 44. st. 1. (Nar. nov., br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19 i 1/20)

⁷ Zakon o porezu na dohodak, čl. 31. st. 1. i 2. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

⁸ Izvor: Vranar, K., Dojčić, I., Lukač, D., Paić Ćirić, M., Rakijašić, J., Slovinac, I., Zaloker, D. (2019.) *Poslovanje obrtnika, slobodnih zanimanja i poljoprivrednika*. Zagreb: TEB-poslovno savjetovanje, str. 13-15

- Primljeni iznosi po osnovi državnih pomoći, poticaja i potpora za djelatnost (osim za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji, a koji se priznaju srazmjerno izdacima temeljem amortizacije u istom poreznom razdoblju)
- Novčana sredstva primljena za sufinanciranje novozaposlenih radnika
- Novčana sredstva primljena na ime refundacije naknade plaće za bolovanje zaposlenika
- Sve ostale novčane pomoći, subvencije, dotacije primljene od državne razine ili lokalne uprave ili samouprave

Primici koji se ne evidentiraju kao poslovni primici su⁹:

- Izuzimanja financijske imovine (novac) za privatne i vlastite potrebe
- Primljeni krediti i zajmovi od banaka, pravnih osoba i drugih fizičkih osoba
- Uplaćene novčane pozajmice poreznog obveznika zbog održavanja tekuće likvidnosti
- Naplaćeni iznosi na žiroračun u ime i za račun druge pravne ili fizičke osobe (prolazne stavke)
- Nenaplaćena potraživanja od kupaca za isporučena dobra ili obavljene usluge
- Naplaćeni PDV (samo za obveznike PDV-a)
- Naplaćeni porez na potrošnju (samo za obveznike)
- Novčane naknade za vrijeme nezaposlenosti, novčane pomoći i naknade troškova prijevoza, kao i potpora za samozapošljavanje koje isplaćuje HZZ

3.1.2 POSLOVNI IZDACI

Poslovnim izdacima po osnovi samostalnih djelatnosti, prema čl. 32. Zakona smatraju se: „svi odljevi dobara poreznog obveznika tijekom poreznog razdoblja radi stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih primitaka. ... koji su izravno vezani za obavljanje djelatnosti“, a utvrđuju se nakon obavljenih isplata po načelu blagajne.

Poslovni izdaci koji ulaze u osnovicu poreza na dohodak (porezno priznati izdaci) evidentiraju se u Obrascu KPI u stupcima 10, 11, 12 i 14, a ukupni izdaci u stupcu 15, ovisno o tome da li je riječ o izdacima u gotovini, na žiroračunu, u naravi ili o porezno nepriznatim izdacima iz čl. 33. Zakona (Vidi Prilog 10.2).

⁹ Izvor: Vranar, K., Dojčić, I., Lukač, D., Paić Ćirić, M., Rakijašić, J., Slovinac, I., Zaloker, D. (2019.) *Poslovanje obrtnika, slobodnih zanimanja i poljoprivrednika*. Zagreb: TEB-poslovno savjetovanje, str. 16

Porezno priznati izdaci su¹⁰:

- Plaćeni izdaci za kupljena kratkotrajna dobra i obavljene usluge
- Ulaganja privatnih kratkotrajnih dobara i usluga osim ulaganja financijske imovine (novca) i ulaganja dugotrajne imovine
- Izdaci koji se raspoređuju kroz vijek trajanja dugotrajne imovine kao otpis (amortizacija)
- Plaćene kamate po kreditima i zajmovima za obavljanje djelatnosti
- Plaćene zatezne kamate na obveze iz poslovnih odnosa (osim kamata na javna davanja)
- Uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja poreznog obveznika
- Knjigovodstvene vrijednosti pojedinačno ili ukupno prodane ili izuzete dugotrajne imovine
- Troškovi likvidacije i otuđenja djelatnosti
- Isplaćene plaće zaposlenika, plaćeni doprinosi iz i na plaću te plaćeni porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada
- Predujmovi dani za neisporučenu robu i nabavljene usluge (osim za DI)
- Plaćeni izdaci za školovanje i stručno usavršavanje poreznog obveznika i njegovih zaposlenika
- Posebna radna odjeća obilježena nazivom ili znakom poslodavca
- Plaćeni obvezni liječnički pregledi
- Izdaci istraživanja i razvoja
- Isplaćeni iznosi naknada, potpora i nagrada poreznom obvezniku i njegovim zaposlenicima, nagrade učenicima te stipendije učenicima i studentima, do propisanog iznosa
- Uplaćene premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja u korist radnika i osobno poreznog obveznika koji obavlja samostalnu djelatnost
- Plaćeni doprinosi obrtničkoj komori i drugim komorama te drugim udruženjima, plaćena članarina TZ, plaćena SR, plaćena naknada za šume i sl.
- Plaćena najamnina

¹⁰ Izvor: Vranar, K., Dojčić, I., Lukač, D., Paić Ćirić, M., Rakijašić, J., Slovinac, I., Zaloker, D. (2019.) *Poslovanje obrtnika, slobodnih zanimanja i poljoprivrednika*. Zagreb: TEB-poslovno savjetovanje, str. 17-21

- Proizvodi i roba iz asortimana poreznog obveznika (reklamni predmeti), ako je njihova pojedinačna vrijednost bez PDV-a do 160,00 kn
- Plaćeni izdaci za osiguranje osobnih motornih vozila i drugih prijevoznih sredstava
- 50% plaćenih izdataka za reprezentaciju
- 50% svih izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poreznog obveznika i zaposlenika
- Drugi izdaci nastali u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika u svezi obavljanja samostalne djelatnosti

Izdaci koji se ne evidentiraju kao poslovni izdaci su¹¹:

- Izdaci za osobne potrebe poreznog obveznika
- Ulaganja financijske imovine i ulaganja u dugotrajnu imovinu
- Otplate kredita i zajmova
- Isplate u ime i za račun neke druge osobe (prolazne stavke)
- 50% plaćenih izdataka za reprezentaciju
- 50% svih izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poreznog obveznika i zaposlenika
- Porez na dodanu vrijednost na vlastitu potrošnju
- Naknade, potpore i nagrade poreznog obveznika, iznad propisanih iznosa
- Dnevnice i troškovi službenog putovanja poreznog obveznika, iznad propisanih iznosa
- Neplaćene nastale i dospjele obveze za kupljenu robu i obavljene usluge
- Izdaci otpisa povećane vrijednosti DI zbog revalorizacije
- Predujmovi dani za nabavu DI
- Plaćeni pretporez (samo za obveznike PDV-a)
- Uplaćeni porez na potrošnju (samo za obveznike)
- Plaćene zatezne kamate zbog nepravodobno uplaćenih javnih davanja
- Drugi izdaci koji nisu u izravnoj vezi s obavljanjem samostalne djelatnosti

¹¹ Izvor: Vranar, K., Dojčić, I., Lukač, D., Paić Ćirić, M., Rakijašić, J., Slovinac, I., Zaloker, D. (2019.) *Poslovanje obrtnika, slobodnih zanimanja i poljoprivrednika*. Zagreb: TEB-poslovno savjetovanje, str. 21-22

3.2 DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina su osnovna sredstva kojima se obrtnici koriste u svrhu obavljanja svoje djelatnosti (strojevi, oprema, uređaji, automobili, poslovne zgrade i/ili prostori, itd.). Tu dugotrajnu materijalnu kao i nematerijalnu imovinu trebaju evidentirati u Popisu DI (Vidi Prilog 10.1).

U popis dugotrajne imovine, prema Zakonu i Pravilniku poreza na dohodak, unose se: „stvari i prava koja služe za stjecanje dohotka čija pojedinačna nabavna vrijednost ili troškovi proizvodnje premašuju 3.500,00 kuna te ako im je vijek trajanja duži od godinu dana“¹².

3.2.1 NABAVA DUGOTRAJNE MATERIJALNE IMOVINE

Prema Pravilniku o porezu na dohodak: „U nabavnu vrijednost dugotrajne imovine uključuje se kupovna cijena umanjena za popuste iskazane na računu, carina i uvozne pristojbe, nepovratni porezi, izdatci za projektiranje i nadzor, izdatci pripreme prostora za građenje, izdatci instaliranja opreme, prijevoza i drugi izdaci nastali u postupku dovođenja sredstva u radno stanje“¹³ (zavisni troškovi nabave).

Dugotrajna materijalna imovina evidentira se u Popisu dugotrajne imovine (Obrazac DI) po nabavnoj vrijednosti i to u trenutku stavljanja u upotrebu koja predstavlja osnovicu za obračun amortizacije pojedinog predmeta DI i taj podatak se upisuje u stupac 4 – Nabavna vrijednost Obrasca DI (Vidi Prilog 10.1). Tom prilikom je nebitno da li su računi za nabavu DI plaćeni ili ne, iz razloga jer se pritom ne primjenjuje temeljno načelo blagajne.

Kada pojedinačna nabavna vrijednost stvari i prava iznosi 3.500,00 kn ili manje, neovisno o njihovom vijeku trajanja, ista se ne evidentiraju u Popisu dugotrajne imovine, već se taj izdatak knjiži u KPI s plaćanjem računa i primjenjuje se načelo blagajne, a u praksi se obično radi o sitnom inventaru.

Obrtnici koji su obveznici PDV-a u nabavnu vrijednost dugotrajne imovine ne uključuju PDV, dok obrtnici koji nisu obveznici PDV-a, jer nisu ostvarili vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj ili tekućoj godini veću od 300.000,00 kn („mali porezni obveznici“ prema čl. 90. Zakona o PDV-u), u nabavnu vrijednost dugotrajne imovine uključuju i PDV iskazan na računima u vezi s nabavom dugotrajne imovine.

¹² Zakon o porezu na dohodak, čl. 35. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20); Pravilnik o porezu na dohodak, čl. 39. st. 1. (Nar. nov., br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19 i 1/20)

¹³ Pravilnik o porezu na dohodak, čl. 39. st. 1. (Nar. nov., br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19 i 1/20)

3.2.2 POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE (OBRAZAC DI)

Popis dugotrajne imovine (Obrazac DI), prema čl. 43. st. 3. Pravilnika o porezu na dohodak, jedna je od temeljnih poslovnih knjiga obrtnika koji utvrđuju dohodak na temelju podataka iz poslovnih knjiga (Vidi Prilog 10.1).

Dugotrajna imovina evidentira se u Obrascu DI iz kojeg se jedino mogu utvrđivati izdaci temeljem amortizacije one dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji, a dugotrajna materijalna imovina koja ne podliježe amortizaciji (npr. zemljišta, umjetnička djela itd.) se samo u njemu evidentira.

Obrazac DI izrađuje se za svako porezno razdoblje i zaključuje na zadnji dan poreznog razdoblja ili likvidacije obrta.

Nakon što se dugotrajna imovina u cijelosti amortizira ostaje evidentirana u Obrascu DI do trenutka njezine prodaje, izuzimanja za potrebe vlasnika, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja.

Obrazac DI sadrži podatke o nazivu stvari ili prava, dokumentima o nabavi, nabavnoj i otpisanoj vrijednosti, knjigovodstvenoj vrijednosti nakon otpisa, vijeku trajanja, AOP oznaci dugotrajne imovine kao i datum otuđenja te je jedina takva evidencija o dugotrajnoj imovini kod obrtnika.

Kada je dugotrajna imovina nabavljena putem operativnog lizinga ili najma ne unosi se u Obrazac DI.

Popis dugotrajne imovine (Obrazac DI) dostavlja se Poreznoj upravi zajedno s godišnjom prijavom poreza na dohodak, tj. Obrascem DOH. Kod zajedničkog obrta Obrazac DI predaje se uz Prijavu o dohotku od zajedničke djelatnosti (Obrazac DOH-Z). Dostavlja se elektroničkim putem korištenjem sustava „e-Porezna“ ili izravno u „papirnatom obliku“.

3.2.3 AMORTIZACIJA

Stvari i prava koje su evidentirane u Obrascu DI otpisuju se ravnomjerno, odnosno amortiziraju se tijekom korisnog vijeka trajanja dugotrajne imovine sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit¹⁴, na primjenu kojeg upućuju čl. 35. st. 4. Zakona o porezu na dohodak i čl. 35. st. 1. t. 3. Pravilnika o porezu na dohodak.

Iznos amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine obračunava se na nabavnu vrijednost prema korisnom vijeku trajanja imovine primjenom godišnjih stopa amortizacije linearnom metodom. Godišnje stope amortizacije propisane su čl. 12. st. 5. Zakona o porezu na dobit i mogu se podvostručiti temeljem čl. 12. st. 6. istog Zakona (Vidi Tablica 1.).

¹⁴ Zakon o porezu na dobit, čl. 12. (Nar. nov., br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

Tablica 1. Godišnje amortizacijske stope

R.b.	Skupina DI	Amortizacijski vijek	Godišnja amortizacija (%)	Podvostručena god. amort. (%)
1.	Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20 god.	5%	10%
2.	Osnovno stado, osobni automobili	5 god.	20%	40%
3.	Nematerijalna imovina, oprema, vozila (osim O.A.), i mehanizacija	4 god.	25%	50%
4.	Računala, računalna oprema i programi, mob. telefoni i oprema za računalne mreže	2 god.	50%	100%
5.	Ostala nespomenuta imovina	10 god.	10%	20%

Izvor: Izrada autora prema podacima iz: Jurić, Đ., Markota, Lj., Božina, A. (2020.) *Godišnji obračun poslovanja obrtnika i slobodnih zanimanja za 2019.godinu, Prilog časopisu RRIF br.1/20*. Zagreb: RRIF Plus, str. 13

U cijelosti otpisana dugotrajna imovina koju obrtnik i dalje koristi u obavljanju djelatnosti ne može se ponovo amortizirati, a isto se odnosi i na dodatna ulaganja u istu. Poslovnim se izdancima po osnovi otpisa ne smatraju niti otpisi uvećane vrijednosti revalorizirane dugotrajne imovine sukladno čl. 32. st. 10. Zakona o porezu na dohodak.

Trošak nabave dugotrajne imovine koja ne podliježe amortizaciji, npr. zemljišta, umjetnička djela itd., priznaje se kao poslovni izdatak tek prilikom njihovog otuđenja, prodaje ili izuzimanja.

Obrtnici koji ostvaruju državnu potporu, pomoć ili poticaje namijenjene nabavi dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji, prema čl. 31. st. 7. Zakona o porezu na dohodak dužni su uključiti te primitke u poreznu osnovicu u iznosima koje su u razmjernom odnosu na evidentirane izdatke nastale temeljem amortizacije te DI u istom poreznom razdoblju. U tu svrhu obrtnik je obavezan voditi „Evidenciju o primljenim državnim potporama i poticajima za nabavu dugotrajne imovine i svotama obračunane amortizacije“ prema čl. 34. st. 4. Pravilnika o porezu na dohodak te se ta evidencija dostavlja u Poreznu upravu kao prilog godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

Prema mišljenju Ministarstva financija (MF klasa: 410-01/06-01/589; ur.broj: 513-07-21-01/06-2 od 14.06.2006.godine) „... obveznik poreza na dohodak ... ovisno o svojoj poslovnoj politici, može odlučiti da u pojedinom poreznom razdoblju u popisu dugotrajne imovine i knjizi

primitaka i izdataka koje vodi, ne iskaže izdatke otpisa (amortizacije) dugotrajne imovine koja služi za obavljanje djelatnosti i upisana je u taj popis.“¹⁵

U slučaju da obrtnik primjeni stopu amortizacije iznad maksimalne Zakonom propisane stope, razlika između tih dviju stopa ne priznaje se kao porezni izdatak te se ne unosi u KPI.

Obračunata svota amortizacije unosi se u stupac 8 – iznos otpisa, Obrasca DI (Vidi Prilog 10.1), a obračunava se razmjerno korisnom vijeku trajanja te imovine. Obračunati iznos evidentira se kao izdatak u naravi u KPI.

Tablica 4. Obračun amortizacije

DI koja je bila u uporabi svih 12 mjeseci	DI koja nije bila u uporabi svih 12 mjeseci
$svota\ am. = \frac{nabavna\ vrijednost * stopa\ am.}{100}$	$svota\ am. = \frac{nabavna\ vrijednost * stopa\ am. * mj.\ uporabe}{100 * 12\ mj.}$

Izvor: Izrada autora prema podacima iz: Jurić, Đ., Markota, Lj., Božina, A. (2020.) *Godišnji obračun poslovanja obrtnika i slobodnih zanimanja za 2019.godinu, Prilog časopisu RRIF br.1/20*. Zagreb: RRIF Plus, str. 14

U Tablici 4. prikazana je formula za izračun amortizacije uz primjenu godišnje stope i formula za izračun amortizacije obračunate razmjerno broju mjeseci uporabe, u odnosu na nabavnu vrijednost. Mjeseci uporabe DI trebaju biti iskazani kao cijeli brojevi, na način da se počinje brojati od mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je DI stavljena u uporabu, a za posljednji mjesec se broji mjesec u kojem je DI otuđena ili uništena.

3.3 KNJIGA PROMETA (OBRAZAC KPR)

Knjiga prometa je prema Pravilniku o porezu na dohodak: „evidencija u koju se na kraju radnog dana, a najkasnije prije početka idućeg radnog dana, upisuju primici naplaćeni u gotovu novcu i čekovima odnosno u slučaju paušalnog oporezivanja i primici naplaćeni bezgotovinskim putem.“¹⁶

¹⁵ Ministarstvo financija - Porezna uprava, http://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?ID=18071 (pristupano 04.06.2020.)

¹⁶ Pravilnik o porezu na dohodak, čl. 46. st. 1. (Nar. nov., br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19 i 1/20)

Slika 3. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA)

Obrazac U-RA

POREZNI OBVEZNIK:

(NAZIV/IME I PREZIME)

(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)

(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

RED. BROJ	RAČUN		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)						PRETPOREZ						
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEĐIŠTE/ PRIVALISITE ILI UOBICAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om	UKUPNO	5%		13%		25%	
					5%	13%	25%			MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16

Izvor: Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost, http://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/ layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1472 (pristupano 24.06.2020.)

U skladu s čl. 165. st. 1. Pravilnika o PDV-u, u Knjigu ulaznih računa upisuju se podaci kao što je prikazano na Slika 3.

U Knjigu ulaznih računa prema čl. 75. Zakona o PDV-u, ne smiju se unositi računi primljeni od inozemnih dobavljača koji su porezni obveznici u drugim državama članicama EU-a ili trećim zemljama, kao i za isporuke na koje se primjenjuje tuzemni prijenos porezne obveze. Za te primljene račune ustrojavaju se Posebne evidencije (obračunani PDV pri uvozu, isporuke P.O. bez sjedišta u RH, stjecanje dobara iz EU, primljene usluge iz EU i tuzemni PPO).

3.6 KNJIGA IZLAZNIH RAČUNA (OBRAZAC IRA)

Obrtnici, obveznici poreza na dodanu vrijednost, podatke o izdanim računima, kao i za primljene predujmove evidentiraju u Knjizi izlaznih računa kronološki po datumu nastanka računa te se temeljem istih obračunava obveza za PDV.

Slika 4. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA)

Obrazac I-RA

POREZNI OBVEZNIK:

(NAZIV/IME I PREZIME)

(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)

(PDV ID. BR. / OIB)

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

RED. BROJ	R A Č U N		K U P A C (PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGA)		IZNOS (S PDV-OM)	NE PODLIJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBODENO PDV-A											OPOREZIVO						
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SIEDIŠTE/ PREDSTAVLJENIK I LI UOBICAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR. / OIB)		TUŽMANI IZ OBLASTI POREZNE OBVEZE	DOKAZ U DRUGOM DRŽAVAMA	DOKAZ U DRUGAMA DRŽAVAMA	USLUGE U OBLASTI USLUGE	USLUGE U OBLASTI USLUGA	OSOBAMA BEZ SIEDIŠTA U RH	SUSTAVLANJE POSTAVLJANJE DOBRA U ERZAVI	ČLANCI	ISPORUKE NPS U RH	U TUŽMANSTVU	IZOZNE ISPORUKE	OSTALA OSLOBODENJA	5%		13%		25%	
																		OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22		

Izvor: Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost, http://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/ layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1472 (pristupano 24.06.2020.)

U skladu s čl. 164. st. 1. Pravilnika o PDV-u, u Knjigu izlaznih računa upisuju se podaci kao što je prikazano na Slika 4.

Podaci o dnevnom gotovinskom prometu mogu se temeljem isprava o dnevnom gotovinskom prometu u Obrazac I-RA evidentirati u jednom iznosu za cijelo obračunsko razdoblje, sukladno čl. 66 Općeg poreznog zakona (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20).

4. POREZ NA DOHODAK

Temeljni propisi za utvrđivanje i plaćanje obveze poreza na dohodak su Zakon o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16. do 32/20.) i Pravilnik o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. do 1/20.). Sukladno čl. 1. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak se uvećava za prirez o čijem uvođenju i visini istoga odlučuju jedinice lokalne samouprave prema posebnim zakonima. Porez na dohodak se određuje prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika u RH, a ako isti nema niti uobičajeno prebivalište ili uobičajeno boravište određuje se prema sjedištu isplatitelja.

Prema Zakonu o porezu na dohodak „Dohodak od samostalnih djelatnosti je razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka nastalih u poreznom razdoblju.“¹⁸ Primici i izdaci su svi poslovni događaji koji su evidentirani prema načelu blagajne u Knjizi primitaka i izdataka. Radi se o svim plaćenim i naplaćenim primicima i izdacima u istom poreznom razdoblju, zajedno s otpisom dugotrajne imovine, odnosno izdatkom amortizacije, koja je obračunana temeljem Obrasca DI.

Da bi se utvrdio dohodak, odnosno porezna osnovica, najprije treba utvrditi ukupne poslovne primitke i ukupne poslovne izdatke u istom poreznom razdoblju, a potom se zaključuje KPI.

Znači, dohodak je razlika između utvrđenih primitaka i utvrđenih izdataka na Obrascu KPI.

Tako utvrđeni dohodak ne mora biti i porezna osnovica na koju obrtnik obračunava porez i prirez na dohodak jer su Zakonom i Pravilnikom o porezu na dohodak propisane i porezne olakšice, koje smanjuju poreznu osnovicu, te se kao takve primjenjuju na utvrđeni dohodak iz Obrasca KPI.

4.1 POREZNI OBVEZNIK

Prema Zakonu o porezu na dohodak „Porezni obveznik je fizička osoba koja ostvaruje dohodak“¹⁹, odnosno i svaka fizička osoba koja obavlja samostalnu djelatnost. Također u slučaju:

1. „ako više fizičkih osoba zajednički ostvaruje dohodak, porezni obveznik je svaka fizička osoba zasebno i to za svoj udio u zajednički ostvarenom dohotku.“²⁰ Tako ostvaren dohodak/gubitak dijeli se na svakog supoduzetnika zasebno prema ugovoru, a u slučaju da ugovor nije zaključen, tako ostvareni dohodak/gubitak dijeli se na jednake dijelove, te svaki supoduzetnik plaća pripadajući dio poreza i prireza od ostvarenog dohotka od

¹⁸ Zakon o porezu na dohodak, čl. 30. st.1. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

¹⁹ Zakon o porezu na dohodak, čl. 2. st. 1. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

²⁰ Zakon o porezu na dohodak, čl. 2. st. 2. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

zajedničke samostalne djelatnosti. U tom slučaju supoduzetnici imenuju nositelja zajedničke djelatnosti koji je kao takav odgovoran za vođenje poslovnih knjiga, predaju prijava i izvješća, plaćanja poreznih i drugih obveza kao i za obavljanje ostalih propisanih obveza, a proizlaze iz zajedničke djelatnosti

2. u slučaju smrti poreznog obveznika, njegov nasljednik postaje porezni obveznik koji preuzima sve porezne obveze proizašle iz dohotka kojeg je ostavitelj ostvario do svoje smrti, a istovremeno mora podmiriti i sve porezne obveze za dohodak iz naslijeđenih izvora dohotka ali do vrijednosti naslijeđene imovine.²¹

Porezni obveznik je svaka fizička osoba koja stječe dohodak u RH. Na to ne utječe činjenica ima li porezni obveznik uobičajeno prebivalište ili boravište u tuzemstvu ili inozemstvu, a prema tom kriteriju porezni obveznik može biti:

1. „Rezident je fizička osoba koja u RH ima prebivalište ili uobičajeno boravište. Rezident je i fizička osoba koja u RH nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlen je u državnoj službi RH i po toj osnovi prima plaću.“²²
2. „Nerezident je fizička osoba koja u RH nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u RH ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama ovog Zakona.“²³

„Obrtnik je dužan najkasnije u roku 8 dana od početka i prestanka obavljanja djelatnosti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu:

1. prijaviti se u registar poreznih obveznika na Obrascu RPO i
2. prijaviti se u registar obveznika doprinosa na Obrascu ROD-DOP.“²⁴

4.2 POREZNO RAZDOBLJE

U pravilu, porezno razdoblje za koje se utvrđuje i plaća porez na dohodak je „kalendarska godina ili samo dio godine u kojem je porezni obveznik poslovao u slučaju:

²¹ Izvor: Grupa autora. (2016.) *Porezni priručnik za obrtnike*. Zagreb: Ministarstvo financija – Porezna uprava, str. 6

²² Zakon o porezu na dohodak, čl. 3. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

²³ Zakon o porezu na dohodak, čl. 4. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

²⁴ Izvor: Grupa autora. (2016.) *Porezni priručnik za obrtnike*. Zagreb: Ministarstvo financija – Porezna uprava, str. 7

1. ako rezident tijekom iste kalendarske godine postane nerezident, ili obratno, u kojem slučaju porezno razdoblje obuhvaća razdoblje u kojemu je fizička osoba bila rezident ili nerezident,
2. rođenja ili smrti poreznog obveznika.“²⁵

Godišnja porezna prijava se uvijek treba predati kao da se radi o cijelom poreznom razdoblju.

4.3 OBRAČUN DOHOTKA

Dohodak od obrta (kao jedan od izvora dohotka²⁶) se utvrđuje prema poslovnim knjigama, odnosno prema Zakonu o porezu na dohodak „Dohodak od samostalnih djelatnosti je razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka nastalih u poreznom razdoblju.“²⁷ Primici i izdaci se utvrđuju po načelu blagajne i to prema njihovoj tržišnoj vrijednosti nakon primljenih uplata/obavljenih isplata.

Između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka mora postojati međuovisnost, što podrazumijeva da bi se nastali izdatak trebao odraziti na stvaranje budućih primitaka.

Obrtnik koji obavlja samostalnu djelatnost i obveznik je poreza na dohodak, odnosno obavlja registriranu djelatnost i utvrđuju dohodak na temelju podataka iz Knjige primitaka i izdataka, obvezan je po toj osnovi podnositi godišnju prijavu poreza na dohodak u nadležnu ispostavu Porezne uprave, koju će predati na Obrascu DOH najkasnije do kraja veljače u tekućoj godini za prethodnu. Nositelj zajedničke djelatnosti u slučaju supoduzetništva obvezan je do kraja siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave predati i prijavu poreza na dohodak od zajedničke djelatnosti na Obrascu DOH-Z.

Dohodak od samostalne djelatnosti dodatno se umanjuje za porezne olakšice koje se priznaju temeljem podnesene godišnje porezne prijave, i to za²⁸:

1. plaće novozaposlenih osoba
2. državnu potporu male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta

²⁵ Izvor: Grupa autora. (2016.) *Porezni priručnik za obrtnike*. Zagreb: Ministarstvo financija – Porezna uprava, str. 7

²⁶ Vrste izvora dohotka prema čl. 5 Zakona o porezu na dohodak su: dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i drugi dohodak.

²⁷ Zakon o porezu na dohodak, čl. 30. st.1. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

²⁸ Izvor: Zakon o porezu na dohodak, čl.44. i 45.

3. državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu
4. izdatke istraživanja i razvoja
5. preneseni gubitak, najviše 5 godina

Zato prilikom obračuna treba obratiti pažnju na smanjenje osnovice poreza na dohodak za prethodno navedene izdatke kao i na primjenu oslobođenja za potpomognuta područja jedinica lokalne samouprave kojom prilikom se 50 postotno oslobođenje odnosi samo na potpomognuto područje I. skupine, a 100 postotno oslobođenje se odnosi na obrtnike koji obavljaju djelatnost na području Grada Vukovara.

4.3.1 POREZNA OSNOVICA

Porezna osnovica poreznog obveznika rezidenta je dohodak od samostalne djelatnosti ostvaren u tuzemstvu i inozemstvu, a kod nerezidenta u tuzemstvu.

U godišnjoj prijavi poreza na dohodak porezna osnovica se određuje tako da se dohodak umanjuje za osobni odbitak

4.3.2 OSOBNI ODBITAK

Porezna osnovica poreznog obveznika je dohodak od samostalne djelatnosti umanjen za iznos osnovnog osobnog odbitka u visini 4.000,00 kuna, na mjesečnoj razini unutar poreznog razdoblja za koje se utvrđuje porez na dohodak.

Rezident može uvećati svoj osnovni osobni odbitak temeljem osnovice osnovnog odbitka u iznosu od 2.500,00 kuna primjenom propisanih koeficijenata za neoporezive dijelove dohotka kako je prikazano u Tablici 1.

Tablica 2. Neoporezivi dijelovi dohotka

R. br.	Osnova za uvećanje osnovnog osobnog odbitka	Koeficijent	Mjesečni iznos (u kunama i lipama)
1	2	3	4
1.	Uzdržavani članovi uže obitelji	0,7	1.750,00
2.	Prvo uzdržavano dijete	0,7	1.750,00
3.	Drugo uzdržavano dijete	1,0	2.500,00
4.	Treće uzdržavano dijete	1,4	3.500,00
5.	Četvrto uzdržavano dijete	1,9	4.750,00
6.	Peto uzdržavano dijete	2,5	6.250,00
7.	Šesto uzdržavano dijete	3,2	8.000,00
8.	Sedmo uzdržavano dijete	4,0	10.000,00
9.	Osmo uzdržavano dijete	4,9	12.250,00
10.	Deveto uzdržavano dijete	5,9	14.750,00
11.	Za svako daljnje uzdržavano dijete koeficijent osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava se za 1,1 ... više u odnosu prema koeficijentu za prethodno dijete		
12.	Invalidnost poreznog obveznika, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta	0,4	1.000,00
13.	Invalidnost utvrđena po jednoj osnovi 100% i/ili korištenje, na temelju posebnih propisa, prava na doplatak za pomoć i njegu poreznog obveznika odnosno prava na osobnu invalidninu, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta. Korištenje uvećanja osnovnog osobnog odbitka po ovoj osnovi isključuje korištenje uvećanja osnovnog osobnog odbitka iz r. br. 12.	1,5	3.750,00

Izvor: Zakon o porezu na dohodak čl.14., http://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1623 (pristupano 04.06.2020.)

Pod uzdržavane članove uže obitelji spadaju bračni drugovi, djeca i roditelji poreznog obveznika te sve punoljetne osobe za koje je obveznik skrbnik pod uvjetom da njihovi primici na godišnjoj razini ne prelaze 15.000,00 kuna.

Osobni odbitak poreznog obveznika uvećava se i za iznose plaćene do visine propisanog obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje kao i za dana darovanja u tuzemstvu u naravi i novcu doznačenim na žiroračun u propisane svrhe do visine 2% primitaka utvrđenih godišnjom poreznom prijavom prethodne godine.

4.3.3 DOPRINOSI OBRITNIKA

Obrtnici koji obavljaju samostalnu djelatnost kao svoje jedino zanimanje, sami su obvezni obračunavati i plaćati doprinose za osobno osiguranje i to:

1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje (15%)
2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (5%)
3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje (16,5%).

Temeljem Zakona o doprinosima, doprinosi se obračunavaju prema mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa kao umnožak prosječne plaće i koeficijentata kako je prikazano u Tablici 3.

Tablica 3. Koeficijenti za obračun osnovice doprinosa kod samostalnih djelatnosti

Redni broj	Osnova obveznog osiguranja (za osiguranike za koje se utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti)	Propisani koeficijent
1.	po osnovi obrta	0,65
2.	po osnovi slobodnog zanimanja (osim pod 2.a.)	1,10
2.a.	po osnovi slobodnog zanimanja (profesionalne djelatnosti): medicinske sestre, zubotehničari, fizioterapeuti, filmski radnici, novinari i predstavnici obiteljskog doma	0,65
3.	po osnovi sportaša	1,10
4.	po osnovi poljoprivrede i šumarstva	0,55
5.	po osnovi ostalih samostalnih djelatnosti	0,65

Izvor: Izrada autora prema podacima iz: Zakona o doprinosima, čl. 66 (Nar. nov., br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)

Prosječnu plaću koja se koristi kao osnovica za obračun doprinosa objavljuje Državni zavod za statistiku za svaku kalendarsku godinu posebno, a utvrđuje se prema prosječno isplaćenoj mjesečnoj plaći kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj-kolovoz prethodne godine.

Obračunati i plaćeni doprinosi se priznaju kao poslovni izdatak i iskazuju se u Obrascu KPI.

4.3.4 POREZNE STOPE

Godišnji porez na dohodak obrtnik plaća prema propisanim stopama koje se prema Zakonu o porezu na dohodak, primjenjuju u odnosu na poreznu osnovicu kao što je prikazano u Tablici 4.

Tablica 4. Porezne stope za obračunavanje poreza na dohodak

Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 360.000,00 kuna	24%
iznad 360.000,00 kuna	36%

Izvor: Izrada autora prema podacima iz: Zakona o porezu na dohodak, čl. 19. st. 1. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

Također, prema Zakonu o porezu na dohodak „Godišnja porezna osnovica za primjenu stope od 24% ... uvećava se za ostvareni iznos drugog dohotka ... uz uvjet da iznos tako ostvarenog dohotka godišnje ne prelazi peterostruki iznos osnovice osobnog odbitka.“²⁹

4.4 PAUŠALNO OPOREZIVANJE SAMOSTALNE DJELATNOSTI

Prema Pravilniku o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti „Obveznik poreza na dohodak kojemu se dohodak može utvrđivati u paušalnom iznosu je fizička osoba koja ostvaruje primitke od obavljanja samostalne djelatnosti obrta ... u skladu s propisima o obrtu i samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva“³⁰, te mora ispunjavati sljedeće uvjete:

1. „da nije po toj osnovi obveznik PDV-a
2. da po osnovi te djelatnosti u poreznom razdoblju ne ostvaruje ukupan godišnji primitak veći od iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav PDV-a“³¹

Iznos godišnjeg paušalnog dohotka kao i iznos godišnjeg i mjesečnog paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu, utvrđuje nadležna ispostava Porezne uprave poreznim rješenjem. Godišnji porez na dohodak u paušalnom iznosu, sukladno čl. 82. st. 5. Zakona o porezu na dohodak, obračunava se po stopi od 12% i uvećava se za propisanu stopu prireza.

Godišnju poreznu osnovicu za utvrđivanje paušalnog poreza predstavlja godišnji paušalni dohodak za samostalnu djelatnost koji se utvrđuje kao razlika primitaka i porezno priznatih izdataka u visini od 85%, sukladno Pravilniku o paušalnom oporezivanju, kako je navedeno u Tablici 5.

²⁹ Zakon o porezu na dohodak, čl. 19. st.2. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

³⁰ Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti, čl. 2 st. 1. (Nar. nov., br. 1/20)

³¹ Zakon o porezu na dohodak, čl. 82. st.1. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

Tablica 5. Godišnji paušalni porez na dohodak ovisno o visini ukupnih godišnjih primitaka

Ukupni godišnji primici (kn)	Godišnja porezna osnovica (kn)	Godišnji porez na dohodak (kn)
0,00 do 85.000,00	12.750,00	1.530,00
85.000,01 do 115.000,00	17.250,00	2.070,00
115.000,01 do 149.500,00	22.425,00	2.691,00
149.500,01 do 230.000,00	34.500,00	4.140,00
230.000,01 do 300.000,00	45.000,00	5.400,00

Izvor: Izrada autora prema podacima iz: Pravilnika o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti, čl. 3. st. 1. (Nar. nov., br. 1/20)

Rješenjem utvrđen godišnji paušalni porez na dohodak i prirez je konačan te se po toj osnovi ne može predati godišnja porezna prijava. Prema Pravilniku o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti „Godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak plaća se tromjesečno, do posljednjeg dana svakog tromjesečja, u iznosu koji je umnožak broja mjeseci tromjesečja za koje je obveza utvrđena i utvrđenog paušalnog mjesečnog poreza na dohodak“.³²

Također, prema istom Pravilniku „Porezni obveznik koji porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaća u paušalnom iznosu ne vodi poslovne knjige ... , osim evidencije o prometu – Obrazac KPR“³³. U Obrazac KPR obavezan je evidentirati iznose koji su naplaćeni u gotovini kao i bezgotovinski naplaćene iznose.

Nakon isteka kalendarske godine, najkasnije do 15. siječnja obrtnik paušalac je obavezan nadležnoj ispostavi PU podnijeti „Izvjешće o paušalnom dohotku od samostalnih djelatnosti i uplaćenom paušalnom porezu na dohodak i prirezu poreza na dohodak“ (Obrazac PO-SD) koji je prikazan u Slika 5.

³² Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti, čl. 6 st. 1. (Nar. nov., br. 1/20)

³³ Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti, čl. 7 (Nar. nov., br. 1/20)

Slika 5. Izvješće o paušalnom dohotku od samostalnih djelatnosti (Obrazac PO-SD)

OBRAZAC PO-SD

IZVJEŠĆE O PAUŠALNOM DOHOTKU OD SAMOSTALNIH DJELATNOSTI I UPLAĆENOM PAUŠALNOM POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK OD ____ DO ____ GODINI

I. PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU								
OIB		IME I PREZIME			ADRESA PREBIVALIŠTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA			
II. PODACI O DJELATNOSTI								
1. NAZIV I VRSTA DJELATNOSTI								
2. ADRESA OBAVLJANJA DJELATNOSTI								
3. GRAD VUKOVAR I POTPOMOGNUTA PODRUČJA JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE I. SKUPINE I OTOCI I. SKUPINE							DA	NE
4. RAZDOBLJE OBAVLJANJA DJELATNOSTI								
OD	DO	OD	DO	OD	DO	OD	DO	
III. PODACI O OSTVARENIM PRIMICIMA OD POJEDINAČNE DJELATNOSTI								
PRIMICI NAPLAĆENI U GOTOVINI		PRIMICI NAPLAĆENI BEZGOTOVINSKIM PUTEM			UKUPNO NAPLAĆENI PRIMICI			
1		2			3 (1+2)			
IV. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK OD POJEDINAČNE DJELATNOSTI ¹ / BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI ²								
V. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK OD ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI / BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI								
VI. UKUPNI GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK								
VII. OBRAČUN PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK								
1.	IZNOS OBVEZE PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK							
2.	PRIREZ POREZU NA DOHODAK (PROSJEČNA STOPA)						___ %	
3.	UKUPNO PAUŠALNI POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK (1.+2.)							
4.	UMANJENJE PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK ZA PODRUČJE GRADA VUKOVARA I POTPOMOGNUTIH PODRUČJA JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE I. SKUPINE I OTOCI I. SKUPINE							
5.	UKUPNA OBVEZA PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK NAKON UMANJENJA							
6.	UKUPNO UPLAĆENI PAUŠALNI POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK							
7.	RAZLIKA ZA UPLATU/POVRAT							
8.	IZNOS MJESEČNOG PAUŠALNOG POREZA I PRIREZA POREZU NA DOHODAK ³							

Nadnevak _____

POTPIS POREZNOG OBVEZNIKA

¹

UKUPNI PRIMICI u kunama	GODIŠNJI PAUŠALNI POREZ NA DOHODAK
od 0,00 - 85.000,00	1.530,00
od 85.000,01 - 115.000,00	2.070,00
od 115.000,01 - 149.500,00	2.691,00
od 149.500,01 - 230.000,00	4.140,00
od 230.000,01 - 300.000,00	5.400,00

Dohodovni razred utvrđuje se na način da se od prosječnog primitka ostvarenog tijekom poreznog razdoblja u kojem se djelatnost obavlja (ukupni primitak podijeljen s brojem mjeseci obavljanja djelatnosti) utvrđuje godišnji primitak množenjem prosječnog primitka s 12 mjeseci. Na isti način paušalni dohodak se utvrđuje i za registrirani sezonski obrt. Godišnji paušalni dohodak utvrđuje se razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti.

² U broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti računa se svaki puni (cijeli) kalendarski mjesec u kojemu je obveznik obavljao samostalnu djelatnost i posljednji mjesec bez obzira na broj dana obavljanja samostalne djelatnosti u tom mjesecu.

³ Iznos mjesečnog paušalnog poreza i prireza porezu na dohodak (pod VII.8.) računa se tako da se iznos ukupne obveze paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak nakon umanjenja (pod VII.5.) podijeli s brojem mjeseci obavljanja djelatnosti (pod IV. I V.).

Izvor: Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti, http://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/_layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro2727 (pristupano 24.06.2020.)

Doprinosi se obračunavaju prema mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa kao umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,4. Obvezu plaćanja doprinosa utvrđuje nadležna Porezna uprava.³⁴

4.5 PRIJELAZ OBVEZNIKA POREZA NA DOHODAK NA POREZ NA DOBIT

Od 01.01.2020. godine obrtnik, fizička osoba koja obavlja samostalnu djelatnost i obveznik je poreza na dohodak te obavlja registriranu djelatnost i utvrđuje dohodak ne temelju podataka iz Knjige primitaka i izdataka postaje obveznik poreza na dobit na vlastiti zahtjev, sukladno čl. 36. st. 1. Zakona o porezu na dohodak, ili po „sili zakona“ ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario ukupni primitak veći od 7.500.000,00 kuna, sukladno čl. 2. st. 4. Zakona o porezu na dobit. Tako visina prihoda postaje jedini kriterij za prelazak iz sustava poreza na dohodak u sustav poreza na dobit, a time visina ostvarenog dohotka, vrijednost dugotrajne imovine i broj zaposlenih više nema značenje.

Kada obveznik poreza na dohodak postaje obveznikom poreza na dobit, mora mijenjati način vođenja poslovnih knjiga, odnosno poslovne knjige počinje voditi po Zakonu o računovodstvu.

Prilikom promjene metode utvrđivanja porezne osnovice na prvi dan poslovanja kao obveznik poreza na dobit, sastavlja početnu bilancu na temelju popisa imovine i obveza na zadnji dan poslovanja kao obveznik poreza na dohodak, a kapital u početnoj bilanci iskazuje kao razliku između vrijednosti ukupne imovine i ukupnih obveza.

Posljedično tome, kao najveća promjena očituje se u primjeni dvojnog knjigovodstva, vrstama vođenja poslovnih knjiga i evidencija te prelazak kod evidentiranja poslovnih događaja s načela blagajne na evidentiranje poslovnih događaja prema načelu nastanka događaja.

³⁴ Izvor: Zakon o doprinosima, čl. 68. i 70. (Nar. nov., br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)

5. GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Temeljem Zakona o porezu na dohodak „Godišnju poreznu prijavu obvezno podnosi porezni obveznik ako u poreznom razdoblju ostvari dohodak od samostalne djelatnosti ... i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti.“³⁵

Godišnja porezna prijava se predaje na obrascu propisanog oblika i sadržaja, Obrascu DOH, odnosno na Obrascu DOH-Z, i to kada se dohodak utvrđuje na temelju evidentiranih primitaka i izdataka u Obrascu KPI, najkasnije do kraja veljače, a obrtnici koji obavljaju djelatnost u supoduzetništvu predaju prijavu na Obrascu DOH-Z najkasnije do kraja siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Prema Zakonu o porezu na dohodak „Obveznicima poreza na dohodak koji su obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu, a istu ne podnesu ili ako su podaci iz godišnje porezne prijave netočni ili nepotpuni, porez na dohodak utvrđuje se procjenom.“³⁶

Zajedno s prijavom poreza na dohodak (Obrazac DOH), obrtnici predaju i izvješća o ostalim obvezama kao što je Popis dugotrajne imovine (Obrazac DI) i druge priloge: obračun članarine za Komoru (Obrazac KD), obračun članarine turističkoj zajednici (Obrazac TZ-1) i obračun spomeničke rente (Obrazac SR). Od 2019.godine obrtnici dohodaši više nisu dužni predavati i plaćati doprinos za općekorisnu funkciju šuma (Obrazac OKFŠ).

Za podnošenje nepotpune ili nepodnošenje porezne prijave u propisanom zakonskom roku propisana je novčana kazna prema odredbama Općeg poreznog zakona od 5.000,00 do 300.000,00 kuna.³⁷

5.1 ZAKONSKA OSNOVA

Zakonski propisi na temelju kojih se sastavlja prijava poreza na dohodak, osim Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak, između ostalih su i

- Zakon i Pravilnik o PDV-u
- Opći porezni zakon
- Zakon o porezu na dobit
- Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu
- Pravilnik o sadržaju evidencije državne potpore za obrazovanje i izobrazbu

³⁵ Zakon o porezu na dohodak, čl. 48. st.1. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

³⁶ Zakon o porezu na dohodak, čl. 48. st.4. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

³⁷ Izvor: Opći porezni zakon, čl. 193 st. 1. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20)

Godišnju poreznu prijavu obrtnika treba sastaviti prema odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak. Svake godine Ministarstvo financija daje i Uputu za sastavljanje godišnje porezne prijave.

Prema Zakonu o porezu na dohodak „Godišnju poreznu prijavu obvezno podnosi:

1. porezni obveznik ako u poreznom razdoblju ostvari dohodak od samostalne djelatnosti iz čl. 29. ovog Zakona i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti prema čl. 30. – 35. ovog Zakona i / ili
2. porezni obveznik – rezident za dohodak od nesamostalnog rada koji, prema posebnom zakonu, ostvari kao član posade broda u međunarodnoj plovidbi.
3. ... i porezni obveznik ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plati porez na dohodak“³⁸

Također, prema Zakonu o porezu na dohodak „Godišnju poreznu prijavu ne podnosi ... porezni obveznik za:

1. dohodak od imovine i imovinskih prava
2. dohodak od kapitala
3. drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa
4. drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena ... i drugi dohodak po osnovi privremenih odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi
5. dohodak koji se u poreznom razdoblju oporezuje u paušalnom iznosu“³⁹

5.2 PRIJAVA POREZA NA DOHODAK (OBRAZAC DOH)

Sadržaj godišnje porezne prijave koja se podnosi na Obrascu DOH propisan je temeljem čl. 62. Pravilnika o porezu na dohodak (Vidi Prilog 10.4).

U zaglavlju Obrasca DOH navodi se porezno razdoblje za koje se utvrđeni dohodak prijavljuje te Područni ured i Ispostava Porezne uprave kojoj se predaje godišnja porezna prijava.

U dijelu pod „1. OPĆI PODACI“ Obrasca DOH unose se osnovni podaci o poreznom obvezniku.

³⁸ Zakon o porezu na dohodak, čl. 48. st.1. i 2. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

³⁹ Zakon o porezu na dohodak, čl. 49. st.1. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

U dijelu pod „2. PODACI O UZDRŽAVANIM ČLANOVIMA UŽE OBITELJI“ Obrasca DOH unose se podaci o uzdržavanim članovima uže obitelji poreznog obveznika za potrebe izračuna iznosa osobnog odbitka kojim će se smanjiti dohodak, odnosno porezna osnovica.

U dijelu pod „3. PODACI O UVEĆANJU OSOBNOG ODBITKA“ Obrasca DOH unose se podaci o plaćenim doprinosima za zdravstveno osiguranje u tuzemstvu i dana darovanja, kao uvećanje osobnog odbitka. Isti iznosi se ne evidentiraju kao izdatak u KPI.

Podaci o plaćenim doprinosima za plaćeno obvezno zdravstveno osiguranje u tuzemstvu se unose ako porezni obveznik nije drugačije osiguran, a do visine propisanog obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje.

Dana darovanja u tuzemstvu priznaju se do visine od 2% primitaka za koje je u tekućoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak.

U dijelu pod „4. PODACI O DOHOTKU I PLAĆENOM PREDUJMU POREZA I PRIREZA“ Obrasca DOH unose se podaci o dohotku od nesamostalnog rada, drugom dohotku i dohotku od samostalne djelatnosti.

U dijelu pod „4.1. DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (PLAĆA I MIROVINA)“ Obrasca DOH upisuju se podaci o ostvarenom dohotku od nesamostalnog rada, odnosno plaće i mirovine ostvarene u tuzemstvu i inozemstvu zajedno sa podacima o uplaćenom predujmu poreza i prireza, a na temelju potvrda isplatitelja i rješenja Porezne uprave.

U dijelu pod „4.2. DRUGI DOHODAK“ Obrasca DOH upisuju se podaci o ostvarenom drugom dohotku u tuzemstvu i inozemstvu (Ugovori o djelu, Autorske naknade, Naknade za profesionalne djelatnosti i dr.) zajedno sa podacima o uplaćenom predujmu poreza i prireza, a na temelju potvrda isplatitelja i vlastitih evidencija.

U dijelu pod „4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, SLOBODNIH ZANIMANJA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA I DJELATNOSTI KOJE SE OPOREZUJU KA SAMOSTALNA DJELATNOST“ Obrasca DOH upisuje se osobni identifikacijski broj poreznog obveznika.

U dijelu pod „4.3.1. DOHODAK/GUBITAK OSTVAREN U TEKUĆOJ GODINI“ Obrasca DOH upisuju se podaci o ostvarenom dohotku ili gubitku od obavljanja samostalne djelatnosti u tuzemstvu i inozemstvu, zajedno sa podacima o uplaćenom predujmu poreza i prireza.

Dohodak ili gubitak poreznog razdoblja se utvrđuje zaključivanjem Obrasca KPI kao razlika ukupnih poslovnih primitaka i ukupnih izdataka nastalih u poreznom razdoblju u Obrascu P-PPI pod točkom IV. Ostvareni dohodak/gubitak.

U dijelu pod „4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK“ Obrasca DOH upisuje se podatak o umanjenu dohotka za preneseni gubitak iz prethodnih godina za koji se umanjuje dohodak iz tekuće godine, a koji se prati u dijelu 4.3.6. Gubitak od samostalne djelatnosti za prijenos.

U dijelu pod „4.3.3. UKUPNO DOHODAK, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ“ Obrasca DOH upisuje se podatak o ostvarenom ukupnom dohotku nakon eventualnog umanjenja za preneseni gubitak (4.3.1. stupac 7. – 4.3.2.), kao i podatak o ukupno uplaćenom porezu i prirezu iz reda UKUPNO 4.3.1.

U dijelu pod „4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE“ Obrasca DOH upisuje se podatak o iznosu mjesečnog predujma poreza i prireza za sljedeće porezno razdoblje koji je izračunat u prilogu UPO pod 9.7.2. Predujam poreza na dohodak.

U dijelu pod „4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA“ Obrasca DOH upisuju se podaci o dodatnom umanjenju dohotka ili uvećanju gubitka, odnosno o olakšicama koje smanjuju ostvareni dohodak na temelju odredaba više propisa. Navode se podaci o iznosima umanjenja dohotka za:

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“⁴⁰

U dijelu pod „4.3.6. GUBITAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PRIJENOS“ Obrasca DOH upisuju se podaci o poreznom gubitku koji se sukladno Zakonu o porez na dohodak „može nadoknaditi (odbiti) samo od dohotka na osnovi kojega je i utvrđen. Porezni gubitak koji se ne može nadoknaditi (odbiti) u poreznom razdoblju u kojemu je nastao, prenosi se i nadoknađuje umanjenjem dohotka po osnovi kojega je utvrđen, u sljedećih pet poreznih razdoblja... Porezni obveznik gubi pravo na odbitak poreznog gubitka ... istekom petog poreznog razdoblja. ... Preneseni se gubici nadoknađuju prema redosljedu njihova nastanka.“⁴¹

Utvrđeni iznos gubitka na temelju prenesenih poreznih gubitaka upisuje se u dio Obrasca DOH pod 4.3.2. Umanjenje za preneseni gubitak.

U dijelu pod „4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOGNETIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAKŠICE“ Obrasca DOH upisuju se podaci o poreznim olakšicama na temelju obavljanja djelatnosti na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara koje se ostvaruju temeljem čl.43. Zakona o porezu na dohodak. Oslobođenje od plaćanja poreza na ostvareni dohodak kod obveznika koji obavljaju djelatnost na području Grada Vukovara priznaje se u iznosu od 100%, a na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti priznaje se u iznosu od 50%.

⁴⁰ Izvor: Obrazac DOH

⁴¹ Zakon o porezu na dohodak, čl. 38. (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

U dijelu pod „4.3.8. OBRAČUN DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI“ Obrasca DOH upisuju se podaci o razdoblju obavljanja druge djelatnosti uz samostalnu djelatnost. Također se upisuje i podatak o iznosu ostvarenog dohotka u poreznom razdoblju kao i iznos dohotka od druge djelatnosti u razmjeno razdoblju obavljanja samostalne djelatnosti. Na kraju se upisuju osnovica za obračun doprinosa u razmjernom dijelu u odnosu na obavljanje samostalne djelatnosti i iznosi po vrstama doprinosa za drugu djelatnost temeljem Zakona o doprinosima.

U dijelu pod „5. SVEUKUPNO DOHODAK, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ“ Obrasca DOH upisuju se ukupni iznosi svih oblika dohodaka i uplaćenog tuzemnog i inozemnog predujma poreza i prireza na dohodak u poreznom razdoblju za koje se godišnja prijava podnosi, a koji su evidentirani u prethodnim dijelovima Obrasca DOH.

U dijelu pod „6. PODACI O OLAKŠICAMA, OSLOBOĐENJIMA I POTICAJIMA“ Obrasca DOH upisuju se ukupni iznosi o iskorištenim olakšicama, oslobođenjima i poticajima te određenim izdacima:

1. „Neoporezivi primici umjetnika
2. Neoporezivi dio umjetničkog honorara
3. Porezno priznati izdaci reprezentacije
4. Priznati predujam poreza za umirovljenike i osobe koje borave na području I. skupine PP i Gradu Vukovaru
5. Umanjenje poreza za olakšicu HRVI
6. Umanjenje poreza za olakšice na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara“⁴²

Navedeni podaci u ovom dijelu Obrasca DOH su informativnog karaktera i nemaju utjecaj na osnovicu poreza na dohodak.

U dijelu pod „7. POPIS PRILOŽENIH ISPRAVA“ Obrasca DOH upisuje se popis priloženih isprava koje je porezni obveznik predao uz godišnju prijavu poreza, odnosno Obrazac DOH, a u skladu s čl. 63. Pravilnika o porezu na dohodak.

„Obavezni“ obrasci koji se predaju uz Obrazac DOH su Pregled poslovnih primitaka i izdataka na Obrascu P-PPI i Popis dugotrajne imovine na Obrascu DI, a po potrebi i ostali obrasci, evidencije i isprave.

U dijelu pod „8. NAPOMENE POREZNOG OBVEZNIKA / OPUNOMOĆENIK / POREZNOG SAVJETNIKA“ Obrasca DOH upisuju se eventualne napomene poreznog obveznika, opunomoćenika i/ili poreznog savjetnika ukoliko je potrebno nešto dodatno pojasniti ili napomenuti vezano uz činjenice koje se odnose na podatke u Godišnjoj poreznoj prijavi.

⁴² Izvor: Obrazac DOH

5.3 UTVRĐIVANJE POREZA I PRIREZA (PRILOG UPO)

Kao sastavni dio Obrasca DOH koristi se Prilog UPO (Vidi Prilog 10.5) koji je zapravo rekapitulacija dohotka i iskorištenih olakšica, smanjenja kao i osobnih odbitaka u poreznom razdoblju za koje se predaje godišnja porezna prijava i iz njega se utvrđuje iznos godišnje porezne obveze i iznos mjesečnih predujmova poreza za naredno razdoblje koji se unosi u Obrazac DOH pod 4.3.4. Predujam poreza na dohodak za sljedeće porezno razdoblje.

Prilog UPO od 2019.godine nije više sastavni dio Obrasca DOH i obavezan za godišnju poreznu prijavu, te se ne predaje uz Obrazac DOH u nadležnu ispostavu Porezne uprave, ali se u praksi i dalje koristi zbog izračuna iznosa godišnje porezne obveze koju treba podmiriti najkasnije do dana predaje godišnje porezne prijave i za obračun iznosa predujmova poreza za naredno razdoblje.

5.4 PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA (OBRAZAC P-PPI)

Pregled poslovnih primitaka i izdataka od samostalne djelatnosti, Obrazac P-PPI (Vidi Prilog 10.3), je zapravo izvadak iz poslovnih knjiga s podacima o ukupnim primicima i ukupnim izdacima razvrstanih po načinu plaćanja ili naplate, te mora odgovarati podacima iz Knjige primitaka i izdataka. U dijelu pod točkom IV. Ostvareni dohodak/gubitak, sučeljavanjem ukupnih primitaka i ukupnih izdataka dobije se iznos ostvarenog dohotka od samostalne djelatnosti u određenom poreznom razdoblju koji se unosi u Obrazac DOH u dijelu 4.3.1. Dohodak/gubitak ostvaren u tekućoj godini.

U nastavku Obrasca P-PPI, kao dodatak pregledu poslovnih primitaka i izdataka, upisuje se podatak o broju zaposlenih na zadnji dan poreznog razdoblja te podaci o razlici između prometa po žiro-računu i iskazanih primitaka putem žiro-računa pod točkom II.2. Obrasca P-PPI. Razlika može nastati zbog: pologa utrška, primljenih kredita ili zajmova, primljenih državnih pomoći, poticaja i potpora namijenjenih za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji i ostalih navedenih primitaka koji se ne smatraju oporezivim primicima i ne unose se u Obrazac KPI kao poslovni primici.

5.5 PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Od 1. siječnja 2016. godine obrtnici obveznici poreza na dohodak mjesečni predujam poreza na dohodak utvrđuju i plaćaju na osnovi podataka iz podnesene godišnje prijave poreza na dohodak za prethodnu godinu. Predujam se utvrđuje na način da se utvrđena porezna obveza prethodnog razdoblja dijeli s brojem mjeseci tog razdoblja u kojima se samostalna djelatnost obavljala.

Predujmovi poreza na dohodak od samostalne djelatnosti plaćaju se najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec, dok se prilikom počinjanja obavljanja samostalne djelatnosti predujmovi poreza na dohodak ne plaćaju sve do podnošenja prve godišnje porezne prijave.

Ako se u godišnjoj poreznoj prijavi uz dohodak od samostalne djelatnosti iskazuju i dohodci iz ostalih izvora, predujam se utvrđuje samo od porezne obveze proizašle od obavljanja samostalne djelatnosti.

6. PROMJENE POREZA NA DOHODAK U RAZDOBLJU OD 2010. DO 2019.GODINE

U ovom radu obradit će se kratka komparativna analiza fiktivnog rezultata poslovanja obrtnika obveznika poreza na dohodak s obzirom na promjene stopa poreza na dohodak i osnovnog osobnog odbitka s ciljem usporedbe kretanja poreznog opterećenja u razdoblju od 2010. do 2019.godine, odnosno u zadnjih 10.godina.

Stopa prireza na porez za Grad Zagreb u cijelom razdoblju nije se mijenjala i iznosila je 18%.

Porezne stope i osnovice za oporezivanje u navedenom poreznom razdoblju kretale su se na sljedeći način:

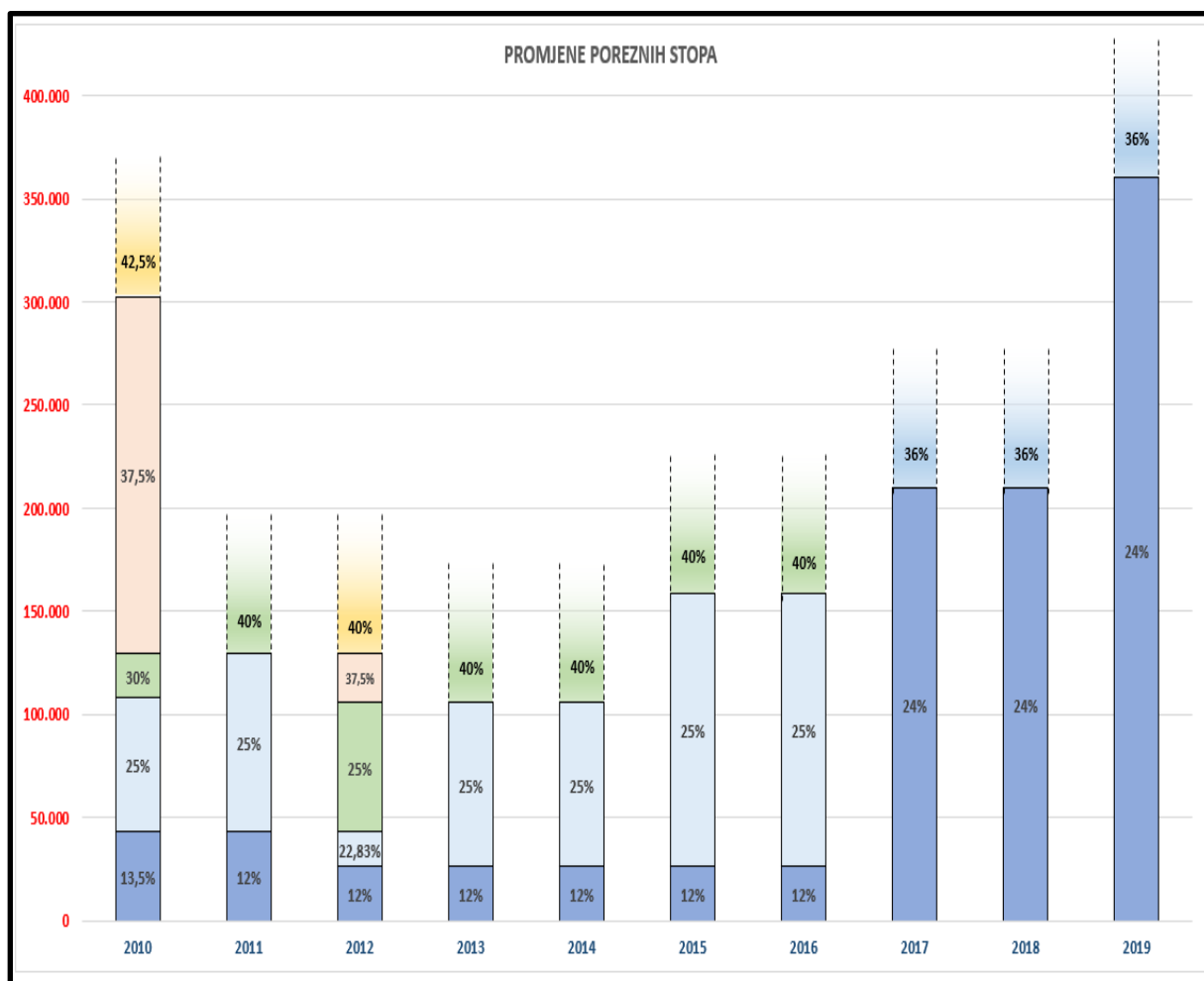
- 2010. - stopa od 13,5%, na dio porezne osnovice do 43.200,00 kn
 - stopa od 25% na dio porezne osnovice od 43.200,00 do 108.000,00 kn
 - stopa od 30% na dio porezne osnovice od 108.000,00 do 129.600,00 kn
 - stopa od 37,5% na dio porezne osnovice od 129.600,00 do 302.400,00 kn
 - stopa od 42,5% na dio porezne osnovice iznad 302.400,00 kn
- 2011. - stopa od 12%, na dio porezne osnovice do 43.200,00 kn
 - stopa od 25% na dio porezne osnovice od 43.200,00 do 129.600,00 kn
 - stopa od 40% na dio porezne osnovice iznad 129.600,00 kn
- 2012. - stopa od 12%, na dio porezne osnovice do 26.400,00 kn
 - stopa od 22,83% na dio porezne osnovice od 26.400,00 do 43.200,00 kn
 - stopa od 25% na dio porezne osnovice od 43.200,00 do 105.600,00 kn
 - stopa od 37,5% na dio porezne osnovice od 105.600,00 do 129.600,00 kn
 - stopa od 40% na dio porezne osnovice iznad 129.600,00 kn
- 2013. - stopa od 12%, na dio porezne osnovice do 26.400,00 kn
 - stopa od 25% na dio porezne osnovice od 26.400,00 do 105.600,00 kn
 - stopa od 40% na dio porezne osnovice iznad 105.600,00 kn
- 2014. - stopa od 12%, na dio porezne osnovice do 26.400,00 kn
 - stopa od 25% na dio porezne osnovice od 26.400,00 do 105.600,00 kn
 - stopa od 40% na dio porezne osnovice iznad 105.600,00 kn
- 2015. - stopa od 12%, na dio porezne osnovice do 26.400,00 kn
 - stopa od 25% na dio porezne osnovice od 26.400,00 do 158.400,00 kn
 - stopa od 40% na dio porezne osnovice iznad 158.400,00 kn
- 2016. - stopa od 12%, na dio porezne osnovice do 26.400,00 kn
 - stopa od 25% na dio porezne osnovice od 26.400,00 do 158.400,00 kn
 - stopa od 40% na dio porezne osnovice iznad 158.400,00 kn
- 2017. - stopa od 24%, na dio porezne osnovice do 210.000,00 kn
 - stopa od 36% na dio porezne osnovice iznad 210.000,00 kn

2018. - stopa od 24%, na dio porezne osnovice do 210.000,00 kn
 - stopa od 36% na dio porezne osnovice iznad 210.000,00 kn

2019. - stopa od 24%, na dio porezne osnovice do 360.000,00 kn
 - stopa od 36% na dio porezne osnovice iznad 360.000,00 kn

Gore navedena kretanja poreznih stopa s obzirom na dio porezne osnovice na koju se primjenjuju prikazano je sljedećim grafikonom:

Grafikon 1. Kretanje poreznih stopa s obzirom na dio porezne osnovice u razdoblju od 2010. do 2019.godine



Izvor: Izrada autora

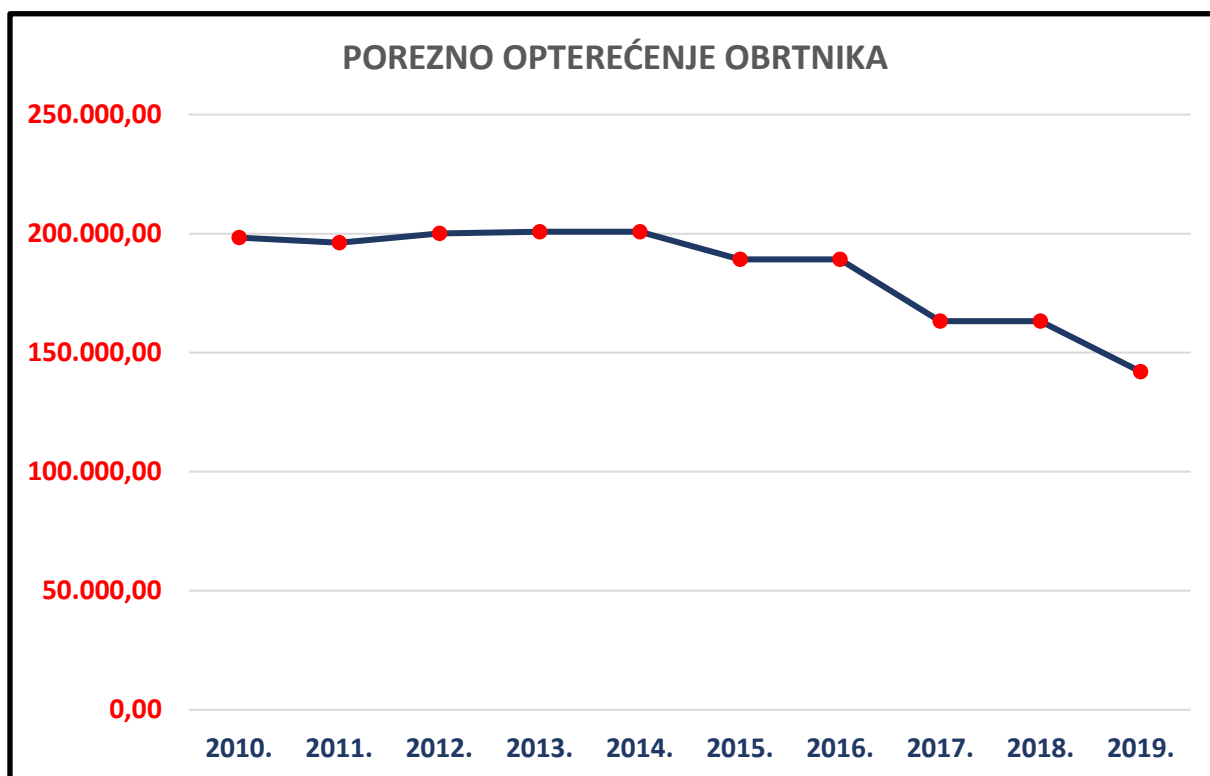
Kao primjer u ovom radu uzet je obrtnik sa sjedištem u Zagrebu, svake godine ostvario dohodak od samostalne djelatnosti u iznosu 500.000,00 kuna i da nema drugih olakšica osim osnovnog osobnog odbitka, te će se na temelju tih podataka izračunati godišnja porezna obveza u razdoblju od 2010. do 2019.godine radi usporedbe kretanja poreznog opterećenja.

Tablica 6. Izračun poreznog opterećenja obrtnika u razdoblju od 2010. do 2019.godine

godine	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.
DOHODAK	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
GODIŠNJI OSOBNI ODBITAK	21.600,00	21.600,00	25.600,00	26.400,00	26.400,00	31.200,00	31.200,00	45.600,00	45.600,00	45.600,00
POREZNA OSNOVICA	478.400,00	478.400,00	474.400,00	473.600,00	473.600,00	468.800,00	468.800,00	454.400,00	454.400,00	454.400,00
UKUPNI GODIŠNJI POREZ	168.112,00	166.304,00	169.523,44	170.168,00	170.168,00	160.328,00	160.328,00	138.384,00	138.384,00	120.384,00
GODIŠNJI PRIREZ	30.260,16	29.934,72	30.514,22	30.630,24	30.630,24	28.859,04	28.859,04	24.909,12	24.909,12	21.669,12
GODIŠNJA POREZNA OBVEZA	198.372,16	196.238,72	200.037,66	200.798,24	200.798,24	189.187,04	189.187,04	163.293,12	163.293,12	142.053,12

Izvor: Izrada autora

Radi bolje vizualne usporedbe dobiveni rezultati godišnjih poreznih obveza prikazani su u sljedećem grafikonu:

Grafikon 2. Kretanje poreznog opterećenja obrtnika u razdoblju od 2010. do 2019.godine

Izvor: Izrada autora

Iz gore utvrđenih podataka i kretanja poreznog opterećenja obrtnika u razdoblju od 2010. do 2019.godine (Vidi Grafikon 2.) uočava se trend smanjenja ukupnog poreznog opterećenja od 2014.godine, a također se može uočiti i smanjenje broja poreznih stopa što uvelike olakšava i pojednostavljuje sami obračun porezne obveze.

Pomnijim razmatranjem navedenih podataka dolazi se i do zaključka da su promjene u poreznom sustavu vrlo česte i da takva dinamika porezne politike nije dobra za gospodarstvo i dugoročna planiranja, iako se trenutno radi o pozitivnom učinku smanjenja poreznog opterećenja.

7. ZAKLJUČAK

Prije pokretanja poslovnog poduhvata poduzetnik mora biti svjestan zakonskih normi koje mu nameće država kako bi bio unaprijed spreman ispuniti sve njihove zahtjeve da izbjegne nepotrebno ugrožavanje svog poslovnog poduhvata i investicije, a time i svoju egzistenciju.

Istraživanje regulatornih obveza u okvirima hrvatske birokracije predstavlja nemali posao pa ovaj rad potencijalnim poduzetnicima pruža uvid u osnovne zakonske okvire njihovog budućeg poslovanja.

Po donošenju odluke o otvaranju obrta obrtnik danas ima mogućnost, korištenjem aplikacije e-građanin, na jednom mjestu pokrenuti cijeli proces. Nakon što je pronašao prve klijente te im prodao svoju robu i usluge slijedi evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige i evidencije. Uspješnim završetkom poslovne godine slijedi nova obveza podnošenja godišnje porezne prijave. Kako bi dodatno zakomplicirali ovaj po obrtnika sam po sebi težak proces regulatori nerijetko pribjegavaju izmjenama porezne politike, čime mu uvođenjem i novih obrazaca nameću dodatan teret na već dovoljno skupo poslovanje.

Globalno tržište pogoduje velikim poduzećima jer imaju mogućnosti za velika ulaganja u inovacije, istraživanja tržišta, promidžbu itd. za što obrtnici nemaju niti dovoljno znanja niti kapitala, a niti zaposlenika.

Ekonomski položaj obrtnika u uvjetima opće globalizacije svakodnevno postaje sve složeniji, konkurencija je svakodnevno sve veća, a potrošači su sve zahtjevniji. U takvim uvjetima globalizacije obrtnici opslužuju lokalna tržišta na način da popunjavaju praznine preostale iza velikih poduzeća, ali istovremeno zadovoljavaju i potrebe tih velikih poduzeća isporukom svojih proizvoda po najnižim cijenama. Istovremeno brzom primjenom inovacija i većom prilagodljivošću tržišnim promjenama pridobivaju i nove kupce.

Uzevši u obzir sve navedeno kao i činjenicu da usprkos tome što su mali, obrtnici predstavljaju značajan čimbenik u nacionalnom gospodarstvu. Iz tog razloga što su značajan čimbenik u nacionalnom gospodarstvu svake države, a istovremeno vrlo „krhki“ jer teško uspijevaju stvarati dobit koja bi ih održala kada nastupe teška vremena, potrebno im je izaći u susret olakšavanjem poslovanja baš kao što su i oni nama olakšali život svojim brzim reakcijama i prilagodbama na novonastale okolnosti uzrokovane krizom virusa COVID-19. Ne bi bilo pošteno ne spomenuti i reakciju države u toj nastaloj krizi koja je omogućila potpore najugroženijima za očuvanje radnih mjesta. Takva obostrana i brza reakcija nam ukazuje na pravi put za daljnji opstanak i razvitak obrtničkih djelatnosti.

Unatoč svim navedenim prednostima i nedostacima u poslovanju obrtnika, bez njih nam je svakodnevica nezamisliva, ne stvaraju visoku tehnologiju ali nam pružaju širok spektar proizvoda i usluga koje su potrebne u svakodnevnom životu.

8. POPIS LITERATURE

8.1 KNJIGE I ČLANCI

1. Vranar, K., Dojčić, I., Lukač, D., Paić Ćirić, M., Rakijašić, J., Slovinac, I., Zaloker, D. (2019.) *Poslovanje obrtnika, slobodnih zanimanja i poljoprivrednika*. Zagreb: TEB-poslovno savjetovanje
2. Jurić, Đ., Markota, Lj., Božina, A. (2020.) Godišnji obračun poslovanja obrtnika i slobodnih zanimanja za 2019.godinu, Prilog časopisu RRIF br.1/20. Zagreb: RRIF Plus
3. Grupa autora. (2016.) *Porezni priručnik za obrtnike*. Zagreb: Ministarstvo financija – Porezna uprava
4. Zakon o obrtu (Nar. Nov. 143/13, 127/19 i 41/20)
5. Zakon o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19 i 1/20)
7. Zakon o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
8. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, Rješenje USHR 99/13 i 153/13)
9. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19 i 1/20)
10. Opći porezni zakon (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20)
11. Zakon o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
12. Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti (Nar. nov., br. 1/20)

8.2 INTERNETSKI IZVORI

1. Stranica Hrvatske obrtničke komore, Uvjeti za otvaranje i obavljanje obrta, <https://www.hok.hr/gospodarstvo-i-savjetovanje/registracija-obrta/uvjeti-za-otvaranje-i-obavljanje-obrta> (pristupano, 09.06.2020.)
2. Ministarstvo financija - Porezna uprava, http://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?ID=18071 (pristupano 04.06.2020.)

9. POPIS SLIKA, TABLICA I GRAFIKONA

9.1 POPIS SLIKA

Slika 1. Knjiga prometa (Obrazac KPR)	18
Slika 2. Evidencija o tražbinama i obvezama (Obrazac TO).....	19
Slika 3. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA).....	20
Slika 4. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA).....	21
Slika 5. Izvješće o paušalnom dohotku od samostalnih djelatnosti (Obrazac PO-SD)....	30

9.2 POPIS TABLICA

Tablica 1. Godišnje amortizacijske stope.....	16
Tablica 2. Neoporezivi dijelovi dohotka	26
Tablica 3. Koeficijenti za obračun osnovice doprinosa kod samostalnih djelatnosti.....	27
Tablica 4. Porezne stope za obračunavanje poreza na dohodak	28
Tablica 5. Godišnji paušalni porez na dohodak ovisno o visini ukupnih godišnjih primitaka.....	29
Tablica 6. Izračun poreznog opterećenja obrtnika u razdoblju od 2010. do 2019.godine	41

9.3 POPIS GRAFIKONA

Grafikon 1. Kretanje poreznih stopa s obzirom na dio porezne osnovice u razdoblju od 2010. do 2019.godine	40
Grafikon 2. Kretanje poreznog opterećenja obrtnika u razdoblju od 2010. do 2019.godine	41

10.3 PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA (OBRAZAC P-PPI)

Obrazac P-PPI

PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVARENIH U GODINI _____	
I. OPĆI PODACI O POREZNOG OBVEZNIKU	
1. IME I PREZIME:	
2. ADRESA PREBIVALISTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA:	
3. OIB:	
OPIS	IZNOS (u kunama i lipama)
II. PRIMICI	
1. primici u gotovini	
2. primici putem žiro-računa	
3. primici u naravi	
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	
7. UKUPNI PRIMICI (1.+2.+3.-6.)	
III. IZDACI	
1. izdaci u gotovini	
2. izdaci putem žiro-računa	
3. izdaci u naravi	
4. izdaci otpisa	
5. izdaci reprezentacije	
6. izdaci u svezi s otuđenjem materijalne i nematerijalne imovine	
7. PDV u izdacima ²	
8. izdaci koji se porezno ne priznaju iz članka 33. Zakona	
9. UKUPNI IZDACI (1.+2.+3.-7.-8.)	
IV. OSTVARENI DOHODAK/GUBITAK (II.7-III.9)	
V. DODATAK PREGLEDU POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA	
1. broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca	
2. razlika između prometa po žiro-računu i iskazanih primitaka pod II.2. (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6.)	
2.1. polog utrška koji je iskazan pod II.1.	
2.2. polog utrška iz ranijeg poreznog razdoblja	
2.3. primljeni iznos kredita	
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	

NADNEVAK _____

POTPIS POREZNOG OBVEZNIKA _____

¹ iznos upisuju sam o porezni obveznici koji su istovremeno i obveznici poreza na dodanu vrijednost² iznos upisuju sam o porezni obveznici koji su istovremeno i obveznici poreza na dodanu vrijednost

10.4 PRIJAVA POREZA NA DOHODAK (DOH OBRAZAC)

REPUBLIKA HRVATSKA
 MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
 PODRUČNI URED _____
 ISPOSTAVA _____

PRIJAVA POREZA NA DOHODAK ZA _____ GODINU

1. OPĆI PODACI						
1.1. IME I PREZIME / IME RODITELJA:						
1.2. ADRESA (mjesto, ulica i kućni broj):						
1.2.1. Telefon:			1.2.2. Adresa elektroničke pošte:			
1.3. OIB:						
1.4. Potpomognuta područja ¹ i područje Grada Vukovara (zaokružiti): DA / NE						
1.5. PREBIVALIŠTE/UOBIČAJENO BORAVIŠTE TIJEKOM GODINE						
R. br.	Razdoblje	Država	Mjesto	Ulica i kućni broj	Potpomognuta 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*		
2.	od do		I	I*		
1.7. BROJ RAČUNA:						
OTVOREN U (NAZIV I SJEDIŠTE):						
1.8. PODACI O OPUNOMOĆENIKU / POREZNOJ SAVJETNIKU						
1.8.1. NAZIV / IME I PREZIME:						
1.8.2. ADRESA SJEDIŠTA / PREBIVALIŠTA / BORAVIŠTA:						
1.8.3. OIB:						
2. PODACI O UZDRŽAVANIM ČLANOVIMA UŽE OBITELJI						
R. br.	IME I PREZIME/SRODSTVO	OIB	INVALID (I ili I*)	RAZDOBLJE KORIŠTENJA OD / DO	OSOBNI ODBITAK DIJELI SE S OSOBOM	
					OIB	POSTOTAK OSOBNOG ODBITKA
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
3. PODACI O UVEĆANJU OSOBNOG ODBITKA ZA					IZNOS	
3.1. PLAĆENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUZEMSTVU						
3.2. DANA DAROVANJA						
3.3. UKUPNO (3.1. +3. 2.)						

¹ područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske

² upisuje se oznaka P1

³ oznaka invalidnosti: I* - 100% invalidnost ili pravo na tuđu pomoć i njegu zbog invalidnosti

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

- 4.1. DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA
4.2. DRUGI DOHODAK
4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI

DIO NR

4.1. DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (PLAĆA I MIROVINA)

4.1.1. PLAĆA OSTVARENA U TUZEMSTVU IZVAN POTPOMOĞNUTIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA					
R. br.	OIB POSLODAVCA / ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS PRIMITKA	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PLAĆE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1	2	3	4	5 (3-4)	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
UKUPNO 4.1.1.					
4.1.2. PLAĆA OSTVARENA U TUZEMSTVU ZA VRIJEME BORAVKA NA POTPOMOĞNUTIM PODRUČJIMA I/ILI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA					
R. br.	OIB POSLODAVCA / ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS PRIMITKA	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PLAĆE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1	2	3	4	5 (3-4)	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
UKUPNO 4.1.2.					
4.1.3. PLAĆA OSTVARENA IZ INOZEMSTVA ILI U INOZEMSTVU IZVAN POTPOMOĞNUTIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA (prema potvrdama inozemnih isplatitelja i vlastitim evidencijama)					
R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ		
			TUZEMNI	INOZEMNI	
1	2	3	4	5	
1.					
2.					
3.					
4.					
UKUPNO 4.1.3.					
4.1.4. PLAĆA OSTVARENA IZ INOZEMSTVA ZA VRIJEME BORAVKA NA POTPOMOĞNUTIM PODRUČJIMA I/ILI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA (prema potvrdama inozemnih isplatitelja i vlastitim evidencijama)					

R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ		UDIO u % ¹
			TUZEMNI	INOZEMNI	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
UKUPNO 4.1.4.					

4.1.5. MIROVINA OSTVARENA U TUZEMSTVU (prema potvrdama isplatitelja)

R. br.	OIB ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS MIROVINE	OBVEZNI DOPRINOSI IZ MIROVINE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1	2	3	4	5 (3-4)	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
UKUPNO 4.1.5.					

4.1.6. MIROVINA OSTVARENA U INOZEMSTVU (prema potvrdama inozemnih isplatitelja i rješenju Porezne uprave)

R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ		UDIO u % ²
			TUZEMNI	INOZEMNI	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
UKUPNO 4.1.6.					

4.1.7. UKUPAN DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (4.1.1.+4.1.2.+4.1.3.+4.1.4.+4.1.5.+4.1.6.)	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ	
		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 % ⁴
1	2	3	4
1.			
2.			
3.			

¹ iznos pod ukupno 4.1.4. stupac 3 / sveukupni dohodak pod 5. u %² iznos pod ukupno 4.1.6. stupac 3 / sveukupni dohodak pod 5. u %³ iznos dohotka pod 4.1.7.⁴ iznos pod 4.1.8. stupac 3 / sveukupni dohodak pod 5. u %

DIO DD

4.2. DRUGI DOHODAK

4.2.1. DRUGI DOHODAK OSTVAREN U TUZEMSTVU (prema potvrdama isplatitelja)						
R. br.	DRUGI DOHODAK PO OSNOVI	PRIMICI	IZDACI	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PRIMITAKA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1	2	3	4	5	6 (3-4-5)	7
1.	PRIMITAKA ČLANOVA SKUPŠTINA I NADZORNIH ODBORA					
2.	AUTORSKIH NAKNADA					
3.	umjetničkih, artistskih, zabavnih, sportskih, književnih, likovnih djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama NEREZIDENATA					
4.	primitaka trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, sportskih sudaca i delegata i dr.					
5.	primitaka u naravi, nagrada učenicima, stipendija, nagrada, naknada iznad propisanih iznosa					
6.	primitaka 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 ŠPORTAŠA					
9.	OSTALIH PRIMITAKA					
UKUPNO 4.2.1.						

4.2.2. DRUGI DOHODAK OSTVAREN U INOZEMSTVU (prema potvrdama isplatitelja i vlastitim evidencijama)				
R. br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ	
			TUZEMNI	INOZEMNI
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
UKUPNO 4.2.2.				

4.2.3. UKUPAN DRUGI DOHODAK, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (4.2.1.+4.2.2.)	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ	
		TUZEMNI	INOZEMNI

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 OSTVAREN U TEKUĆOJ GODINI								
4.3.1.1. TUZEMNI DOHODAK								
R. br.	DOHODAK/ GUBITAK POJEDINCA	UMANJENJA DOHOTKA /UVEĆANJE GUBITKA POJEDINCA (ukupno. pod 4.3.5.stup.3)	ZAJEDNIČKI DOHODAK		GUBITAK (< 0)	DOHODAK (> ili = 0)	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ	
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	IZNOS DOHOTKA/ GUBITKA			TUZEMNI	INOZEMNI
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8	9
1.								
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)								
4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.3.1. stup. 7. – 4.3.2.), UPLAĆENI POREZ I PRIREZ								
4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLJEDEĆE 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 4.3.1. STUP. 6)	GUBITAK ZA PRIJENOS			
1	2	3	4	5	6 ((3-4) ili (3+5))			
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOĞNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAKŠICE								
R. br.	POTPOMOĞNUTA PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA				IZNOS DOHOTKA	UDIO (4.3.7. stup.3. / sveukupni dohodak pod 5.) u %		
1	2				3	4		
1.	POTPOMOĞNUTA PODRUČJA							
2.	GRAD VUKOVAR							

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

¹ računa se svaki puni mjesec u kojemu je djelatnost obavljena uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja 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

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 kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad

³ 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 (zbroj stupca 2 pod 4.3.1., u slučaju obavljanja zajedničke djelatnosti i zbroj stupca 5 pod 4.3.1.).

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

⁵ ako je r.br. 6. ≤ r.br. 7. onda r.br. 6., ako je r.br. 6. > r.br. 7. onda r.br. 7.

10.5 UTVRĐIVANJE POREZA I PRIREZA (PRILOG UPO)

PRILOG UPO
(u kumama i lipama)

9. UTVRĐIVANJE POREZA I PRIREZA ZA _____ 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 (3.800,00)	3	4 (st. 3*2.500,00)	5 (st. 2+ st. 4)
I.				
II.				
III.				
IV.				
V.				
VI.				
VII.				
VIII.				
IX.				
X.				
XI.				
XII.				
UKUPNO 9.1.				
9.2. IZNOS DIJELA OSOBNOG ODBITKA ZA PLAĆENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUZEMSTVU I DANA DAROVANJA (pod 3.3.)				
9.3. UKUPNO GODIŠNJI OSOBNI ODBITAK (9.1. + 9.2.)				
9.4. UTVRĐIVANJE GODIŠNJE POREZNE OSNOVICE				
9.4.1. SVEUKUPNI GODIŠNJI DOHODAK (pod 5.)				
9.4.2. UKUPNI GODIŠNJI OSOBNI ODBITAK (pod 9.3.) ≤ 9.4.1.				
9.4.3. GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA (9.4.1. - 9.4.2.)				

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

¹ Sukladno članku 19. stavku 2. Zakona godišnja porezna osnovica za primjenu stope od 24% uvećava se za ostvareni iznos drugog dohotka iz članka 39. Zakona uz uvjet da iznos tako ostvarenog dohotka godišnje ne prelazi peterostruki iznos osnovice osobnog odbitka (dohodak pod 4.2.3. je manji ili jednak iznosu od 12.500,00 kuna)

9.5.8. GODIŠNJI PRIREZ (9.5.7. * stopa prireza)	
9.5.9. GODIŠNJA OBVEZA POREZA I PRIREZA (9.5.7. + 9.5.8.)	
9.5.10. PROSJEČNA POREZNA STOPA $(9.5.9. - [(9.5.9. * \text{udio dohotka od mirovine u ukupnom dohotku}) + (9.5.9. * \text{udio dohotka od nesamostalnog rada na P1 u ukupnom dohotku})] * 0,5) / \text{sveukupni dohodak}^1 * 100$	

9.6. UTVRĐIVANJE RAZLIKE POREZA I PRIREZA	
9.6.1. UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA ²	
9.6.2. UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOGNUTOM PODRUČJU PRVE SKUPINE ³	
9.6.3. UKUPNO UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI (9.6.1.+ 9.6.2.)	
9.6.4. UMANJENJE ZA OLAKŠICU HRVI ⁴	
9.6.5. UMANJENJE IZ ČL. 84. ST. 5. PRAVILNIKA	
9.6.6. GODIŠNJA OBVEZA POREZA I PRIREZA (9.5.9. - 9.6.3. - 9.6.4. - 9.6.5.)	
9.6.7. UPLAĆENI PREDUJAM POREZA I PRIREZA U TUZEMSTVU (pod 5.)	
9.6.8. UPLAĆENI PREDUJAM PO OSNOVI MIROVINE OSTVARENE U TUZEMSTVU IZ ČL. 46. ST. 2. ZAKONA (iznos pod 4.1.5. st. 6.)	
9.6.9. UPLAĆENI PREDUJAM U TUZEMSTVU PO OSNOVI MIROVINE OSTVARENE U/IZ INOZEMSTVA IZ ČL. 46. ST. 2. ZAKONA (iznos pod 4.1.6. st. 4.)	
9.6.10. UPLAĆENI PREDUJAM U TUZEMSTVU PO OSNOVI PLAĆE OSTVARENE U TUZEMSTVU NA P1 I/ILI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA IZ ČL. 46. ST. 2. ZAKONA (iznos pod 4.1.2. st. 6.)	
9.6.11. UPLAĆENI PREDUJAM U TUZEMSTVU PO OSNOVI PLAĆE IZ INOZEMSTVA ZA VRIJEME BORAVKA NA P1 I/ILI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA IZ ČL. 46. ST. 2. ZAKONA (iznos pod 4.1.4. st. 4.)	
9.6.12. UKUPNO UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU (pod 5.)	
9.6.13. UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU KOJI SE MOŽE ODBITI ($\leq 9.6.12. \text{ i } \leq 9.6.6.$)	
9.6.14. UKUPNO UPLAĆENI POREZ I PRIREZ $(9.6.7. + 9.6.8. + 9.6.9. + 9.6.10. + 9.6.11. + 9.6.13.)$	
9.6.15. RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA UPLATU $(9.6.6. - 9.6.14.)$	
9.6.16. RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA POVRAT $(9.6.14. - 9.6.6.)$	

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. / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku	
9.7.2. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK $(9.6.6. * 9.7.1. / \text{broj mjeseci obavljanja djelatnosti})$	

¹ Prije dodatnog umanjnja sukladno članku 87. stavku 1. točki 1. Pravilnika

² Iznos poreza i prireza za koji se umanjuje godišnja obveza poreza i prireza pod 9.5.9. = $[(\text{godišnja obveza poreza i prireza pod 9.5.9.}) * (\text{postotak iz 4.3.7. stup.4. grada Vukovara})] * 100\%$

³ Iznos poreza i prireza za koji se umanjuje godišnja obveza poreza i prireza pod 9.5.9. = $[(\text{godišnja obveza poreza i prireza pod 9.5.9.}) * (\text{postotak iz 4.3.7. stup.4. prve skupine})] * 50\%$

⁴ Iznos poreza i prireza za koji se umanjuje godišnja obveza poreza i prireza pod 9.5.9. = $[(\text{godišnja obveza poreza i prireza pod 9.5.9.}) * (\text{postotak iz 4.1.8.})] * \text{postotak invalidnosti}$. Ako se stupanj invalidnosti mijenja tijekom godine, umanjnje godišnje obveze poreza i prireza izračunava se posebno za pojedini stupanj invalidnosti te se dobiveni iznosi zbrajaju i upisuju.

ŽIVOTOPIS



Domagoj Cavrić

Državljanstvo: hrvatsko

☎ (+385) 997212423

Datum rođenja: 14/04/1972

Spol: Muško

✉ E-adresa: nibo.zg@gmail.com

📍 Adresa : A.B. Krčelića 23, 10290 Zaprešić (Hrvatska)

RADNO ISKUSTVO

Računovodstveno-knjigovodstveni referent, Direktor
Nibo d.o.o. [10/2009 – Trenutačno]

Mjesto: Zaprešić

Zemlja: Hrvatska

Vođa sektora za sigurnost cestovnog promet, zvanje Policijski inspektor
RH MUP Policijska uprava Zagrebačka [09/2006 – 09/2009]

Mjesto: Zagreb

Zemlja: Hrvatska

Policijski službenik - Kriminalističko prometni tehničar, zvanje Policijski narednik
RH MUP Policijska uprava Zagrebačka [04/2003 – 09/2006]

Mjesto: Zagreb

Zemlja: Hrvatska

Policijski službenik za sigurnost cestovnog prometa, zvanje Policajac
RH MUP Policijska uprava Zagrebačka [07/1996 – 04/2003]

Mjesto: Zagreb

Zemlja: Hrvatska

OBRAZOVANJE I OSPOSOBLJAVANJE

Samostalno vođenje računovodstva
Škola za obrazovanje odraslih MA-LU [01/2010 – 05/2010]

Adresa: Zagreb (Hrvatska)

Tečaj prometne policije
RH MUP Kabinet ministra Policijska akademija, Odjel za stručno usavršavanje i specijalizaciju [03/2002 – 05/2002]

Adresa: Zagreb (Hrvatska)

Tečaj za mjerila i uređaje u nadzoru cestovnog prometa
RH MUP Kabinet ministra Policijska akademija, Odjel za stručno usavršavanje i specijalizaciju [04/2002]

Adresa: Zagreb (Hrvatska)

Državni stručni ispit, pristav III vrste znanja

Republika Hrvatska, Ministarstvo uprave, Državna ispitna komisija [01/1997]

Adresa: Zagreb (Hrvatska)

Tečaj za policajce

RH MUP Policijska akademija, Srednja policijska škola [09/1996 – 01/1997]

Adresa: Zagreb (Hrvatska)

Strojarski tehničar

Centar za obrazovanje "Rade Končar" [09/1987 – 05/1991]

Adresa: Zagreb (Hrvatska)

JEZIČNE VJEŠTINE

Materinski jezik/jezici:

hrvatski

engleski

SLUŠANJE: A2 ČITANJE: A2

GOVORNA PRODUKCIJA: A1

GOVORNA INTERAKCIJA: A1

VOZAČKA DOZVOLA

Vozačka dozvola: **A**

Vozačka dozvola: **B**

IZJAVA

Izjava o akademskoj čestitosti

Ime i prezime studenta: **Domagoj Cavrić**

Matični broj studenta: **2405212569**

Naslov rada: **POREZNI ASPEKT DOHOTKA KOD OBRTNIKA**

Svojim potpisom jamčim:

- Da sam jedini autor ovog rada.
- Da su svi korišteni izvori, kako objavljeni, tako i neobjavljeni, adekvatno citirani i parafrazirani te popisani u bibliografiji na kraju rada.
- Da ovaj rad ne sadrži dijelove radova predanih na Veleučilište Baltazar Zapešić ili drugim obrazovnim ustanovama.
- Da je elektronička verzija rada identična onoj tiskanoj te da je to verzija rada koju je odobrio nastavnik.

Potpis studenta
