

UDRUŽENJE HRVATSKIH OBRTNIKA VARAŽDIN

SEMINAR 05.02.2018.G.



Predavač: Monika Petrovečki, ovl. rač.

Računovodstveno-knjigovodstveni obrt Monika Petrovečki
PETROVEČKI konzalting d.o.o.

Kućan Marof, Varaždinska 71, 42000 Varaždin

mob: 099-691-2731

mail: monika.petrovecki@petrovecki.hr

SEMINAR 05.02.2018.g.



POREZNE AKTUALNOSTI U 2018. GODINI

I. dio



NOVI PROPISI - IZMJENE

a) POREZ NA DOHODAK, DOPRINOSI OBRTNIKA, PLAĆE

1. Pravilnik o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. i 128/17.)
2. Uredba o visini minimalne plaće (Nar. nov., br. 122/17.)
3. Zakon o minimalnoj plaći (Nar. nov., br. 39/13. i 130/13.)
4. Prosječna mjesečna isplaćena neto i bruto plaća po zaposlenome u pravnim osobama Republike Hrvatske za razdoblje siječanj – kolovoz 2017. (Nar. nov., br. 110/17.)

Osnovice za doprinose u 2018.g. prema prosječno isplaćenim plaćama u razdoblju siječanj – kolovoz 2017.g.

- **8.020,00 kn** – objavio Državni zavod za statistiku (NN 110/17.)
- Najniža mjesečna osnovica: 3.047,60 kn (8.020,00 kn x 0,38)
- Najniža mjesečna osnovica: 48.120,00 kn (8.020,00 kn x 6)
- Najviša godišnja osnovica: 577.440,00 kn (48.120,00 kn x 12)

Doprinosi obrtnika u 2018.g.

- Obveznici poreza na **dohodak** (vode knjige):
- Osnovica: 5.213,00 kn (faktor: 0,65)
- MO 15% 1. stup = 781,95 kn
- MO 5% II. stup = 260,65 kn
- Zdr. osig. 15% = 781,95 kn
- Zašt. zdr. 0,5% = 26,07 kn
- Dopr. zapošlj. 1,7% = 88,62 kn
- **UKUPNO = 1.939,24 kn**
- plaćanje do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec

Doprinosi obrtnika u 2018.g.

- Obveznici poreza na **dobit** (vode knjige):
- Osnovica: 8.822,00 kn (faktor: 1,10)
- MO 15% 1. stup = 1.323,30 kn
- MO 5% II. stup = 441,10 kn
- Zdr. osig. 15% = 1.323,30 kn
- Zašt. zdr. 0,5% = 44,11 kn
- Dopr. zapošlj. 1,7% = 149,97 kn
- **UKUPNO = 3.281,78 kn**
- **plaćanje do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec**

Doprinosi obrtnika u 2018.g.

- Porez plaćaju **paušalno**:
- Osnovica: 3.208,00 kn (faktor: 0,40)
- MO 15% 1. stup = 481,20 kn
- MO 5% II. stup = 160,40 kn
- Zdr. osig. 15% = 481,20 kn
- Zašt. zdr. 0,5% = 16,04 kn
- Dopr. zapošlj. 1,7% = 54,54 kn
- **UKUPNO = 1.193,38 kn**
- **plaćanje do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec**

Obrtnici „paušalci”

- poslovne knjige: Knjiga prometa – Obrazac KPR – promet po naplati
- po isteku godine, promet u Obrazac PO-SD do 15.01. iduće godine
- prilikom plaćanja doprinosa NE ispostavlja se JOPPD

ostvareni ukupni primitci	god. por. osnovica	godišnji pauš.porez	mjesečni pauš.porez
0,00-85.000,00 kn	12.750,00 kn	1.530,00 kn + prirez	127,50 kn + prirez
85.000,01-115.000,00 kn	17.250,00 kn	2.070,00 kn + prirez	172,50 kn + prirez
115.000,01-149.500,00 kn	22.425,00 kn	2.691,00 kn + prirez	224,25 kn + prirez
149.500,01-230.000,00 kn	34.500,00 kn	4.140,00 kn + prirez	345,00 kn + prirez
230.000,01-300.000,00 kn	45.000,00 kn	5.400,00 kn + prirez	450,00 kn + prirez

Neoporezive naknade - novo

1. Troškovi smještaja i prehrane za sezonske radnike

- ugovor o radu na određeno vrijeme
- ugovor o radu na neodređeno vrijeme

2. Napitci koje poslodavac može neoporezivo podmiriti svojim zaposlenicima

- voda, topli / hladni napitci – kava, čaj, mlijeko, sokovi (NE napitak koji sadrži alkohol)

3. Dar u naravi (*samo za radnika, ne i obrtnika*)

- Neoporeziva svota u 2018. = 600,00 kn

4. Grad Vukovar i I. skupina

- PU će na kraju godine napraviti obračun ako poslodavac nije umanjivao porez 50%

5. Dnevnice i terenski dodatak

- plaćena hrana – smanjenje za 30% jedan obrok; za 60% dva obroka

UZDRŽAVANI ČLANOVI

od 01.01. smatraju se:

- bračni drug (s njim su prema čl. 15. Općega poreznog zakona izjednačeni izvanbračni drug, životni partner i neformalni životni partner)
- roditelji poreznog obveznika
- djeca koja se može bitno vraćaju nakon prvog zaposlenja na PK karticu te
- punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu.

od 01.01. NE smatraju se:

- roditelji bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnoga životnog partnera
- predci i potomci u izravnoj liniji
- maćehe odnosno očusi koje uzdržava punoljetno pastorče
- bivši bračni i izvanbračni drugovi, odnosno životni partneri i neformalni životni partneri
- punoljetne osobe za koje porezni obveznik plaća uzdržavanje.

OSNOVNI OSOBNI ODBITAK = 3.800,00
KN + DODACI ako ne ostvare primitak veći od 15.000,00 kn

Red. br.	Osnova za utvrđivanje osnovnoga osobnog odbitka	Koeficijent	Mjesečna svota (u kunama i lipama)
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 povećava za 1,1 (1,1,...) više u odnosu prema koeficijentu za prethodno dijete		
12.	Invalidnost poreznog obveznika, svakoga uzdržavanog člana uže obitelji i svakoga uzdržavanog djeteta	0,4	1.000,00
13.	Invalidnost utvrđena po jednoj osnovi 100 % i/ili korištenje, na temelju posebnih propisa, prava na doplatu za pomoć i njegu poreznog obveznika odnosno prava na osobnu invalidninu, svakoga uzdržavanog člana uže obitelji i svakoga uzdržavanog djeteta. Korištenje uvećanja osnovnoga osobnog odbitka po ovoj osnovi isključuje korištenje uvećanja osnovnoga osobnog odbitka iz r. br. 12.	1,5	3.750,00

IZNIMNO ne ubrajaju se

- socijalne potpore
- doplatu za djecu
- najniža svota roditeljskih i roditeljskih potpora od 2.328,20 kn mjesečno
- potpore za novorođeno dijete =3.326,00 kn
- obiteljske mirovine djece nakon smrti roditelja
- primici djece s osnove uzdržavanja od strane roditelja i ili članova uže obitelji
- darivanje za zdravstvene potrebe koje nisu podmirene osnovnim dopunskim ili privatnim osiguranjem
- neoporezive naknade za podmirenje troškova rada osoba na stručnom osposobljavanju ili u neprofitnim organizacijama (dnevnice, prijevoz, terenski, korištenje osobnog automobila i sl.)



Obračun doprinosa i poreza na dohodak – bolovanje na teret poslodavca (najniža osnovica za doprinose)

Red. br.	OPIS	Svota doprinosa i poreza
1.	Nadoknada za bolovanje	2.800,00
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (3.047,60 x 20 %)	609,52
	<i>I. stup</i> 3.047,60 x 15 %	457,14
	<i>II. stup</i> 3.047,60 x 5 %	152,38
3.	Dohodak (Red. br. 1 – 2)	2.190,48
4.	Osobni odbitak	2.190,48
5.	Porezna osnovica (Red. br. 3 – 4) (porezna osnovica < osobnog odbitka=0)	0,00
6.	Porez na dohodak	0,00
7.	Prerez porezu na dohodak	0,00
8.	Neto-naknada (Red. br. 3 – 6 – 7) = dohodak	2.190,48
Doprinosi na nadoknadu 3.047,60 x stopa doprinosa		
10.	Doprinos za zdravstveno osig. 15 %	457,14
11.	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu 0,5 %	15,24
12.	Doprinos za zapošljavanje 1,7 %	51,81
Ukupno doprinosi na plaću 17,2 %		524,19

Minimalna plaća u 2018.g. = 3.439,80 kn

Uredba o visini minimalne plaće (NN 122/17.)

Dakle, navedeno pravo smanjenja osnovice za obračun doprinosa za 50 % imaju poslodavci za radnike koji su u prosincu 2017. godine imali ugovorenu minimalnu plaću (3.276,00 kn) – ZATEČE-NI RADNICI – a koji i nadalje tijekom 2018. godine imaju ugovorenu plaću do svote minimalne plaće ili u svoti minimalne plaće.

Radnici koji su u 2017. godini imali ugovorenu plaću višu od minimalne, a tijekom godine 2018. promijenili su ugovorenu plaću na svotu u visini minimalne plaće, moći će primjenjivati tek nakon proteka 12 mjeseci od dana ugovaranja minimalne plaće.

Minimalna plaća – smanjenje osnovice za obračun doprinosa – 50%

OPIS	Obračun plaće bez smanjenja osnovice za obračun doprinosa (kn)	Obračun plaće kada se smanjuje osnovica za obračun doprinosa na plaću za 50 % 1.719,90 (kn)
Bruto-plaća	3.439,80	3.439,80
Mirovinsko I. stup 15 %	515,97	515,97
Mirovinsko II. stup 5 %	171,99	171,99
Dohodak	2.751,84	2.751,84
Osobni odbitak	2.751,84	2.751,84
Porezna osnovica	0,00	0,00
Porez po stopi 24 %	0,00	0,00
Porez po stopi 36 %	0,00	0,00
Porez ukupno	0,00	0,00
Prizez 18 %	0,00	0,00
Ukupno porez i prizez	0,00	0,00
Neto	2.751,84	2.751,84
Osnovica za obračun doprinosa na plaću	3.439,80	1.719,90
Doprinos za zdravstveno 15 %	515,97	257,98
Doprinos za slučaj ozljede 0,5 %	17,20	8,60
Doprinos za zapošljavanje 1,7 %	58,48	29,24
Ukupni trošak plaće	4.031,45	3.735,62

MINIMALNA PLAĆA U 2018. IZNOSI 3.439,80 kn

Uredba o visini minimalne plaće (Nar. nov. br. 122/17.)

Zakon o minimalnoj plaći (Nar. nov. br. 39/13. i 130/17.)

- Poslodavci koji su u prosincu 2017. isplatili radniku minimalnu plaću u svoti od 3.276,00kn ostvaruju pravo na smanjenje osnovice za doprinose na plaću za 50%.
- Ako nastave i nadalje u 2018. isplaćivati minimalnu plaću u svoti od 3.439,8 kn ostvaruju to pravo i u 2018. sve do povećanja plaća iznad minimalne.
- U minimalnu plaću se ne ubrajaju povećanje plaće za **prekovremeni rad, noćni rad, rad nedjeljom i blagdanom i ostalim danima za koje je zakonom uređeno da ne radi.**
- Ako u prosincu radniku nije isplaćena minimalna plaća, pravo na ostvarivanje smanjene osnovice ostvariti će ako u narednih 12 mjeseci isplaćuju minimalnu plaću.

OBRAČUN PLAĆE I PREKOVREMENOG RADA

Obračun
prekovremenog
rada

Ugovorena plaća
3.439,80

Prekovremeni rad 5
sati u mjesecu od 176
sati

Radni sat =
 $3.439,82:176 = 19,83$

Prekov. sat + 50%
 $19,83 \times 1,50 = 29,74$

Plaća za prekovremeni
rad $29,74 \times 5 = 148,71$

Red br.	NAZIV DOPRINOSA I POREZA	MINIM ALNA PLAĆA	DODACI NA PLAĆU
1.	Osnovica za doprinose	3.439,80	148,71
2.	Doprinos za mirovinsko osig. 20%	687,96	29,74
	I. stup 15%	515,97	22,31
	II. stup 5%	171,99	7,43
3.	Dohodak (red. br. 1-2)	2.751,84	118,97
4.	Osobni odbitak	2.751,84	118,97
5.	Porezna osnovica (red. br. 3-4)	0,00	0,00
6.	Porez	0,00	0,00
7.	Prírez	0,00	0,00
8.	Ukupno porez i prírez (red. br. 6+7)	0,00	0,00
8.	Neto plaća (red. br. 3-8)	2751,84	118,97
6.	doprinos za zdravstveno osiguranje 15%	257,99	
	$1.719,90 \times 15\%$		
	$148,71 \times 15\%$		22,31
6.	-doprinos za zdr. zaštitu na radu 0,5%	8,60	
	$1.719,90 \times 0,5\%$		
	$148,71$		0,74
7.	-doprinos za zapošljavanje 1,7%	29,24	
	$1.719,90 \times 1,7\%$		
	$148,71 \times 1,7\%$		2,53

STR. B JOPPD –minimalna plaća i prekovremeni rad

I. OŠ podružnica izvjestica		II. Oznaka izvjestica		III. Vrsta izvjestica		IV. Broj i broj stranica																					
2. Svrha izvjestica	4. OŠ (organizacija)	6.1. Oznaka izvjestica	7.1. Oznaka izvjestica	8. Oznaka izvjestica	10. Izvjestaj za razdoblje	10.0. Izvjestaj za razdoblje	11. Izvjestaj za razdoblje	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.3. Doprinos za zaposleničko osiguranje	12.7. Doprinos za mirovinsko osiguranje za osiguranje koji se odnosi na povraćanje izdavanja - \$ STLP	12.8. Doprinos za mirovinsko osiguranje za osiguranje koji se odnosi na povraćanje izdavanja - \$ STLP	12.9. Doprinos za mirovinsko osiguranje za osiguranje koji se odnosi na povraćanje izdavanja - \$ STLP	13.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	13.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Doprinos za mirovinsko osiguranje	13.5. Doprinos za mirovinsko osiguranje	14.1. Iznos obratunog prima na dohodak	14.2. Iznos obratunog prima na dohodak	15.1. Oznaka obračunskog primka	15.2. Iznos obračunskog primka	16.1. Oznaka obračunskog primka	16.2. Iznos obračunskog primka	17. Obratunog primka od novih računa		
01333	11111111111	0001	0	3	181	0	3.489,80	515,97	237,99	29,24	0,00	0,00	687,95	2.751,84	0,00	0	1	3.489,80									
01333	Pero Perić	0009	0	1	01.03.2018.	31.03.2018.	1.719,90	171,99	8,60	0,00	0,00	0,00	2.751,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.751,84					
01333	11111111111	0001	0	3	0	0	148,71	22,31	22,31	2,53	0,00	0,00	29,74	118,97	0,00	0	1	148,71									
01333	Pero Perić	0001	0	1	01.03.2018.	31.03.2018.	148,71	7,43	0,74	0,00	0,00	0,00	118,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118,97					

NOVI PROPISI - IZMJENE

a) POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

- Izmjene u Zakonu o PDV-u (NN 115/16.)
- Izmjene u Pravilniku o PDV-u (NN 128/17.)
- Aktualna pitanja:**
- Porezni položaj nabave osobnih automobila i nabave dobara i usluga – troškova korištenja osobnih automobila

NOVOSTI U PDV-u od 1. 1. 2018.

4. Porezni položaj nabave osobnih automobila i nabave dobara i usluga -troškova korištenja osobnih automobila – čl. 61. st. 2. Zakona o PDV-u:

(2) Porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Nije dopušten odbitak pretporeza za nabavu prijevoznih sredstava koji se odnosi na iznos iznad 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti po jednom sredstvu.

- odnosi se na:

- ⇒ nabavu osobnih automobila
- ⇒ nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima (gorivo, mazivo, održavanje...)

Primjer: Nabava osobnog automobila nabavne vrijednosti do 400.000,00 kn

Primljen je račun br. 55-5-1 od 15. veljače 2018. godine od društva Auto d.o.o. za osobni automobil Audi 3 u svoti od 440.000,00 kn (prodajna cijena na računu dobavljača 300.000,00 kn + PDV po stopi od 25 % 75.000,00 kn + PPMV 65.000,00 kn). Automobil je stavljen u uporabu u veljači 2018. godine.

1. Prodajna cijena na računu dobavljača osobnog automobila	300.000,00
2. PDV po stopi od 25 % (300.000,00 x 25 %)	75.000,00
3. Svota posebnog poreza na motorna vozila (PPMV)	65.000,00
4. Ukupno račun dobavljača	440.000,00
5. 50 % priznatog PDV-a (300.000,00 x 25 %) x 50 %	37.500,00
6. 50 % nepriznatog PDV-a (300.000,00 x 25 %) x 50 %	37.500,00
7. Nabavna vrijednost (red. br. 1 + 3 + 6)	402.500,00

Primjer: Nabava osobnog automobila nabavne vrijednosti do 400.000,00 kn – obračun amortizacije

POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE										
(Obrazac DI)										
TEK. BR.	NAZIV STVARI ILI PRAVA	ISPRAVA BROJ / NADNEVAK	NABAVNA VRIJEDNOST	KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST	VJEK TRAJANJA	STOPA OTPISA	SVOTA OTPISA	KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST STVARI ILI PRAVA NA KRAJU GODINE	AOP OZNAKA DUGOTRAJNE IMOVINE	DATUM OTUBENJA DUGOTRAJNE IMOVINE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Osobni automobil AUDI 6	Rn. 65-5-1 00 20. 2. 2018.	365.000,00	35.000,00	3	20%	00.833,33	304.166,67	065	
2.	30% nepriznati pretporez za AUDI 6	Rn. 65-5-1 00 20. 2. 2018.	37.500,00	7.500,00	3	20%	6.250,00	31.250,00	065	

Prodajna cijena + PPMV Nepriznati pretporez **PAZI**

Obračun amortizacije za 10 mjeseci – stavljeno u uporabu 20. veljače 2018.

PRIMITAK U NARAVI od 1. 1. 2018.

- ⇒ Pravilnik o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. i 128/17.)
 ⇒ Zakon o PDV-u (73/13. – 115/16.)
 čl. 22. st. 3. Pravilnika + Uputa Ministarstva financija (nije još objavljena)

OSNOVICA ZA UTVRĐIVANJE PRIMITKA U NARAVI

1. 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava mjesečno (uvećano za PDV- čl. 22. st. 3. t. 5. Pravilnika)
- ⇒ Ukupna svota računa dobavljača (na tu svotu neće se još obračunavati PDV)
 Primjer: 400 + 100(PDV) + 50 (PPMV) = 550,00 kn x 1% = 5,50
- ⇒ Ista osnovica za obveznike PDV-a i one koji nisu u sustavu PDV-a

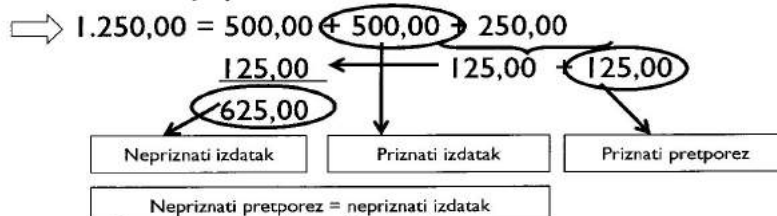
PRIMITAK U NARAVI od 1. 1. 2018.

2. 20% od mjesečne rate za operativni leasing ili dugotrajni najam (uvećano za PDV - čl. 22. st. 3. t. 5. P.)
- ⇒ Ukupna svota računa za operativni leasing s PDV-om (na tu svotu neće se još obračunavati PDV)
Primjer: $400 + 100(\text{PDV}) = 500 \times 20\% = 100,00 \text{ kn}$
 - ⇒ Uvećati za dio „mjesečne” naknade koji je plaćen unaprijed za cijelo razdoblje operativnog leasinga (unaprijed plaćenu svotu podijeliti s brojem mjeseci i dodati utvrđenoj svoti od 20% temeljem mjesečnog računa za leasing)
 - ⇒ Ista osnovica za obveznike PDV-a i one koji nisu u sustavu PDV-a
3. 2,00 kn po prijeđenom kilometru- smatra se da je u naknadu uključen PDV (čl. 22. st. 3. t. 5. I. Pravilnika)

Primjer: Evidentiranje troškova uporabe osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz

Dobavljač Ina-trgovina d.d. izdala je račun od 5. veljače 2018. godine za gorivo (eurodiesel), za osobni automobil u vlasništvu društva (zaposleniku se ne utvrđuje plaća u naravi). Ukupna svota računa iznosi 1.250,00 kn, PDV u računu po stopi od 25 % iznosi 250,00 kn, a osnovica je 1.000,00 kn.

- Račun je plaćen 25. 2. 2018. – Izvadak br. 48



Primjer: Evidentiranje troškova uporabe osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA
(Obrazac KPI)

TEK. BR.	NADNE VAK PRITK A/ IZDATK A	BROJ TEME LJNIC E	OPIS ISPRAVA	PRIMICI				UKUP. NI PRIMI CI	IZDACI				UKUPNO DOPUŠTENI IZDACI	
				U GOT OVI NI	NA ŽIRO RAČU NI	U NARA VI	PDV U PRIMI CI		U GOT OVI NI	PUTEM ŽIRO RAČUNA	U NARAVI	PDV U IZDACI MA		IZDACI IZ EL. 22. st. 1. i 1.15.
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5+6+7-8)	10	11	12	13	14	15 (10+11-12-13-14)
447	25. 2. 2018.	447	Gorivo za osobni prijevoz							1.250,00		125,00	625,00	500,00

GODIŠNJI FINANCIJSKI OBRAČUN OBRTNIKA ZA 2017. GODINU

II. dio



Utvrđivanje dohotka / PDV-a od obavljanja obrtničke djelatnosti

- Primitci / izdatci – prema načelu blagajne, temeljem evidentiranih poslovnih događaja u poslovnim knjigama
- Poslovne knjige – propisi o dohotku: obrasci KPI, DI, TO, KPR
- PDV – obveza / pretporez – prema plaćanju / naplati ili prema izdanim računima
- Poslovne knjige – propisi o PDV-u: knjiga URA, IRA, ostale evidencije (o stjecanju dobara i usluga unutar EU, iz trećih zemalja, za tuzemni prijenos porezne obveze)

EVIDENCIJA ZA STJECANJE DOBARA IZ EU

TEK. BR.	RAČUN		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)							PRETPOREZ						OBVEZA PDV		
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE	(PDV ID. BR. / OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA	UKUPNO	5 %		13 %		25 %		5 %	13 %	25 %
					5 %	10 %	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	17	18	19
1.	214	19. 9. 2017.	„Triglav“ d.o.o., Ljubljana Slovenija	SI 12345678			9.123,73	11.404,66	2.280,93					2.280,93				2.280,93
2.	2547/1	22. 10. 2017.	“Volks” GmbH, Beč, Austrija	ATU25874196			76.896,33	96.120,41	19.224,08						19.224,08			19.224,08

OBRAZAC KPI	
PRIMITCI	IZDATCI
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sva dobra koja imaju novčanu vrijednost i koja porezni obveznik primi obavljanjem obrtničke djelatnosti ➤ Primitci na temelju odricanja tražbina od kupca 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Izdatci za materijal, robu, proizvode, energiju i usluge koji se koriste za stjecanje dohotka ➤ Izdatci u vezi korištenja prostora i opreme – za stambeni prostor, samo izdatci koji su izravno vezani za obavljanje djelatnosti
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Primitci na temelju oproštenog duga od strane vjerovnika za nabavu stvari i prava 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Izdatci osoblja – bruto-plaće, uključujući i refundaciju naknada plaća za bolovanje dulje od 42 dana
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Tržna vrijednost imovine u slučaju prodaje ili izuzimanja 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Otpisi dugotrajne imovine – amortizacija ➤ Preostala knjigovodstvena vrijednost u slučaju prodaje ili izuzimanja dugotrajne imovine
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Izuzimanja – roba, proizvodi, novac koje porezni obveznik izuzme iz obrta za svoje potrebe, potrebe svog domaćinstva i druge potrebe koje nisu u vezi s obavljanje djelatnosti 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Svaka ulaganja, osim ulaganja u dugotrajnu imovinu i ulaganja u novcu

OBRAZAC KPI	
PRIMITCI	IZDATCI
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Primitci koji se javljaju kod likvidacije – prestanka obavljanja samostalne obrtničke djelatnosti 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Naknade, potpore, nagrade iz čl. 7. Pravilnika za nositelja obrta i zaposlenike (dnevnice, terenski dodatak, stipendije, nagrade učenicima, naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe)
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Primitci od otuđenja 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Izdatci u vezi s otuđenjem ili likvidacijom djelatnosti
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Manjkovi dobara iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske obrtničke komore 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 70 % izdataka za osobne automobile (gorivo, mazivo, popravci i dr.) ➤ 50 % izdataka reprezentacije (primjena od 1. 1. 2017.)
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Naplaćene kamate po sredstvima i plasmanima sredstava i zatezne kamate na tražbine iz poslovnih odnosa 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Plaćene kamate po kreditima i zajmovima i zatezne kamate na obveze iz poslovnih odnosa ali NE i zatezne kamate zbog nepravodobno uplaćenih javnih davanja (poreza na dohodak, PDV-a, doprinosa za obvezna osiguranja i dr.)
<ul style="list-style-type: none"> ➤ primitci naplaćeni od osiguravajućih društava na temelju osiguranja stvari, odgovornosti, imovine, života i slučaja ozljede na radu i imovine koje je isplatilo osiguravajuće društvo na ime osiguranja, osiguranja za slučaj ozljede na radu i sl. ako je ugovaratelj i korisnik police osiguranja obrt 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Izdatci za osiguranje imovine koja je unesena u popis DI ➤ Premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja koje poslodavac uplaćuje u korist svojeg radnika, mjesečno 500,00 kn, ukupno godišnje 6.000,00 kn
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Primitci od refundacija naknada plaća za bolovanja iznad 42 dana za zaposlenike ali NE i nositelja obrta 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Doprinos Hrvatskoj obrtničkoj komori, članarina turističkoj zajednici, spomenička renta
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Novčana sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje novozaposlenih radnika na temelju Programa poticaja zapošljavanja ali NE potporu za samozapošljavanje nositelja obrta nositelja obrta 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Proizvodi i roba iz asortimana poreznog obveznika prilagođeni za te svrhe s oznakom "nije za prodaju" te drugi reklamni predmeti s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklame (čaše, pepeljare, stolnjaci, podmetači, olovke, rokovnici, privjesci i slično) dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca, a ako se daju potrošačima, smatraju se izdatkom ako je njihova pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost do 160,00 kn
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Drugi poslovni primitci 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Drugi poslovni izdatci

- temeljno obilježje samostalne djelatnosti = samostalnost, trajnost, namjera ostvarivanja dohotka (djelatnost obrta smatra se samostalnom djelatnošću)
- Dohodak od obrtničke djelatnosti = poslovni primitci – poslovni izdatci (načelo obrtničke djelatnosti) – ali ne i porezna osnovica (umanjenja, osobni odbitak, preneseni gubitak...)
- Porez na dohodak – osnovica = 210.000 kn x 24%, iznad 36%
- Izdatci koji se ne smatraju poslovnim izdancima (čl. 11 st. 7 i čl. 33 st. 3 Zakona) – plaćeni porez na dohodak, pdv, porez na nasljedstva i darove, drugi osobni porezi; izdatci za novčane kazne i prekršaje; otplate kredita i zajmova; ostali izdatci koji su nastali u svezi s osobnim potrebama poreznog obveznika

Evidencija o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala

- značenje: kontrola utrošenog reprodukcijskog i potrošnog materijala, pića i napitaka itd.
- podaci o međuzavisnosti primitaka i izdataka – NE utječe na izdatke
- NE za sitni potrošni materijal
- knjiženje: u roku od mjesec dana od dana nastanka promjene po proteku svakog mjeseca
- zaključivanje: stanje na dan 31.12. svake godine

POREZNI OBVEZNIK: TONI
 OIB 12345678912
 MJESTO: Zagreb, Sunčana 33
 NAZIV DJELATNOSTI: UGOSTITELJSTVO

EVIDENCIJA O NABAVI I UPORABI REPRODUKCIJSKOG I POTROŠNOG MATERIJALA PIĆA I NAPITAKA

NAZIV MATERIJALA
 meso: JANJETINA

NABAVA							UPOTREBA	STANJE
Tek. broj	Datum knjiženja	Opis	Mjerna jedinica	Količina	Jedinična vrijednost u kunama	Ukupna vrijednost u kunama	Količina	Količina
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.	30. 5. 17.	MESO janjetina - but 01-50	kg	65	55,50	3.607,50	—	—
8.	30. 5. 17.	upotreba za 5/17.	kg				45	20
9.	30. 6. 17.	MESO janjetina - but 02-51	kg	50	58,50	2.925,00	—	70
10.	30. 6. 17.	upotreba za 6/17.	kg				30	40
25.	31. 12. 17.	upotreba za 12/17.	kg				38	2
UKUPNO ZA 2017. GODINU:			kg	115		6.532,50	113	2

PRIMITCI – Svote državnih pomoći i poticaja

- Smatraju se primitcima prema čl. 31. st., 1. Zakona - za zapošljavanje, u poljoprivredi, elementarne nepogode i dr.)

PAZI

Međutim, napominjemo da je čl. 31. st. 7. Zakona propisano sljedeće:

(7) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, poslovne primitke poreznog razdoblja po osnovi državnih pomoći, poticaja i potpora namijenjenih za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji, uključuje se u poreznu osnovicu u iznosima evidentiranih izdataka nastalih temeljem amortizacije te dugotrajne imovine u istom poreznom razdoblju.

To znači da će se u poslovne primitke evidentirati samo svota izdataka za amortizaciju za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz svote poticaja koja je stavljena u uporabu, a u visini iskazanih izdataka nastalih po osnovi korištenja te imovine, odnosno u visini iskazane svote otpisa u Popisu DI u tom razdoblju, a ne (prema načelu blagajne), cijela svota primljenog poticaja.

Dugotrajna imovina

- Evidentiranje u popisu DI – stvari i prava – ako nabavna cijena ili troškovi proizvodnje prelaze 3.500,00 kn te ako je vijek trajanja dulji od godinu dana
- Nabavna vrijednost + zavisni troškovi - odstupa se od načela blagajne
- Način nabave DI: kupnjom iz novčanih sredstava obrta (poslovni račun – pazi gotovinski račun do 5000 kn – kupoprodajni ugovor od npr građana); kupnjom na kredit; financijski leasing; unosom u obrt od strane vlasnika temeljem Zapisnika; donacija / poklon – bez naknade; izradom predmeta DI (izgradnjom objekta) u vlastitoj režiji; izgradnjom građevinskog objekta (obrt investitor, radove izvodi drugi poduzetnik)
- Stjecanje / prodaja nekretnine = vrijednost zemljišta + građevine + pdv = cijena nekretnine
- FINANCIJSKI LEASING – unos u Popis DI, amortizira se, plaćena kamata u KPI
- OPERATIVNI LEASING – ne unosi se u Popis DI, plaćene rate najma u KPI
- Zapisnik o ulaganju – vrijednost po računu / po usporedivoj tržišnoj cijeni / procjena za veće vrij.

Tek. br.	Skupina dugotrajne imovine	Amortizacijski vijek	Godišnja amortizacija %	Podvostručna godišnja am. %
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 osobnih automobila), i mehanizacija	4 god.	25 %	50 %
4.	Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2 god.	50 %	100 %
5.	Ostala nespomenuta dugotrajna imovina	10 god.	10 %	20 %

- AMORTIZACIJA DI – nabavna vrijednost DI – početak, stavljanje u uporabu – prestanak do kraja mjeseca kad je sredstvo otuđeno (prodano / poklonjeno / rashodovano)
- odrediti i primijeniti amortizacijske stope iz čl. 12 Zakona o porezu na dobit
- Nabavna vrijednost DI = fakturna vrijednost opreme + carina i druge uvozne pristojbe + nepovratni porezi (npr. posebni porezi) + izdatci za dopremu i instaliranje opreme... = osnovica za amortizaciju
- *****
- osobni automobili 70 – 30%; reprezentacija 50 – 50%
- **Obrazac P-PPI, DOH-Z, DOH - prilozi**

Ostale obveze obrtnika

- **Obrazac KD** – obračun komorskog doprinosa ($3.800 \text{ kn} \times 2\% = 76 \text{ kn}$)
- **Obrazac TZ** – konačni obračun članarine turističkim zajednicama (ukupni primici bez pdv-a u KPI x stopa 1-4)
- **Obrazac SR** – obračun spomeničke rente (Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara NN 69/99. do 44/17.)
- **Obrazac OKFŠ** – obračun naknade za korištenje općekorisne funkcije šuma (p.p. 900 Ministarstvo poljoprivrede, OKFŠ, 10001 Zagreb) – ukupni primici bez pdv-a u KPI x 0,0265% - uplate na HR12 1001005 1863000160, poziv na broj 68 / 5126-oib obveznika

Promjena načina oporezivanja

Uvjeti za obvezan prelazak na oporezivanje porezom na dobit:

- ukupni primitak bez pdv-a veći od 3.000.000,00 kn
- ili dva uvjeta od sljedeća tri:
 - Dohodak veći od 400.000,00 kn
 - Knjigovodstvena vrijednost imovine veća od 2.000.000,00 kn
 - Prosječno zaposlenih 15 radnika u godini

Dobrovoljni ulazak – pisana izjava – obvezno 3 godine

PDV – obvezan ulazak 300.000,00 kn bez pdv-a (mjesečni, tromjesečni obv.)

Izlazak iz PDV-a – pazi! Nekretnine 10 godina, oprema 5 godina!

“

Pisane prezentacije sastavni su dio predavanja te se ne mogu samostalno koristiti.
U suprotnom, postoji mogućnost nepravilne primjene.

”

05.02.2018.

ZAHVALJUJEM NA PAŽNJI!