

NOVOSTI U 2021. G.

**POREZI, DOPRINOSI, PLAĆE,
FISKALIZACIJA, ZAVRŠNI OBRAČUN
- OBRTNICI U SUSTAVU
POREZA NA DOHODAK**

Varaždin, 16.02.2021.g.

OBAVIJEST O ODRŽANIM I PLANIRANIM SEMINARIMA U 2021. G.

- 1. Paušalno oporezivanje obrta te predaja izvještaja u Poreznu upravu za 2020. godinu – *siječanj 2021.*
- 2. Obrtnici u sustavu poreza na dohodak – aktualnosti, knjiženja i "završni račun" za 2020. godinu – *veljača 2021.*
- 3. Porez na dodanu vrijednost, elementi izlaznog računa, fiskalizacija u obrtu – *svibanj 2021.*

Udruženje hrvatskih obrtnika Varaždin

SADRŽAJ

1. Novosti u 2021. godini
 - (porez na dohodak, porez na dodanu vrijednost, fiskalizacija)
2. Doprinosi u obrtu
3. Zapošljavanje i plaće radnika
4. PDV i fiskalizacija
5. Iskazivanje primitaka i izdataka, posebnosti primljenih potpora, kontrole i evidencije
6. Godišnja porezna prijava obrtnika za 2020. godinu
7. Ostale aktualnosti

NOVOSTI U DOHOTKU I POREZU

- smanjuju se stope poreza na dohodak:
 - dohodak od nesamostalnog rada (plaća) – s 24% na **20%** (do 30.000 kn / mj.), s 36% na **30%** (iznad 30.000 kn / mj.)
 - godišnji porez na dohodak – s 24% na **20%** (do 360.000 kn), s 36% na **30%** (iznad 360.000 kn)
- smanjuju se stope poreza na dohodak s 12% na **10%**: dohodak od najma / zakupa
- smanjuju se stope poreza na dohodak s 24% na **20%**: drugi dohodak
- **trošak cijepljenja protiv zaraznih bolesti** što ga poslodavac podmiruje radnicima koji ostvaruju primitke od nesamostalnog rada u interesu obavljanja djelatnosti poslodavca, neovisno o načinu podmirenja troška cijepljenja, ne smatra se plaćom
- u slučaju ovjeravanja Ugovora o najmu / zakupu kod javnog bilježnika, porezni obveznik (najmodavac / zakupnik) od 1. siječnja 2021. godine **nema obvezu prijave** ostvarivanja dohotka nadležnoj ispostavi Porezne uprave, već to umjesto njega ima obvezu prijaviti javni bilježnik

EVIDENTIRANJE PRIMITAKA OD POTPORA

- **Potpore za očuvanje radnih mjesta** – poslovnim primitcima poreznog razdoblja NE smatraju se primitci po osnovi potpora + svota otpisanih javnih davanja = izdatak u naravi
- **Svote državnih pomoći, poticaja i potpora namijenjenih za nabavu dugotrajne imovine** – potpora se uključuje u poreznu osnovicu u iznosima evidentiranih izdataka temeljem amortizacije te imovine u istom razdoblju
- **Potpore za samozapošljavanje** – NE smatra se primitkom za sve samostalne djelatnosti koji vode poslovne knjige
- **Mjere za ublažavanje negativnih posljedica** – oslobođenje od plaćanja npr. poreza na potrošnju, druge obveze gradovima... smatram da je potrebno evidentirati kao izdatak u naravi

UZDRŽAVANI ČLANOVI UŽE OBITELJI / UZDRŽAVANA DJECA

- djeca (djeca koju roditelji, maćehe i očusi, posvojitelji, udomitelji i skrbnici uzdržavaju)
- bračni drug
- roditelji poreznog obveznika
- maćehe / očusi koje punoljetno pastorče uzdržava
- djeca nakon prvog zaposlenja
- punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom

- 1.000 kn invalidnost, 1.750 kn član uže obitelji i prvo dijete, 2.500 kn drugo dijete itd.

PRIMITCI KOJI NE ULAZE U 15.000 kn

1. primici prema posebnim propisima po osnovi **socijalnih potpora**
2. doplatak za djecu
3. novčane potpore utvrđene u iznosu koji je zakonom kojim se uređuju roditeljske i roditeljske potpore propisan kao iznos ispod kojeg se ne može isplatiti novčana potpora
4. potpore za novorođenčće, odnosno primitak za opremu novorođenog djeteta
5. obiteljske mirovine djece nakon smrti roditelja
6. primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji
7. darovanja od pravnih i fizičkih osoba za zdravstvene potrebe do visine stvarno nastalih izdataka za tu namjenu,
8. naknada troškova prijevoza na posao i s posla i naknada troškova službenog putovanja do propisanih iznosa na koje se sukladno odredbama ovoga Zakona ne plaća porez na dohodak.

PRIMITCI KOJI NE ULAZE U 15.000 kn

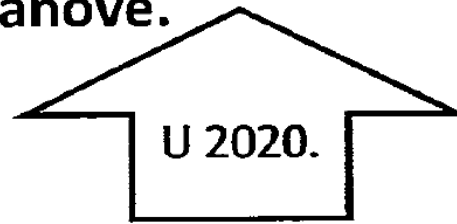
9. odštete od osiguranja isplaćene zbog teške ozljede i priznate invalidnosti

10. stipendije (neovisno o tome tko ih isplaćuje),

11. nagrade za izvrsnost učenika i studenata isplaćene iz proračuna i bespovratna sredstva koja se isplaćuju iz proračuna, fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova i programa uređenih posebnim propisima i međunarodnim sporazumima, u svrhu obrazovanja i stručnog usavršavanja

12. potpore djetetu za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja, koje poslodavac isplaćuje djetetu umrlog radnika ili djetetu bivšeg radnika kod kojeg je nastupio potpuni gubitak radne sposobnosti, uz uvjet da bivši radnik ne ostvaruje primitke koji se oporezuju na način propisan za dohodak od nesamostalnog rada.

13. naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja kao i nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja neće ulaziti u primitke koji se uzimaju u obzir pri utvrđivanju prava na uvećani osobni odbitak za uzdržavane članove.



DOPRINOSI OBRTNIKA „DOHODAŠA”

- u 2021. godini - osnovica: 5.967,65 kn
- MO 15% 1. stup = 895,15 kn – HR1210010051863000160; HR68 / 8230-OIB-JOPPD
- MO 5% 2. stup = 298,38 kn – HR7610010051700036001; HR68 / 2330-OIB-JOPPD
- Zdr. osig. 16,5% = 984,66 kn – HR6510010051550100001; HR68 / 8605-OIB-JOPPD
- **UKUPNO = 2.178,19 kn**
- plaćanje do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec; izvješće: JOPPD obrazac

ZAPOŠLJAVANJE RADNIKA PLAĆE U 2021. GODINI

- sklapanje Ugovora o radu, prijava na HZMO; osobe mlađe od 30 g - uvjeti
- minimalna plaća u 2021. godini = 4.250,00 kn bruto (3.400,00 kn neto); pazi! kolektivni ugovori
- evidencija radnog vremena, obračun plaće, JOPPD obrazac...
- uplatnice za doprinose, neto plaću, dodatke na plaću, neoporezive primitke
- poduzetnička plaća za obrtnika „dobitaša” – osnovica = 10.099,10 kn

Bruto 1		4.250,00
I. stup mirovinskog osiguranja	15,00%	637,50
II. stup mirovinskog osiguranja	5,00%	212,50
Ukupno doprinosi iz bruta	20,00%	850,00
Ukupna olakšica		3.400,00
Oporezivi dohodak		0,00
Ukupni porez		0,00
Ukupni prirez	10,00%	0,00
Ukupni porez i prirez		0,00
Bruto 2		4.951,25
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16.50%	701,25
Ukupno doprinosi na bruto		701,25
Neto plaća		3.400,00

Bruto plaća	9.000,00 kn
Mirovinsko 1. stup	1.350,00 kn
Mirovinsko 2. stup	450,00 kn
Dohodak	7.200,00 kn
Osobni odbitak	4.000,00 kn
Porezna osnovica	3.200,00 kn
Porez po stopi 24%	768,00 kn
Porez po stopi 36%	0,00 kn
Porez ukupno	768,00 kn
Priraz	0,00 kn
Ukupno porez i priraz	768,00 kn
Neto	6.432,00 kn
Bruto plaća	9.000,00 kn
Doprinos za zdravstveno	1.485,00 kn
Ukupni trošak plaće	10.485,00 kn

Bruto plaća	9.000,00 kn
Mirovinsko 1. stup	1.350,00 kn
Mirovinsko 2. stup	450,00 kn
Dohodak	7.200,00 kn
Osobni odbitak	5.750,00 kn
Porezna osnovica	1.450,00 kn
Porez po stopi 24%	348,00 kn
Porez po stopi 36%	0,00 kn
Porez ukupno	348,00 kn
Prirez	0,00 kn
Ukupno porez i prirez	348,00 kn
Neto	6.852,00 kn
Bruto plaća	9.000,00 kn
Doprinos za zdravstveno	1.485,00 kn
Ukupni trošak plaće	10.485,00 kn

NEOPOREZIVE ISPLATE

- poslodavcima omogućen uvid u isplaćene neoporezive primitke putem sustava ePorezna; radnik nije obvezan podnijeti pisanu izjavu u slučaju ove primjene
- premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja na temelju vjerodostojne dokumentacije do 2.500 kn godišnje podmireno bezgotovinskim putem (oznaka 71 JOPPD)
- premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja uz pristanak radnika – do 500 kn mjesečno / 6.000 kn godišnje – ne u JOPPD – više se ne predaje potvrda o isplatama u III. mirov. stup
- prigodne nagrade do 3.000 kn godišnje – isplatu vezati uz prigodu, JOPPD se podnosi do 15-og u mjesecu za isplate u prethodnom mjesecu
- novčana nagrada za radne rezultate – bezgotovinskim putem do 5.000 kn godišnje, JOPPD na dan isplate ili najkasnije sljedeći radni dan – 63 oznaka JOPPD-a

NEOPOREZIVE ISPLATE

- naknada za vrtić – do visine stvarnih izdataka (ugovor / račun – redovna skrb djeteta), JOPPD na dan isplate ili najkasnije sljedeći radni dan - 70 oznaka JOPPD-a
- novčana paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane radnika – bezgotovinskim putem do 5.000 kn godišnje, JOPPD na dan isplate ili najkasnije sljedeći radni dan – 65 oJ
- troškovi prehrane radnika nastali za vrijeme radnog odnosa kod poslodavca na temelju vjerodostojne dokumentacije – do 12.000 kn godišnje – računi o obavljenim uslugama glase na poslodavca (ugostiteljski objekti / trgovine) – 66 oznaka JOPPD-a
- troškovi smještaja radnika nastali za vrijeme rada kod poslodavca temeljem vjerodostojne dokumentacije – do visine stvarnih izdataka – 67 oznaka JOPPD-a do 15-og u mjesecu za isplaćene primitke / ostvarene smještaje u prethodnom mjesecu
- pazi! dar u naravi, jubilarna nagrada... obrtniku ne!

OTPIS POTRAŽIVANJA KOD OBRTNIKA-DOH 2020

ODRICANJE OD TRAŽBINE po osnovi prodane robe ili obavljenih usluga - primitak u godini u kojoj je donesena odluka o odricanju od tražbine.

NIJE PRIMITAK od nepovezane osobe:

koja su se pokazala nenaplativima nakon provedenoga sudskog postupka ili drugog postupka sukladno posebnim propisima

koja su potvrđena u skladu s posebnim propisom o stečaju potrošača i posebnim propisom o postupku izvanredne uprave u trgovačkim društvima od sistemskog značaja

ako porezni obveznik dokaže da troškovi pokretanja određenih postupaka (tražbine koje su utužene ili se zbog njih vodi ovršni postupak, ako su prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom, ili drugom postupku u skladu s posebnim propisima) premašuju iznos tražbine, ili ako dokaže da je pokrenuo određene radnje s ciljem naplate tražbine pri čemu je utvrdio konačnu nemogućnost naplate otpisanog iznosa tražbine

OTPIS POTRAŽIVANJA KOD OBRTNIKA-DOH 2020

otpisi tražbina do 200,00 kuna od nepovezanih fizičkih osoba čiji dug nije nastao po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti, ako ukupno utvrđena tražbina po pojedinoj osobi na zadnji dan poreznog razdoblja ne prelazi taj iznos

sva zastarjela potraživanja i u slučaju kada pojedinačno zastarjelo potraživanje (pojedini račun ili druga isprava koja ima značenje računa) ne glasi na iznos veći od 5.000,00 kuna po pojedinom dužniku. Ako su potraživanja zastarjela na temelju više računa koji glase na iznos manji od 5.000,00 kuna po pojedinom dužniku, porezno se priznaje otpis ukupno najviše do 5.000,00 kuna

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 – pazi! prodaja – po tržišnoj cijeni
- 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 vrijednosti

Porezno dopuštene amortizacijske stope

	Redovna	Dvostruka
- nemater. imovina (prava)	25%	50%
- građevinski objekti	5%	10%
- brodovi veći od 1000 BRT		
- osnovno stado	20%	40%
- osobni automobili		
- oprema	25%	50%
- vozila teretna		
- mehanizacija		
- računala	50%	100%
- mobiteli		
- ostalo (brodovi i dr.) →	10%	20%

FISKALIZACIJA – OBVEZA IZDAVANJA RAČUNA

- ✓ obveza izdavanja računa (čl. 7. st. 3. Pravilnika)
- ✓ obveznici fiskalizacije još od 01. srpnja 2017. godine putem elektroničkih naplatnih uređaja
- ✓ Odluka o slijednosti računa; Odluka o blagajničkom maksimumu; Odluka o neprihvatanju gotovine (za one koji ne posluju gotovinom)
- ✓ NE račun i NE fiskalizacija: vlastiti poljoprivredni proizvodi proizvedeni na vlastitom obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu izravno se prodaju krajnjem potrošaču u proizvodnim objektima seljačkih ili obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava te ako se prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda obavlja na tržnicama i otvorenim prostorima

FISKALIZACIJA – PODSJETNIK + NOVO

- ✓ uvela se obveza fiskalizacije i za prateće dokumente (ponuda, narudžba, predračun i sl.) koji sadrže podatke o plaćanju, a izdaju se prije samog računa te koji sadrže natpis OVO NIJE FISKALIZIRANI RAČUN
- ✓ ta obveza stupila je na snagu od 01.04.2020. godine – za one koji primaju gotovinu
- ✓ obveznici su dužni poslati / nadopuniti podatke o poslovnim prostorima koji se odnose na oznaku o izdavanju takvih dokumenata
- ✓ dodaje se novi obvezatni sadržaj računa – QR kod – za račune koji se naplaćuju gotovinom – stupa na snagu od 01.01.2021. godine
- ✓ obveza fiskalizacije prodaje na samoposlužnim uređajima (prijava u Poreznu upravu, nabava programa za izdavanje računa... - od 01.01.2021. godine)

DOSTAVLJANJE PODATAKA U SUSTAV FISKALIZACIJE (POREZNA UPRAVA)

- obveznik fiskalizacije (naplata gotovinom) dužan je Ministarstvu financija, Poreznoj upravi dostaviti podatke o svim poslovnim prostorima u kojima se obavlja djelatnost (ePorezna ili „ručno“):
- 1. OIB,
 2. oznaku poslovnog prostora,
 3. adresu poslovnog prostora,
 4. tip poslovnog prostora,
 5. vrstu djelatnosti koja se obavlja u poslovnom prostoru,
 6. radno vrijeme i radne dane,
 7. datum otvaranja poslovnog prostora,
 8. datum zatvaranja poslovnog prostora,
 9. status poslovnog prostora.

PLAĆANJE GOTOVIM NOVCEM – OBVEZNIK FISKALIZACIJE

- ✓ može plaćati gotovim novcem drugom obvezniku fiskalizacije, ako drugačije nije propisano posebnim poreznim propisom: **za nabavu proizvoda i usluga do iznosa 5.000,00 kuna po jednom računu**
- ✓ *dužan je gotov novac, iznad visine određenog blagajničkog maksimuma, primljen tijekom dana po bilo kojoj osnovi uplatiti na svoj račun otvoren kod banke istog dana, a najkasnije idućeg radnog dana*
- ✓ obveznik fiskalizacije, koji na računima u banci ima evidentirane neizvršene obveze za plaćanje, čiji je redoslijed plaćanja propisan posebnim propisima, **NE može plaćati gotovim novcem i/ili zadržati gotov novac u blagajni**
- ✓ *može zadržati gotov novac u blagajni na kraju radnog dana do visine blagajničkog maksimuma*
- ✓ **visinu blagajničkog maksimuma određuje obveznik fiskalizacije samostalno internim aktom**, sukladno potrebama i uvjetima sigurnosti, a najviše do propisanih iznosa (10.000 kn za mikro subjekte)

Datum

Odluka o slijednosti računa 1**10.07.2018.****Odredbe**

1. Temeljem Članka 11. Zakona o Fiskalizaciji u prometu gotovinom, (NN 133/03. 12.2012)
2. Računom se smatra svaki dokument koji može biti predmet fiskalizacije
3. Broj račun se sastoji od tri djela: numerčki broj računa-oznaka poslovnog prostora.
4. Numerički broj računa počinje od broja 1 a završava s brojem „n“ na kraju godine.
5. Pregled korištenja oznake poslovnog prostora, naplatnih uređaja i operatera blagajni

Poslovni prostori

Oznaka	Ulica	Kućni broj	Naselje	Radno vrijeme
P1	Dugi vrh	32/1	Varaždin Breg	od ponedjeljka do subote od 08,00 do 20,00 sati

Naplatni uređaji

Ozn.	Poslovni prostor	Vrsta naplatnog uređaja	Dokument	Početni broj računa
1	P1	Račun	Račun	1/P1/1
2	P1	Račun za predujam	Račun za predujam	1/P1/2

Operateri blagajne

Šifra operatera	Ime i prezime operatera	OIB operatera
1	Matija <u>Matijić</u>	11122233344

Potpis:

>>

Odgovorna osoba:

Temeljem čl. 11. st. 2. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (NN br. 133/12), Matija Matijić, direktor jednostavnog društva ABC; OIB: 12345678901, sa sjedištem na adresi Varaždin Breg, Dugi vrh 32/1; dana 10.07.2018. godine, donosi

O D L U K U
kojom se uređuje visina blagajničkog maksimuma

I.

Ovom Odlukom, sukladno, Zakonu o poticanju razvoja malog gospodarstva i Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom, uređuje se kategorizacija društva i visina blagajničkog maksimuma po prodajnom mjestu obrta.

II.

Temeljem čl. 3. st. 2. Zakona o poticanju razvoja malog gospodarstva se karakterizirao kao subjekt mikro subjekt malog gospodarstva.

III.

Sukladno čl. 29. st. 2. Zakona o fiskalizaciji Društvo određuje blagajnički maksimum u iznosu od 10.000,00 kn, raspoređeno na prodajno mjesto kako navodi u tablici u nastavku:

Opis poslovnog prostora	Adresa poslovnog prostora	Iznos blagajničkog maximuma u kn
P1 ABC j.d.o.o.	Dugi vrh 32/1, Varaždin Breg HR – 42204 Turčin	= 10.000,00 kn
	UKUPNO:	= 10.000,00 kn

IV.

Svi zaposlenici poslodavca odgovorni za blagajničko poslovanje obvezni su u odnosu na određeni iznos blagajničkog maksimuma pridržavati se odredbi ove Odluke.

Ova Odluka stupa na snagu 10.07.2018. godine kada Društvo postaje obveznik Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom sukladno čl.37. st. 2.

(Matija Matijić, direktor)

ABC j.d.o.o.

Dugi vrh 32/1, Varaždin Breg; HR – 42204 Turčin

OIB: 12345678901

Matija Matijić, direktor jednostavnog društva ABC, sa sjedištem na adresi Varaždin Breg, Dugi vrh 32/1; OIB: 12345678901 donosi sljedeću:

O D L U K U
o neprihvatanju gotovine
(bezgotovinskom plaćanju) na prodajnom mjestu

Sukladno odredbama Zakona o fiskalizaciji, direktor jednostavnog društva ABC, donosi Odluku o neprihvatanju gotovine, odnosno bezgotovinskom plaćanju na prodajnom mjestu (P1) Dugi vrh 32/1, Varaždin Breg; HR – 42204 Turčin.

(Matija Matijić, direktor)

U Varaždinu, 10.07.2018. godine.

UVJETI ZA ULAZAK U SUSTAV PDV-a

- članak 90. st. 1. Zakona o PDV-u
- malim obveznikom smatra se pravna osoba sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, odnosno fizička osoba s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu, **čija vrijednost isporuke dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini nije bila veća od 300.000,00 kn**
- od 2019. godine: obveza ulaska u sustav PDV-a, kada isporuke dobara i usluga prijeđu 300.000,00 kn **u tijeku godine**
- isporuke ispod 300.000,00 kn – izlazak iz sustava PDV-a? pazi! nekretnine 10 godina, oprema 5 godina
- primitci ispod 300.000,00 kn - prijelaz u paušalno oporezivanje?

TKO POSTAJE POREZNI OBVEZNIK

- - vrijednost isporuka 300.000,00 kn bez PDV-a
 - prijava na propisanom obrascu P-PDV (Zahtjev za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost, putem sustava e-porezna)

 - - odabir tromjesečni/mjesečni – isporuke do 800.000,00 kn s PDV-om
 - tromjesečni obveznik želi biti mjesečni obveznik
 - mjesečni obveznik želi biti tromjesečni obveznik
- do 15. siječnja
tekuće godine
- - porezni obveznici koji obavljaju transakcije s EU – **odmah mjesečni obveznik!**

DOBROVOLJNI ULAZAK U SUSTAV PDV-a

- poduzetnik / obrtnik može u sustav PDV-a ući u tijeku godine = dobrovoljni ulazak, neovisno o tome kada je počeo obavljati djelatnost (ostanak u sustavu PDV-a 3 godine)
- - ulaskom u sustav PDV-a, obveza PDV-a nastaje na isporuke od dana ulaska, a pretporez može priznati iz ulaznih računa temeljem nabave dobara i usluga od tog datuma
- **Kada se može promijeniti porezna osnovica?**
 - popusti ili rabati iskazani odmah na računu ili naknadna promjena porezne osnovice
 - (*naknadna odobrenja, terećenja*)

POREZ NA DODANU VRIJEDNOST - NOVO

- povećan je prag za primjenu postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama sa 7,5 mil kn na 15 mil kn. Svi porezni obveznici koji u 2020. godini nisu ostvarili isporuke veće od 15 mil kn, mogu, ako to žele, od 1. siječnja 2021. godine obračunavati i plaćati PDV temeljem naplaćenih naknada za obavljene isporuke dobara i usluga (Zahtjev je potrebno predati u Poreznu upravu najkasnije do 20. siječnja 2021. godine).
- zbog nastupa posebnih okolnosti uzrokovanih pandemijom koronavirusa, uređuje se mogućnost obračunskog plaćanja PDV-a pri uvozu na gotovo isti način kako je to sada uređeno (čl. 71. Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona – Nar. nov., br. 45/19. – 114/20.).

Slika: Račun maloga poreznog obveznika

ANTEA d.o.o.
Ulica proljeća 3
10000 Zagreb
OIB 44225588779

Zvečka d.o.o.
Martićeva 28
10000 Zagreb
OIB: 99331122355

Račun br. 89-1-1

Datum izdavanja: 21. 5. 2018.

Datum isporuke: 21. 5. 2018.

Vrijeme izdavanja: 10:18

Način plaćanja: transakcijski račun

Datum dospjeća: 21. 5. 2018.

Mjesto isporuke: skladište 1, Ulica proljeća 3

Red. br.	Trgovački naziv	Kol.	Jed. cijena u kn	Svota u kn
1.	PVC prozor	1 kom	4.000,00	4.000,00
Ukupno:				4.000,00

PDV nije obračunan prema čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u.

Oznaka operatera: Marta Martić

Direktor prodaje: Ivan Ivić

ANTEA d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS:080555715

Žiro-račun (IBAN) HR77239000311100359999, JV Banka d.d.

Temeljni kapital: 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti

Član uprave: Ivan Ivić

Slika: Račun poreznog obveznika za isporuku dobara u tuzemstvu

ABC d.o.o.
Mirni putić 56
10000 Zagreb
OIB: 11225588779

La-la d.o.o.
Martićeva 28
10000 Zagreb
OIB: 22331122331

Račun br. 333-1-1

Datum izdavanja: 21. 5. 2018.

Datum isporuke: 18. 5. 2018.

Vrijeme izdavanja: 15:13

Način plaćanja: transakcijski račun

Datum dospjeća: 30. 5. 2018.

Red. br.	Trgovački naziv	Kol.	Jed. cijena u kn (bez PDV-a)	Svota u kn (bez PDV-a)
1.	Stolac	10 kom	500,00	5.000,00
Ukupno bez PDV-a:				5.000,00
5 % popusta				250,00
Osnovica za PDV:				4.750,00
PDV 25 %:				1.187,50
Ukupno:				5.937,50

Oznaka operatera: Marta Martić

Direktor prodaje: Ivan Ivić

ABC d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS: 080435715

Žiro-račun (IBAN) HR36239000311100359781, JV Banka d.d.

Temeljni kapital: 100.000,00 kn uplaćen u cijelosti

Član uprave: Ivan Ivić

Slika: Račun fizičkoj osobi za uslugu savjetovanja koja se plaća po ugovoru
na transakcijski račun

ABC d.o.o.
Mirni putić 56
10000 Zagreb
OIB 33225588779

PERIĆ ANTEA
Martićeva 28
10000 Zagreb

Račun br. 65236-1-1

Datum izdavanja: 20. 6. 2018.

Datum isporuke: 20. 6. 2018.

Vrijeme izdavanja: 15:55

Način plaćanja: transakcijski račun

Datum dospijeca: 27. 6. 2018.

Red. br.	Trgovački naziv	Kol.	Jed. cijena u kn (bez PDV-a)	Svota u kn (bez PDV-a)
1.	Usluga savjetovanja	1	800,00	800,00
			Osnovica za PDV:	800,00
			PDV 25 %:	200,00
			Ukupno:	1.000,00

Račun se smatra vjerodostojnom ispravom. Na temelju čl. 31. st. 2. Ovršnog zakona, u slučaju neispunjenja novčane obveze, vjerovnik može zatražiti određivanje ovrhe na temelju vjerodostojne isprave.

Oznaka operatera: Marta Martić

Direktor prodaje: Ivan Ivić

ABC d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS: 080435715

Žiro-račun (IBAN) HR36239000311100359781, JV Banka d.d.

Temeljni kapital: 100.000,00 kn uplaćen u cijelosti

Član uprave: Ivan Ivić

Slika: Račun za obavljenju uslugu poreznog savjetovanja poreznom obvezniku iz druge države članice EU-a

ABC d.o.o.

Mirni putić 56

10000 Zagreb

PDV ID br.: HR11225588779

MZ GmbH

Karl straße 35,

Graz

PDV ID br.: ATU223311223

Račun br. 90-1-2

Datum izdavanja: 30. 5. 2018.

Datum obavljene usluge: 30. 5. 2018.

Vrijeme izdavanja: 8:32

Način plaćanja: transakcijski račun

Datum dospjeća: 30. 5. 2018.

Red. br.	Trgovački naziv	Kol.	Jed. cijena u kn (bez PDV-a)	Svota u kn (bez PDV-a)
1.	Usluga poreznog savjetovanja	2 sata	800,00	1.600,00
			Ukupno:	1.600,00 (215,34 €)

Prijenos porezne obveze prema čl. 17. st. 1. Zakona o PDV- u – *reverse charge*.

Uplatu je potrebno izvršiti na račun otvoren kod JV Banke d.d. u eurima.

Oznaka operatera: Marta Martić

Direktor prodaje: Ivan Ivić

ABC d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS: 080435715

Žiro-račun (IBAN) HR36239000311100359781, JV Banka d.d.

Temeljni kapital: 100.000,00 kn uplaćen u cijelosti

Član uprave: Ivan Ivić

Slika: Račun izdan poreznom obvezniku u Njemačku

TONI d.o.o.

Vrtna 15

Zagreb,

PDV ID br.: HR12345678912

MZ GmbH

Karl straße 35

Frankfurt

PDV ID br.: DE123456789

Račun br. 88-11-1

Datum izdavanja: 17. 10. 2018.

Datum isporuke: 17. 10. 2018.

Vrijeme izdavanja: 11:15

Način plaćanja: transakcijski račun

Datum dospjeća: 17. 10. 2018.

Red. br.	Trgovački naziv	Kol. kom	Jed. cijena u € (bez PDV-a)	Popust	Svota (bez PDV-a)
1.	Prozori	55	280,00	-	15.400,00 €
Ukupno:					15.400,00 € (117.810,00 kn)

Oslobođeno PDV-a prema čl. 41. st. 1. t. a) Zakona o PDV-u.

Uplatu je potrebno izvršiti na račun otvoren kod JV Banke d.d. u eurima.

Oznaka operatera: Ivana Pavić

Direktor prodaje: Ante Perko

TONI d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS: 090335715

Žiro-račun (IBAN) HR36239000311100359781, JV Banka d.d.

Temeljni kapital: 100.000,00 kn uplaćen u cijelosti.

Član uprave: Ante Perko

Slika: Račun poreznog obveznika za obavljenу uslugu u tuzemstvu uz prijenos porezne obveze

ABC d.o.o.
Mirni putić 56
10000 Zagreb
OIB 11225588779

La-la d.o.o.
Martićeva 28
10000 Zagreb
OIB: 22331122331

Račun br. 334-1-1

Datum izdavanja: 22. 5. 2018.
Datum isporuke: 22. 5. 2018.
Vrijeme izdavanja: 12:05

Način plaćanja: transakcijski račun
Datum dospjeća: 22. 5. 2018.

Red. br.	Trgovački naziv	Kol.	Jed. cijena u kn (bez PDV-a)	Svota u kn (bez PDV-a)
1.	Isporuka PVC stolarije s ugradnjom	10 kom	3.800,00	38.000,00
Ukupno:				38.000,00

Prijenos porezne obveze u tuzemstvu na temelju čl. 75. st. 3. t. a) Zakona o PDV-u.

Oznaka operatera: Marta Martić

Direktor prodaje: Ivan Ivić

ABC d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS: 080435715

Žiro-račun (IBAN) HR36239000311100359781, JV Banka d.d.

Temeljni kapital: 100.000,00 kn uplaćen u cijelosti

Član uprave: Ivan Ivić

Slika: Račun za izvoz dobara u treću zemlju

C d.o.o.

Martićeva 44
10000 Zagreb
OIB: 44225588779

Gabela d.o.o.

Pritoka 33
Bihać

Račun br. 103-1-1

Datum izdavanja: 30. 5. 2018.
Datum isporuke: 30. 5. 2018.
Vrijeme izdavanja: 10:50

Način plaćanja: transakcijski račun
Datum dospijeća: 10. 6. 2018.

Red. br.	Trgovački naziv	Kol.	Jed. cijena u kn (bez PDV-a)	Svota u kn (bez PDV-a)
1.	PVC vrata	10 kom	1.200,00	12.000,00
Ukupno:				12.000,00 (1.615,07 €)

Isporuka je oslobođena PDV-a prema čl. 45. st. 1. t. 1. Zakona o PDV- u.
Uplatu je potrebno izvršiti na račun otvoren kod JV Banke d.d. u eurima.

Oznaka operatera: Zrinka Zrilić

Direktor prodaje: Marta Zrilić

C d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS: 080435999

Žiro-račun (IBAN) HR36239000311100359781, JV Banka d.d.

Temeljni kapital: 80.000,00 kn uplaćen u cijelosti

Član uprave: Marta Zrilić

UTVRĐIVANJE DOHOTKA I 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)
- dohodak od obrtničke djelatnosti = poslovni primitci – poslovni izdatci (načelo obrtničke djelatnosti) – ali ne i porezna osnovica (umanjenja, osobni odbitak, preneseni gubitak...)
- Izdatci koji se ne smatraju poslovnim izdatcima (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

ZAVRŠNI OBRAČUN OBRTNIKA „DOHODAŠA”

- ✓ P-PPI obrazac za 2020. godinu + DOH obrazac (Prijava poreza na dohodak za 2020. godinu) - predaje se u Poreznu upravu do 01. ožujka 2021. godine „ručno” ili ePorezna
- ✓ uz DOH obrazac predaje se P-PPI obrazac + (ako podliježu) obrazac TZ (članarina turističkoj zajednici), obrazac SR – spomenička renta, Popis primitaka koji se ne bilježe u P-PPI obrazac (npr. pozajmice, kamate banke, konverzije, polozi utrška...), Popis DI, Popis nenaplaćenih izlaznih računa...
- ✓ NIJE potrebno obračunati „šume” (obveznici iznad 3.000.000 kn)
- ✓ plaćanje poreza na dohodak za Varaždin – IBAN: HR1410010051747212000; poziv na broj HR 68 / 1619-oib obveznika (1430-oib =akontacije poreza na dohodak)
- ✓ plaćanje članarine TZ za Varaždin - IBAN: HR18 1001005 1747227157; poziv na broj: HR 67 / oib obveznika

DOHODAK = razlika primitaka i izdataka

- plaće novozaposlenih osoba - prema čl. 44. Zakona
- državna potpora za naukovanje za obrtnička zanimanja prema čl. 6. Zakona o državnoj potpori
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu prema Zakonu o državnoj potpori
- izdatci za istraživanje i razvoj prema čl. 45. Zakona
- preneseni gubitak (5 razdoblja) prema čl. 38. Zakona

DOHODAK / GUBITAK NAKON SMANJENJA

- osnovni osobni odbitak prema čl. 14. Zakona
- darovanja do 2 % primitaka tekuće godine prema čl. 15. st. 2. Zakona

POREZNA OSNOVICA



SVOTA POREZA



Smanjenje svote poreza na dohodak za poduzetnike na potpomognutim područjima I. skupine 50 % i područje Grada Vukovara za 100 %

OBRAZAC P-PPI

preuzeto
od RRiF

PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVARENIH U <u>2020.</u> GODINI	
I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU – <i>OBRT NINA</i>	
1. IME I PREZIME: <i>NINA MARIĆ</i>	
2. ADRESA PREBIVALIŠTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA: <i>SPLITSKA 55, ZAGREB</i>	
3. OIB: <i>12345678912</i>	
OPIS	IZNOS (u kunama i lipama)
II. PRIMICI	
1. primici u gotovini	191.400,00
2. primici putem žiro-računa	599.060,00
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	106.740,00
7. UKUPNI PRIMICI (1. + 2. + 3. – 6.)	683.720,00
III. IZDACI	
1. izdaci u gotovini	91.450,00
2. izdaci putem žiro-računa	496.410,00
3. izdaci u naravi	16.220,00
4. izdaci otpisa	16.220,00
5. izdaci reprezentacije	5.350,00
6. izdaci u svezi s otuđenjem materijalne i nematerijalne imovine	–
7. PDV u izdacima ²	88.370,00
8. izdaci koji se porezno ne priznaju iz članka 33. Zakona	3.810,00
9. UKUPNI IZDACI (1. + 2. + 3. – 7. – 8.)	511.900,00
IV. OSTVARENI D O H O D A K/GUBITAK (II.7 – III.9)	171.820,00

OBRAZAC P-PPI

V. DODATAK PREGLEDU POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA	
1. broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca	4
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.)	254.740,00
2.1. polog utrška koji je iskazan pod II.1.	128.400,00
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	100.000,00
2.6. ostali navedeni primici, koji se ne smatraju oporezivim primicima	26.340,00

preuzeto
od RRI F

• **V.2.1.** – Na ovoj poziciji treba iskazati primitak koji je naplaćen u gotovini, a koji JE položen na žiro-račun obrta, a razlika se odnosi na dio novčanih sredstava koja je obrtnik zadržao za plaćanje izdataka u gotovini.

• **V.2.6.** – Na ovoj se poziciji može evidentirati povrat PDV-a koji je PU vratila poreznom obvezniku na temelju dostavljenog zahtjeva, primljena nadoknada za vrijeme bolovanja nositelja obrta i ostalih samostalnih zanimanja primljena od HZZO-a, odštete iz poslovnih odnosa, kamate na pologe po viđenju do 0,5 % godišnje, primitak samostalnih umjetnika do 20.000,00 kn za obavljanje te djelatnosti, paušalni troškovi umjetnika i dr.

POREZNA PRIJAVA ZA FIZIČKE OSOBE – ZPP-DOH

- Na obrascu ZPP- DOH fizičke osobe kojima u tijeku godine nisu priznate olakšice s osnove:
- Prebivališta i boravka na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara
- Vlastite invalidnosti i tjelesnog oštećenja
- Uzdržavanih članova obitelji i/ili djece i njihove invalidnosti /tjelesnog oštećenja
- Plaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje u tuzemstvu
i danih darivanja
- Utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak u ime i za račun ostavitelja
- Otklanjanje dvostrukog oporezivanja uračunavanjem plaćenog poreza na dohodak u drugoj državi

za Udruženje hrvatskih obrtnika Varaždin

pisane prezentacije sastavni su dio predavanja / seminara te se ne mogu samostalno koristiti – u suprotnom postoji mogućnost nepravilne primjene!

Varaždin, 16.02.2021.g.

Monika Petrovečki, ovl. rač.

Rač. – knjig. obrt Monika Petrovečki

PETROVEČKI konzalting d.o.o.

Kućan Marof, Varaždinska 71, 42000 Varaždin

tel: 042/642-063; mob: 099-691-2731

mail: monika.petrovecki@petrovecki.hr