

Porez na dobit mikro i malih poduzetnika

Barčanec, Tomislav

Undergraduate thesis / Završni rad

2019

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University North / Sveučilište Sjever**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:122:386617>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-07-05**



Repository / Repozitorij:

[University North Digital Repository](#)





Završni rad br: 401/TGL/2019

POREZ NA DOBIT MIKRO I MALIH PODUZETNIKA

Tomislav Barčanec, 0364/336

Varaždin, 2019. godine



Odjel za logistiku i održivu mobilnost

POREZ NA DOBIT MIKRO I MALIH PODUZETNIKA

Student

Tomislav Barčanec, 0364/336

Mentor

Doc.dr.sc. Vlasta Roška

Prijava završnog rada

Definiranje teme završnog rada i povjerenstva

ODJEL Odjel za logistiku i održivu mobilnost

STUDIJ preddiplomski stručni studij Tehnička i gospodarska logistika

PRISTUPNIK Tomislav Barčanec

MATIČNI BROJ 0364/336

DATUM 23.04.2019.

KOLEGIJ Porezni sustavi i kontroling

NASLOV RADA Porez na dobit mikro i malih poduzetnika

NASLOV RADA NA ENGL. JEZIKU Tax on profit for micro and small entrepreneurs

MENTOR Dr.sc. Vlasta Roška

ZVANJE docent

ČLANOVI POVJERENSTVA

1. izv.prof.dr.sc. Krešimir Buntak, predsjednik
2. doc.dr.sc. Vlasta Roška, mentor
3. Ivana Martinčević, univ.spec.oec., član
4. mr.sc. Tomislava Majić, zamjenski član
- 5.

Zadatak završnog rada

BROJ 401/TGL/2019

OPIS

U svom radu, pristupnik treba objasniti zakonsku osnovu obračuna poreza na dobit mikro i malih trgovačkih društva u Republici Hrvatskoj.

Porez na dobit, kao jedan od izravnih oblika oporezivanja značajan je dio proračunskih sredstava. Svaki poduzetnik pri sastavljanju porezne prijave treba pripaziti da mu neke aktivnosti ne ostanu neoporezovane ili da neke se neke aktivnosti ne oporezuje dvostuko. Da bi se izbjeglo neoporezivanje ili dvostruko oporezivanje, svaki poduzetnik posebnu pozornost treba posvetiti popunjavanju prijave poreza na dobit prema važećim zakonskim propisima.

U zakonskoj osnovi obračuna poreza na dobit posebni naglasak pristupnik treba staviti na utvrđivanje porezne osnovice, odnosno iznosa koji uvećavaju ili umanjuju računovodstveni dobitak ili gubitak. Pristupnik treba na primjeru jednog mikro ili malog poduzetnika objasniti sastavljanje prijave poreza na dobit na obrascu PD. Pristupnik treba prikazati i objasniti uvećanja ili umanjenja računovodstvenog rezultata, utvrditi poreznu osnovicu, primjeniti poreznu stopu te prikazati iznos poreza na dobit, kao i mjesečne akontacije za naredna porezna razdoblja.

ZADATAK URUČEN

06. 05. 2019



Vlasta Roška

PREDGOVOR

Prvenstveno se želim zahvaliti na pomoći svojoj mentorici doc.dr.sc. Vlasti Roški koja me sa svojim stručnim i korisnim savjetima usmjeravala pri izradi ovog rada.

Također se zahvaljujem svim profesorima i asistentima Sveučilišta Sjever na stručnosti i razumijevanju tijekom studiranja. Želim se zahvaliti svojim kolegama i obitelji koja me podupirala i poticala k ostvarenju postavljenog cilja. Također se želim zahvaliti djelatnicima poduzeća Marana d.o.o. što su mi ustupili potrebne informacije i dokumente potrebne za izradu ovog završnog rada.

SAŽETAK

Tema ovog rada je porez na dobit. Porez na dobit jedan je od oblika izravnog oporezivanja. Porez na dobit reguliran je Zakonom o porezu na dobit kao i Pravilnikom o porezu na dobit, koji su usklađeni s Direktivama Europske unije. Njegovu primjenu prate česte zakonodavne promjene.

Porezni obveznik u Republici Hrvatskoj je trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske. Od 1. siječnja 2017. godine stopa poreza na dobit u Hrvatskoj iznosi 12% i 18%.

Praktični primjer obračuna poreza na dobit prikazan je na primjeru poduzeća Marana d.o.o. za 2017. godinu. Društvo Marana d.o.o. plaća porez na dobit po stopi od 18% posto jer su prihodi društva veći od 3.000.000,01 kuna. Društvo ima jednostavno poslovanje te je na prijavi obveze poreza na dobit iskazano samo uvećanje računovodstvene dobiti za troškove 50% reprezentacije te 30% troškova za osobni prijevoz. Društvo je platilo porez na dobit u svoti od 12.345,69 kn za 2017. godinu.

Porez na dobit kao jedan od oblika izravnog oporezivanja poduzetnika je jedan od značajnih izvora državnog proračuna.

Ključne riječi: porez na dobit, porezna osnovica, porezne stope, porezni sustav

SUMMARY

The topic of this paper is profit tax. Profit tax is one form of direct taxation. Profit tax is regulated by the Profit tax law as well as the Profit tax regulations, which are aligned with the directives of the European Union. It's implementation often subject to legislative changes.

The taxpayer in the Republic of Croatia is a company or another legal or natural person who is a resident of the Republic of Croatia. Since 1st of January 2017 the tax rates of profit tax in Croatia are 12% and 18%.

A practical example of profit tax calculation is shown on the example of Marana d.o.o. (LLC) company for 2017. The company Marana d.o.o. pays tax according to the 18% rate because the income of the company exceeds 3.000.000,01 HRK. The company is a simple business and on the obligatory profit tax report it showed increase in accounting expenses of 50% for representation and 30% expenses for personal transport. The company paid the profit tax in the amount of 12.345,69 HRK for 2017.

The profit tax as one form of direct taxation of entrepreneurs is one of the most important incomes of the government budget.

Key words: profit tax, tax base, tax rates, tax system

SADRŽAJ

1. UVOD	1
2. OPĆENITO O POREZIMA.....	2
2.1. Porezi.....	2
2.2. Razvoj poreza kroz povijest	2
2.3. Vrste i obilježja poreza.....	4
3. POREZ NA DOBIT	6
3.1. Razvoj poreza na dobit.....	6
3.2. Karakteristike i pojam poreza na dobit	7
3.3. Porezna osnovica.....	9
3.4. Obveznik poreza na dobit.....	11
3.5. Porezna stopa i porezne olakšice.....	12
4. ZAKON O RAČUNOVODSTVU	14
5. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI.....	16
5.1. Karakteristike financijskih izvještaja	16
5.2. Bilanca.....	16
5.3. Izvještaj o dobiti	17
5.4. Izvještaj o novčanim tokovima	18
5.5. Izvještaj o promjenama kapitala.....	18
5.6. Bilješke uz financijske izvještaje	19
5.7. Prijava poreza na dobit.....	20
6. IZVJEŠTAJ O POREZU NA DOBIT U PODUZEĆU MARANA D.O.O. PULA.....	36
6.1. Općenito o poduzeću Marana d.o.o. Pula.....	36
6.2. Prijava poreza na dobit.....	37
7. IZMJENE ZAKONA POREZA NA DOBIT ZA 2018. I 2019.	43
8. ZAKLJUČAK	44
9. LITERATURA.....	46
10. PRILOG I.....	47

1. UVOD

1.1. Predmet i cilj rada

Predmet ovog završnog rada su porezi s posebnim naglaskom na porez na dobit. Oni su najvažniji i najizdašniji prihodi svake države dok je porez na dobit drugi po važnosti izravni porez.

Cilj rada je objasniti nastanak i razvoj poreza na dobit, njegove osnovne elemente, te prikazati obračun poreza na dobit za 2017. godinu na primjeru PD obrasca poduzeća Marana d.o.o.

1.2. Izvori podataka i metode prikupljanja

Za potrebe rada korišteni su zakonski propisi i pod zakonski akti kao što su Zakon o porezu na dobit i Pravilnik o porezu na dobit. Korištena je stručna literatura poznatih domaćih autora iz područja financija, podatci poduzeća Marana d.o.o., te internet izvori koji obrađuju ovu tematiku.

1.3. Sadržaj i struktura rada

Rad se sastoji od 6 poglavlja, podijeljenih na potpoglavlja. Nakon uvoda, u drugom poglavlju govori se općenito o porezima te se prati njihov razvoj kroz povijest. Treće poglavlje opisuje razvoj, karakteristike i osnovne elemente poreza na dobit. U četvrtom poglavlju obrađen je zakon o računovodstvu dok su u petom objašnjeni financijski izvještaji, čije je sastavljanje dužnost svakog poduzeća. U šestom poglavlju obrađena je tematika sastavljanja poreza na dobit na praktičnom primjeru poduzeća Marana d.o.o. Rad se završava sa zaključnim razmatranjem.

2. OPĆENITO O POREZIMA

2.1. Porezi

Porezi su prisilna davanja koja građani plaćaju državi ne dobivajući protunaknadu. Najvažniji su izvor državnih prihoda u suvremenim državama, a od ostalih vrsta državnih prihoda razlikuju se po tome što se prikupljaju na osnovi prisile i što nisu protunaknada za neku državnu uslugu. Nameću ih administrativne jedinice (država, lokalne vlasti), a ponekad i Crkva, radi pribavljanja sredstava za podmirivanje javnih usluga kao što su obrazovni sustav, infrastruktura, zdravstvena zaštita, vojska i policija, isplate mirovina ili pomoći za nezaposlene i siromašne. Porezima se uglavnom ne smatraju upravne pristojbe i kazne, korisničke naknade, koje također mogu poslužiti u svrhu prikupljanja državnih prihoda, dok se doprinosi za socijalna osiguranje obično smatraju porezima jer su prisilne naravi i najčešće ne postoji izravna veza između njihova plaćanja i usluge osiguranja koje pruža država.

Odrednica da su porezi prisilna davanja znači da jednom kad dospiju na naplatu trebaju biti uplaćeni državi u suprotnom država može prisilom ostvariti svoje pravo.

Odrednica da nemaju protunaknadu znači da za plaćeni iznos mjesečnog poreza nećete dobiti usluge u istoj vrijednosti i nakon toga će vam usluge biti uskraćene. Isto tako, ako u tome mjesecu ne iskoristite usluge u plaćenom iznosu poreza, država vam neće vratiti preostali iznos uplaćenog poreza.

2.2. Razvoj poreza kroz povijest

„Pri odgovoru na pitanje o tome odakle uopće potječu porezi i sva javna davanja, nije se teško složiti s ocjenom da su davanja, pod kojima treba razumjeti ono što već i sama riječ kaže, tj. (pre)davanje nečega, isto toliko stara kao i zajednički život ljudi uopće, a sjeme iz kojega su se razvile ukupne javne financije treba vidjeti u pravu na udjelu u plijenu plemena ili zajednice – sve dok postoji neka (organizirana) zajednica, postojat će i zajedničke potrebe koje će trebati zadovoljavati i paralelno s tim i metode kojima će se to zadovoljavanje putem materijalnih davanja članova zajednice omogućiti.“¹

¹ Jelčić, B. (2001). Javne financije, RRIF – plus, Zagreb, str. 33.

U državama starog vijeka (Babilon i Egipat) porezi su se najvećim dijelom ubirali u naturi i bili su najvažniji državni prihodi, nužni za vođenje ratova, održavanje dvora i velebne građevne radove. U prvo vrijeme je upravljanje prihodima ubranim od poreza bilo decentralizirano i vezano uz religiju, dok je kasniji razvoj išao u smjeru centralizacije.

Prvotna javna davanja u staroj Grčkoj su bila neznatna, a porezni sustav bio je razvijen u 4. i 5. stoljeću prije Krista. Ubirala su se samo u iznimnim prilikama u povodu vjerskih obreda, praznika ili građevnih radova. Bogati građani su dobrovoljno plaćali porez jer se to smatralo čašću, a robovi kao i narodi podčinjeni u osvajačkim ratovima morali su prisilno plaćati porez.

Tek pojavom novca, odnosno s prijelazom s naturalnog na novčano gospodarstvo u Rimu su javna davanja postala značajniji čimbenik. Rim je bio primjer državnog gospodarstva koji se temeljio na trajnim obvezama nametnutim pokorenim narodima dok je oporezivanje punopravnog rimskog građanina bilo vrlo slabo razvijeno. Stagnacijom moći dolazi do propasti sustava prihoda, a time i poreznog sustava. Financijske potreba dovele su do dovođenja sve više poreznih oblika, a među njima i porez na promet. Političke i ekonomske prilike popraćene stalnim porastom državnih potreba dovele su do propasti carstva. Iz tog razloga su ukinuti privilegiji koje su punopravni građani Rima imali kod plaćanja poreza te su svi rimski građani postali porezni obveznici.

Razvoj poreza u srednjem vijeku nije jedinstven, moguće je razlikovati tri razvojna razdoblja poreza:²

1. Razdoblje ranog srednjeg vijeka je razdoblje ranog feudalizma karakteriziranog prevladavajućim naturalnim bogovima
2. Razdoblje procvata feudalizma s naglašenim novčanim gospodarstvom
3. Razdoblje kasnog srednjeg vijeka karakterizirano sve većom moći teritorijalnih gospodara kao i stvaranjem i jačanjem država

Na području Europe u srednjem su vijeku postojali različiti porezi (porez na nasljedstvo, na zemlju, različite pristojbe i naknade), koji su se plaćali kraljevima i plemstvu, a najviše Crkvi. Stvaranjem jakih centraliziranih država i nastankom feudalizma država jača oslanjanje na prihode od vlastite imovine vladara te od poreza na zemlju. Tada se prvi puta javlja otpor prema porezima na potrošnju, za koje se smatralo da više opterećuju siromašne od bogatih.

² Jelčić, B. (2001). Javne financije, RRIF - plus, Zagreb, str. 35.

Potkraj 19 i početkom 20. stoljeća sve veća pozornost se poklanjala pravednosti u oporezivanju te su se pojavili porezi na dohodak.

2.3. Vrste i obilježja poreza

Postoji više vrsta poreza, među njima jedan broj ima glavnu ulogu u svim modernim poreznim sustavima. To su: porez na dohodak pojedinca i obitelji, porez na dobitak korporacije, porez na plaće i iz plaća, porez na imovinu te porez na promet i trošarine. Ukupnost svih poreznih oblika tvori porezni sustav jedne zemlje. Klasificiraju se prema različitim kriterijima. Porezi se dijele na subjektne i objektne ovisno o tome vode li računa o poreznoj snazi i drugim subjektivnim okolnostima ili ne. Porez na dohodak pojedinca ili obitelji je subjektni porez, a porez na neki idio imovine je objektni porez.³

Porezi se mogu podijeliti na više načina:

- Prema vrsti porezne obveze
- Prema razini državne vlasti kojoj pripada porezni prihod
- Prema načinu utvrđivanja porezne obveze
- Prema vremenu: porezi na prošlost, porezi na sadašnjost, porezi na budućnost

Najčešće se dijele na izravne i neizravne.

Izravni porezi su oni koje uplaćujemo osobno ili ih za nas uplaćuje poslodavac u državnu blagajnu. Ti se porezi zaračunavaju u određenom postotku na naš dohodak ili imovinu i po pravilu se ne mogu prevaliti na drugoga. To znači da onaj tko porez plaća, porez i snosi. Izravni su porezi, porez na dohodak koji plaćamo iz plaće, porez na dobit koji plaćaju poduzeća.

Neizravne poreze ne snosi onaj tko ih uplaćuje u državni proračun, već ih najčešće prevaljuje na druge. Porezni obveznici neizravnih poreza kroz cijenu svojih dobara i usluga prevaljuju teret tih poreza na krajnjeg potrošača. Najpoznatiji neizravni porez je porez na dodanu vrijednost (PDV).

³ Jurković, P. (2002). Javne financije, Masmedia, Zagreb, str. 90.

Također porezi se dijele na specifične i ad valorem poreze.

Specifični se porezi plaćaju po jedinici proizvoda.

Ad valorem porezi se plaćaju u postotku od iznosa porezne osnovice.

Prema redistributivnom učinku porezi se dijele na proporcionalne, progresivne i regresivne.

Progresivni porezi – porezne stope rastu brže od porezne osnovice.

Proporcionalni porezi – porezne stopu rastu jednako kao i porezna osnovica.

Regresivni porezi – rast porezne stope je sporiji od rasta porezne osnovice.⁴

Obilježja poreza:⁵

- *Efikasnost* – porezi moraju što manje moguće utjecati na odnose cijene kako bi se efikasno upotrijebili rijetki gospodarski resursi
- *Pravednost* – porezi trebaju biti pravedno raspoređeni između članova neke zajednice
- *Izdašnost* – porezi moraju osigurati dovoljan iznos javnih prihoda za pokrivanje razumne visine javnih rashoda
- *Jednostavnost* – porezi moraju biti što jednostavniji, jasniji i razumljiviji kao bi troškovi ubiranja poreza za poreznu administraciju i porezne obveznike bili što niži
- *Stabilnost* – porezni se sustavi ne smiju često mijenjati jer je poduzećima i kućanstvima potrebna stabilnost za donošenje ispravnih ekonomskih odluka

U praksi su ta načela obično suprotstavljena, pa ni jedan porezni sustav ne poštuje podjednako sva načela. Što je neki porez pravedniji, to je manje efikasan ili je kompliciran za primjenu.

⁴ Jurković, P. (2002). Javne financije, Masmedia, Zagreb, str 91

⁵ Institut za javne financije www.ijf.hr 2.9.2018.

3. POREZ NA DOBIT

3.1. Razvoj poreza na dobit

Porez na dobit porezni je oblik koji je uvršten u porezne sustave većine suvremenih zemalja. Iako je već dugo prisutan u velikom broju poreznih sustava, porez na dobit predstavlja porezni oblik pun kontroverzi o kojem se mnogo i često diskutira. Uglavnom je prihvaćeno stajalište da se porez na dobit može s punim pravom smatrati svojevrsnim „osiguranjem“ poreza na dohodak fizičkih osoba jer bi se u njegovoj odsutnosti vrlo lako moglo izbjeći plaćanje poreza na dohodak.⁶

Republika Hrvatska je 25. lipnja 1991. godine proglašena samostalnom i neovisnom državom. U samo dva desetljeća hrvatske samostalnosti došlo je do značajnih promjena u sustavu oporezivanja, što je bilo uvjetovano kako vanjskim tako i unutarnjim čimbenicima. U to vrijeme je provedena loša pretvorba i privatizacija, došlo je do naglog rasta umirovljeničke populacije, visoke zaduženosti, velike nezaposlenosti, porezne evazije velikih razmjera i pripreme za članstvo u Europskoj uniji. Sve to kao i drugi razlozi utjecali su na razvoj oporezivanja u Hrvatskoj. 1990. godine počeo je preustroj poreznog sustava samostalne Hrvatske kada je izglasan Zakon o neposrednim porezima. Krajem 1990. godine zbog neodgovarajućih uvjeta za realizaciju tog zakona donio se Zakon o izmjenama Zakona o neposrednim porezima, te se počeo primjenjivati od 1. siječnja 1991. godine. Prema tom zakonu porez na dobit sastojao se od osnovice koju je činila razlika između ukupnih prihoda i rashoda u jednoj poslovnoj godini a plaćale su ga domaće i strane pravne i fizičke osobe. Strane pravne i fizičke osobe plaćale su taj porez po stopi od 17,5%, a domaće pravne i fizičke osobe primjenom stope 35%. Stope poreza na dobit pravnih i fizičkih osoba su se utvrđivale zakonom i bile su proporcionalne.⁷

Na potrebu za mijenjanjem i prilagođavanjem poreznog sustava našem opredjeljenju za tržišni način predviđanja ukazivalo se od prvih dana postojanja nove hrvatske države. 1994. godine po prvi puta u RH materija poreza na dobit je bila regulirana posebnim zakonom, Zakonom o porezu na dobit. Razlika između vlastitog kapitala uloženog u djelatnost poduzetnika na početku i kraju razdoblja za koje se utvrđivao porez bila je osnovica. Stopa poreza na dobit iznosila je 25%. Uvede je zaštitna kamata koja se izračunavala tako da se ukamaćivao vlastiti kapital zaštitnom kamatnom stopom i za tako izračunati iznos zaštitnih kamata umanjivala osnovica poreza na dobit. Stopa rasta proizvođačkih cijena industrijskih

⁶ Jelčić Ba., Jelčić Bo. (1998). Porezni sustav i porezna politika, Informator, Zagreb, str. 219

⁷ Jelčić B., Bejaković P. (2012). Razvoj i perspektive oporezivanja u Hrvatskoj, HAZU, Zagreb, str. 131

proizvoda uvećanih za 3% činila je visinu zaštitne stope. Svrha zaštitne kamatne stope je da se iz porezne osnovice poreza na dobit isključe prividni dobiti koji su rezultat rasta cijena, da se u poreznom smislu postigne neutralnost različitih investicija, te da se putem zaštitnih kamata postigne u poreznom smislu neutralnost različitih izvora financiranja. (vlastiti izvori –

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu izmijenjena je materija o oporezivanju dobiti krajem 1996.godine, a počeo se primjenjivati od 1. siječnja 1997. godine. Povećanje stope poreza s 25% na 35%. te povećanje realne zaštitne kamatne stope s 3% na 5% bile su najznačajnije promjene do kojih je došlo u oporezivanju dobiti. Od 1. siječnja 2001. godine se počeo primjenjivati novi Zakon o porezu na dobit. Njime se ukinula zaštitna kamatna stopa, stopa poreza na dobit se smanjila s 35% na 20%, uvela su se nova porezna oslobođenja, olakšice i poticaji, napravile su se promjene glede utvrđivanja porezne osnovice te su se ukinule odredbe da neki obveznici poreza na dobit moraju, pod određenim uvjetima, umjesto poreza na dohodak plaćati porez na dobit.

Od 1. siječnja 2005. godine je u primjeni novi Zakon o porezu na dobit, koji je donesen radi pojednostavnjenja i uklanjanja nekih slabosti u sustavu oporezivanja dobiti. Izmjenom Zakona o porezu na dobit koji se primjenjuje od 1. siječnja 2017. godine, opća stopa poreza na dobit snižava se s dosadašnjih 20 na 18%. Riječ je o nominalnoj stopi, a efektivna stopa za većinu je poreznih obveznika niža zbog primjene propisanih olakšica koje umanjuju poreznu osnovicu. Uvodi se i snižena stopa od 12% kojom se oporezuje dobit obveznika s godišnjim prihodom do tri milijuna kuna.⁸

3.2. Karakteristike i pojam poreza na dobit

Porez na dobit je porez koji trgovačka društva plaćaju na ostvarenu dobit, tj. na razliku prihoda i rashoda. Drugi je po važnosti izravni porez. Uveden je početkom 1994. godine i u to obliku je bio sve do kraja 2000. godine kada su izvršene promjene. U drugim zemljama taj se porez obično naziva porezom na dohodak trgovačkih društva, tj. pravnih osoba, za razliku od poreza na dohodak koji plaćaju fizičke osobe. Danas se porez na dobit može definirati kao porez na neto dobit u pravilu pravnih osoba, kad se one bave gospodarskom djelatnošću. Ne postoji obrazloženje za postojanje poreza na dobit koje bi bilo prihvatljivo sa čisto

⁸ Zakon o porezu na dobit, NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14 i 50/16)

normativnog stajališta, jer nisu dostatni ni načelo ekvivalencije ni načelo plaćanja prema ekonomskoj snazi. Porez na dobit se ne može promatrati ni kao protunaknada za javna dobra niti kao osnova za umanjnje ili oduzimanje prava, jer korist mogu osjetiti samo fizičke osobe, a ne i pravne. Postoje četiri elementa koji ukazuju na karakter poreza na dobit, a to su:

- porezna osnovica
- porezni obveznik
- porezna stopa
- porezne olakšice.⁹

O porezu na dobit govori se u slučaju kad je objekt oporezivanja rezultat gospodarske djelatnosti određene organizacije uređene kao društvo. Iz ove definicije kao bitne karakteristike poreza na dobit proizlazi sljedeće:

Porez na dobit utvrđuje se na osnovi rezultata gospodarske djelatnosti društva. U okvir ove definicije mogu se uklopiti različiti oblici ovog poreza, u kojima se on pojavljivao i javlja se u poreznim sustavima pojedinih država. Upravo zbog toga ova definicija ne daje jasne odgovore na neka pitanja, kao što su:

- Na koja se udruženja ljudi, odnosno, na koje se imovinske mase zapravo odnosi obveza plaćanja poreza na dobit?
- Što se podrazumijeva, što to ulazi u pojam “rezultat gospodarske aktivnosti“ udruženja ljudi ili imovinskih masa?

Razlike u poimanju dviju bitnih karakteristika vezanih uz porez na dobit – njegova subjekta i objekta dovode do zaključka da je i poimanje poreza na dobit različito. Stoga su i njegovo mjesto i uloga unutar poreznog sustava u koji se taj porez uvodi također različiti. Ovisno o tome polazi li se pri njegovu karakteriziranju od objekta ili od subjekta oporezivanja kao odlučujućeg pokazatelja svrhe njegova uvrštavanja u porezne sustave, mijenja se i značenje poreza na dobit.¹⁰

„Sasvim je sigurno da – baš zbog različitih pristupa u definiranju poreza na dobit, u obuhvatu objekta i subjekta na koje se odnosi ili bi se trebao odnositi, kao i o njegovoj ulozi

⁹ Jelčić B. (2001). Javne financije, RRIF - plus, Zagreb, str 263.

¹⁰ Jelčić B. (2001). Javne financije, RRIF - plus, Zagreb, str 263.

unutar poreznog sustava – o tom porezu nije moguće donositi jedinstvene ocjene. Za neke taj porez jest i ostaje mehanizam s pomoću kojeg bi se „dohodak“ društva, odnosno organizacije samo transferirao u okvir osnovice za oporezivanje primjenom poreza na dohodak s kojim bi činio jedinstvenu cjelinu, dok bi po drugima porez na dobit društva trebao biti shvaćen i korišten kao samostalni porez, porez upravo na dobit društva, koji bi doveo do opterećenja njegovih obveznika nezavisno od poreznog opterećenja porezom na dohodak“¹¹

3.3. Porezna osnovica

Porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit. Služi za obračunavanje i utvrđivanje poreznog iznosa koji je porezni obveznik dužan platiti na ime podmirenja porezne obveze. To znači da se kao polazna veličina uzima učinak poslovanja ali se taj rezultat ispravlja, povećava i smanjuje za prihode i rashode što ih se priznaje u porezne svrhe.

Za rezidenta to je ukupna dobit ostvarena u Hrvatskoj i u inozemstvu, a za nerezidenta dobit ostvarena u tuzemstvu. U poreznu osnovicu ulazi i dobit ostvarena u postupku likvidacije, prodaje i podjele poreznog obveznika, a porezna osnovica utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti imovine.

Rezident su pravne i fizičke osobe čije je sjedište upisano u sudski ili drugi registar ili upisnik u Republici Hrvatskoj ili kojima se mjesto stvarne uprave i nadzor poslovanja nalazi u Republici Hrvatskoj. Rezidenti su i poduzetnici i fizičke osobe s prebivalištem ili uobičajenim prebivalištem u Republici Hrvatskoj čija je djelatnost upisana u registar ili upisnik.

Nerezident je osoba koja ne ispunjava jedan od uvjeta kao rezident.¹²

¹¹ Jelčić B. (2001). Javne financije, RRIF - plus, Zagreb, str 264.

¹² Pravilnik o porezu na dobit www.porezna-uprava.hr 3.9.2018.

Rezident plaća porez na dobit na svjetsku osnovicu, a nerezident samo na dobit ostvarenu u Republici Hrvatskoj u skladu sa Zakonom i porezu na dobit i međunarodnim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Porezni obveznici poreza na dobit mogu utvrđivati poreznu osnovicu i plaćati porez na dobit prema načelu nastanka događaja odnosno fakturiranoj realizaciji ili prema novčanom načelu.

Porez na dobit prema novčanom načelu može se plaćati od 2017. godine. Porezni obveznici mogu utvrđivati poreznu osnovicu i plaćati porez na dobit prema novčanom načelu ako su ispunili dva propisana zahtjeva temeljem članka 5 Zakona o porezu na dobit: ukupan prihod do 3,000.000,00 kn i ako su obveznici PDV – a po naplaćenju realizaciji. Računovodstvo se i kod utvrđivanja poreza na dobit prema novčanom načelu vodi prema načelu nastanka događaja samo se korekcija podataka radu u Prijavi poreza na dobit po naplaćenju realizaciji, odnosno obrascu PD-NN.

Prema novčanom načelu financijski učinci poslovnih događaja priznaju se tek u trenutku u kojemu su novac i novčani ekvivalenti primljeni ili isplaćeni. Zbog toga se prema ovome načelu ne priznaju nenovčane transakcije, nerealizirani prihodi i dobiti te nerealizirani rashodi i gubici. Porezni obveznik je dužan izabrani način utvrđivanja porezne osnovice zadržati najmanje 3 porezna razdoblja. Pri utvrđivanju porezne osnovice polazište je financijski rezultat iskazan po računovodstvenim propisima koji se korigira iznosima kojima se svodi na poreznu osnovicu po novčanom načelu.

U obrascu PD – NN propisane su stavke uvećanja i umanjenja porezne osnovice, pomoću kojih se porezna osnovica svodi na oporezivanje novčanog tijeka. Uz obrazac poreza na dobit po novčanom načelu potrebno je priložiti i podloge za provedena uvećanja i umanjenja porezne osnovice. Porezni obveznici koji se odluče na primjenu oporezivanja dobiti po novčanom načelu, a u ranijim razdobljima su primjenjivali oporezivanje dobiti po računovodstvenom načelu, morat će izvršiti korekcije temeljene na početnim stanjima. Polazna osnovica u prvoj godini dodatno se uvećava za sljedeće stavke iz početnog stanja: vrijednost zatečenih zaliha, dani predujmovi za robu i usluge, potraživanja od kupaca za robu i usluge, potraživanja od kupaca za prodane predmete dugotrajne imovine iz popisa dugotrajne imovine, aktivna vremenska razgraničenja, zahtjevi za povrat poreza na promet i istovrsnih poreza, a umanjuje se za sljedeće stavke iz početnog stanja: obveze prema dobavljačima za robu i usluge, obveze za primljene predujmove od kupaca za robu i usluge, pasivna vremenska razgraničenja, dugoročna rezerviranja, obveze za porez na promet i istovrsne poreze. Tako se izbjegava dvostruko oporezivanje odnosno umanjenje porezne

osnovice. Potrebno je iskazati učinke privremenih razlika odnosno odgođenu poreznu imovinu ili obvezu.¹³

Obveznici poreza na dobit koji imaju ukupne primitke veće od 3.000,000,00 kuna kao i oni koji ne žele plaćati porez na dobit prema naplaćenju realizaciji utvrđuju poreznu obvezu po fakturiranoj realizaciji na obrascu PD.

3.4. Obveznik poreza na dobit

„Definicija poreznog obveznika poreza na dobit s jedne je strane jednostavna, ali se isto tako može reći da je ona daleko od jednostavnog. Ova konstatacija je prihvatljiva stoga što je teško ne složiti se s ocjenom o jednostavnosti definicije obveznika ovog poreza, ako se poreznim obveznikom poreza na dobit označi društvo odnosno organizacija. No, sva jednostavnost takve definicije nestaje istovremeno s pitanjem o tome, kakve su, koje su to organizacije odnosno društva koja se tako (naoko) lapidarno obilježavaju kao porezni obveznici poreza na dobit.“¹⁴

Svaka država zasebno određuje definiciju obveznika poreza na dobit u svojim zakonskim propisima. U RH obveznik poreza na dobit jest:

- Trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident RH koja samostalno i trajno obavlja gospodarsku djelatnost radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarskih procijenjenih koristi
- Tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezident)
- Fizička osoba koja je na vlastiti zahtjev postala obveznik poreza na dobit umjesto poreza na dohodak ili je postala obvezna plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak

Porezni obveznik je i poduzetnik fizička osoba koja ostvaruje dohodak od obrta i s obrtom zajedničkih djelatnosti prema propisima o porezu na dohodak:

1. Ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario ukupni primitak veći od 3.000.000,00 kuna, ili
2. ako ispunjava dva od sljedeća tri uvjeta:

¹³ Zakon o porezu na dobit, NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 143/13

¹⁴ Jelčić B.,: Javne financije, RRIF - plus, Zagreb, 2001., str 268.

- ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario dohodak veći od 400.000,00 kuna
- ako ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti veću od 2.000.000,00 kuna
- ako u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika

Obveznici poreza na dobit nisu:

- Tijela državne, regionalne i lokalne samouprave
- Hrvatska narodna banka
- Državne ustanove, ustanove lokalne vlasti, državni zavodi, vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komore
- Otvoreni investicijski fondovi koji su osnovani i posluju u skladu sa zakonom po kojem su osnovani

3.5. Porezna stopa i porezne olakšice

Porezna stopa označava onaj dio porezne osnovice za koji će se ona umanjiti kad porezni obveznik podmiri svoju poreznu obvezu, odnosno svoj porezni dug. Porezna stopa u početku uvođenja poreza na dobit 1994. godine iznosila je 25%. Izmjenama krajem 1996. godine porezna stopa je povećana na 35% da se uskladi s gornjom stopom poreza na dohodak. Krajem 2000. godine donesen je novi zakon o porezu na dobit koji se primjenjuje od početka 2001. godine, pa sve do 2017. godine. Tim je zakonom stopa poreza na dobit smanjena sa 35% na 20%.

Novim zakonskim rješenjem iz 2017. godine, porez na dobit plaća se na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi:

- 12% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 3.000.000,00 kuna
- 18% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 3.000.000,01 kuna

U hrvatskom sustavu poreza na dobit postoje mnoge porezne olakšice:

- Za porezne obveznike koji obavljaju djelatnost na područjima posebne državne skrbi i na području grada Vukovara
- Za korisnike slobodnih zona

- Za poticanje ulaganja i poticaje zapošljavanja
- Za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom
- Za istraživanja, razvoj i školovanje te za stručnu usavršavanje zaposlenika¹⁵

¹⁵ Institut za javne financije www.ijf.hr 3.9.2018.

4. ZAKON O RAČUNOVODSTVU

Zakonom o računovodstvu uređuje se računovodstvo poduzetnika. Razvrstavanje poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora.¹⁶

Poduzetnici se temeljem članka 5 Zakona o računovodstvu razvrstavaju na mikro, male, srednje i velike ovisno o pokazateljima utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji. Pokazatelji na temelju kojih se razvrstavaju poduzetnici su:

- iznos ukupne aktive
- iznos prihoda
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine.

Mikro i mali poduzetnici dužni su sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke. Srednji i veliki uz to su dužni sastavljati i izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama kapitala.

Mikro poduzetnici su oni koji ne prelaze granične pokazatelje u dva od tri sljedeća uvjeta:

- Ukupna aktiva 2.600.000,00
- Prihod 5.200.000,00 kuna
- Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 10 radnika

Mali poduzetnici su oni koji nisu mikro poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 30.000.000,00 kuna
- prihod 60.000.000,00 kuna
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 50 radnika

¹⁶ Zakon o računovodstvu, NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18

Srednji poduzetnici su oni koji nisu ni mikro ni mali poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- Ukupna aktiva 150.000.000,00 kuna
- Prihod 300.000.000,00 kuna
- Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 250 radnika

Veliki poduzetnicu su:

1. Poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta iz prethodnog stavka ovog članka (srednji poduzetnici)
2. Banke, štedne banke, stambene štedionice, institucije za elektronički novac, društva za osiguranje, društva za reosiguranje, *leasing* - društva, društva za upravljanje UCITS fondovima, društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima, UCITS fondovi, alternativni investicijski fondovi, mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi te mirovinska osiguravajuća društva, društva za dokup mirovine...¹⁷

Zakon o računovodstvu je temelj za popunjavanje financijskih izvještaja. Temeljem članka 17 Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

¹⁷ Zakon o računovodstvu, NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18

5. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

5.1. Karakteristike financijskih izvještaja

Sukladno zakonu svako poduzeće dužno je sastavljati izvještaje u obliku, sadržaju i načinu sukladno zakonu. Financijski izvještaji moraju istinito i fer prikazivati financijsku situaciju, uspješnost poslovanja poduzeća te sposobnost poduzeća da ostvaruje pozitivan novčani tok. Financijski izvještaji predstavljaju financijsko stanje i financijski promet poslovnog subjekta. Od poduzeća se zahtijeva jednogodišnje financijsko izvještavanje. Za financijske izvještaje odgovorna je osoba ovlaštena za zastupanje poduzeća koja ujedno i potpisuje financijske izvještaje.

Razlikujemo pet temeljnih financijskih izvještaja:

- Bilanca
- Izvještaj o dobiti (račun dobiti i gubitka)
- Izvještaj o novčanim tokovima
- Izvještaj o promjenama kapitala
- Bilješke uz financijske izvještaje

Financijski izvještaji su ogledalo poslovanja svakog poslovnog subjekta i nezamjenjiv su alat bez kojeg današnji ekonomsko – politički sustav ne bi bio ostvariv. Analizom financijskih izvještaja možemo saznati puno toga o pojedinom poslovnom subjektu iako moramo biti svjesni činjenice da puno značajnijih informacija može ostati prikriveno ili teško prepoznatljivo i u najdetaljnijim financijskim izvještajima.

5.2. Bilanca

Bilanca ili izvještaj o financijskoj dobiti je financijski izvještaj koja daje informacije o materijalnoj imovini, financijskoj imovini, obvezama (dugovima), kapitalu i rezervama. Bilanca je sastavljena od dva dijela, aktive i pasive. Između aktive i pasive mora postojati jednakost odnosno ravnoteža koja se odnosi na imovinu i njene izvore iz čega se zaključuje da je imovina uvijek jednaka kapitalu i obvezama. Aktiva je imovina poslovnog subjekta, a dijeli se na kratkoročnu i dugoročnu imovinu i to prema kriteriju u kojem vremenskom roku može biti pretvorena u novac. Detaljnije imovina je iskazana u različitim oblicima (materijalna imovina, financijska imovina, zalihe robe, proizvoda, materijala, novac, potraživanja). Kod

imovine je važno znati da ona po svojim karakteristikama često mijenja oblik (npr. imamo novac – kupimo robu, prodamo robu – imamo potraživanje itd.). Pasiva su izvori imovine. Prema vlasništvu dijelimo ih na vlastite (kapital ili glavnica) i tuđe (obveze). Prema ročnosti dijelimo ih na kratkoročne i dugoročne. Vlastiti kapital također predstavlja obvezu jedino što takva obveza nema dospijeće, a dijeli se na dio koji je uložen i dio koji je zarađen poslovanjem. Iz tog razloga takva vrsta imovine je kvalitetnija za poslovni subjekt od tuđih izvora budući da tuđe izvore imovine treba u budućnosti vratiti kreditorima, dobavljačima i ostalima.¹⁸

5.3. Izvještaj o dobiti

Račun dobiti i gubitka daje informaciju koliko smo ostvarili prihoda, rashoda, dobitka, gubitka, te kolika je obveza poreza na dobit nastala iz našeg poslovanja u promatranom razdoblju. Razlika između prihoda i rashoda predstavlja financijski rezultat poslovanja temeljem kojeg se utvrđuje obveza poreza na dobit. Dobit ili gubitak za poduzeće se ostvaruje ovisno o tome da li su prihodi ili rashodi koje poduzeće ostvaruje veći. Prihodi nastaju kao posljedica povećanja imovine ili smanjenja obveza, a rashodi su posljedica smanjenja imovine i povećanja obveza.

Promjene koje se u obračunskom razdoblju javljaju na vrijednosti i strukturi imovine, obveza i glavnice imaju za posljedicu pojavu prihoda i rashoda pri čemu se:

- Nastanak prihoda javlja kao posljedica povećanja vrijednosti određenih oblika imovine ili kao smanjenje vrijednosti određenih oblika obveza kojima se uvećava glavnica
- Nastanak rashoda javlja se kao posljedica smanjenja vrijednosti određenih oblika imovine ili kao povećanje vrijednosti određenih oblika obveza kojima se umanjuje glavnica

U računu dobitka i gubitka prihodi su razlučeni na redovne (poslovni i financijski) i izvanredne. Na isti način prikazani su i rashodi, ali uz dodatak amortizacije kao dijela redovnih rashoda. Često poduzetnici ne znaju da amortizacija nije obveza poduzetnika i ne uzrokuje novčane izdatke što treba uzeti u obzir pri analizi uspješnosti poslovanja. Također pri svakoj detaljnijoj analizi treba jasno odvojiti redovne od izvanrednih aktivnosti budući da,

¹⁸ Što nam prikazuju osnovni financijski izvještaji www.profitiraj.hr 10.9.2018.

kako im i samo ime govori, one nisu stalnog karaktera i ne moraju se ponoviti i u sljedećim razdobljima.¹⁹

5.4. Izvještaj o novčanim tokovima

Izvještaj o novčanom toku daje nam informacije o novčanim primicima i novčanim izdacima od poslovnih aktivnosti, o primicima i izdacima iz financijskih aktivnosti te onima iz investicijskih aktivnosti. Ovaj izvještaj pruža nam i podatak o stanju novca na računu u početku razdoblja i na kraju razdoblja. Izvještaj o novčanom toku prikazuje izvore pribavljanja i način upotrebe novca. Osnovni elementi ovog izvještaja su primici i izdaci novca. Razlika između primitka i prihoda je u tome što se prihodi priznaju onda kada su nastali a ne kada je novac stvarno primljen ili isplaćen.

Novčani primici i izdaci razvrstavaju se prema tri skupine aktivnosti poduzeća:

- Poslovni primici i izdaci – su glavne aktivnosti poduzeća koje stvaraju prihod i utječu na visinu dobitka i gubitka. Najvažniji su za poduzeće jer su najučestaliji te imaju najznačajniji financijski utjecaj pa ih se slobodno može nazvati glavnim aktivnostima poduzeća.
- Investicijski – prikazuju veličinu nastalih izdataka za resurse koji su namijenjeni stvaranju buduće dobiti i novčanih tijekova.
- Financijski – prikazuju novčane transakcije poduzeća s kreditorima ili vlasnicima, odnosno prezentiraju financiranje poduzeća. Koriste onima koji osiguravaju kapital subjektu u predviđanju očekivanja vezanih za buduće novčane tokove.²⁰

5.5. Izvještaj o promjenama kapitala

Izvještaj o promjenama kapitala mali poduzetnici nisu dužni sastavljati. Izvještaj o promjenama kapitala prikazuje sve promjene glavnice koje su se dogodile u tijeku određenog razdoblja. Ovim se izvještajem prikazuju promjene glavnice nastale ulogom vlasnika, zaradom ili gubitkom i povlačenjem, te rezultat gospodarskih aktivnosti koje povećavaju ili smanjuju glavnice. Podaci ovog izvještaja podižu kvalitetu informacija upućenih vlasnicima, ali i ostalim korisnicima.

¹⁹ Što nam prikazuju osnovni financijski izvještaji www.profitiraj.hr 10.9.2018.

²⁰ Što nam prikazuju osnovni financijski izvještaji www.profitiraj.hr 10.9.2018.

Neovisno o obliku izvještaja o promjeni glavnice, moguće ga je razvrstati u tri osnovna dijela:

- Dio koji se odnosi na kapitalne transakcije poduzeća s vlasnicima poduzeća.
- Dio koji se odnosi na povećanja i smanjena glavnice nastalih kao rezultat uspješnosti poslovanja.
- Korekcija glavnice za nerealizirane i nepriznate dobitke i gubitke koje se sastoje od: učinaka revalorizacije, učinaka promjena tečajeva stranih valuta po ulozima i učinaka primjena računovodstvenih politika.²¹

5.6. Bilješke uz financijske izvještaje

Uz financijske izvještaje bilješke predstavljaju detaljniju razradu i dopunu kojima se objašnjavaju pozicije i sadržaji u pojedinim financijskim izvještajima. Sadrže informacije koje dodatno pojašnjavaju vrijednost i prirodu nekih pozicija u tim izvještajima te su komplementarne s bilancom, računom dobiti i gubitka i izvještajem o novčanom toku. Trebaju sadržavati sve informacije koje se direktno ne vide iz temeljnih izvještaja, a neophodne su za njihovo razumijevanje i ocjenu poslovanja.

Izrađuju se na temelju sastavljenih izvještaja, a sastoje se od tri dijela:

- Osnovni podaci o društvu – puni naziv društva, djelatnost, ime odgovorne osobe i ostali detalji vezani za društvo
- Značajne računovodstvene politike – računovodstvene politike su metode, načela, postupci na temelju zakona i računovodstvenih standarda koji su korišteni u sastavljanju i objavljivanju financijskih izvještaja
- Pojašnjenja pojedinih pozicija financijskih izvještaja – bolji pregled detalja (često popraćen razrađenim tablicama i grafikonima)

²¹ Što nam prikazuju osnovni financijski izvještaji www.profitiraj.hr 10.9.2018.

U bilješkama su sadržani podaci, detalji i upute za korisnike financijskog izvještaja. Temeljni financijski izvještaji trebaju biti jasni i pregledni, a to znači da detaljne podatke i informacije iz izvještaja treba prenijeti u bilješke.

Načela sastavljanja bilježaka:

- Istinitost – podaci prihvaćeni od revizora
- Jasnoća – razumljivo i jasno iskazivanje
- Preglednost²²

5.7. Prijava poreza na dobit

U nastavku je prikazana struktura obrasca Prijava poreza na dobit koju popunjavaju porezni obveznici koju popunjavaju obrazac temeljem fakturirane realizacije.

Obrazac prijave poreza na dobit sastavlja se za određeno razdoblje odnosno za poslovnu godinu, odnosno u ovom slučaju za 2017. godinu.

I Dobit/gubitak iz računa dobiti i gubitka

Prva tri redna broja preuzimaju se iz računa dobiti i gubitka.

Redni broj 1. – ukupni prihodi

Upisuju se ukupni prihodi iz računa dobiti i gubitka. Sastoje se od poslovnih prihoda i financijskih prihoda.

Redni broj 2. – ukupni rashodi

Upisuju se ukupni rashodi iz računa dobiti i gubitka. Sastoje se od poslovnih rashoda i financijskih rashoda.

²² Što nam prikazuju osnovni financijski izvještaji www.profitiraj.hr 10.9.2018.

Redni broj 3. – dobit

Upisuje se dobit koja se izračunava na način da se od red.br. 1. oduzme red.br. 2.

Redni broj 4. – gubitak

Upisuje se gubitak koji se izračunava na način da se red.br. 2. oduzme od red.br 1.

Dobitak utvrđen prije oporezivanja u računu dobiti i gubitka se povećava ili smanjuje u skladu sa čl. 5. st. 9. Zakona o porezu na dobit:

Uvećava za:

- Rashode (gubitke) od vrijednosnih usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
- Rashode (gubitke) od vrijednosnih usklađenja financijske imovine
- Rashode vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupca za isporučena dobra i obavljene usluge
- Rashode od rezerviranja
- Rashode od nerealiziranih tečajnih razlika
- Rashode od ostalih nenovčanih transakcija
- Smanjenja potraživanja od poslovnih aktivnosti
- Smanjenja kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode
- Smanjenja zaliha
- Povećanja kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti
- Povećanja kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode
- Ostale korekcije koje povećavaju dobit

Umanjuje za:

- Prihode od vrijednosnih usklađenja financijske imovine
- Prihode od rezerviranja
- Prihode od nerealiziranih tečajnih razlika
- Prihode od ostalih nenovčanih transakcija
- Povećanja potraživanja od poslovnih aktivnosti
- Povećanja kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode
- Povećanja zaliha
- Smanjenja kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti
- Smanjenja kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode
- Ostale korekcije koje smanjuju dobit

II Povećanje dobiti/smanjenje gubitka

Ovdje se unose porezno nepriznati rashodi za koje se povećava dobitak iskazan na red.br. 3., odnosno smanjuje gubitak iskazan na red.br. 4. Ovi porezno nepriznati rashodi ne samo što će umanjiti gubitak već poduzetnika mogu dovesti do poreznog odbitka, odnosno mogu utjecati na stvaranja osnovice poreza na dobitak i plaćanje poreza.

Redni broj 5. – amortizacija

Upisuje se svota amortizacije iznad propisane svote sukladno čl.12., st.13. Zakona.

Redni broj 6. – 50% troškova reprezentacije

Unosi se 50% reprezentacije s pripadajućim PDV-om. Troškovima reprezentacije smatraju se darovi sa ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda. Osim darova u reprezentaciju ulaze i troškovi ugošćavanja poslovnih partnera. Reprezentacijom se ne smatraju proizvodi iz

asortimana samog poduzetnika koji su prilagođeni za te svrhe s oznakom “nije za prodaju“, te drugi reklamni predmeti s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklamacije.

Primjer:

15.3.2017. dobiven je račun od ugostiteljskog objekta „Pixel“ d.o.o. za konzumaciju jela i pića u iznosu 800,00 kn, u cijeni je uključen i PDV u iznosu 160,00 kn. Konzumacija jela i pića izvršena je u svrhu ugošćivanja poslovnih partnera. Za nastale troškove reprezentacije poduzetnik nema pravo odbiti PDV, te se iznos računa od 800,00 kn dijeli na dio koji je porezno priznat rashod od 400,00 kn i na dio koji nije porezno priznat rashod 400,00 kn. Kod prijave poreza na dobit, porezna osnovica za nastale troškove reprezentacije uvećava se za 50% troškova reprezentacije što u ovom primjeru iznosi 400,00 kn.

Redni broj 7. – iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz

Unosi se 30% trajno porezno nepriznatih troškova amortizacije, registracije, goriva, popravaka ukoliko se za ta vozila ne obračunava plaća u naravi. Ako se na osnovi korištenja ovih sredstava za osobni prijevoz utvrđuje plaća tada su svi ovi troškovi u cijelosti porezno priznati.

Primjer: dobiven je R-1 račun 17.8.2017. godine za kupljeno gorivo u iznosu 123,00 kn (od toga 25,00 je PDV). Priznati trošak je 70,00 kn (70% od 100,00 kn trošak goriva) i 16,10 kn (70% od 23,00 kn PDV-a), a nepriznati je 30,00 kn (30% od 100,00 kn trošak goriva) i nepriznati je 6,90 kn (30% od 23,00 kn PDV-a).

Redni broj 8. – manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore

Na ovom rednom broju iskazuju se manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore u smislu propisa o Zakonu i Pravilnika o PDV-u.

Redni broj 9. – rashodi utvrđeni u postupku nadzora

Ako u postupku nadzora Porezna uprava utvrdi da su određeni troškovi nastali u vezi skrivenih isplata dobitka te izuzimanjem dioničara, članova društva, te s njima povezanim osobama, a evidentirani su kao poslovni rashodi bez obračuna i plaćanja poreza na dohodak, na ove će troškove uvećane za pripadajući PDV porezni nadzor obračunati porez na dohodak, prirez i obvezne doprinose, a zatim za sve ovo uvećati osnovicu poreza na dobitak.

Redni broj 10. – troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja

Ovdje se iskazuje svota troškova nastalih u vezi s prisilnom naplatom poreza i drugih davanja za koje se povećava osnovica poreza na dobitak.

Redni broj 11. – troškovi kazne za prekršaje i prijestupe

U troškove kazni za koje se povećava porezna osnovica unose se sve kazne koje trgovačkom društvu izriču mjerodavna upravna i sudska tijela.

Redni broj 12. – zatezne kamate između povezanih osoba

Ovdje se unosi trošak zateznih kamata koje se proistekle iz odnosa povezanih osoba – neovisno o tome je li zateznu kamatu zaračunalo tuzemno ili inozemno povezano društvo.

Redni broj 13. – povlastice i drugi oblici imovinskih koristi

Povećanje porezne osnovice na dobitak za povlastice i druge oblike imovinskih koristi danih fizičkim ili pravnim osobama da nastane odnosno ne nastane određeni događaj.

Redni broj 14. – rashodi darovanja iznad dopuštenih

Ovdje se unose rashodi darovanja iznad 2% ukupno ostvarenog prihoda u 2016. godini jer se smatraju porezno nepriznatim rashodima.

Primjer:

Prihodi iz osnovne djelatnosti	1.200.000,00 kn
Prihodi – financijski	1.000.000,00 kn
<u>Izvanredni – ostali prihodi</u>	<u>400.000,00 kn</u>
Ukupni prihodi	2.600.000,00 kn

Najviše porezno priznati rashod po osnovu darovanja u 2017. godini:

$$2.600.000,00 \times 2\% = 52.000,00 \text{ kn}$$

Podravka d.d. je tijekom 2017. godine darovala dječji vrtić za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 55.000,00 kn. U tom slučaju porezno je priznat trošak darovanje 52.000,00 kn, a preostali iznos darovanja od 3.000,00 kn nije porezno priznat, za taj iznos se uvećava porezna osnovica na rednom broju 14,

Redni broj 15. – kamate na zajmove dioničara i članova društva

Ovdje se iskazuje porezno nepriznati rashod koji se odnosi na obračunane kamate na zajmove primljene od dioničara i člana društva koji drži najmanje 25% dionica ili udjela u kapitalu ili glasačkih prava tuzemnog poduzeća, ako su bilo kada u 2017. godini ti zajmovi premašili četverostruku svotu udjela tog dioničara u kapitalu ili glasačkom pravu, utvrđenu u odnosu na svotu i razdoblje trajanja zajmova u 2017. godini,

Redni broj 16. – kamate između povezanih osoba

Ovdje se unosi svota kamata koja povećava osnovicu poreza na dobitak za vjerovnika ili dužnika kada je riječ o kamatama na zajmove između povezanih osoba nerezidenata, kao i rezidenata od kojih barem jedna ima povlaštenu položaj (plaćanje niže kamatne stope ili pravo na prijenos poreznog gubitka). Visinu „priznate“ kamatne stope određuje ministar financija prije početka poreznog razdoblja u kojem će se koristiti. Za 2017. godinu visina „priznate“ kamate je iznosila 4,97% godišnje.

Svake godine se iznos priznatih kamata između povezanih osoba mijenja i za 2018. godinu iznosi je 4,55%, a za 2019. godinu iznosi 3,96%.

Redni broj 17. – rashodi od nerealiziranih gubitaka

Ovdje se iskazuju rashodi od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela ako su bili knjiženi na trošku i uključeni u rashode u računu dobitka i gubitka za 2017. godinu.

Redni broj 18. – amortizacija iznad propisanih stopa

Ovdje se unosi svota amortizacije dugotrajne imovine koja se obračunava po stopama iznad propisanih.

Redni broj 19. – svota povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice

Ovaj redni broj popunjavaju samo obrtnici i pripadnici slobodnih zanimanja koji su s danom 1. siječnja 2017. godine iz sustava poreza na dohodak ušli u sustav poreza na dobitak na vlastiti zahtjev ili po sili zakona.

Redni broj 20. – vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja

Ovdje se unose vrijednosna usklađenja i otpisi potraživanja koja su porezno nepriznati rashod u 2017. godini.

Redni broj 21. – vrijednosno usklađenje zaliha

Ovdje se iskazuje trošak vrijednosnog usklađenja zaliha gotovih proizvoda, poluproizvoda, proizvodnje u tijeku, zaliha trgovačke robe, materijala, sitnog inventara, ambalaže i rezervnih dijelova ako se zalihe na kojima je vrijednosno usklađenje proizvedeno tijekom 2017. i dalje nalaze na skladištu na dan 31. prosinaca 2017. godine.

Redni broj 22. – vrijednosno usklađenje financijske imovine

Ovdje se unosi porezno nepriznati rashod na temelju vrijednosnog usklađenja dugotrajne i kratkotrajne financijske imovine ako je vrijednosno usklađenje knjiženo na teret troška i uključeno u rashode u računu dobitka i gubitka za 2017.

Redni broj 23. – troškovi rezerviranja

Ovdje se iskazuju porezno nepriznati troškovi rezerviranja koje je provedeno u 2017. i uključeno u račun dobiti i gubitka odnosno u ukupne rashode na redni broj 2., kao što su troškovi rezerviranja za investicijsko održavanje.

Redni broj 24. – povećanje porezne osnovice za sve druge rashode

Ovdje se unose svi ostali porezno nepriznati rashodi koji nisu bili uključeni na redni broj 5. – 23. PD obrasca.

Redni broj 25. – povećanje dobitka za ostale prihode, te porezni gubitak za koji je prestalo pravo korištenja

Ovdje se iskazuju povećanja dobitka ili smanjenja gubitka za prihode koji nisu iskazani u RDG-u, a uključuju se u poreznu osnovicu i predstavljaju porezni prihod.

Redni broj 26. – ukupna povećanja dobitka/smanjenja gubitka

Ovdje se iskazuju ukupna svota povećanja računovodstvenog dobitka odnosno smanjenja računovodstvenog gubitka, kao zbroj svota iskazanih od rednog broja 5. – 25. PD obrasca.

III Smanjenje dobiti/povećanje gubitka

Računovodstveni dobitak iskazan na red. br. 3 PD obrasca smanjuje se, odnosno računovodstveni gubitak iskazan na red. br. 4 PD obrasca uvećava se za sljedeće redne brojeve.

Redni broj 27. – prihodi od dividendi i udjela u dobitku

Pod prihodima od dividendi i udjela u dobitku razumijevaju se obračunane ili primljene svote dividenda i udjela u dobitku na temelju udjela u kapitalu, koje su kao prihod iskazane u dobitku poduzetnika koji ih stječe te su tako izravno utjecale na računovodstveni dobitak iskazan na rednom broju 3. ili na računovodstveni gubitak iskazan na rednom broju 4.

Primjer:

Zeno d.o.o. posjeduje 1.000 dionica tvrtke Mahonija d.d., što predstavlja 10% udjela u kapitalu društva. Ukupni troškovi stjecanja iznosili su 51.000,00 kn.

1.) Mahonija d.d. utvrdila je neto dobit u iznosu 20.000,00 kn. Za dividende je raspoređeno 50% neto dobiti – 1,00kn po dionici. Prihod od dividendi za Zeno d.o.o. iznosi 1.000,00 kn = 1,00 kn x 1000.

2.) Dividende su naplaćene u iznosu 1.000,00 kn.

U ovom primjeru iznos od 1.000,00 kn upisao bi se pod redni broj 27.

Redni broj 28. – nerealizirani dobitci

Ovaj redni broj predviđen je za prihode od povećanja fer vrijednosti dionica i udjela ako se oni odnose na onu svotu koja je u prethodnom poreznom razdoblju bila uključena u poreznu osnovicu kao porezno nepriznati rashod.

Redni broj 29. – prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja

Ovdje se unose prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima bila uključena u poreznu osnovicu kao porezno nepriznati rashod.

Redni broj 30. – ostali rashodi ranijih razdoblja

Ovdje se unose rashodi koji su u prijašnjim poreznim razdobljima bili porezno nepriznati, a sada su se u 2017. godini ispunili uvjeti da postanu porezno priznati rashod.

Redni broj 31. – smanjenje dobitka za ostale prihode

Ovdje se iskazuju svi ostali prihodi koji su iskazani u računovodstvenom dobitku, a isključuju se iz porezne osnovice i nisu bili obuhvaćeni na rednom broju 27. - 30.

Redni broj 32. – smanjenje dobitka zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice

Ovaj redni broj popunjavaju samo obrtnici nositelji samostalnih djelatnosti koji su s danom 1. siječnja 2017. godine na vlastiti zahtjev ili po sili zakona iz sustava poreza na dohodak ušli u sustav poreza na dobitak.

Redni broj 33. – trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat

Ovdje se unose ona trgovačka društva koja su tijekom prethodnih godina obračunavala amortizaciju po stopama iznad najviše dopustivih iz Pravilnika o amortizaciji.

Redni broj 34. – ukupni iznos državnih potpora

Poticaji koji sadržavaju ove državne potpore moraju biti odobreni u skladu s posebnim propisima i državnim potporama i potporama male vrijednosti.

Redni broj 34.1 – državna potpora za obrazovanje i izobrazbu

Ovdje se iskazuje svota državne potpore koju porezni obveznik ostvaruje za obrazovanje i izobrazbu u skladu s odredbama Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu. Bit ove potpore je da poduzetnik može dodatno smanjiti osnovicu poreza na dobitak za određeni

postotak opravdanih troškova nastalih za opće i posebno obrazovanje i izobrazbu radnika koje je u vezi s djelatnošću koje poduzeće obavlja.

Za potrebe izračuna državne potpore za obrazovanje i izobrazbu veličina poduzetnika utvrđuje se na način kako je to propisano Zakonom o poticanju malog gospodarstva. Poduzetnici se dijele na:

- Mikro subjekte – godišnji poslovni prihod do 2.000.000,00 eura, te imaju zaposleno do 10 radnika
- Male subjekte – godišnji poslovni prihod do 10.000.000,00 eura, te imaju zaposleno do 50 radnika
- Srednje subjekte – godišnji poslovni prihod im je veći od 10.000.000,00 eura, te imaju zaposleno više od 50, a manje od 250 radnika

Sukladno Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, poduzetnicima se smatraju i veliki poduzetnici. Pod kategorijom veliki poduzetnik podrazumijeva se poduzetnik čiji su broj radnika te godišnji poslovni prihod viši od mjerila utvrđenih u propisu kojim se uređuje poticanje razvoja malog gospodarstva.

Poduzetnik koji se smatra mikro, malim ili velikim poduzetnikom može osnovicu za obračun poreza na dobit umanjiti za 60% opravdanih troškova u slučaju općeg obrazovanja i izobrazbe radnika te za 25% opravdanih troškova u slučaju posebnog obrazovanja izobrazbe radnika. Porezni obveznik koji se smatra mikro, malim i srednjim poduzetnikom može osnovicu za obračun poreza na dobit umanjiti do 80% opravdanih troškova na način da se prije navedeni postoci uvećaju još za:

- 20% ako se smatra mikro ili malim poduzetnikom
- 10% ako se smatra srednjim poduzetnikom

Primjer:

Mali poduzetnik imao je sljedeće troškove obrazovanja i izobrazbe:

Opće	240.000,00 x 80%	= 192.000,00
Ukupno		= 192.000,00

Poduzetnik može na ime opravdanih troškova za opće i posebno obrazovanje i izobrazbu umanjiti poreznu osnovicu na red. br. 34.1. za 192.000,00 kn.

Redni broj 34.2 – državna potpora za istraživačko razvojne projekte

Ovdje se iskazuje svota državne potpore koju porezni obveznik ostvaruje za istraživačko razvojne projekte. Temeljnim istraživanjem razumijevaju se poslovi namijenjeni širenju znanstvenih i tehničkih znanja koja nisu povezana s industrijskim i komercijalnim cijeovima. Razvojnim istraživanjem razumijevaju se poslovi razvojnog istraživanja namijenjeni pretvaranju rezultata primijenjenih istraživanja u planove, nacрте ili modele za nove proizvodne postupke ili usluge.

Redni broj 35. – ukupna smanjenja dobiti/povećanja gubitka

Ovdje se iskazuje svota ukupnog smanjenja računovodstvenog dobitka.

IV Porezna osnovica

Porezna osnovica isključuje poziciju V – porezni gubitak i obratno. Poduzetnik ne može iskazati podatke i na poziciji IV i na poziciji V, već samo na jednoj od njih.

Redni broj 36. – dobitak/gubitak nakon uvećanja i smanjenja

Podatak za ovaj redni broj izračunava se po matematičkom obrascu zadanom uz ovaj redni broj:

Red.br. 36. = red.br. 3. + 26. – 35. ili

Red.br. 36. = red.br. 4. – 26. + 35.

Redni broj 37. – preneseni porezni gubitak

Ovdje se unosi svota prenesenog poreznog gubitka iz prethodnog razdoblja oporezivanja. Porezni obveznik gubi pravo na odbitak poreznog gubitka istekom pete godine računajući od godine za koju je porezni gubitak utvrđen.

Redni broj 38. – porezna osnovica

Utvrđuje se na način da se svota dobitka nakon uvećanja i smanjenja smanji za svotu prenesenog gubitka.

Red.br. 38. = red.br. 36. – red.br. 37.

V Porezni gubitak

Porezni gubitak je kategorija koja se utvrđuje nakon uvećanja i umanjenja računovodstvene dobiti/gubitka. Uvećanja i smanjenja se iskazuju u ovisnosti da li je neki poslovni trošak porezno nepriznat ili priznat do određenog dijela.

Redni broj 39. – dobitak/gubitak nakon povećanja i smanjenja

Podatak za ovaj redni broj izračunava se na isti način kao i za redni broj 36.

Redni broj 40. – preneseni porezni gubitak

Utvrđuje se na način pojašnjen kod rednog broja 37., a na ovaj se redni broj upisuje kod onog poduzetnika koji je iskazao porezni gubitak

Redni broj 41. – porezni gubitak za prijenos

Porezni gubitak koji se prenosi u sljedeće porezno razdoblje.

VI Porezna obveza

Izračunava se porezna stopa množenjem porezne osnovice i porezne stope na temelju prihoda poduzeća.

Redni broj 42. – porezna osnovica

Podatak se preuzima iz rednog broja 38.

Redni broj 43. – porezna stopa

Porez na dobitak plaća se na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi:

a) 12% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 3.000.000,00 kn

b) 18% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 3.000.000,01 kn

Redni broj 44. – porezna obveza

Porezna obveza izračunava se na način da se porezna osnovica (red. br. 42.) pomnoži sa stopom od 18% ili 12%.

VII Porezne olakšice, oslobođenja i poticaji

Porezna obveza iskazana na rednom broju 44. može se smanjiti za svote olakšica, oslobođenja i poticaja prema posebnim propisima. Mogu ih koristiti samo oni porezni obveznici koji su ostvarili porezni dobitak, odnosno iskazali poreznu osnovicu i poreznu obvezu

Redni broj 45. – olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja

Poduzetnici koji obavljaju djelatnost na području Grada Vukovara i poduzetnici koji djelatnost obavljaju na potpomognutom području jedinica lokalne samouprave razvrstane u 1. skupinu po stupnju razvijenosti, mogu ostvariti pravo na korištenje porezne olakšice i oslobođenja.

Redni broj 46. – olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara

Obveznici poreza na dobitak koji obavljaju djelatnost na području Grada Vukovara prema Zakonu o obnovi i razvoju Grada Vukovara ne plaćaju porez na dobit.

Redni broj 47. – olakšice i oslobođenja na području I. skupine

Obveznici poreza na dobitak koji obavljaju djelatnost na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti, plaćaju 50% od propisane stope poreza.

Redni broj 49. – olakšice prema čl.8., 9., 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl.43.a st.1. i 2. pravilnika.

Redni broj 50. – olakšice prema čl.25. Zakona o poticanju ulaganja i čl.43.a.st.3. pravilnika

Ovaj redni broj popunjavaju oni obveznici poreza na dobitak koji još uvijek nisu iskoristili poticaje ulaganja na temelju stečenih prava prema odredbama „starog“ Zakona o poticanju ulaganja i Uredbe o poticanju ulaganja.

Redni broj 51. – ukupni iznos poticanja ulaganja

Ovdje se unosi ukupna svota poticaja investicija i ulaganja.

Redni broj 52. – ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja

Ovdje se unosi ukupna svota poreznih olakšica, oslobođenja i poticaja koje je porezni obveznik ostvario u 2017. godini a koje su iskazane na rednom broju 45. i 51.

VIII Porezna obveza nakon odbitka olakšica, oslobođenja i poticaja

Redni broj 53. – porezna obveza

Ovdje se unosu podatak o poreznoj obvezi po odbitku olakšica, oslobođenja i poticaja iskazanih na poziciji VII na način da se od rednog broja 44. oduzme redni broj 52.

Redni broj 54. – uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu

Ako je tuzemni porezni obveznik ostvario prihode ili dobitak poslovanjem u inozemstvu i na njih platio porez na dobitak ili njemu istovrsni porez, tako plaćen porez u inozemstvu

uračunat će mu se u tuzemni porez najviše do svote poreza na dobitak koji bi se za tako ostvarene prihode ili na tako ostvareni dobitak platio u Hrvatskoj.

Redni broj 55. – porezna obveza

Ovdje se iskazuje konačna obveza poreza na dobitak za 2017. godinu na način da se od rednog broja 53. oduzme redni broj 54.

Redni broj 56. – uplaćeni predujmovi

Unosi se svota uplaćenih predujmova poreza na dobitak koji se odnose na 2017., i to do 31. siječnja 2018. godine, pod uvjetom da poduzetnik nema neizmirenih obveza poreza na dobitak – na temelju duga i kamata iz prethodnih razdoblja.

Redni broj 57. – razlika za uplatu

Ovdje se upisuje svota razlike za uplatu na način da se od rednog broja 55. oduzme redni broj 56. Društvo je dužno platiti razliku do dana predaje porezne isprave.

Redni broj 58. – razlika za povrat

Ako je porezni obveznik u tijeku godine u obliku predujma platio više poreza nego što je obvezan po poreznoj prijavi, više plaćeni porez vraća mu se na njegov zahtjev ili se uračunava u predujmove sljedećeg razdoblja.

Redni broj 59 . predujmovi za sljedeće porezno razdoblje

Mjesečni predujam poreza na dobit za 2018. godinu izračunava se tako da se porezna obveza iskazana na red. br. 53. podijeli s brojem mjeseci poslovanja u poreznom razdoblju za koje se podnosi prijava poreza na dobitak.

6. IZVJEŠTAJ O POREZU NA DOBIT U PODUZEĆU MARANA D.O.O. PULA

U ovom djelu opisat će se sastavljanje PD obrasca na poslovnim aktivnostima društva Marana d.o.o. za 2017. godinu, navode se i poslovne aktivnosti društva.

6.1. Općenito o poduzeću Marana d.o.o. Pula

Marana d.o.o. osnovana je 1992. godine u Puli sa sjedištem na adresi Monte Magno 19, Pula. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kuna. Direktor i osnivač društva je Aleksandar Gorički. Poduzeće broji 14 zaposlenih te posluje na području RH. Osnovne djelatnosti “Maran-e“ su izrada:

- Bazena svih vrsta, oblika i veličina – betonskih, montažnih, polipropilenskih, različitih namjena – sportskih, rekreacijskih, javnih, obiteljskih, dječjih
- Masažnih kada svih vrsta, oblika i izvedbe, gotove ili ručno izrađene po mjeri i želji naručitelja
- Fontana svih oblika i veličina po zamisli investitora
- Navodnjavanja zelenih površina, prometnica, javnih površina, parkova, maslinika i poljoprivrednih čestica i plastenika
- Spremnika za sve namjene – protupožarni, za vodu, za vino, za maslinovo ulje, za razna goriva, gotovih standardnih oblika ili izrađenih po narudžbi svih oblika
- Bioloških pročistača otpadnih voda – vlastita proizvodnja

- Kemijska sredstva za tretman voda i čišćenja bazena, fontana
- Sistema za rashlađivanje vanjskih prostrata te ovlaživanje plastenika, pekarnica, terasa i sl.
- Rekreativnih i sportskih plovila, jedrilica, motornih čamaca raznih namjena i dimenzija
- Projektiranje, izvođenje i nadzor strojarskih instalacija, elektroinstalacija i koordinacija zaštite na radu

6.2. Prijava poreza na dobit

Prijavu poreza na dobit podnosi porezni obveznik za porezno razdoblje i plaća porez na dobit u roku u kojemu podnosi poreznu prijavu. Prijava poreza na dobit podnosi se Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit. Porezni obveznik koji je prema računovodstvenim propisima razvrstan u velike i srednje poduzetnike obavezno podnosi prijavu poreza na dobit elektroničkim putem. Obveza za plaćanje poreza utvrđenog u poreznoj prijavi za pojedino porezno razdoblje smanjuje se za plaćeni predujam, poreza na dobit, ako je predujam plaćen od obveze koja proizlazi iz porezne prijave vratit će se poreznom obvezniku ako on to zahtijeva ili će se uračunati u sljedeće razdoblje. Uz prijavu poreza na dobit podnosi se i bilanca i račun dobiti i gubitka iz kojeg se uzimaju ukupni prihodi i ukupni rashodi za računanje dobiti ili gubitka.

Prijavu poreza na dobit za 2017. godinu poduzeće Marana d.o.o. predala je do 30. travnja 2018. godine kako je prikazano u prilogu 1. Prijava poreza na dobit predana je putem ePorezne. Na prvoj stranici PD obrasca upisuju se podatci o poreznom obvezniku, OIB, adresa, djelatnost, broj zaposlenih na osnovu stvarnih sati rada, ime osoba za sastavljanje prijave, poreznog obveznika, broj računa, porezno razdoblje, nadnevak i potpis osobe koje je prijavu primila. Sjedište poduzeća nalazi se u Puli. Društvo ima otvoren račun u Zagrebačkoj banci. Poduzeće je registrirano pod šifrom i nazivom djelatnosti – instaliranje industrijskih strojeva i opreme, te broji 14 zaposlenika i posjeduje 2 osobna automobila.

Društvo Marana d.o.o. imalo je u prijavi poreza na dobit za 2017. godinu (Prilog 1) iskazane sljedeće pozicije kako slijede :

Pod rimsko I utvrđuju se osnovni pokazatelji ostvarenog poslovnog rezultata iz računa dobiti i gubitka, kako je navedeno u nastavku:

I Dobit/gubitak iz računa dobiti i gubitka

Redni broj 1. – ukupni prihodi

Upisuju se ukupni prihodi iz računa dobiti i gubitka. Sastoje se od poslovnih prihoda i financijskih prihoda. Društvo upisuje ukupni prihod u iznosu od 4.688.720,05 kuna što je više od 3.000.000,01 pa društvo plaća PDV od 18% po članku 28 Zakona o porezu na dobit.

Redni broj 2. – ukupni rashodi

Upisuju se ukupni rashodi i računa dobiti i gubitka. Sastoje se od poslovnih rashoda i financijskih rashoda. Društvo upisuje ukupni rashod u iznosu od 4.647.706,20 kuna iz računa dobiti u gubitka.

Redni broj 3. – dobit

Upisuje se dobit koja se izračunava na način da se od red.br. 1. oduzme red.br. 2.

Društvo je iskazalo dobit u iznosu od 41.013,00 kuna budući da su prihodi veći od rashoda.

Red.br 1. ukupni prihodi	4.688.720,05
<u>Red.br 2. ukupni rashodi</u>	<u>-4.647.706,85</u>
Red.br 3. Dobit	41.013,85

U drugom dijelu prikazano je povećanje dobiti.

II Povećanje dobiti/smanjenje gubitka

Redni broj 6. – 50% troškova reprezentacije

Unosi se 50% reprezentacije s pripadajućim PDV-om, sukladno članku 7. st.1. t.3. Zakona. Troškovima reprezentacije smatraju se darovi sa ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda. Osim darova u reprezentaciju ulaze i troškovi ugošćavanja poslovnih partnera. Reprezentacijom se ne smatraju proizvodi iz asortimana samog poduzetnika koji su prilagođeni za te svrhe s oznakom “nije za prodaju“, te drugi reklamni predmeti s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklamacije.

Društvo je imalo jedan račun za ugošćavanje poslovnih partnera te je iskazalo povećanje porezne osnovice u iznosu od 148,50 kn., što znači da je društvo ukupno na reprezentaciju potrošilo 297 kuna.

Redni broj 7. – iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz

Unosi se 30% trajno porezno nepriznatih troškova amortizacije, registracije, goriva, popravaka ukoliko se za ta vozila ne obračunava plaća u naravi. Ako se na osnovi korištenja ovih sredstava za osobni prijevoz utvrđuje plaća tada su svi ovi troškovi u cijelosti porezno priznati.

Društvo je iskazalo povećanje dobiti u visini od 27.424,80 kuna što iznosi 30% porezno nepriznate amortizacije te ostalih troškova vezanih za korištenje osobnog automobila kao što su gorivo, održavanje.

Redni broj 26. – ukupna povećanja dobitka/smanjenja gubitka

Ovdje se iskazuju ukupna svota povećanja računovodstvenog dobitka odnosno smanjenja računovodstvenog gubitka, kao zbroj svota iskazanih od rednog broja 5. – 25. PD obrasca.

Društvo je iskazalo povećanje porezne osnovice u iznosu od 27.573,30 kuna.

Red.br. 6.	148,50
<u>Red.br. 7.</u>	<u>+27.428,80</u>
Red.br. 26.	27.573,30

IV Porezna osnovica

Redni broj 36. – dobitak/gubitak nakon uvećanja i smanjenja

Podatak za ovaj redni broj budući da je iskazana dobit izračunava se na sljedeći način.

Red.br.36. = red.br. 3. + red.br. 26.

Red.br. 3.	41.013,85
<u>Red.br. 26.</u>	<u>+27.573,30</u>
Red.br. 36.	68.587,15

Redni broj 38. – porezna osnovica

Utvrđuje se na način da se svota dobitka nakon uvećanja i smanjenja smanji za svotu prenesenog gubitka. Budući da nema podataka na rednom broju 37. porezna osnovica je jednaka dobiti nakon povećanja i smanjenja.

V Porezni gubitak

Redni broj 42. – porezna osnovica

Podatak se preuzima iz rednog broja 38.

Redni broj 43. – porezna stopa

Upisuje se porezna stopa od 18% jer je društvo ostvarilo veći promet od 3.000.000,01 kuna.

Redni broj 44. – porezna obveza

Ovdje se upisuje porezna obveza koja se dobila množenjem porezne osnovice i porezne stope, a izračunava se na način da se red.br. 42. pomnoži sa stopom od 18%.

Porezna stopa = red.br 42. x 18%

68.587,15 x 18% = 12.345,69

VIII Porezna obveza nakon odbitka olakšica, oslobođenja i poticaja

Redni broj 53. – porezna obveza

Ovdje se unosu podatak o poreznoj obvezi po odbitku olakšica, oslobođenja i poticaja iskazanih na poziciji VII na način da se od rednog broja 44. oduzme redni broj 52.

Redni broj 55. – porezna obveza

Ovdje se iskazuje konačna obveza poreza na dobitak za 2017. godinu na način da se od rednog broja 53. oduzme redni broj 54.

Redni broj 56. – uplaćeni predujmovi

Ovdje je iskazan iznos uplaćenih predujmova poreza na dobit.

Društvo je uplatilo predujmove u iznosu od 8.857,55 kuna.

Redni broj 57. – razlika za uplatu

Ovdje se upisuje svota razlike za uplatu na način da se od rednog broja 55. oduzme redni broj 56. Društvo je dužno platiti razliku do dana predaje porezne isprave.

Red.br. 55.	12.345,69
<u>Red.br. 56.</u>	<u>-8.857,77</u>
Red.br. 57.	3.487,92

Redni broj 59 . predujmovi za sljedeće porezno razdoblje

Na red. br. 59. društvo je iskazalo predujmove za sljedeće porezno razdoblje u iznosu od 1.028,81. kuna. Mjesečni predujam poreza na dobit izračunava se tako da se porezna obveza iskazana na red.br. 53. podjeli s brojem mjeseci poslovanja u poreznom razdoblju za koje se podnosi prijava poreza na dobit.

Red.br. 53. / 12

$$\text{Red.br. 53.} = \frac{12.345,69}{12} = 1.028,81$$

7. IZMJENE ZAKONA POREZA NA DOBIT ZA 2018. I 2019.

U 2018. i u 2019. godini dogodile su se određene promjene u odnosu na 2017. godinu. Jedna od značajnijih promjena je i primjena porezno priznatih rashoda s osnove korištenja sredstava za osobni prijevoz sa 70% na 50%. Smanjenje u % je zbog toga što je omogućeno korištenje 50% pretporeza kod nabave sredstava za osobni prijevoz, kao i troškova vezanih za korištenje sredstava za osobni prijevoz. Rashodi s osnove korištenja sredstava za osobni prijevoz priznaju se u 100% iznosu ako se obračunava plaća ili drugi dohodak u naravi.

Uvedena su pravila protiv premještanja dobiti i to na način da su se uvela ograničenja u visini troškova kamata na pozajmice koje rezidentna društva primaju iz inozemstva od povezanih osoba.

Usklađivanjem s Direktivom Vijeća EU potvrđeno je sljedeće:

- Pravilo o ograničenju kamate - porezni obveznik kao porezno priznati rashod može priznati prekoračene troškove zaduživanja nastale u poreznom razdoblju samo do 30% dobiti prije kamata, poreza i amortizacije (EBITDA) ili do 3.000.000,00 EUR ako se tako dobije veća svota. Prekoračene troškove zaduživanja poduzetnik ostvaruje kada njegovi troškovi zaduživanja prekoračuju oporezivi prihod od kamate

Smanjena je kamatna stopa između povezanih osoba. Kamatnu stopu na zajmove između povezanih osoba određuje i objavljuje ministar financija, prije početka razdoblja u kojem će se ta stopa koristiti. Kamatna stopa na zajmove između povezanih osoba za 2018. godinu iznosila je 4,55%, dok za 2019. godinu iznosu 3,96%,

Osim navedenog, ostale se promjene uglavnom odnose na porezne obveznike iz sustava grupe povezanih osoba koja posluju na području više država članica Europske unije i trećih zemalja, odnosno na multinacionalne kompanije, a ne na samostalne porezne obveznike. Za većinu poreznih obveznika ne uvode se značajne promjene.²³

²³ Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit, NN 106/2018

8. ZAKLJUČAK

Porezi su prisilna davanja koja građani plaćaju državi, a nameću ih administrativne jedinice. Najvažniji su izvor prihoda u suvremenim državama, a od ostalih vrsta državnih prihoda razlikuju se po tome što se prikupljaju na osnovi prisile i što nisu protunaknada za neku državnu uslugu. Sa svojim većinskim udjelom u ukupnim prihodima države osiguravaju i omogućuju njezino normalno funkcioniranje.

Postoji više vrsta poreza, a ukupnost svih poreznih oblika tvori porezni sustav jedne zemlje. Najčešće se dijele na izravne – oni koje uplaćujemo osobno, i neizravne – ne snosi ih onaj tko ih uplaćuje u državni proračun već ih najčešće prevaljuje na druge. Najpoznatiji neizravni porez je porez na dodanu vrijednost.

Porez na dobit je porez koji trgovačka društva plaćaju na ostvarenu dobit, odnosno na razliku prihoda i rashoda. Drugi je po važnosti izravni porez. Od uvođenja u porezni sustav Republike Hrvatske 1994. godine pa do danas doživio je mnoge promjene. Zakonom o porezu na dobit i Pravilnikom o porezu na dohodak u Hrvatskoj je regulirano utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreza na dobit. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu izmijenjena je materija o oporezivanju dobiti krajem 1996.godine, a počeo se primjenjivati od 1. siječnja 1997. godine. Povećanje stope poreza s 25% na 35%. te povećanje realne zaštitne kamatne stope s 3% na 5% bile su najznačajnije promjene do kojih je došlo u oporezivanju dobiti. Od 1. siječnja 2005. godine u primjeni je novi Zakon o Porezu na dobit koji je do danas više puta izmijenjen. Od 1. siječnja 2017. godine opća stopa poreza na dobit se snižava s 20 na 18%. Uvodi se i snižena stopa od 12%.

Zakon o porezu na dobit određuje tko su porezni obveznici. Porezni obveznici poreza na dobit u pravilu su pravne osobe, odnosno svi koji od svoje djelatnosti ostvaruju dobit. Poduzetnici koji su u poreznom razdoblju ostvarili prihode do 3.000.000,00 kuna imaju mogućnost platiti porez na dobit na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi od 12% po novčanom načelu. Prema novčanom načelu financijski učinci poslovnih događaja priznaju se tek u trenutku u kojemu je novac primljen ili isplaćen. Porezni obveznik je dužan izabrani način utvrđivanja porezne osnovice zadržati najmanje 3 porezna razdoblja.

Poduzetnici koji su u poreznom razdoblju ostvarili jednake ili veće prihode od 3.000.000.01 plaćaju porez na dobit na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi od 18%

Porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit. Poreznu osnovicu rezidenta čini dobit

ostvarena u Hrvatskoj i inozemstvu, a nerezidenta dobit ostvarena u tuzemstvu. Porezna obveza, odnosno plaćanje poreza utječe na ekonomski položaj svih poreznih obveznika. Zbog toga je potrebno poznavati porezne propise, jer njihovo ne poznavanje ne ispričava poreznog obveznika.

Prijavu poreza na dobit podnosi porezni obveznik za porezno razdoblje i plaća porez na dobit u roku u kojemu podnosi poreznu prijavu. Prijava poreza na dobit podnosi se Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit. Uz prijavu poreza na dobit podnosi se i bilanca i račun dobiti i gubitka iz kojeg se uzimaju ukupni prihodi i ukupni rashodi za računanje dobiti ili gubitka. Uvedena je mogućnost plaćanja poreza na dodanu vrijednost prema novčanom načelu.

Društvo Marana d.o.o. predalo je prijavu poreza na dobit putem e Porezne. Na primjeru društva Marana d.o.o. vidi se da se računovodstvena dobit uvećava za porezno priznate prihode i rashode. Društvo Marana d.o.o. ima jednostavno poslovanje pa stoga nema ni povećanja dobitka na svim pozicijama.

Plaćanjem porezne obveze povećavaju se prihodi države, odnosno povećava se državni proračun. Posljedica toga je stvaranje novca za financiranje proračunskih korisnika što je i bio cilj države kada je uvela porez na dobit. Česte promjene poreznih propisa otežavaju razvoj poduzetništva u Republici Hrvatskoj. Poreznim olakšicama razvijaju se određena područja u Hrvatskoj koja su ostala ne toliko razvijena. Vlast bi trebala smanjiti porezno opterećenje poduzetnicima i omogućiti ostvarenje olakšica većini tvrtki i poduzetnicima a ne samo onima koji već dobro posluju. Time se daju razne pogodnosti novim poduzetnicima koji žele otvoriti biznis. Na temelju analiziranih podataka o obvezi poreza na dobit poduzeća Marana d.o.o. za 2017. godinu zaključuje se da je poduzeće uspješno poslovalo jer je u 2017. godini poslovalo s dobiti. Također je uredno ispunjavalo svoje obveze prema državi.

Komplicirani porezni oblici narušavaju cjelokupni porezni sustav, a zbog sve većih oblika poreznih olakšica i poticaja porezna administracija postaje velik izazov. Na kraju možemo zaključiti da je za porezni sustav važno da on bude što jednostavniji i pravedniji, ali od svega najvažnije je da nije sklon čestim izmjenama nego je stabilan.

9. LITERATURA

Knjiga:

1. Jurković, P. (2002). Javne financije, Masmedia, Zagreb
2. Jelčić, B. (2001). Javne financije, RRIF – plus, Zagreb
3. Jelčić Ba., Jelčić Bo. (1998). Porezni sustav i porezna politika, Informator, Zagreb
4. Jelčić B., Bejaković P. (2012). Razvoj i perspektive oporezivanja u Hrvatskoj, HAZU, Zagreb

Internet izvor:

1. Institut za javne financije www.ijf.hr, dostupno 2.9.2018.
2. Pravilnik o porezu na dobit www.porezna-uprava.hr, dostupno 3.9.2018.
3. Institut za javne financije www.porezna-uprava.hr, dostupno 3.9.2018.
4. Što nam prikazuju osnovni financijski izvještaji www.profitiraj.hr, dostupno 10.9.2018.

Pravilnik/Zakon:

1. Zakon o porezu na dobit, Narodne novine br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 108/16
2. Zakon o računovodstvu, Narodne novine br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18

10. PRILOG I

MINISTARSTVO FINANCIJA

OBRAZAC PD

POREZNA UPRAVA

Područni ured Pazin
Ispostava Pula

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

za razdoblje od 1.1.2017. do 31.12.2017.
(dan, mjesec, godina) (dan, mjesec, godina)

Podaci o poreznom obvezniku:

Naziv / ime i prezime poreznog obveznika		Osobni identifikacijski broj
MARANA D.O.O.		89291916908
Adresa sjedišta		
Naselje <u>PULA</u>		
Ulica i kućni broj <u>ULICA MONTE MAGNO 0019</u>		
Računi kod banaka (naziv i sjedište)		
Račun	Naziv	Sjedište
HR1923600001101234723	Zagrebačka banka dd	Zagreb
Šifra djelatnosti i naziv djelatnosti		
3320 Instaliranje industrijskih strojeva i opreme		

Broj zaposlenih na osnovi stvarnih sati rada (cijeli broj) na kraju poreznog razdoblja	14
--	----

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

u kunama i lipama

R.br.	Opis	Iznos
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1.	UKUPNI PRIHODI	4.688.720,05
2.	UKUPNI RASHODI	4.647.706,20
3.	DOBIT (r.br.1 - r.br.2)	41.013,85
4.	GUBITAK (r.br.2 - r.br.1)	0,00
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA		
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	0,00
6.	50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	148,50
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	27.424,80
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	0,00
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)	0,00
10.	Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja (čl. 7. st. 1. t. 6. Zakona)	0,00
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	0,00
12.	Zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 8. Zakona)	0,00
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)	0,00
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	0,00
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	0,00
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	0,00
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	0,00
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	0,00
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)	0,00
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)	0,00
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	0,00
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st.1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja	0,00
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona, čl. 6. st. 7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	0,00
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (r. br. 5. do 25.)	27.573,30
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA		
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
28.	Nerealizirani dobici (čl. 6., st. 1., toč. 2. Zakona)	0,00

Potvrda primitka prijave
(popunjava Porezna uprava)

(Nadnevak)

(Potpis)

29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
30.	Ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6., st. 2. Zakona)	0,00
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	0,00
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
34.	Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. i r. br. 34.2.)	0,00
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	0,00
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15. Pravilnika)	0,00
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	0,00
IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	68.587,15
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
38.	Porezna osnovica (r. br. 36. – r. br. 37.)	68.587,15
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	0,00
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
41.	Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. – r. br. 40.)	0,00
VI. POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	68.587,15
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	18,00
44.	Porezna obveza (r. br. 42. × r. br. 43.)	12.345,69
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI		
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.)	0,00
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
47.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
48.		
49.	Olakšice prema čl. 8., 9., 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. i 2. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)	0,00
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)	0,00
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%	0,00
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%	0,00
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
51.	Ukupni iznos poticanja ulaganja (r. br. 49. + r. br. 50.)	0,00
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 51.)	0,00

VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r. br. 44. – r. br. 52.)	12.345,69
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	0,00
55.	Porezna obveza (r. br. 53. – r. br. 54.)	12.345,69
56.	Upłaćeni predujmovi	8.857,77
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. – r. br. 56.)	3.487,92
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. – r. br. 55.)	0,00
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	1.028,81

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK

2	3
---	---

0	4
---	---

2	0	1	8
---	---	---	---

ADRIANO TONCETTI HR35565936566.2.2
(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)



IZJAVA O AUTORSTVU
I
SUGLASNOST ZA JAVNU OBJAVU

Završni/diplomski rad isključivo je autorsko djelo studenta koji je isti izradio te student odgovara za istinitost, izvornost i ispravnost teksta rada. U radu se ne smiju koristiti dijelovi tuđih radova (knjiga, članaka, doktorskih disertacija, magistarskih radova, izvora s interneta, i drugih izvora) bez navođenja izvora i autora navedenih radova. Svi dijelovi tuđih radova moraju biti pravilno navedeni i citirani. Dijelovi tuđih radova koji nisu pravilno citirani, smatraju se plagijatom, odnosno nezakonitim prisvajanjem tuđeg znanstvenog ili stručnoga rada. Sukladno navedenom studenti su dužni potpisati izjavu o autorstvu rada.

Ja, TOMISLAV BARČANEČ (ime i prezime) pod punom moralnom, materijalnom i kaznenom odgovornošću, izjavljujem da sam isključivi autor/ica završnog/diplomskog (obrisati nepotrebno) rada pod naslovom KRIZI NA DOBITI MIKRO I MALIH PODUZETNIKA (upisati naslov) te da u navedenom radu nisu na nedozvoljeni način (bez pravilnog citiranja) korišteni dijelovi tuđih radova.

Student/ica:

(upisati ime i prezime)

TOMISLAV BARČANEČ
Barčaneč

(vlastoručni potpis)

Sukladno Zakonu o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju završne/diplomske radove sveučilišta su dužna trajno objaviti na javnoj internetskoj bazi sveučilišne knjižnice u sastavu sveučilišta te kopirati u javnu internetsku bazu završnih/diplomskih radova Nacionalne i sveučilišne knjižnice. Završni radovi istovrsnih umjetničkih studija koji se realiziraju kroz umjetnička ostvarenja objavljuju se na odgovarajući način.

Ja, TOMISLAV BARČANEČ (ime i prezime) neopozivo izjavljujem da sam suglasan/na s javnom objavom završnog/diplomskog (obrisati nepotrebno) rada pod naslovom KRIZI NA DOBITI MIKRO I MALIH PODUZETNIKA (upisati naslov) čiji sam autor/ica.

Student/ica:

(upisati ime i prezime)

TOMISLAV BARČANEČ
Barčaneč

(vlastoručni potpis)