



**10000 ZAGREB, Draškovićeva 45,**

**Tel./fax: 385 1 88 86 743,**

**Email: [info@hkps.hr](mailto:info@hkps.hr)**

**[WEB: www.hkps.hr](http://www.hkps.hr)**

## **PRIJAVA POREZA NA DOBIT za 2018. godinu**

**Predavači:**

**Dean Cimera, univ.spec.oec., ovlaštenu porezni savjetnik**

**Mr.sc.Damir Brajković, ovlaštenu porezni savjetnik**

**HGK Rijeka, 27.2.2019.**

# ZAKONSKI OKVIR

- Zakon o porezu na dobit** (Nar. nov., br. 177/04.,90/05., 57/06., 146/08., 80/10., 22/12., 48/13.143/14., 115/16, 106/18)
- Pravilnik o porezu na dobit** (Nar. nov., br. 95/05., 133/07., 156/08., 146/09., 123/10., 137/11.,61/12., 146/12. 160/13., 137/15., 1/17, 2/18, 1/19)
- Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju** (Nar. nov., br. 123/03. – 139/13.)
- Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu** (Nar. nov., br. 109/07., 134/07., 152/08. i 14/14.)
- Pravilnik o državnoj potpori za istraživačko-razvojne projekte** (Nar. nov., br. 64/18.)
- Uputa za podnošenje prijave poreza na dobit za 2017.** (MF, Br. klase: 410-01/18-01/312, 23.4.2018.) – primjenjuje se na odgovarajući način do objave upute za 2018. godinu
- Zakon o poticanju ulaganja** (NN 102/15),
- Uredba o poticanju ulaganja** (NN 31/16) – donesena na temelju Zakona o poticanju ulaganja
- ...

# POREZNI OBVEZNIK

**TRGOVAČKO DRUŠTVO, DRUGA PRAVNA I FIZIČKA OSOBA REZIDENT RH**

KOJA GOSPODARSKU DJELATNOST OBAVLJA SAMOSTALNO, TRAJNO RADI OSTVARIVANJA DOBITI, DOHOTKA ILI PRIHODA

**TUZEMNA POSLOVNA JEDINICA INOZEMNOG PODUZETNIKA (NEREZIDENTA)**

Porezni obveznik je i fizička osoba, koja ostvaruje dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka, ako izjavi da će plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak ili ako ispuni zakonom propisane uvjete:

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:

– u prethodnom poreznom razdoblju ostvario je dohodak veći od 400.000,00 kuna,

– ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000,00 kuna,

– u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika.

društva u stečaju ili stečajna masa koja je upisana u sudski registar,

ustanove (obrazovne, odgojne, zdravstvene, socijalne, kulturne, umjetničke, znanstvene i druge) kojima osnivači nisu država ili jedinice područne (regionalne) samouprave,

ostali porezni obveznici koji su ispunili propisane uvjete

# REZIDENT I NEREZIDENT

- Rezidenti su pravne i fizičke osobe čije je sjedište upisano u sudski ili drugi registar u RH ili koji ima mjesto stvarne uprave ili nadzora u RH
- Nerezidenti su oni koji nisu rezidenti
- Poslovna jedinica nerezidenta
  - Sjedište uprave
  - Podružnica
  - Poslovnica
  - Tvornica
  - Radionica
  - Rudnik ili drugo mjesto iskorištavanja prirodnih bogatstava
  - Gradilište koje traje preko 6 mjeseci
- Poslovnom jedinicom nerezidenta smatra se i obavljanje usluga, uključivo i savjetovanje ili poslovne usluge, ako za isti ili povezani projekt ako traju dulje od 3 mjeseca zaredom u bilo kojem razdoblju od 12 mjeseci zaredom
- Poslovnom jedinicom nerezidenta **ne smatra** se držanje robe na zalihi u RH i slično

# POREZNI OBVEZNIK - NIJE

- Poreznim obveznikom ne smatraju se:**
- Tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave i Hrvatska narodna banka
- Državne ustanove, ustanove jedinica područne (regionalne) samouprave, ustanove jedinica lokalne samouprave, državni zavodi, vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komore, udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije
  - Iznimno ako obavljaju gospodarstvenu djelatnost, a neoporezivanje te djelatnosti bi dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem utvrditi da su navedene osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost
- Investicijski fondovi bez pravne osobnosti koji su osnovani i posluju u skladu sa zakonom po kojemu su osnovani

# Autentični/neautentični aranžmani

**Aranžman** predstavlja bilo koju poslovnu transakciju, aktivnost, shemu, sporazum, obvezu ili događaj, a može se sastojati od više mjera ili dijelova.

Prava propisana odredbama Zakona o porezu na dobit, koja se osobito odnose na umanjenje porezne osnovice, izuzeća, oslobođenja od plaćanja poreza i poreza po odbitku ili umanjenje porezne obveze, porezni obveznik neće moći koristiti za aranžmane ili niz aranžmana ako se utvrdi da ih je porezni obveznik osnovao radi ostvarivanja, kao glavne svrhe ili jedne od glavnih svrha, navedenih pogodnosti, te kao takvi, s obzirom na sve relevantne činjenice i okolnosti, nisu autentični.

Aranžman ili niz aranžmana smatraju se **neautentičnima** u mjeri u kojoj nisu osnovani radi valjanih komercijalnih razloga koji odražavaju gospodarsku stvarnost, odnosno ako su osnovani radi utaje ili izbjegavanja poreza.

# Autentični/neaautentični aranžmani

- Neautentični aranžmani mogu se pojaviti u nepredvidljivim oblicima, a osobito kada uključuje jednu ili više sljedećih situacija:
  - a) pravne značajke pojedinih mjera od kojih se sastoji aranžman nisu u skladu s pravnim sadržajem aranžmana kao cjeline,
  - b) aranžman ili niz aranžmana provode se na način koji se ne bi inače upotrebljavao u razumnom poslovnom ponašanju,
  - c) aranžman ili niz aranžmana uključuju elemente koji imaju učinak međusobnog prebijanja ili poništavanja,
  - d) provedene transakcije su kružne,
  - e) aranžman ili niz aranžmana dovode do značajne porezne pogodnosti no to se ne odražava u poslovnim rizicima koje je preuzeo porezni obveznik niti u njegovim novčanim tokovima.

## IZBOR OPOREZIVANJA

- utvrđivanje porezne osnovice poreza na dobit:
- prema računovodstvenim načelima**
  - kao razlika prihoda i rashoda, uz propisana uvećanja i smanjenja
- prema novčanom načelu**
  - za male porezne obveznike koji ostvaruju **godišnje prihode do 3 milijuna kuna**
  - uvjet - postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama sukladno posebnom propisu o porezu na dodanu vrijednost.**
  - obveznici su primjene računovodstvenih propisa i standarda
  - samo poreznu osnovicu i obvezu poreza na dobit utvrđuju prema novčanom načelu
    - Računovodstveno - načelo nastanka događaja**
    - Porezno u PD obrascu – novčano načelo**
  - izjava o promjeni načina utvrđivanja porezne osnovice predaje se u nadležnu ispostavu Porezne uprave
    - najkasnije do 15. dana nakon početka poreznog razdoblja
  - Minimum **tri porezna razdoblja** ukoliko zadovoljava uvjete



# POREZNA OSNOVICA PREMA RAČUNOVODSTVENOM NAČELU

- RAZLIKA IZMEĐU PRIHODA I RASHODA IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA

- + UVEĆANA PREMA ODREDBAMA ZAKONA

- - UMANJENA PREMA ODREDBAMA ZAKONA

**Rezidentu se oporezuje za dobit ostvarenu u tuzemstvu i inozemstvu**

**Nerezidentu se oporezuje za dobit ostvarenu u tuzemstvu**

# Rokovi i način podnošenja prijave PD

- prijava poreza na dobitak podnosi se Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobitak**
- prijavu poreza na dobitak za 2018.
  - podnose najkasnije do 30. travnja 2019., (ako im je razdoblje oporezivanja kalendarska godina)
  - Nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu odnosno prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu kada je riječ o fizičkim osobama (obrtnicima) – obveznicima poreza na dobitak
- način podnošenja **prijave poreza na dobitak**
  - elektroničkim putem (sustav „ePorezna“) obvezni su podnijeti:**
    - svi srednji i veliki poduzetnici u smislu odredaba Zakona o računovodstvu,**
    - svi obveznici poreza na dodanu vrijednost**
  - u papirnatom obliku predati osobno u ispostavi Porezne uprave ili je poslati preporučenom poštom
    - Ostali porezni obveznici

# Podnošenja prijave PD

**Prijava PD podnosi se za:**

**kalendarska godinu**

**Poslovna godina, koja je različita od kalendarske godine – po odobrenju PU**

**Npr. od 1.4. do 31.3.**

**Dio poslovne godine**

**Početak poslovanja**

**Obustava poslovanja**

**Likvidacija**

**Stečaj**

**Pripajanje...**

# POREZNE STOPE

## **porez na dobit plaća se na utvrđenu poreznu osnovicu po – čl. 28. ZPD:**

### **stopi od 12%**

ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 3.000.000,00 kuna,

### **stopi od 18%**

ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 3.000.000,01 kuna.

## **ne plaćaju porez na dobit**

Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području **Grada Vukovara**

utvrđuje se u skladu s odgovarajućim pravilima o potporama male vrijednosti.

## **plaćaju 50 % od propisane stope poreza**

Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih **u I. skupinu** po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske,

Plaćanje predujmova poreza na dobit

Do kraja mjeseca za prethodni mjesec

# PD obrasci

- Obrazac PD – Prijava poreza na dobit,
- Obrazac PD-NN – Prijava poreza na dobit prema novčanom načelu
- Obrazac PD-DOP -Izvješće o obvezi doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti
- Obrazac PD-IPO
  - kreditne institucije u Obrazac PD-IPO ne unose podatke o transakcijama obavljenim na novčanom tržištu utvrđenom u smislu posebnog propisa o tržištu kapitala, na kojemu se trgovanje odvija prema jednoznačnim pravilima i po načelima nepristranosti i jednakosti svih sudionika bez unaprijed određenoga kupca

# Obrazac PD – izmijenjen za 2018. godinu

## Prva stranica

- Opći podaci o društvu

## Druga, treća i četvrta stranica

### Utvrđivanje porezne osnovice i porezne obveze

- I. DOBIT/ GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA
- II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA
- III. SMANJENJE DOBITI/ POVEĆANJE GUBITKA
- IV. POREZNA OSNOVICA
- V. POREZNI GUBITAK
- VI. POREZNA OBVEZA
- VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI
- VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA, OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA

### na četvrtoj stranici

- IX. OBVEZA DOPRINOSA POS OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI -NOVO

## Nadnevak

## Potpis poreznog obveznika

- E-porezna
  - Digitalni potpis

# Računovodstvena vs. porezna bilanca

- U poreznoj prijavi kreće se od
  - računovodstvenog dobitka ili gubitka kao polazne porezne osnovice
    - Povećava/smanjuje za stavke navedene čl. 7. Zakona i smanjuje/povećava za stavke navedene čl. 6. Zakona o porezu na dobit.
- Pritom se pojavljuje razlika između računovodstvenog i poreznog dobitka (gubitka) koja može biti:
  - privremena** (neutralizirat će se u budućnosti) ili
  - stalna** (nikada se neće neutralizirati odnosno ukinuti).
- Porezni učinak privremenih razlika dovodi do pojave odgođene porezne imovine ili odgođene porezne obveze.

## **Primjer:**

**Ukupni prihod 10.000.000,00**

**Ukupni rashod 9.500.000,00**

**Dobit 500.000,00**

# Računovodstvena vs. porezna bilanca

## Glavne razlike:

### Privremene

- porezno nepriznati troškovi vrijednosnih usklađenja zaliha i financijske imovine,
- trošak amortizacije obračunan po stopi koja je viša od one koja proizlazi iz korisnog vijeka trajanja sredstva,
- vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca i
- rezerviranja.

### Trajne

- Trošak reprezentacije
- Trošak službenih automobila,
- Trošak plovila, kuća za odmor koji ne zadovoljavaju propisane uvjete
- Trošak kazni, kamata
- Trošak trajnih vrijednosnih usklađivanja od kupaca....



## II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA

- 5. Amortizacija iznad zakonom propisanih uvjeta
- 6. 50% troškova reprezentacije
- 7. 50% troškova za osobni prijevoz
- 8. Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom HGK, odnosno HOK
- 9. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora
- 10. Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja
- 11. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe
- 12. Zatezne kamate između povezanih osoba
- 13. Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi
- 14. Rashodi darovanja iznad propisanih svota
- 15. Kamate na zajmove dioničara i članova društva
- 16. Kamate između povezanih osoba
- 17. Rashodi od nerealiziranih gubitaka
- 18. Amortizacija iznad propisanih stopa
- 19. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice
- 20. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja
- 21. Vrijednosno usklađenje zaliha
- 22. Vrijednosno usklađenje financijske imovine
- 23. Troškovi rezerviranja
- 24. Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja
- 25. Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti

# AMORTIZACIJA

R.br. 5 –AMORTIZACIJA

R.br.7. – 50 % TROŠKOVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ

R.br. 18. – AMORTIZACIJA IZNAD PROPISANIH STOPA

# R.B. 5 –AMORTIZACIJA

- Na ovaj redni broj upisuje se:
  - a) svota amortizacije iznad propisane svote, odnosno amortizacija automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz koja **prelazi 400.000,00** kn po jednom sredstvu, uključujući i pripadajući PDV
  - b) **svota amortizacije plovila, zrakoplova, apartmana i kuća za odmor** te svi pripadajući troškovi u vezi s korištenjem ove dugotrajne materijalne imovine,
  - c) **svota troškova operativnog najma plovila, zrakoplova, apartmana i kuća za odmor** te svi pripadajući **troškovi** nastali po osnovi korištenja ove imovine tijekom poreznog razdoblja ako poduzetnik nije na temelju poslovnog najma ove imovine ostvario prihod najmanje u visini troškova najma
- Troškovi se priznaju ako je poduzetnik:**
  - registriran za obavljanje djelatnosti iznajmljivanja ili prijevoza**
  - ostvario prihod najmanje u visini od 7 % nabavne vrijednosti plovila tj. zrakoplova**
  - ostvario prihod najmanje u visini od 5 % nabavne vrijednosti apartmana tj. kuće za odmor**
- Uz PD prijavu dostavlja se i**
  - Pregled podataka za svako pojedino plovilo, zrakoplov, apartman ili kuću za odmor**

# Pregled podataka

Apartman – porezno nepriznato -unos se u r.br. 5 PD obrasca – iznos od 80.000,00 kn

Nabavna vrijednost	Potrebni Prihod 5 %	Ostvareni prihod	Amortizacija 2018.	Troškovi u vezi s korištenjem 01.01. do 31.12.2018.	
				Vrsta troška	Svota
1.000.000	50.000,00	35.000,00	50.000,00	održavanje	10.000,00
				Režijski troškovi (struja, voda, plin i dr.)	20.000,00
UKUPNO POREZNO NEPRIZNATO		80.000,00			

Plovilo – porezno priznato

Nabavna vrijednost	Potrebni Prihod 7 %	Ostvareni prihod	Amortizacija 2018.	Troškovi u vezi s korištenjem 01.01. do 31.12.2018.	
				Vrsta troška	Svota
1.500.000,00	105.000,00	190.000,00	150.000,00	Gorivo	25.000,00
				Vež	50.000,00
UKUPNO POREZNO NEPRIZNATO		0,00	0,00,00		0,00

## R.br.7. – 50 % TROŠKOVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ

- unosi se 50 % troškova s pripadajućim PDV-om nastalih u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i sl.) poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba.
- trajno porezno nepriznatom trošku koji se odnosi na 50 % troškova amortizacije, registracije, goriva, popravaka, otpisa auto-guma, i dr.**
- Svi troškovi priznati u 100% iznosu:**
  - ako se na osnovi korištenja ovih sredstava za **osobni prijevoz utvrđuje plaća u naravi**
  - ako se sredstava za osobni prijevoz **koriste u obavljanju određenih djelatnosti**
    - autoškole, taksi - službe, djelatnosti iznajmljivanja sredstava prijevoza, pomoć na cesti i na vodi, djelatnosti izvođenja i/ili održavanja plinskih, vodovodnih i drugih instalacija, hitnih intervencija i druge slične djelatnosti ako sredstva za osobni prijevoz služe isključivo za takvu djelatnost

## R.br.7. – 50 % TROŠKOVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ

**u vlasništvu trgovačkog društva – 50 % + 50% nepriznatog PDV -a**

**troška goriva i ulja, održavanja i popravaka, registracije i amortizacije**

**U cijelosti porezno priznati troškovi koji se ovdje NE unose su:**

troškovi osiguranja (obveznog i kasko)

porez na cestovna motorna vozila, plaćeni porez na plovila

naknade i pristojbe koje se obvezno prema posebnim propisima plaćaju pri registraciji sredstava za osobni prijevoz (naknada za ceste i posebna naknada za okoliš)

kamata povezanih s nabavom imovine (sredstava)

**u financijskom leasingu - 50 % + 50% nepriznatog PDV -a**

troška amortizacije, goriva, troškova tekućeg održavanja, autoguma i 50 % svih drugih troškova koje po ugovoru snosi korisnik financijskog leasinga

Troškovi kamata kod osobnih automobila u financijskom leasingu jesu troškovi financiranja i 100 % su porezno priznati trošak te se ovdje NE unose

**u poslovnom najmu (operativni leasing) – 50 % + 50% nepriznatog PDV -a**

**troška naknade po ugovoru o najmu, troška goriva i svih drugih troškova koje po ugovoru snosi korisnik najma**

**rent a car – 50 % + 50% nepriznatog PDV -a**

**troška za uslugu rent a cara i troška goriva.**

## R.br. 18. – AMORTIZACIJA IZNAD PROPISANIH STOPA

- svota amortizacija dugotrajne imovine koja se obračunava po stopama iznad propisanih, tj. iznad najviše dopustivih stopa**
- amortizacija se obračunava primjenom linearne metode,
- pojedinačno za svaki predmet dugotrajne imovine.
- obračun amortizacije počinje od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojemu je dug. Im. stavljena u uporabu, a prestaje u mjesecu kada je imov. prodana ili otuđena**
- Godišnje amortizacijske stope (osnovne i udvostručene) se utvrđuju prema amortizacijskom vijeku, koji za porezne svrhe, za pojedine grupe dugotrajne imovine iznosi:**

R.b.	Opis	Vijek	Osnovna stopa	Udvostručena stopa
1.	Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20	5%	10%
2.	Osnovno stado, osobni automobili	5	20%	40%
3.	Nematerijalna imovina, oprema, vozila, osim osobni automobili, mehanizacija	4	25%	50%
4.	Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2	50%	100%
5.	Ostala nespomenuta imovina	10	10%	20%

# Primjer: Amortizacija

☐ Trgovačko društvo posjeduje osobni automobil:

☐ Mercedes C klase nabavljen 28. ožujka 2018. i stavljen u upotrebu. Račun dobavljača glasi na 575.000,00 kn (420.000,00 + 25 % PDV-a 105.000,00 + 50.000 PPMV). U 2018. primijenjena je godišnja stope amortizacije od 20 %.

☐ Pret porez:

☐ 50.000,00 kn - 50% na vrijednost od 400.000,00 kn - priznat

☐ 50.000,00 kn - 50% na vrijednost od 400.000,00 kn – nepriznat

☐ 5.000,00 kn – na vrijednost iznad 400.000,00 kn - nepriznat

## ☐ **Obračun AM do 400.000,00 kn**

☐ Osnovica  $400.000,00 \times 20\% = 80.000,00 / 12 \times 9 = 60.000 \text{ kn} \times 50\% = 30.000,00$

☐ PDV  $50.000,00 \times 20\% = 10.000,00 / 12 \times 9 = 7.500,00 \text{ kn}$

☐ **50 % porezno nep. AM 30.000,00 + AM 50% nep. PDV-a 7.500,00 kn se u r.b. 7**

## ☐ **Obračun AM iznad 400.000,00 kn**

☐ NV  $70.0000 \times 20\% / 12 \times 9 = 10.500,00$

☐ PDV  $5.000 \times 20\% / 12 \times 9 = 750$

☐ **11.250,00 Upisuje se u r.b. 5**



## r.br. 6 – 50 % TROŠKOVA REPREZENTACIJE

- 50 % reprezentacije s pripadajućim PDV-om kao **trajno porezno nepriznati rashod**
- Troškovima reprezentacije s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost** dani poslovnom partneru ili njegovu opunomoćeniku ili nekoj drugoj osobi, ako za **to ne postoji pravna obveza** ili neka **druga povezanost** s uslugom primatelja smatraju se:
  - ugošćenja,**
  - darovi s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda (veće vrijednosti od 160,00 kn),**
  - troškova odmora, športa, rekreacije i razonode, zakupa automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor**
- Poslovnim partnerima** smatraju se osobe s kojima postoji poslovni odnos ili se očekuje da će se takav odnos uspostaviti
- Troškovi reprezentacije **ne priznaju se u 50 % iznosu** – odnosno uvećava se za taj iznos osnovica PD stoga što **nisu u cijelosti i isključivo povezani** s povećanjem prihoda, jer ne nastaju na temelju određene pravne obveze, već ovise o volji, želji i odluci poreznog obveznika
- Troškovi reprezentacije **priznati su u 50 % iznosu** obzirom da reprezentacija pretpostavlja postojanje poslovnog odnosa s poslovnim partnerom

# r.br. 6 – 50 % TROŠKOVA REPREZENTACIJE

- **ne smatraju se reprezentacijom:**

- proizvodi i roba iz asortimana poreznog obveznika prilagođeni za te svrhe s oznakom »nije za prodaju«, te
- drugi reklamni predmeti s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklame (čaše, pepeljare, stolnjaci, podmetači, olovke, rokovnici, upaljači, privjesci i slično) dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca,
  - a ako se daju potrošačima, ne smatraju se reprezentacijom ako je njihova pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost do 160,00 kuna..
- davanje poklona u vrijednosti do 160,00 kuna, bez PDV-a, u okviru obavljanja gospodarske djelatnosti, **uz uvjet da se daju povremeno i ne istim osobama**

## □ Primjer :

1. Društvo je ugostilo svoje poslovne partnere večerom u restoranu i dobilo račun od dobavljača u vrijednosti od 125.000,00 kn (100.000,00+25.000,00PDV) . PDV se ne priznaje. Ukupni trošak je 125.000,00 kn.

**125.000 \* 50 % = 62.500,00 – porezno nepriznato – r.br. 6.**

## R.br.8. – MANJKOVI NA IMOVINI IZNAD VISINE UTVRĐENE ODLUKOM HGK-a, ODNOSNO HOK-a

- na ovaj redni broj unosi se prekomjerni manjak uvećan za pripadajući PDV
  - iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore,
  - u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost,
  - po kojoj osnovi se ne plaća porez na dohodak
  - ako je odluku da se ne tereti odgovorna osoba donio upravni odbor, nadzorni odbor ili skupština trgovačkog društva, a zbog nepostojanja objektivne mogućnosti utvrđivanja osobne odgovornosti radnika, člana društva ili druge fizičke osobe**
- Visina manjka
  - Nabavna vrijednost ili trošak proizvodnje + PDV

## R.br.8. – MANJKOVI NA IMOVINI IZNAD VISINE UTVRĐENE ODLUKOM HGK-a, ODNOSNO HOK-a

- Primjer: Inventurom na dan 31.12. utvrđeni su sljedeći manjkovi:
- Manjak u prodavaonici I u iznosu od 8.000,00 kn – odgovoran skladištar
- Manjak u prodavaonici II u iznosu od 60.000,00 kn - do visine utvrđene odlukom HGK
- Manjak na skladištu u iznosu od 80.000,00 kn – inventurna komisija utvrdila da nitko nije odgovoran i da se treba knjižiti na trošak društva, što je potvrdila svojom odlukom i Skupština društva (80.000+20.000 PDV)
  - 100.000,00 kn -unosi se u r.br. 8**

# R.br. 9., r.b.10 i r.b. 11

## R.br.9. – RASHODI UTVRĐENI U POSTUPKU NADZORA

- Za troškove koje u postupku nadzora Porezna uprava utvrdi da su određeni troškovi nastali u vezi skrivenih isplata dobitka te **izuzimanja** dioničara, članova društva ili „obrtnika – dobitaša“ 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, odnosno porez na kapital 36 % plus prirez**
- Potrebno je obvezno voditi Evidenciju o troškovima učinjenim za privatne potrebe fizičkih osoba**
  - Koje su nastale u vezi sa skrivenim isplatama dobitka odnosno izuzimanja i povlasticama**

## r.br.10. – TROŠKOVI PRISILNE NAPLATE POREZA I DRUGIH DAVANJA

- svota troškova nastalih u vezi s prisilnom naplatom poreza i drugih davanja za koje se povećava osnovica poreza na dobitak
  - pristojbe, troškovi čuvanja i sl.,
  - NE radi o svoti poreza koji je predmet prisilne naplate niti o zateznoj kamati.

## R.br. 11. – TROŠKOVI KAZNI ZA PREKRŠAJE I PRIJESTUPE

- Troškovi kazni koje terete pravnu osobu, a odnose se na **prometne prekršaje, kazne zbog neplaćanja poreza, neizdavanja računa, i druge kazne za privredne prijestupe**

Mišljenje Porezne uprave od 5. ožujka 2008. (Klasa: 410- 01/07-01/1723, Ur.broj: 513-07-21-01/08-3):

„...kazne što ih plaća društvo za prometne prekršaje što ih počine radnici društva obavljanjem poslova svoga radnog mjesta za to društvo, ne može se smatrati njihovima (izravnim ili neizravnim) priljevima kakvim im pritječu na temelju rada iz radnog odnosa za to društvo, pa se prema tome radnicima ne utvrđuje i ne oporezuje dohodak od nesamostalnog rada... potrebno je uvećati osnovicu poreza na dobit...”

# R.br.12. i r.br. 13

## R.br.12. – ZATEZNE KAMATE IZMEĐU POVEZANIH OSOBA (čl. 7. st. 1. t. 8. ZAKONA)

- Na redni broj 12. unosi se trošak zateznih kamata koje su proistekle iz odnosa povezanih osoba – neovisno o tome je li zateznu kamatu zaračunalo tuzemno ili inozemno povezano društvo (rezident ili nerezident).

## R.br.13. – POVLASTICE I DRUGI OBLICI IMOVINSKIH KORISTI (čl. 7. st. 1. t. 9. ZAKONA)

- povećanje osnovice poreza na dobitak za povlastice i druge oblike imovinskih koristi danih fizičkim ili pravnim osobama da nastane odnosno ne nastane određeni događaj, tj. da se određena radnja obavi, primjerice, bolje ili brže nego inače ili da se propusti obaviti.**
- Ako je povlastica ili druga imovinska korist dana fizičkoj osobi i temeljem nje je, kao na drugi dohodak, obračunan i porez na dohodak (+ prirez) te propisani doprinosi, taj se „dohodak“ ipak NE smatra porezno priznatim troškom, već se za njega uvećava i osnovica poreza na dobitak.**

## r.br.14. – RASHODI DAROVANJA IZNAD DOPUŠTENIH

- U r.br. 14 unose se rashodi **darovanja iznad 2 % ukupno ostvarenih prihoda u prethodnoj godini jer se smatraju porezno nepriznatim rashodom.**
- Ovo je trajno porezno nepriznati rashod
- pod darovanjima se smatraju darovanja u novcu i naravi učinjena u tuzemstvu za kulturne, znanstvene, odgojno-obrazovne, zdravstvene, humanitarne, športske, vjerske, ekološke i druge općekorisne svrhe udrugama i drugim osobama koje navedene djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima. Pod drugim se osobama smatraju i tijela državne, lokalne i područne (regionalne) samouprave.**
- U darovanja ulaze i **plaćeni troškovi za zdravstvene potrebe fizičkih osoba (za operativne zahvate, liječenje, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala i dr.) koji nisu pokriveni osnovnim, dopunskim i privatnim zdravstvenim osiguranjem odnosno plaćanje troškova koje snose same fizičke osobe, ali pod uvjetom da su uplate obavljene izravno na žiro-račun primatelja dara ili zdravstvene ustanove kod koje se liječenje obavlja. Ako je darovani lijek ili ortopedsko pomagalo, darovatelj treba imati vjerodostojnu ispravu. U troškove darovanja uključuju se i plaćeni troškovi za zdravstvene potrebe zaposlenika i ne smatraju se plaćom.**

## r.br.14. – RASHODI DAROVANJA IZNAD DOPUŠTENIH

- Darovanja u novcu moraju se doznačiti na transakcijski račun (žiro-račun), a ako su darovane stvari, nužno je posjedovati vjerodostojnu ispravu o darivanju na kojoj će primatelj dara svojim potpisom potvrditi primitak stvari.
- U darovanja u naravi treba uključiti i pripadajući PDV.
- Iznimno, neka darovanja jesu porezno priznati trošak i onda kada njihova svota prelazi 2 % ukupnog prihoda prethodne godine i to:
  - darovanja koja su dana prema odlukama nadležnih ministarstva o provedbi financiranja posebnih programa i akcija - pojedini projekti ministarstva kao i suglasnost ministarstva pojedinim projektima koje poduzimaju zakonom predviđeni primatelji darovanja
  - darovanja proizvođača i trgovaca hrane koji, u cilju sprječavanja uništavanja velikih količina hrane i zaštite okoliša, daruju hranu udrugama i drugim osobama koje svoju djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima



## r.br.14. – RASHODI DAROVANJA IZNAD DOPUŠTENIH

Primjer:

Društvo je prethodne godine imalo ukupan prihod 8.000.000,00 kn. Dopušteni iznos donacije 2% iznosi 160.000,00 kn

Športskom klubu iz Sarajeva (BiH) darovano je 20.000,00 kn (uplata na transakcijski račun kluba).

Trošak operacije i liječenja Branka Savića u bolnici temeljem dokumentacije, uplaćena na žiro-račun 150.000,00 kn.

Društvo je dalo donaciju ustanovi za kulturu – 5 kompjutera tržišne vrijednosti s PDV-om 10.000,00 kn

Društvo je dalo donaciju knjižnici 10.000,00 kn

Ukupno u tuzemstvu 170.000,00 kn – porezno nepriznato iznad 2% UP – 10.000,00 kn

**Povećava se r.br. 14 za 30.000,00 kn,**

**Donacija iznad 2 % UP 10.000,00 kn**

**BIH 20.000,00 kn**

**R.br.15.– KAMATE NA ZAJMOVE DIONIČARA I ČLANOVA DRUŠTVA**

- obračunane kamate na zajmove primljene od dioničara i člana društva koji drži najmanje 25 % dionica ili udjela u kapitalu ili glasačkih prava tuzemnog poduzeća – primatelja zajma, ako su bilo kada u poreznom razdoblju ti zajmovi **premašili četverostruku svotu udjela tog dioničara** (člana društva) u kapitalu ili glasačkom pravu, utvrđenu u odnosu na svotu i razdoblje trajanja zajmova
- koji nisu tuzemni obveznici poreza na dobitak niti poreza na dohodak.**
- Na ovaj se redni broj NE unose kamate na zajmove koji su primljeni od dioničara ili članova društva koji je:**
  - banka ili druga financijska organizacija**
  - tuzemni obveznik poreza na dohodak od kapitala**
  - tuzemni obveznik poreza na dobitak**
- Odnosi se i na kamate na zajmove primljene od:**
  - Trećih osoba za koje jamči dioničar (član društva)**
  - Povezanih osoba, odnosno od svih izravno i neizravno povezanih osoba (članova grupe)**
- Za izračun udjela člana društva u kapitalu uzima se stanje kapitala na zadnji dan u mjesecu u kojem se zajam počeo koristiti (upisanog i umanjenog za neuplaćeni dio), pričuva i zadržane dobiti)**

## R.br.16. – KAMATE IZMEĐU POVEZANIH OSOBA

- primjenjuju se na povezane osobe: rezident i nerezident.
- primjenjuju se i na **povezane osobe rezidente** ali samo ako jedna od povezanih osoba **ima povlašteni porezni status**,
  - odnosno plaća porez na dobit po stopama koje su niže od propisane stope
  - ili je oslobođena plaćanja poreza na dobit,
  - ili ima u poreznom razdoblju pravo na prijenos poreznog gubitka iz prethodnih poreznih razdoblja
- Dužniku koji je primio zajam od povezane osobe u porezni se rashod priznaje svota kamate najviše do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma.**
- Vjerovniku prihod od kamata na dane zajmove između povezanih osoba priznaje se najmanje u visini kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma.**
- U 2018. godini primjenjuje se kamata u visini 4,55 % godišnje.**
- Od 2017. poduzetnici mogu kamate između povezanih osoba utvrđivati na način propisan čl 13. ZPD koji se odnosi na transferne cijene**
  - Primjena na sve ugovore
- Previsoka dužnička kamata
- Preniska vjerovnička kamata

## R.br.16. – KAMATE IZMEĐU POVEZANIH OSOBA

Primjer: Društvo je odobrilo 1. studenog 2018. zajam od 100.000,00 kn na 6 mjeseci povezanom društvu „X“ iz inozemstva uz kamatu od 2 % godišnje.

**a) Obračun ugovorene kamate po stopi od 2 % godišnje – za studeni i prosinac**

Mjesečna kamatna stopa =  $2 : 12 \text{ mj.} = 0,1667 \%$

Svota ugovorene kamate =  $100.000,00 \times 0,1667 \% = 166,70 \times 2 \text{ mj.} = 333,40 \text{ kn}$

**b) Obračun kamate u visini 4,55% godišnje – za studeni i prosinac - Mjesečna kamatna stopa =  $4,55 : 12 \text{ mj.} = 0,379 \%$**

Svota kamate =  $100.000,00 \times 0,37917\% = 379,17 \times 2 \text{ mj.} = 758,34 \text{ kn}$

Razlika  $758,34 - 333,40 = 424,94 \text{ kn}$

**Unosi se u r.br. 16**

## R.br.17. i r.br. 19.

### **R.br.17. – RASHODI OD NEREALIZIRANIH GUBITAKA**

Na ovom rednom broju iskazuju se rashodi od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela nerealizirani gubitci) ako su bili knjiženi na trošku i uključeni u rashode u računu dobitka i gubitka

Porezno priznati trošak

Vjerijednosno usklađenje ulaganja u dionice u udjele kad je nad društvom u koje je ulaganje obavljeno završen stečajni postupak

### **R.br.19. – SVOTA POVEĆANJA POREZNE OSNOVICE ZBOG PROMJENE METODE UTVRĐIVANJA POREZNE OSNOVICE**

Unose se podaci iz početne bilance u prvoj godini prelaska fizičkih osoba s oporezivanja poreza a dohodak na porez na dobit

Unose se potraživanja

- a) ako je nastupila zastara ( 3 godine od datuma dospjeća) za potraživanje koje je prije bilo vrijednosno usklađeno kao porezno priznati trošak, a u međuvremenu nije utuženo niti se nakon nastupa zastare može porezno priznati jer potraživanje (račun) prelazi svotu od 5.000,00 kn.
- b) potraživanja za koja nije proteklo više od 60 dana od dana dospijeća do 31. prosinca
- ako su a temelju odluke poduzetnika provedena vrijednosna usklađenja potraživanja od kupca koja imaju rok dospijeća poslije 1. studenog
- c) ako je na temelju odluke poduzetnika proveden definitivni otpis još nezastarjelog potraživanja jer se sa sigurnošću može utvrditi kako se ovo potraživanje neće moći naplatiti niti će se poduzeti neke druge radnje u svrhu pokušaja naplate
- d) zastarjela potraživanja od povezanih osoba unatoč tome što ne prelaze 5.000,00 kn NISU porezno priznati rashod.

## R.br. 20. – VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE I OTPIS POTRAŽIVANJA

- **Radnje obavljene pažnjom dobrog gospodarstvenika:**
  - Potraživanje utuženo prije zastare ili se zbog njega vodi ovršni postupak (i aktiviranje zadužnice)
  - Prijavljeno u stečajnu masu dužnika koji je pokrenuo stečajni postupak
  - Postignuta nagodba s dužnikom – obveznikom poreza na dobitak koji nije povezana osoba i to prema posebnom propisu u slučaju stečaja, arbitraže ili mirenja
- **Porezno priznata potraživanja od nepovezanih osoba ako poduzetnik**
  - Dokaže da su troškovi pokretanja određenih postupaka iz čl. 9. st. 3 ( utuženje, pokretanje ovrhe ...) premašuje svotu potraživanja ili
  - Ako dokaže da je pažnjom dobrog gospodarstvenika pokrenuo određene radnje s ciljem naplate potraživanja pri čemu je utvrdio konačnu mogućnost naplate otpisane svote potraživanja
- Potrebno voditi evidenciju o:
  - Radnjama koje su poduzete u svrhu naplate
  - Troškovima koje izazivaju daljnji postupci naplate
  - Dokazima na temelju kojih je poduzetnik utvrdio nemogućnost naplate

# R.br. 20. – VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE I OTPIS POTRAŽIVANJA

- **Porezno priznata – nije potrebno pokrenuti radnje za naplatu:**
  - Iznosi koji ne prelaze 5.000 kn po pojedinom dužniku, koja su zastarila i nisu od povezanih društava
  - Otpis potraživanja od građanina čiji ukupan dug nije iznosio više 200 kn na dan 31.12.2018.
- **Ostali porezno priznati:**
  - Ako je proveden stečaj po Zakonu o stečaju potrošača
  - Otpis potraživanja u postupku LEX Agrokor
  - Jednokratna mjera u 2018
    - Zakon o otpisu dugova fizičkim osobama do 10.000 kn (glavnica duga+trošak ovrhe+kamate) za koje se na dan 31.12.2017. provodila ovrha na novčanim sredstvima po računima koja se provodila i na 21.7.2018.



## R.br. 20. – VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE I OTPIS POTRAŽIVANJA

- Primjer: Društvo je vrijednosno uskladilo i otpisalo slijedeća zastarjela potraživanja:**
  - Račun br. 21 od 9.3.2015. , dospijeće 30.3.2015. na iznos od 100.000,00 kn, koje nije utužilo
  - Račun br. 50 od 3.2.2016. , dospijeće 3.3.2016. na iznos od 150.000,00 kn
  - Račun br. 72 od 4.9.2015. , dospijeće 3.10.2015. na iznos od 4.000,00 kn od povezane osobe
  - Račun br. 121 od 9.8.2018. , dospijeće 8.9.2018. na iznos od 120.000,00 kn
- 
- Na r.br. 20 unosi se iznos od 104.000,00 kn**

# R.br. 21. i 22. – VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

## R.br. 21. – VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE ZALIHA

Na ovom se rednom broju 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 provedeno tijekom godine i dalje nalaze na skladištu na dan 31. prosinca

Naime, gubitci od vrijednosnog usklađenja spomenute imovine priznaju se u poreznom razdoblju u kojemu je ona prodana, na drugi način otuđena ili uništena

Primjer: Društvo je izvršilo vrijednosno usklađenje robe na skladištu jer je povlači iz prodaje u iznosu od 50.000,00 kn.

Unosi se i r.b. 21

## R.br. 22. – VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE FINACIJSKE IMOVINE

vrijednosno usklađenje dugotrajne i kratkotrajne financijske imovine ako je vrijednosno usklađenje knjiženo na teret troška i uključeno u rashode u računu dobitka i gubitka

nerealizirani gubici iskazani u računu dobiti i gubitka povećavaju poreznu osnovicu

Porezno priznato:

kada je imovina prodana ili na drugi način upotrebljena

Kada prema uvjetima i postupcima koja vrijede za vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja od kupaca (tužba, ovrha i dr. - čl. 9. Zakona o porezu na dobit) utvrdi gubitak s osnova otpisa nenaplativih kredita, zajmova i druge financijske imovine uz poštivanje posebnih propisa (osim u slučaju dionica, udjela i druge financijske imovine kojom se stječu vlasnička prava)

# R.br. 23

## R.br. 23. – TROŠKOVI REZERVIRANJA

- Nepriznati troškovi rezerviranja koje je provedeno i uključeno u račun dobitka i gubitka odnosno u ukupne rashode kao što su:
  - a) rezerviranjima za rizike i troškove iznad zakonski utvrđene svote
  - b) rezerviranjima za rizike i troškove koja nisu predviđena zakonom
- Priznaju se rezerviranja
  - Za otpremnine
  - Za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava
  - Za troškove u jamstvenim rokovima
  - Za troškove po započetim sudskom sporovima
  - Za neiskorištene godišnje odmori sukladno ZOR-u
- Svotu rezerviranja za troškove otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku,
  - ako ne postoji pravni temelj da se takvi izdatci naplate od treće osobe,
  - npr. trgovci koji naplaćuju jamstva od proizvođača ne mogu imati troškove rezerviranja

## R.br.24. i r.br. 25

### R.br.24. – POVEĆANJE POREZNE OSNOVICE ZA SVE DRUGE RASHODE (čl. 7. st. 1. t. 13. ZAKONA) I OSTALA POVEĆANJA

- Ovdje se unose svi ostali porezno nepriznati rashodi koji nisu bili uključeni na red. br. 5. – 23. obr. PD kao na primjer: trošak amortizacije dugotrajne imovine kojom se ne obavlja djelatnost;

### 25. – POVEĆANJE DOBITKA ZA OSTALE PRIHODE, TE POREZNI GUBITAK ZA KOJI JE PRESTALO PRAVO KORIŠTENJA(čl. 17. st. 5., 6. i 7. ZAKONA)

- iskazuju povećanja dobitka ili smanjenja gubitka za prihode koji nisu iskazani u RDG-u (nisu „računovodstveni“ prihod knjižen na razredu 7), a uključuju se u poreznu osnovicu i predstavljaju „porezni“ prihod, i to:
  - prihode ostvarene od poslovnih jedinica tuzemnog poduzetnika u inozemstvu
  - Povećanje porezne osnovice sukladno transfernim cijenama
  - Povećanje porezne osnovice za svotu revalorizacijske pričuve knjižene u korist zadržanog dobitka
  - Naknadno utvrđeni prihodi –ispravak pogreški kroz kapital
  - Svota za koju je PU u nadzoru osporila pravo na reinvestirani dobitak proveden u 2016. ili prije

# R.br. 26. – UKUPNA POVEĆANJA DOBITKA / SMANJENJA GUBITKA (red. br. 5. – 25.)

- Na rednom broju 26 obrasca PD iskazuje ukupna svota povećanja računovodstvenog dobitka odnosno smanjenja računovodstvenog gubitka, kao zbroj svota iskazanih na red. br. 5. – 25. obr. PD.
- 5. Amortizacija 91.250,00
- 6. 50% troškova reprezentacije 62.500,00
- 7. 50% troškova za osobni prijevoz 37.500,00
- 8. Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom HGK, odnosno HOK 100.000,00
- 14. Rashodi darovanja iznad propisanih svota 30.000,00
- 16. Kamate između povezanih osoba 424,94
- 20. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja 104.000,00
- 21. Vrijednosno usklađenje zaliha 50.000,00
- U našem primjeru ukupno povećanje dobiti iznosi 475.674,94 kn**

### III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA

- Računovodstveni dobitak iskazan na red. br. 3. obr. PD smanjuje se, odnosno računovodstveni gubitak iskazan na red. br. 4. obr. PD uvećava se za:**
- 27. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti
- 28. Nerealizirani dobiti
- 29. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja
- 30. Ostali rashodi ranijih razdoblja
- 31. Smanjenje dobiti za ostale prihode
- 32. Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice
- 33. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat
- 34. Ukupni iznos državnih potpora,
  - 34.1. Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu
  - 34.2. Državna potpora za istraživačko razvojne projekte

## R.br. 27. – PRIHODI OD DIVIDENDI I UDJELA U DOBITKU

- Unosom na ovu poziciju prihoda od dividenda i udjela u dobitku drugoga trgovačkog društva čije dionice (ili udjele) poduzetnik posjeduje neutralizirat će se utjecaj ovih prihoda na poreznu osnovicu (ili porezni gubitak).
- dividende i udjeli u dobitku oporezovani su u društvu koje ih isplaćuje i rezultat su raspodjele ostvarenog dobitka. Stoga se za prihode od dividendi i udjela u dobitku umanjuje porezna osnovica.
- Isto se primjenjuje i u slučaju kada se za ulaganja primjenjuje metoda udjela.**

# R.br. 27. – PRIHODI OD DIVIDENDI I UDJELA U DOBITKU

Prihodi u smislu ovog članka trebaju zadovoljiti sljedeće uvjete:

Isplatitelj je obveznik plaćanja poreza na dobit ili istovrsne vrste poreza

Isplatitelj ima pravni oblik usporediv s društvom kapitala

Navedeni prihodi isplatitelju nisu porezno priznat rashod odnosno odbitak

Navedeni uvjeti u slučaju kada su prihodi od dividendi ili udjela u dobiti ostvareni iz država članica EU smatraju se ispunjeni ako je isplatitelj:

obveznik jednog od poreza za koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, prema popisu u dodatku koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dobit koji donosi ministar financija,

društvo koje poprima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, prema popisu u dodatku koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dobit koji donosi ministar financija,

rezident države članice EU u skladu s pravom te države i ne odnosi se na rezidente izvan EU prema međunarodnim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, zaključenih s državama nečlanicama.



# R.br. 27. – PRIHODI OD DIVIDENDI I UDJELA U DOBITKU

Porezni obveznik uz prijavu poreza na dobit dostavlja (samo jednom, osim ako se promijene podaci:

- 1.dokaz o stečenom udjelu u kapitalu isplatitelja,
- 2.ako je isplatitelj nerezident, dokaz da isti ispunjava uvjete navedene u Zakonu,
- 3.dokaz o rezidentnosti isplatitelja, osim ako je isplatitelj rezident Republike Hrvatske
- 4.izjavu isplatitelja da te prihode od dividendi i udjela u dobiti koje je isplatio poreznom obvezniku nije u zemlji svoje rezidentnosti iskazao kao porezno priznati rashod.

Primjer

Društvo je primilo dividendu od društva u tuzemstvu u iznosu od 500.000,00 kn – unosi se u r.br. 27

## R.br. 28., r.br. 29. i r.br. 30

### R.br. 28. – Nerealizirani dobitci

- prihode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani dobitci) ako su bili uključeni u poreznu osnovicu. U pravilu je riječ o financijskoj imovini koja je klasificirana kao financijska imovina namijenjena za trgovanje čije se usklađenje s fer vrijednosti provodi kroz račun dobitka i gubitka.

### R.br. 29. – PRIHODI OD NAPLAĆENIH OTPISANIH POTRAŽIVANJA (čl. 6. st. 1. t. 3. ZAKONA)

- Na ovaj se redni broj unose prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima bila uključena u poreznu osnovicu kao porezno nepriznati rashod.

### R.br. 30. – OSTALI RASHODI RANIJIH RAZDOBLJA

# R.br. 31., r.br. 32. i r.br. 33

## R.br. 31. – SMANJENJE DOBITKA ZA OSTALE PRIHODE

Na ovom se rednom broju iskazuju svi ostali prihodi koji su iskazani u računovodstvenom dobitku, a isključuju se iz porezne osnovice i nisu bili obuhvaćeni na red. br. 27. – 30.

Na primjer, troškove rezerviranja za ugovore s poteškoćom i u toj godini oni su bili porezno nepriznati rashod, a sada se ukida ovo rezerviranje, prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja ne smije ponovno ući u osnovicu za oporezivanje već se mora neutralizirati na red.br. 31. obr. PD.

## R.br. 32. – SMANJENJE DOBITKA ZBOG PROMJENE METODE UTVRĐIVANJA POREZNE OSNOVICE – za fizičke osobe

## R.br.33. – TROŠAK AMORTIZACIJE KOJI RANIJE NIJE BIO PRIZNAT

obračun amortizacije po stopama iznad najviše dopustivih, koja prethodnih godina nije bila porezno priznata

## R.br. 34. – UKUPNI IZNOS DRŽAVNIH POTPORA, (red. br. 34.1. do 34.2.)

- Na ovom rednom broju iskazuje se:
- iznos državnih potpora za obrazovanje i izobrazbu te
- za istraživačko razvojne projekte
- Ukupna svota državnih potpora = državne potpore za obrazovanje i izobrazbu + državne potpore za istraživačko razvojne projekte.**
- Poticaji koji sadrže ove državne potpore moraju biti odobreni u skladu s posebnim propisima o državnim potporama i potporama male vrijednosti.
- „Potpora male vrijednosti“ je potpora uređena važećom** uredbom Europske unije koja zbog svoje svote ne narušava ili ne prijeti narušavanjem tržišnog natjecanja i ne utječe na trgovinu između država članica EU te ne predstavlja državnu potporu iz članka 107. stavka 1. Ugovora o funkcioniranju EU. U Hrvatskoj je ona regulirana *Zakonom o državnim potporama*.
- Potpora male vrijednosti predstavlja potporu dodijeljenu pojedinom korisniku koja ne prelazi ukupnu svotu od 200.000,00 eura u razdoblju od tri fiskalne godine, bez obzira na njezin oblik i namjenu, osim
- za porezne obveznike iz djelatnosti cestovnog prometa 100.000,00 eura
- 30.000,00 eura za poduzetnike koji djeluju u sektoru ribarstva i akvakulture,
- 15.000,00 eura za poduzetnike koji djeluju u sektoru poljoprivrede

## 34.1. DRŽAVNA POTPORA ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU (čl.14. Pravilnika)

**PU dostaviti – Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu za 2018.**

### **Opće obrazovanje**

- Školarine – Osnovna škola, srednja, fakultet,... doktorat)
- Seminari, tečajevi, kongresi, specijalizacija u zemlji i inozemstvu
- Naknade predavačima i instruktorima
- Stručna literatura (papirna i elektronička) – ne sužbena glasila!
- Amortizacija uređaja i pomagala u opsegu njihovog korištenja
- Prijevoz, smještaj, dnevnice ako je obrazovanje izvan prebivališta ili boravišta radnika

### **Posebno obrazovanje**

- Seminari, tečajevi, kongresi
- Specijalizacija u zemlji i inozemstvu
- Predavači i instruktori
- Stručna literatura (papirna i elektronička) – ne sužbena glasila!
- Amortizacija uređaja i pomagala u opsegu njihovog korištenja
- Prijevoz, smještaj, dnevnice

# R.br. 34.1. – DRŽAVNA POTPORA ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU

Veličina poduzetnika prema Zakonu o poticanju malog gospodarstva

	Godišnji prosječnih broj zaposlenih radnika	Godišnji poslovni prihod - UP	Ukupna aktiva, Dugotrajna imovina - dohodaši
Mikro poduzetnici	<10	≤ 2.000.000 EUR	≤ 2.000.000 EUR
MALI poduzetnici	<50	≤ 10.000.000 EUR	≤ 10.000.000 EUR
SREDNJI poduzetnici	50<249	10.000.000,01 do 49.999.999 EUR	10.000.000,01 do 49.999.999 EUR

# R.br. 34.1. – DRŽAVNA POTPORA ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU (čl. 14. PRAVILNIKA)

## SMANJENJE OSNOVICE POREZA NA DOBITAK ZA TROŠKOVE OBRAZOVANJA I IZOBRAZBE RADNIKA

	Mikro i mali poduzetnici	Srednji poduzetnici	Veliki poduzetnici
OPĆE OBRAZOVANJE	Do 80 %	Do 70 %	Do 60 %
POSEBNO OBRAZOVANJE	Do 45 %	Do 35 %	Do 25 %
OPĆE OBRAZOVANJE – radnik u nepovoljnom položaju	Do 80%	Do 80 %	Do 70 %
POSEBNO OBRAZOVANJE – radnik u nepovoljnom položaju	Do 55%	Do 45 %	do 35 %

# Pregled opravdanih troškova školovanja i izobrazbe za 2018. godinu

- Pregled troškova

r.br.	Pregled troškova	Iznos
1.	Plaćena školarina na fakultetu	20.000,00
2.	Troškovi seminara	20.000,00
3.	Troškovi stručne literature	10.000,00
4.	Ukupno	50.000,00
5.	Postotak olakšice	80 %
6.	Iznos	40.000,00

Ukupno troškovi 50.000,00 kn

Postotak 80 %

Priznati troškovi 40.000,00 kn – unose se u r.br. 34.1



# R. B.j 34.2.: Državna potpora za istraživačko razvojne projekte

- osnovica poreza na dobit se može umanjiti za:
  - 150% opravdanih troškova projekta za temeljna istraživanja,
  - 125% opravdanih troškova projekta za primijenjena istraživanja,
  - 100% opravdanih troškova projekta za razvojna istraživanja
  
- Ministarstvo znanosti i obrazovanja izdaje potvrdu poreznom obvezniku – korisniku državne potpore na temelju Obrasca 1
- Obrazac 2 – iskazuju se opravdani troškovi za porezno razdoblje na koje se troškovi odnose

# R.br. 36. – DOBITAK / GUBITAK NAKON UVEĆANJA I SMANJENJA

Kada iz razlike između prihoda i rashoda proizađe DOBITAK (red. br. 3.), tada je kao u našem primjeru:

<input type="checkbox"/> Dobitak (red. br. 3.)	500.000,00 kn
<input type="checkbox"/> + Povećanje dobitka (red. br. 26.)	475.674,94 kn
<input type="checkbox"/> – Smanjenje dobitka (red. br. 35.)	540.000,00 kn
<input type="checkbox"/> = Dobitak nakon povećanja i smanjenja (red. br. 36.)	435.674,94 kn.

## POREZNI GUBITAK

Negativna porezna osnovica

Može se prenositi 5 godina

Kod pripajanja i spajanja pravo na prijenos poreznog gubitka počinje teći u razdoblju u kojem je pravni slijednik stekao pravo na prijenos gubitka

Prvo se koristi stariji porezni gubitak

Najraniji porezni gubitak za 2018. godinu je 2013.

## PRIJENOS POREZNOG GUBITKA – STATUSNE PROMJENE

- Pravnom slijedniku prestaje pravo na prijenos poreznog gubitka:
  - Ako pravni prednik već dva porezna razdoblja ne obavlja djelatnost ili
  - Ako tijekom dva porezna razdoblja od statusne promjene bitno promjeni djelatnost prednika (ne primjenjuje se ako je promjena djelatnosti poradi očuvanja radnih mjesta ili sanacije poslovanja)
  
- Isto vrijedi i u slučaju promjene u strukturi vlasništva za više od 50 %

# VI. POREZNA OBVEZA

## R.br. 42. – POREZNA OSNOVICA

Podatak se preuzima iz red. br. 38.

U primjeru: **435.674,94 kn.**

## R.br. 43. – POREZNA STOPA (čl. 28. ZAKONA)

Porezna stopa je jedinstvena za dobitke iz svih poduzetničkih aktivnosti i za sve porezne obveznike.

Stopa iznosi **18 % bez obzira na broj mjeseci poslovanja.**

## R.br. 44. – POREZNA OBVEZA

Izračunava se na način da se porezna osnovica pomnoži s 18% (red. br. 42. x 18 %).

U primjeru: **78.421,49 kn.**

## R.br. 45. – OLAKŠICE I OSLOBOĐENJA ZA POTPOMOGNUTA PODRUČJA (r.br. 46. + r.br. 47.)

- Poduzetnici koji obavljaju djelatnost na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema Zakonu o regionalnom razvoju RH te poduzetnici koji obavljaju djelatnost na području Grada Vukovara prema Zakonu o obnovi i razvoju Grada Vukovara, mogu ostvariti pravo na korištenje porezne olakšice i oslobođenja na način i pod uvjetima propisanim čl. 28.a Zakona o porezu na dobit. *Pritom se svota olakšice i oslobođenja od plaćanja poreza na dobitak utvrđuje se u skladu s odgovarajućim pravilima o potporama male vrijednosti.***
- Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti, jedinice lokalne samouprave razvrstavaju se prema indeksu razvijenosti*
- POTPOMOGNUTA PODRUČJA**
- Grad Vukovar– ne plaća PD- olakšica do iznosa obveze poreza na dobit**
- I. SKUPINA – plaća PD 6% ili 9% - olakšica 50 % poreza na dobit**
- Do 30.4.2019. Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova EU podnijeti prijavu za korištenje prava na ove porezne olakšice**

# ISPLATE PREDUJMOVA

- ❑ Ako je tijekom poreznog razdoblja fizičkoj osobi isplaćen predujam dobiti, a istekom tog poreznog razdoblja ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predujma, tada se nastala razlika smatra primitkom koji se oporezuje u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (porez 36%+prirezi)
- ❑ RAZLIKA SE ne može u poslovnim knjigama preoblikovati u neki drugi oblik potraživanja. Nastala razlika se smatra primitkom koji se oporezuje u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

# PLAĆANJE PREDUJMOVA ZA 2019.

- Poduzetnici koji su na red. br. 59. obr. PD iskazali veću svotu mjesečnog predujma poreza na dobitak od mjesečnih predujmova koje su do podnošenja porezne prijave. uplaćivali u visini prošlogodišnjih predujmova poreza **nisu obvezni uplatiti razlike predujmova za I., II. i III. Mjesec.**
- Poduzetnici koji su ostvarili porezni gubitak u poreznoj godini, a uplaćivali su predujmove poreza na dobitak za tu godinu sve do dana podnošenja porezne prijave, tj. u razdoblju od siječnja do ožujka, predujam za prosinac plaćen u siječnju uključit će u obr. PD za poreznu godinu., a preostale predujmove plaćene u veljači i ožujku uključit će u prijavu poreza na dobitak za sljedeću poreznu godinu jer se oni već odnose na tu poreznu godinu.
- Poduzetnici – „gubitaši“ koji nisu plaćali predujmove poreza na dobitak, a po tekućoj prijavi poreza na dobitak iskazali su porezni dobitak, tj. poreznu obvezu, počinju plaćati predujmove poreza na dobitak po predaji porezne prijave. Prvi predujam plaćaju za mjesec u kojemu je predana porezna prijava.
  - Prema tome**, ako su prijavu poreza na dobitak predali PU u veljači, predujam poreza za veljaču trebaju uplatiti do kraja ožujka 2018.
- poduzetniku kojemu je prestala mogućnost prenošenja poreznog gubitka visinu predujma do prvog podnošenja porezne prijave određuje Porezna uprava na temelju procijenjene mogućnosti ostvarenja dobitka. Procjena predujma utvrđuje se prema postignutom rezultatu poslovanja po isteku tri mjeseca.
- Društva u stečaju NE plaćaju predujmove poreza na dobitak.



# R.br. 59. – PREDUJMOVI ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE

- Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje dobije se tako da se porezna obveza iskazana na rednom broju 55. podijeli s brojem mjeseci poslovanja u poreznom razdoblju za koje se podnosi prijava poreza na dobit
- Naš primjer – obveza PD 78.421,49 kn.**
- Plaćanje PD do dana podnošenja prijave umanjuje se za uplaćene predujmove**
  - Primjer: društvo je uplatilo predujmove u visini od 50.000,00**
  - Do kraja travnja platit će razliku od 28.421,49 kn**
- Obračun predujmova za tekuću godinu**
- Red. br. 59 = red. br. 55 / broj mjeseci poslovanja u 2018.
  
- Red. br. 59 =  $78.421,49 / 12$
- = 6.535,12 kn

# Predaja prijave porez na dobit

- Poduzetnici predaju Poreznoj upravi
  - PD - Prijava poreza na dobit,**
  - Bilancu,**
  - Račun dobiti i gubitka,**
  - poseban obračun za korištene olakšice, oslobođenja i poticaje,**
  - izjava** o načinu korištenja više plaćenog poreza po poreznoj prijavi (ako je predujmovima plaćeno više poreza nego što je obračunano u poreznoj prijavi),
  - pregled podataka za plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor ako se ovom dugotrajnom materijalnom imovinom obavljala registrirana djelatnost iznajmljivanja u svrhu razonode, športa ili rekreacije.
  - pregled prenesenog gubitka po godinama,**
  - konačni obračun turističke članarine – obrazac TZ**
  - PD- IPO**
  - I ostali dokumenti**

I za kraj...

- Hvala na pozornosti,