

Računovodstveno praćenje tipičnih poslovnih događaja uslužnog obrta na primjeru "EMI" knjigovodstvene usluge, vl. Željka Štauduar, Gradina

Štauduar, Sanja

Undergraduate thesis / Završni rad

2020

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **Josip Juraj Strossmayer University of Osijek, Faculty of Economics in Osijek / Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku, Ekonomski fakultet u Osijeku**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:145:747738>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-12-24**



Repository / Repozitorij:

[EFOS REPOSITORY - Repository of the Faculty of Economics in Osijek](#)



Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku

Ekonomski fakultet u Osijeku

Preddiplomski Stručni studij Računovodstva

Sanja Štauduar

**RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE TIPIČNIH POSLOVNIH
DOGAĐAJA USLUŽNOG OBRTA NA PRIMJERU „EMI“
KNJIGOVODSTVENE USLUGE, VL. ŽELJKA ŠTAUDUAR,
GRADINA**

Završni rad

Osijek, 2020. godina

Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku

Ekonomski fakultet u Osijeku

Preddiplomski Stručni studij Računovodstva

Sanja Štauduar

**RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE TIPIČNIH POSLOVNIH
DOGAĐAJA USLUŽNOG OBRTA NA PRIMJERU „EMI“
KNJIGOVODSTVENE USLUGE, VL. ŽELJKA ŠTAUDUAR,
GRADINA**

Završni rad

Kolegij: Osnove računovodstva

JMBAG autora: 0010224383

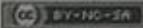
e-mail: sstauduar@efos.hr

Mentor: Izv.prof.dr.sc. Blaženka Hadrović Zekić

Osijek, 2020. godina

IZJAVA

O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI, PRAVU PRIJENOSA INTELJEKTUALNOG VLASNIŠTVA, SUGLASNOSTI ZA OBJAVU U INSTITUCIJSKIM REPOZITORIJIMA I ISTOVJETNOSTI DIGITALNE I TISKANE VERZIJE RADA

1. Kojom izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je završni (navesti vrstu rada: završni / diplomski / specijalistički / doktorski) rad isključivo rezultat osobnoga rada koji se temelji na mojim istraživanjima i oslanja se na objavljenu literaturu. Potvrđujem poštivanje nepovredivosti autorstva te točno citiranje radova drugih autora i referiranje na njih.
2. Kojom izjavljujem da je Ekonomski fakultet u Osijeku, bez naknade u vremenski i teritorijalno neograničenom opsegu, nositelj svih prava intelektualnoga vlasništva u odnosu na navedeni rad pod licencom *Creative Commons Imenovanje – Nekomercijalno – Dijeli pod istim uvjetima 3.0 Hrvatska*. 
3. Kojom izjavljujem da sam suglasan/suglasna da se trajno pohrani i objavi moj rad u institucijskom digitalnom repozitoriju Ekonomskoga fakulteta u Osijeku, repozitoriju Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku te javno dostupnom repozitoriju Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu (u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, NN br. 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14, 60/15).
4. izjavljujem da sam autor/autorica predanog rada i da je sadržaj predane elektroničke datoteke u potpunosti istovjetan sa dovršenom tiskanom verzijom rada predanom u svrhu obrane istog.

Ime i prezime studenta/studentice: Sanja Štauduar

JMBAG: 0010224383

OIB: 85018574861

e-mail za kontakt: sstauduar@gmail.com

Naziv studija: Stručni studij računovodstva

Naslov rada: Računovodstveno praćenje tipičnih poslovnih događaja uslužnog obrta na primjeru „EMI“ knjigovodstvene usluge, vl. Željka Štauduar, Gradina

Mentor/mentorica završnog rada: Izv.prof.dr.sc. Blaženka Hadrović Zekić

U Osijeku, 15.09.2020. godine

Potpis Sanja Štauduar

SAŽETAK

Obrt poslu je od strane fizičke osobe, odnosno porezni obveznik koji obavlja samostalnu djelatnost utvrđuje dohodak na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija. Obrt se može obavljati neprekidno ili s prekidima, kao sezonski obrt koje traje najdulje devet mjeseci unutar jedne kalendarske godine te paušalno oporezivanje obrta. Temeljno načelo evidentiranje poslovnih primitaka i izdataka kod obrtnika dohodaša je načelo blagajne. Kao poslovni primitci i izdaci mogu se priznati samo oni primitci i izdaci o kojima postoje uredne isprave i koji su izravno vezani za obavljanje djelatnosti. Poslovne knjige koje su obrtnici obvezni voditi su knjiga primitaka i izdataka, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, evidencija o tražbinama i evidencija o nabavi dugotrajne imovine. Obrtnici plaćaju porez na dohodak odnosno razliku između poslovnih primitaka i izdataka te nemaju obvezu sastavljanja financijskih izvještaja i nisu obvezni plaćati porez na dobit jer ostvaruju dohodak. Pregled poslovnih primitaka i izdataka – obrazac P-PPI je obavezan prilog kod sastavljanje godišnje porezne prijave obveznika poreza na dohodak, neovisno o tome da li su u sustavu PDV-a ili nisu. Za utvrđivanje konačne obveze poreza na dohodak, odnosno sastavljanje obrasca DOH mora se obaviti popis imovine i obveza te izvršiti knjiženja svih ulaznih i izlaznih računa za obračunsko razdoblje od 01. 01. do 31. 12. 20xx. godine.

Ključne riječi: obrt, paušalno oporezivanje obrta, načelo blagajne, poslovni primitak, poslovni izdatak, obrazac P-PPI, obrazac DOH

POPIS KORIŠTENIH KRATICA

DI – Dugotrajna imovina

DOH – Prijava poreza na dohodak

HRVI – Hrvatski ratni vojni invalid

I-RA – Knjiga izlaznih računa

KD – Komorski doprinosi

KPI – Knjiga primitaka i izdataka

KPR – Knjiga prometa

OKFŠ – Opća korisna funkcija šuma

OIB – Osobni identifikacijski broj

OPZ – Opći porezni zakon

PDV – Porez na dodanu vrijednost

P-PPI – Pregled Poslovnih Primitaka I Izdataka

RH – Republika Hrvatska

SR – Spomenička renta

TO – Evidencija o tražbinama i obvezama

TZ – Turistička zajednica

U-RA - Knjiga ulaznih računa

Sadržaj

1. UVOD	1
2. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA OBRTA	2
2.1. Poslovne knjige	2
2.2. Poslovni primitci	9
2.2.1. Primitci od obavljanja usluga.....	11
2.2.2. Primitci od izuzimanja dobara	12
2.3. Poslovni izdatci	13
2.3.1. Izdatci za nabavu kratkotrajne imovine i usluga.....	14
2.3.2. Izdatci u svezi sa zaposlenicima i vlasnikom obrta	15
2.3.3. Izdatci u svezi s dugotrajnom imovinom	16
2.3.4. Izdatci u svezi s osobnim vozilima za obavljanje djelatnosti	18
3. PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA TE PRIPREMNE RADNJE ZA UTVRĐIVANJE DOHOTKA OD OBRTA NA PRIMJERU „EMI“ KNJIGOVODSTVENE USLUGE VL. ŽELJKA ŠTAUDUAR, GRADINA	20
4. PRIJAVA POREZA NA DOHODAK NA PRIMJERU „EMI“ KNJIGOVODSTVENE USLUGE VL. ŽELJKA ŠTAUDUAR, GRADINA (OBRAZAC DOH)	26
5. ZAKLJUČAK	36
LITERATURA	37
POPIS SLIKA	38
PRILOZI	39

1. UVOD

U današnje vrijeme se svaki čovjek svakodnevno susreće sa ekonomijom i računovodstvenom evidencijom jer svaka zemlja ima svoju vrstu ekonomije, a koja obilježava sredstva i snagu s kojom pojedina zemlja raspolaže u određenom trenutku. Sam odlazak pojedinca u trgovinu nosi sa sobom neku vrstu računovodstva jer se samo domaćinstvo u kojem živi pojedinac, obitelj ili bavljenje određenom vrstom obrta su samo neki ekonomski subjekti koji utječu na računovodstvenu evidenciju neke ekonomije.

Glavna tema ovog završnog rada je Računovodstveno praćenje tipičnih poslovnih događaja uslužnog obrta na primjeru „EMI“ knjigovodstvene Usluge, vl. Željka Štauduar iz Gradine. Prvi dio završnog rada se odnosi na sami teorijski dio koji govori o glavnim specifičnostima obrta i objašnjavaju se poslovne knjige koje je obrtnik dužan voditi, dalje pojašnjava primjena načela blagajne kod primitaka i izdataka te se povijest navedenog obrta koji je uzet kao primjer iz prakse. Prema zakonu o obrtu, obrt je samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnost , a regulirano je Zakonom o obrtu. Kod obrta važno je naglasi da za razliku od trgovačkog društva koje vodi dvojno knjigovodstvo, obrt se predvodi jednostavnim knjigovodstvom. Dalje će se u radu razraditi poslovni primitci te poslovni izdatci kao posebne cjeline. Kod primitaka i izdataka važno je napomenuti da se vode načelom blagajne, što znači da primitak nastaje tek kada dođe do naplate, odnosno izdatak nastaje kada dođe do isplate bez obzira jesu li one bile u gotovini, temeljem kompenzacije, cesije ili putem žiro računa.

Posljednji dio završnog rada odnosi se na navedeni primjer u kojem će se prvo teorijskim dijelom objasniti pregled poslovnih primitaka i izdataka iz obrasca P-PPI te će se objasniti poslovni primitci i izdatci koje navedeni obrt ima sve to će se potkrijepiti priložima koji se nalaze na kraju. Sam kraj završnog rada odnosi se na prijavu poreza na dohodak na navedenom primjeru, svi objašnjeni podatci će biti potkrijepljeni priložima.

2. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA OBRTA

Računovodstvo obrtnika se predvodi jednostavnim knjigovodstvom što obuhvaća knjigu ulaznih i izlaznih računa, dok trgovačko društvo vodi dvojno knjigovodstvo i sastavlja financijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu. „Prema zakonu o obrtu, obrt je samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnost , a regulirano je Zakonom o obrtu i a može poslovati kao:

- slobodni obrt za koji se kao uvjet ne traži ispit o stručnoj osposobljenosti ili majstorski ispit
- vezani obrt kod kojih se traži ispit o stručnoj osposobljenosti odnosno odgovarajuća stručna sprema i položeni majstorski ispit i
- povlaštenih obrt koji obrtnik smije obavljati temeljem dozvole koju izdaje nadležno ministarstvo, odnosno drugo tijelo čija je nadležnost propisana posebnim propisom ovisno o specifičnosti djelatnosti.“ (Zakon o obrtu 2013, čl.6.)

2.1. Poslovne knjige

Obrt posluje od strane fizičkih osoba sa svrhom postizanja dohotka koja se ostvaruje prometom, proizvodnjom ili pružanjem usluga na tržištu. Obrtnik je fizička osoba koja se bavi nekom određenom djelatnosti po zakonskim propisima vezano za djelatnost kojom se bave i dužni su voditi sljedeće poslovne knjige.

„**Knjiga primitaka i izdataka** je evidencija o ukupnim primicima i izdacima u poreznom razdoblju, a podaci se moraju evidentirati do 15. u mjesecu za protekli mjesec za obveznike koji nisu u sustavu PDV-a, dok obveznici PDV-a knjiženje poslovnih promjena u knjigu primitaka i izdataka mogu to učiniti u roku propisanom za obračun PDV-a (kvartalno ili mjesečno) primjenjujući načelo blagajne“ (Pravilnik o porezu na dohodak 2017., čl. 34).

U knjizi primitaka i izdataka evidentiraju se opći podaci o poreznom obvezniku, svi naplaćeni poslovni primici i izdaci (primici u gotovini, primici na žiro račun i primici u naravi). Evidentira se i PDV koji je sadržan u primicima i izdacima te porezno nepriznati primici i izdaci.

Slika 1. Obrazac Knjiga primitaka i izdataka (KPI)

Obrazac KPI

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA

I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU														
1. NAZIV DJELATNOSTI											ŠIFRA DJELATNOSTI			
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI														
3. ADRESA PREBIVALIŠTA /UOBIČAJENOG BORAVIŠTA														
4. OIB PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI														
II. PODACI O PRIMICIMA														
R. BR.	NADNEVAK PRIMITKA / IZDATKA	BROJ TEMELJNICE	OPIS ISPRAVA	PRIMICI			PDV U PRIMICIMA	UKUPNI PRIMICI	IZDACI			PDV U IZDACIMA	IZDACI IZ ČL. 33. ST. 1. T. 1. I. 5.	UKUPNO DOPUŠTENI IZDACI
				U GOTOVINI	NA ŽIRO - RAČUN	U NARAVI			U GOTOVINI	PUTEM ŽIRO - RAČUNA	U NARAVI			
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5+6+7-8)	10	11	12	13	14	15 (10+11+12-13-14)

Izvor: Porezna uprava

Knjigu ulaznih računa moraju voditi svi porezni obveznici neovisno o tome da li su obveznici PDV-a ili ne. Knjiga ulaznih računa je temeljna isprava koja nam služi za utvrđivanje porezne prijave i utvrđivanje Pretporeza koji možemo priznati na PDV obrascu. Osnovno načelo knjiženja u knjigu URA je da se kontinuirano knjiže svi ulazni računi po redosljedu zaprimanja ili po kriteriju svih naplaćenih računa. Ako se ulazni računi knjiže po kriteriju svih naplaćenih računa porezni obveznik onda mora osigurati još i dodatnu evidenciju a to je Evidencija o svim obvezama- Obrazac TO. Kod knjiženja u knjigu U-RA obvezno se mora upisati redni broj, broj i datum računa, naziv, odnosno ime prezime dobavljača, OIB dobavljača, ukupan iznos računa, Iznos PDV-a koji se upisuje u kolonu u knjizi U-RA ovisno o stopi obračunatog PDV-a. U knjizi U-RA u koloni pretporez upisuje se porezno priznati i porezno nepriznati izdatci razrađeni također po stopama PDV-a po primljenom ulaznom računu (npr. 5%,13% ili 25%).

Slika 2. Obrazac Ulaznih računa

POREZNI OBVEZNIK:

Obrazac U-R

(NAZIV/IME I PREZIME)

(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)

(PDV ID. BR./OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

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

Izvor: Porezna uprava

Kako porezni obveznici moraju voditi U-RA isto tako moraju voditi i knjigu izlazni računa, neovisno da li su obveznici PDV-a ili ne. **Knjiga izlaznih računa** je temeljna isprava koja nam služi za utvrđivanje porezne prijave i utvrđivanje obveze za plaćanje PDV-a na PDV obrascu. Osnovno načelo knjiženja u knjigu I-RA je da se kontinuirano knjiženje svi izlazni računi po datumu izdavanja ili po kriteriju svih naplaćenih računa. Ako se izlazni račun knjiže po kriteriju svih naplaćenih računa porezni obveznik mora osigurati još i dodatnu evidenciju o svim izdanim računima neovisno da li su plaćeni ili ne, a to je Evidencija o tražbinama – Obrazac TO. U knjigu I-RA upisuje se redni broj, broj računa, datum, naziv kupca, OIB kupca, ukupan iznos ispostavljenog računa s PDV-om, upisuju se iznosi koji su oslobođeni oporezivanja (isporuka dobara ili usluga u EU, tuzemni prijenos porezne obveze, isporuka u treće zemlje, obavljanje usluga osobama bez sjedišta u RH itd.). Porezna osnovica razrađena po stopama PDV-a ovisno o tome što se isporučuje (npr. 5%,13% ili 25%).

Slika 3. Obrazac Izlaznih računa

Obrazac I-RA

POREZNI OBVEZNIK:

(NAZIV/IME I PREZIME)

(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)

(PDV ID. BR. / OIB)

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

RED. BROJ	RAČUN		KUPAC (PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGA)		IZNOS (S PDV-OM)	NE PODLIJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBODENO PDV-A											OPOREZIVO					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SIEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)		TUŽILSKI PRIHODS OPOREZ	ISPORUKA DOBARA U DRUGIM OBLASTIMA ČLANAKAMA	ISPORUKA USTAJARJU	OPREMLJENJE UNUTARJU	OPREMLJENJE OSOBAMA BEZ SUDIŠTA U RH	SASTAVLJANJE KONTANLANJE DOBARA U DRUGOJ OBLASTI ČLANCI	ISPORUKA NIS U RH	U TUŽEMSTVU	IZVOZNE ISPORUKE	OSTALA OSLOBODENJA	5%		10%		25%		
																OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	

Izvor: Porezna uprava

„Evidencija o tražbina i obvezama je evidencija u koju se bilježe svi primljeni računi s oznakama R-1 ili R-2 , osim računa koji su naplaćeni u gotovini“ (Pravilnik o porezu na dohodak 2017., čl. 37). Ova evidencija mora sadržavati najmanje podatke o rednom broju ulaznog ili izlaznog računa, naziv dobavljača ili kupca, broj i datum ulaznog ili izlaznog računa, datum izdavanja računa i datum plaćanja, ukupni iznos računa i naplaćena svota po računu.

Slika 4. Obrazac Evidencija o tražbinama

Obrazac TO

EVIDENCIJA O TRAZBINAMA I OBVEZAMA

I. PODACI O POREZNOB OBVEZNIKU											
1. IME I PREZIME											
2. ADRESA											
3. NAZIV I ADRESA DJELATNOSTI											
II. PODACI O TRAZBINAMA I OBVEZAMA											
R.BR.	KUPAC/DOBAVLJAČ	IZLAZNI RAČUNI					ULAZNI RAČUNI				
		BROJ	NADNEVAK	IZNOS	NAPLAĆENO		BROJ	NADNEVAK	IZNOS	NAPLAĆENO	
					NADNEVAK	IZNOS				NADNEVAK	IZNOS
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Izvor: Porezna uprava

„**Obrazac knjige prometa (KPR)** je evidencija u koju porezni obveznik na kraju radnog dana ili najkasnije ujutro prije početka idućeg radnog dana upisuje primitke naplaćene u gotovini i primitke naplaćene putem kartica“(Pravilnik o porezu na dohodak, 2017., čl. 36). Ako porezni obveznik ima više prodajnih mjesta za svako prodajno mjesto treba se voditi posebna Knjiga prometa. Obrazac KPR ne trebaju voditi oni porezni obveznici koji vode posebne evidencije kao što je u trgovini jer oni vode Knjigu popisa i u nju svakodnevno upisuju ostvareni promet u gotovini. Podaci u Knjigu prometa upisuju se kronološki, i ona sadržava slijedeće podatke:

- redni broj unesenog dokumenta
- datum ostvarenog gotovinskog prometa
- broj temeljnice po kojoj je izvršeno knjiženje
- opis isprave temeljem kojih je knjižen primitak u gotovini (npr. broj računa)
- iznos koji je naplaćen u gotovini
- iznos koji je naplaćen putem kartica i
- ukupno naplaćen iznos u gotovini.

Slika 5. Obrazac Knjiga prometa

Obrazac KPR

KNJIGA PROMETA						
I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU						
1. NAZIV DJELATNOSTI					ŠIFRA DJELATNOSTI	
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA / NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI						
3. ADRESA PREBIVALIŠTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA						
4. OIB PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI						
II. PODACI O POSLOVNOJ JEDINICI						
1. NAZIV						
2. ADRESA						
R. BR.	NADNEVAK	BROJ TEMELJNICE	OPIS ISPRAVA O PRIMICIMA U GOTOVINI	IZNOS NAPLAĆEN U GOTOVINI / ČEKOVIMA	IZNOS NAPLAĆEN BEZGOTOVINSKIM PUTEM ¹	UKUPNO NAPLAĆENI IZNOS
1	2	3	4	5	6	7 (5+6)

Izvor: Porezna uprava

Podloga za obračun amortizacije je **popis dugotrajne imovine** -Obrazac DI, koji se vodi uredno, pravodobno i točno, a propisan je Pravilnikom o porezu na dohodak. U popis dugotrajne imovine unose se kupljena ili proizvedena materijalna i nematerijalna imovina koja služi za ostvarivanje dohotka kod poslovanja, a čija vrijednost je veća od 3500,00 Kn bez PDV-a i ako

je vijek trajanja duži od godine dana. Popis dugotrajne imovine prvi put se popisuje prilikom otvaranje obrta i vodi se neprekidno do potpunog otuđenja pojedinih stvari ili do zatvaranja obrta. Popis dugotrajne imovine sastavlja se za svaku poslovnu godinu i zaključuje se sa stanjem sa 31.12. U popis dugotrajne imovine porez općih podataka o obrtniku unose se i slijedeći podaci:

- redni broj, naziv stvari ili prava,
- broj dokumenta i datum po kojem je izvršen upis stvari u popis DI
- nabavna vrijednost imovine koja se iskazuje bez PDV-a
- knjigovodstvena vrijednosti
- stopa otpisa
- svota otpisa i
- knjigovodstvena vrijednost stvari ili prava na kraju kalendarske godine

Slika 6. Obrazac Dugotrajna imovina

Obrazac DI

POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE NA DAN 31.12.____. GODINE

I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU										
1. NAZIV DJELATNOSTI										
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI										
3. ADRESA PREBIVALIŠTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA										
4. OIB PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI										
II. PODACI O DUGOTRAJNOJ IMOVINI										
R. BR.	NAZIV STVARI ILI PRAVA	ISPRAVA BROJ/ NADNEVAK	NABAVNA VRIJEDNOST	KNJIGOV. VRIJEDNOST	VIJEK TRAJANJA	STOPA OTPISA	IZNOS OTPISA	KNJIGOVOD. VRIJEDN. STVARI ILI PRAVA NA KRAJU GODINE	AOP OZNAKA DUG. IM. ¹	DATUM OTUĐENJA DUGOTRAJNE IMOVINE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

¹ 001 - GRAĐEVINSKI OBJEKTI, 002 - BRODOVI VEĆI OD 1000 BRT, 003 - OSNOVNO STADO, 004 - NEMATERIJALNA IMOVINA, 005 - OSOBNI AUTOMOBILI, 006 - OPREMA, 007 - VOZILA (OSIM OSOBNIH AUTOMOBILA), 008 - MEHANIZACIJA, 009 - RAČUNALA, RAČUNALNA OPREMA I PROGRAMI, 010 - OPREMA ZA RAČUNALNE MREŽE, 011 - MOBILNI TELEFONI, 012 - ALATI, POGONSKI INVENTAR, 013 - OSTALA NESPOMENUTA DUGOTRAJNA IMOVINA

Izvor: Porezna uprava

Obrt može poslovati kao obveznik PDV-a, kao porezni obveznik koji nije obveznik PDV-a i kao obveznik koji porez na dohodak plaća paušalno po rješenju Porezne uprave. Obveznik PDV-a je onaj obrt koji u protekloj kalendarskoj godini ostvari prihod veći od 300.000,00 kn,

a obrti koji ostvaruju prihod manji od 300000,00 Kn u protekloj kalendarskoj godini nisu obveznici PDV-a iako na vlastiti zahtjev i oni mogu postati obveznici PDV-a. Obrti koji na vlastiti zahtjev postanu obveznici PDV-a moraju iduće tri kalendarske godine biti u sustavu obveznika PDV-a. Obrti koji su obveznici PDV-a obračunavaju i plaćaju PDV kvartalno ili mjesečno. Kvartalni obveznik obračunavanja i plaćanja PDV-a je obrt koji ostvaruje prihod do 800.000,00 kn godišnje, a mjesečni obveznik PDV-a je obrt koji ostvaruje prihod veći od 800.000,00 kn godišnje. Obrt može obavljati i trgovačko društvo, ali samo ako to ne čini na industrijski način. Obrti se još mogu obavljati neprekidno ili s prekidima, kao sezonski obrti najdulje devet mjeseci unutar jedne kalendarske godine i kao paušalno oporezivanje obrta. Obrt kao obveznika paušalnog oporezivanja a primjenjuje se na one obrt koji u toku kalendarske godine ostvare prihod veći od 80500,00 Kn do 299999,00 Kn. U obrtu su dozvoljene sve djelatnosti koje nisu zabranjene zakonom, a za sezonske obrte dozvoljene djelatnosti određuje ministarstvo za obrt, malo i srednje poduzetništvo uz prvotno dobivena mišljenja Hrvatske obrtničke komore i privolu nadležnog ministarstva ovisno o djelatnosti obrta. Osobe koje se bave obrtničkom djelatnošću u pravilu su obveznici poreza na dohodak, međutim oni i po vlastitoj želji mogu promijeniti način oporezivanja pa umjesto poreza na dohodak, plaćati porez na dobit. Jedan od odlučujućih elemenata za promjenu načina oporezivanja na vlastiti zahtjev je visina porezne stope. Druge fizičke osobe po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti moraju postati obveznici poreza na dobit po sili Zakona, ako zadovoljavaju propisane uvjete čl. 2. st.4. Zakona o porezu na dobit. Sukladno odredbi Zakona o porezu na dobit obveznik poreza na dobit je fizička osoba koja ostvaruje dohodak od obrta prema propisu o porezu na dohodak ako ispunjava dva od tri sljedeća uvjeta:

1. „Ako je u prethodnom poreznom razdoblju ukupan primitak veći od 3.000.000,00 kn ili
2. Ako ispunjava dva od sljedeća tri uvjeta
 - u prethodnom poreznom razdoblju ostvario je dohodak veći od 400.000,00 kn
 - ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000,00 kn
 - u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika.“(Zakon o Porezu na dobit, čl. 2. st. 4.)

Pisana izjava o promjeni načina oporezivanja dostavlja se nadležnoj Poreznoj upravi do kraja tekuće godine za iduću kalendarsku godinu. Rješenjem Porezne uprave obrtnici koji promjeni način oporezivanja na vlastiti zahtjev obvezni su plaćati porez na dobit sljedeće tri (3) godine. Promjenom načina oporezivanja obrt nije prerastao u trgovačko društvo već je promijenjen samo porezni status u načelu utvrđivanja porezne osnovice i drugačiji način evidentiranja poslovnih događaja, što znači prelazak sa jednostavnog na dvojno knjigovodstvo.

Primjena načela blagajne kod primitaka,,

Poslovnim primitcima se smatraju sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluga i dr.) koja imaju novčanu vrijednost i koju porezni obveznik primi obavljanjem obrtničke i druge djelatnosti koja se oporezuje kao obrt u poreznom razdoblju prema njihovoj tržišnoj vrijednosti.“ (Zakon o porezu na dohodak, 177/04., čl. 20.). Ostvareni primici pripadaju onom poreznom obvezniku koji ih je ostvario u određenom poreznom razdoblju. Ako dođe do prestanka porezne obveze ostvareni poslovni primitci pripadaju pravnom slijedniku kojem se po osnovi priljeva primitaka povećava gospodarska snaga. Glavno načelo koje se koristi kod utvrđivanja poslovnih primitaka je načelo blagajne. Načelo blagajne znači da će se poslovni primitci evidentirati nakon primljenih uplata odnosno nastanak ili dospijeće potraživanja od obavljenih usluga i/ili od prodane robe ne smatra se poslovnim primitkom, nego će se smatrati tek kada dođe do naplate putem žiro računa, temeljem kompenzacije ili naplatom u gotovini (izravna predaja novčanica iz ruke u ruku).

Primjena načela blagajne kod izdataka

„Poslovni izdatci smatraju se svi odljevi dobara poreznog obveznika tijekom poreznog razdoblja u cilju stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih primitaka“ (Zakon o porezu na dohodak 117/04., čl. 21.). Do odljeva dobara i do nastanka izdatka smatra se kada porezni obveznik više s njima ne može raspolagati. U poslovne izdatke obrtnika ulaze samo oni izdatci koji su neposredno vezani za obavljanje obrtničke djelatnosti. Temeljno načelo utvrđivanja poslovnih izdataka je načelo blagajne što znači da se izdaci utvrđuju tek nakon obavljenog plaćanja ili isplate, dali one bile u gotovini, temeljem kompenzacije ili putem žiro računa.

2.2. Poslovni primitci

Poslovni primitci nastaju u svezi sa obavljanjem samostalne djelatnosti fizičke osobe i bilježe se u knjigu primitaka i izdataka po načelu blagajne. To znači da se primitci bilježe u obrazac KPI tek nakon što su naplaćeni. Osim u novcu primitci mogu biti i u naravi. Primitci u naravi, odnosno nenovčani primitci iskazuju se prema tržišnoj fer vrijednosti pri čemu je mjerodavna cijena istih ili sličnih dobara.

Poslovni primici knjiže se u Knjigu primitaka i izdataka kao primici primljeni:

- u gotovini
- na žiro račun ili
- u naravi
- Poslovni primici koji temeljem Zakon i Pravilnika poreza na dohodak utječu na osnovicu plaćanja poreza na dohodak u obrtničkoj djelatnosti ulaze:
- Primici od prodaje dobara ili usluga na tržištu
- Primici ostvareni u inozemstvu, a na koje je porezni obveznik obavezan platiti porez u Hrvatskoj
- Primici ostvareni od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
- primici temeljem oproštenog , odnosno otpisanog duga od strane vjerovnika za nabavu dugotrajne imovine što predstavlja primitak u naravi
- primici temeljem odricanja potraživanja od kupaca za prodanu robu ili izvršenu uslugu
- primici od izuzimanja kratkotrajne i dugotrajne imovine iz obrta za vlastite potrebe vlasnika obrta ili neke druge potrebe koje nisu vezane za poslovanje obrta
- Prekomjerni manjkovi, lom, kalo i kvar iznad visine utvrđenje odlukom Hrvatske obrtničke komore smatraju se vlastitom potrošnjom i na njih je potrebno obračunati PDV
- primici od naplaćenih kamata koja služe za obavljanje obrtničke djelatnosti
- primici od naplaćenih zatezних kamata na potraživanja od kupaca
- primljeni predujmovi za buduću isporuku robe ili obavljanje usluge
- primici koji se javljaju kod zatvaranja obrta
- primici od otuđenja (prodaja, darovanje i sl.) i likvidacija djelatnosti
- primici od naplaćenih premija osiguranja temeljem osiguranja stvari i imovine koja se koristi za obavljanje djelatnosti i ako je ugovaratelj vlasnik obrta
- novčana sredstva primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja radnika
- primljene državne pomoći i novčane potpore za obavljanje samostalne djelatnosti

„Poslovnim primicima ne smatraju se:

- primljeni krediti i zajmovi od poslovnih banaka i drugih fizičkih i pravnih osoba
- primljene pozajmice vlasnika obrta koje su uplaćene na žiro račun
- isplata novca sa žiro računa vlasnika obrta koji se koristi za vlastite potreba
- naplaćena kamate po viđenju po računima za obavljanje obrtničke djelatnosti

- naknada za vrijeme bolovanja vlasnika obrta primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje
- primici od kamata po izdanim vrijednosnim papirima“ (Zakona o porezu na dohodak, čl. 9.)

2.2.1. Primitci od obavljanja usluga

U poslovne primitke s gledišta Zakona i Pravilnika poreza na dohodak utječu na osnovicu poreza na dohodak fizičke osobe koja obavlja samostalnu djelatnost. Naplaćeni primitci od obavljanja usluga smatraju se sve gotovinske naplate potraživanja, primljeni čekovi, naplaćene i primljene mjenice, naplate kod prodaje usluga na kreditne kartice u trenutku doznake, naplate primljenih zadužnica na temelju izvotka sa žiro račun, naplaćeni primitci obavljani prijebom (kompensacija), asignacijom ili cesijom u trenutku kada su se stekli propisani uvjeti za potpisivanje odgovarajućeg ugovora ili neke druge slične isprave. Ako je žiro račun poreznog obveznika u blokadi ne mogu se obavljati obračunska plaćanja ustupom potraživanja međusobnim novčanim obvezama.

Primjer 1.

Knjigovodstveni servis sve svoje usluge naplaćuje putem transakcijskog računa i u prikazanom prilogu broj 1. prikazana su knjiženja izlaznih naplaćenih računa od korisnika knjigovodstvenih usluga servisa. Cijena usluga koje pruža knjigovodstveni servis ovisi o količina posla koji se obavlja za određenog klijenta

Slika 7. – primjer 1. Obrazac KPI

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA															Obrazac KPI	
I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU																
1. NAZIV DJELATNOSTI RAČUNOVOD. KNJIGOVOD. DJELA															ŠIFRA DJELATNOSTI 6920	
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA ŠTAUDUAR ŽELJKA																
3. ADRESA PREBIVALIŠTA MATIJE GUPCA 30 GRADINA																
4. OIB PODUZETNIKA 68512539859																
II. PODACI O PRIMICIMA I IZDACIMA															Stranica 1	
Red. Broj	DATUM PRIMIT	BROJ Rn.	OPIS ISPRAVA	PRIMICI			PDV U		IZDACI			IZDACI čl. 22 st.1.	UKUPNO DOPUŠTENI IZDACI			
				GOTOVINA	PUTEM ŽIRO RN.	U NARAVI	PRIMI CIMA	UKUPNI PRIMICI 9(5+6+7-8)	GOTOVINA	PUTEM ŽIRO RN.	U NARAVI			PDV U IZDACIMA		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
DONS				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
I	1	020119 569-1-1	1 2 KAJGANIĆ PETA	0.00	320.00	0.00	0.00	320.00								
I	2	020119 614-1-1	1 2 VARGA PREDRAG	0.00	300.00	0.00	0.00	300.00								
I	3	020119 29-1-1	1 2 ROZMAN IVICA	0.00	300.00	0.00	0.00	300.00								
I	4	030119 514-1-1	1 3 BRDARIĆ IVICA	0.00	330.00	0.00	0.00	330.00								
PRENOS				0.00	1250.00	0.00	0.00	1250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		

Izvor: „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina

2.2.2. Primitci od izuzimanja dobara

Primitkom od izuzimanja koje porezni obveznik izuzme iz obrta za svoje potrebe, potrebe svog domaćinstva ili druge potrebe koje nisu u svezi sa obavljanjem djelatnosti smatraju se izuzimanjem za vlastite potrebe, odnosno vlastita potrošnja. Vrijednost izuzimanja iz obrta procjenjuju se prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti. Tržišna vrijednost izuzetog dobra određuje se prema prodajnoj cijeni koja bi se ostvarila pri obavljanju usluga, ovisno o vrsti pružene usluge. Ako se prodajna cijena ne može pouzdano odrediti, usporedivu tržišnu vrijednost treba se procijeniti, a kao temelj kod procjene mogu poslužiti ranije izvršene vrijednosti usluge. Isprava za knjiženje u KPI nastalog na temelju izuzimanja iz obrta najčešće je „Zapisnik o izuzimanju dobara i usluga“ u prilogu kojeg može stajati cjenik istovrsnih obavljenih usluga. Izuzimanjem usluga smatraju se primitkom u naravi i unose se u KPI.

Primjer 2.

Vlasnica knjigovodstvenog servisa izuzela je iz obrta pisac koji ne zadovoljava više potrebe u knjigovodstvenom servisu. Kako pisac ima određenu tržišnu vrijednost na to izuzimanje iz obrta obvezno se mora raditi zapisnik o izuzimanje za vlastite potrebe i vrijednost izuzete imovine proknjižiti u KPI kao prihod od izuzimanja za vlastite potrebe.

Slika 8. – primjer 2., Obrazac KPI

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA														Obrazac KPI	
I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU															
1. NAZIV DJELATNOSTI RAČUNOVOD.KNJIGOVOD.DJELA														ŠIFRA DJELATNOSTI 6920	
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA ŠTAUDUAR ŽELJKA															
3. ADRESA PREBIVALIŠTA MATIJE GUPCA 30 GRADINA															
4. OIB PODUZETNIKA 68512539859															
II. PODACI O PRIMICIMA I IZDACIMA														Stranica 1	
Red. Broj	DATUM	BROJ	OPIS ISPRAVA	P R I M I C I			PDV U	UKUPNI	I Z D A C I			PDV U	IZDACI	UKUPNO	
	PRIMIT	Rn.		GOTOVINA	PUTEM	U NARAVI	PRIMI		GOTOVINA	PUTEM	U	IZDACI	IZDACI		
1	2	3	4	5	ŽIRO RN. 6	7	8	9(5+6+7-8)	10	11	12	13	14	15	
			DONOS	0.00	281766.91	1712.50	355.00	283124.41	18053.93	164360.77	24379.35	602.50	18728.26	187463.29	
981	311219		NAR IZUZIMANJE ZA	0.00		400.00	0.00	400.00							
			UKUPNO	0.00	281766.91	2112.50	355.00	283524.41	18053.93	164360.77	24379.35	602.50	18728.26	187463.29	

Izvor: „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina

2.3. Poslovni izdatci

Poslovni izdaci predstavljaju sve odljeve dobara tijekom poreznog razdoblja koji su vezani za obavljanje djelatnosti. Poslovni izdatak se može priznati samo onda ako je direktno povezan uz ostvarenje primitka i ako se temelji na uredno ispostavljenoj knjigovodstvenoj ispravi. Između poslovnih primitaka i izdataka mora postojati veza što znači da izdatak treba ostvariti na ostvarenje tekućih ili budućih primitaka te se treba paziti o posebnosti djelatnosti na koju se oni odnose. Poslovni izdaci knjiže se u Knjigu primitaka i izdataka kao novčani izdaci koji su plaćeni u gotovini, plaćeni preko žiro računa i izdaci u naravi koji predstavljaju nenovčani izdatak. Nenovčani primitci se utvrđuju prema novoj cijeni nabave ili cijeni proizvodnje. Kao izuzetak od temeljnog načela blagajne jesu izdatci temeljem amortiziranja dugotrajne imovine.

U poslovne izdatke ulaze svi izdaci koji su neposredno vezani za obavljanje djelatnosti, a postoje i izdaci koji se samo djelomično priznaju, a to su (Zakon o porezu na dohodak):

- izdaci za nabavu kratkotrajne imovine i usluga
- izdaci u svezi sa zaposlenicima i vlasnikom obrta
- izdaci u svezi nabave dugotrajne imovine
- izdaci za plaćene kamate po kreditima i zajmovima
- članarine turističkim zajednicama
- spomeničke rente
- plaćene premije osiguranja
- izdaci u svezi otuđenja ili likvidacije djelatnosti
- članarina obrtničkoj komori
- dnevnice za službena putovanja do zakonom propisanih stopa
- reprezentacija u visini 50% stvarnih troškova
- 50% troškova goriva, maziva, i ostalih troškova osobnih automobila koji se nalaze u popisu dugotrajne imovine
- troškovi osiguranja vozila

Pored porezno priznatih izdataka postoje i izdaci koji se ne smatraju poslovnim izdacima ili se samo djelomično priznaju kao izdaci (Zakon o porezu na dohodak) :

- otplate kredita i zajmova primljene od banaka ili drugih pravnih i fizičkih osoba
- plaćen porez na dodanu vrijednost
- plaćeni predujmovi poreza na dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti

- plaćen porez na dohodak od samostalne djelatnosti po godišnjoj prijavi
- plaćene kazne i prekršaji te zatezne kamate za nepravovremeno plaćanje javnih davanja (PDV, doprinosa za obvezna osiguranja)
- ulaganja u dugotrajnu imovinu (kod izdatka za nabavu dugotrajne imovine izdatak se priznaje tijekom korisnog vijeka trajanja)
- svota amortizacije po stopama većim od maksimalno dopuštene stope amortizacije
- drugi izdaci koji nisu u svezi sa obavljanjem obrtničke djelatnosti , kao na primjer računi plaćeni za osobne potrebe vlasnika obrta
- 50% troškova goriva, maziva i ostalih troškova za automobile koji se nalaze u popisu dugotrajne imovine
- dnevnice i troškovi službenog puta iznad propisanih svota prema čl.13 Pravilnika o porezu na dohodak
- izdaci za reprezentaciju 50% troškova

Navedeni izdaci posebno se iskazuju u knjizi KPI u stupcu „14” te se za njihov iznos umanjuje ukupan iznos porezno priznatih izdataka u stupcu „15” u knjizi KPI

2.3.1. Izdatci za nabavu kratkotrajne imovine i usluga

U izdatke za nabavu kratkotrajne imovine i usluga ulaze plaćeni računi, dani predujmovi dobavljačima za neisporučenu kratkotrajnu imovinu (materijal i roba), ulaganje imovine od strane vlasnika obrta temeljem „Zapisnika o ulaganju“. Ako se djelatnost obavlja u poslovnom prostoru i s određenom opremom koja nije u vlasništvu obrta, odnosno koja je u najmu priznaju se izdatci za plaćeni najam, tekuće odražavanje, utrošenu električnu energiju, telekomunikacijske usluge i ostale komunalne usluga koje se moraju temeljiti na vjerodostojnim ispravama koje se odnose na korišteni poslovni prostor i obrt. Ako se djelatnost obavlja u stambenom prostoru uračunavaju se samo izdatci koji su vezani za obavljanje djelatnosti.

Primjer 3.

Za potrebe knjigovodstvenog servisa kupljen je pisači stol koji je knjižen odmah u troškove u KPI jer mu je vrijednost manja od 3.500,00 kn.

Slika 9. – primjer 3., Obrazac KPI

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA													Obrazac KPI		
I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU															
1. NAZIV DJELATNOSTI RAČUNOVOD. KNJIGOVOD. DJELA													ŠIFRA DJELATNOSTI 6920		
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA ŠTAUDUAR ŽELJKA															
3. ADRESA PREBIVALIŠTA MATIJE GUPCA 30 GRADINA															
4. OIB PODUZETNIKA 68512539859															
II. PODACI O PRIMICIMA I IZDACIMA													Stranica 1		
Red. Broj	DATUM	BROJ	OPIS ISPRAVA	P R I M I C I			P D V U	UKUPNI	I Z D A C I			P D V U	IZDACI	UKUPNO	
	PRIMIT	Rn.		GOTOVINA	PUTEM	U NARAVI	PRIMI		PRIMICI	GOTOVINA	PUTEM	U			IZDACIMA
1	2	3	4	5	6	7	8	9(5+6+7-8)	10	11	12	13	14	15	
			DONOS	0.00	12030.00	0.00	0.00	12030.00	339.91	7708.58	0.00	0.00	165.31	7883.18	
48	150119	146-01-1	GOT JAVOROVIĆ DOO						849.00	0.00	0.00	0.00	0.00	849.00	
			PRENOS	0.00	12030.00	0.00	0.00	12030.00	1188.91	7708.58	0.00	0.00	165.31	8732.18	

Izvor: „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina

2.3.2. Izdatci u svezi sa zaposlenicima i vlasnikom obrta

Izdatci koji su povezani sa vlasnikom obrta i zaposlenicima jesu:

- Uplaćeni doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje za vlasnika obrta koje ovise o prosječnom iznosu mjesečne bruto plaće temeljem prošle godine, a koju je objavio Državni zavod za statistiku. Ministar financija donosi Naredbu o visini osnovice za obračun doprinosa za obvezna osiguranja u tekućoj godini.
- Isplaćena neto plaća zaposlenicima plaćeni doprinosi iz i na plaću te plaćeni porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada
- Izdatci za školovanje i stručno usavršavanje vlasnika obrta i radnika u svezi sa obavljanjem obrta.
- Izdatci za radnu odjeću i obvezne liječnike preglede.
- Isplaćene naknade, potpore i nagrade vlasnicima obrta i zaposlenicima u visini odredbe Pravilnika poreza na dohodak (dar djetetu do 15. godina, regres, božićnica, naknada za radne rezultate do 5000,00 Kn godišnje, jubilarne naknade, otpremnine i sl.)
- Naknada za prijevoz na posao i s posla
- naknada za odvojeni život
- troškovi smještaja
- troškovi prehrane radnika na temelju vjerodostojne dokumentacije do 12.000,00 Kn godišnje

Primjer 4.

Dana 06. 03. 2019. isplaćena je plaća za zaposlenika putem transakcijskog računa i knjiženo je kao trošak u KPI. Isto tako plaćeni su i obvezni doprinosi za vlasnika obrta koji su knjiženi u KPI kao trošak. Vlasnik obrta nije obavezan isplaćivati plaću već je obavezan platiti samo propisani iznos doprinosa za obavljanje djelatnosti

Slika 10. – primjer 4., Obrazac KPI

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA											Obrazac KPI				
I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU															
1. NAZIV DJELATNOSTI RAČUNOVOD. KNJIGOVOD. DJELA											ŠIFRA DJELATNOSTI 6920				
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA ŠTAUDUAR ŽELJKA															
3. ADRESA PREBIVALIŠTA MATIJE GUPCA 30 GRADINA															
4. OIB PODUZETNIKA 68512539859															
II. PODACI O PRIMICIMA I IZDACIMA											Stranica 1				
Red. Broj	DATUM IZDATK	BROJ IZDATK TEMELJ	Rn.	OPIS ISPRAVA	P R I M I C I			P D V U		I Z D A C I			IZDACI st.1.	UKUPNO DOPUŠTENI IZDACI	
					GOTOVINA	ŽIRO RN.	U NARAVI	PRIMI CIMA	UKUPNI PRIMICI	GOTOVINA	ŽIRO RN.	NARAVI			P D V U IZDACIMA
1	2	3	4	5	6	7	8	9(5+6+7-8)	10	11	12	13	14	15	
DONOS					0.00	47582.50	0.00	162.50	47420.00	2227.17	23122.89	0.00	0.00	1758.93	23591.13
8168	184	060319		1 46 DOP. ZA MO					0.00	708.75	0.00	0.00	0.00	708.75	
2283	185	060319		1 46 DOP. ZA MO 2.					0.00	236.25	0.00	0.00	0.00	236.25	
8486	186	060319		1 46 DOP. ZA ZDRAV					0.00	605.53	0.00	0.00	0.00	605.53	
3000	187	060319		1 46 PLAĆA RADNIKA					0.00	3780.00	0.00	0.00	0.00	3780.00	
8230	188	060319		1 46 DOP. ZA MO					0.00	823.66	0.00	0.00	0.00	823.66	
2330	189	060319		1 46 DOP. ZA MO 2.					0.00	274.56	0.00	0.00	0.00	274.56	
8605	190	060319		1 46 DOP. ZA ZDRAV					0.00	906.03	0.00	0.00	0.00	906.03	
PRENOS					0.00	47582.50	0.00	162.50	47420.00	2227.17	30457.67	0.00	0.00	1758.93	30925.91

Izvor: „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina

2.3.3. Izdatci u svezi s dugotrajnom imovinom

Pojam dugotrajne imovine obuhvaća stvari i prava koja služe za obavljanje obrtničke djelatnosti i stjecanje dohotka čija je pojedinačna nabavna vrijednost veća od 3.500,00 kn i vijek trajanja dulji od godine dana (Zakon o porezu na dohodak, čl. 24.). Stvari čija je pojedinačna nabavna vrijednost manja od 3.500,00 kn bez obzira o vijeku trajanja ne unosi se u popis dugotrajne imovine, već se u trenutku plaćanja knjiži u Knjigu primitaka i izdataka kao trošak. Popis dugotrajne imovine vodi se na obrascu DI koji je jedan od temeljnih poslovnih knjiga obrtnika. Dugotrajna imovina može biti:

1. potrošiva (npr. zgrade, oprema, strojevi, osobni automobili,...) i nepotrošiva (zemljišta, umjetnička djela,...) i
2. prava (zaštitni znak, softveri, patenti,...).

U nabavnu vrijednost dugotrajne imovine uključuje se kupovna cijena umanjenja za popuste iskazane na računu, carina i uvozne pristojbe, nepovratni porezi, izdatci za projektiranje i

nadzor izdatci pripreme prostora za građenje, izdatci instaliranja opreme, prijevoza i drugi izdatci nastali u postupku dovođenja sredstva u radno stanje (Pravilnik o porezu na dohodak, čl. 29. st. 1.). Tijekom priznavanja izdataka u svezi s dugotrajnom imovinom odskaače se od temeljnog načela blagajne jer ovdje izdatak nastaje otpisom ili otuđenjem dugotrajne imovine. Izdaci u svezi s dugotrajnom imovinom odnose se samo na onu dugotrajnu imovinu koja stoji u Popisu dugotrajne imovine, bez obzira na to da li je plaćena ili nije. „Amortizacija dugotrajne materijalne imovine izdatci za dugotrajnu imovinu raspoređuju se kroz vijek trajanja potrošive odnosno nepotrošive dugotrajne imovine kao otpis“ (Pravilnika o porezu na dohodak čl. 24., st.1., toč. 3., i Zakona čl. 21., st. 9.). U porezno priznate rashode može se uključiti svota amortizacije izračunana primjenom redovnih, nižih ili uvećanih stopa amortizacije. Amortizacija se obračunava za svaki predmet dugotrajne imovine pojedinačno i knjiži se u Knjigu primitaka i izdataka kao porezno priznati izdatak. Primjeni li obrtnik višu stopu amortizacije od najviše dopuštene stope razlika obračunate po najviše dopuštenoj svoti čini porezno nepriznati izdatak i ona se unosi u Knjigu primitaka i izdataka kao nepriznat izdatak.

Primjer 5.

Kako su komitenti knjigovodstvenog servisa imali zahtjeve za uslugom e-bankarstva, radi bržeg i jednostavnijeg plaćanja. Zbog toga knjigovodstveni servis je za potrebe e-bankarstva kupio novi laptop, jer ne može na postojeća računala instalirati e-bankarstvo za više banaka. Vrijednost kupljene imovine je veća od 3.500,00 kn i proknjižena je u KPI u koloni broj 11 i koloni broj 14. Ukupno dopušteni izdatci za nabavu laptopa u koloni broj 15 iznosi 0,00 kn, jer po Zakonu o amortizaciji nabava laptopa upisuje se u popis DI i amortizira se u korisnom vijeku trajanja i priznaje se u trošak po obračunu amortizacije.

Slika 11. – primjer 5., Obrazac KPI

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA													Obrazac KPI		
I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU															
1. NAZIV DJELATNOSTI RAČUNOVOD. KNJIGOVOD. DJELA										ŠIFRA DJELATNOSTI 6920					
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA ŠTAUDUAR ŽELJKA															
3. ADRESA PREBIVALIŠTA MATIJE GUPCA 30 GRADINA															
4. OIB PODUZETNIKA 68512539859															
II. PODACI O PRIMICIMA I IZDACIMA													Stranica 1		
Red. Broj	DATUM	BROJ	OPIS ISPRAVA	P R I M I C I			P D V U		I Z D A C I			P D V U	IZDACI čl. 22 st.1.	UKUPNO DOPUŠTENI IZDACI	
	PRIMIT	Rn.		GOTOVINA	PUTEM ŽIRO RN.	U NARAVI	PRIMI CIMA	UKUPNI PRIMICI 9(5+6+7-8)	GOTOVINA	PUTEM ŽIRO RN.	U NARAVI				IZDACIMA
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
			DONOS	0.00	281766.91	1712.50	355.00	283124.41	18053.93	164360.77	24379.35	602.50	18728.26	187463.29	
993	311219		1 1 VA- COM DARUV							0.00	3687.00	0.00	0.00	3687.00	0.00
			UKUPNO	0.00	281766.91	1712.50	355.00	283124.41	18053.93	168047.77	24379.35	602.50	22415.26	187463.29	

Izvor: „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina

2.3.4. Izdatci u svezi s osobnim vozilima za obavljanje djelatnosti

Kod izdataka sa uporabom prijevoznih sredstava u svezi s utjecajem na osnovicu poreza na dohodak razlikujemo:

- osobna vozila za potrebe poslovanja i za osobni prijevoz vlasnika obrta (koja se nalaze u popisu dugotrajne imovine),
- osobna vozila u najmu ili operativnom lizingu i
- uporaba privatnog automobila u poslovne svrhe.

Osobnim vozilom podrazumijevamo ona motorna vozila koja služe isključivo za prijevoz za potrebe poslovanja registrirane djelatnosti. Izdatci koji nastaju u svezi uporabe osobnih automobila za obavljanje djelatnosti, a koji se nalaze u popisu dugotrajne imovine u porezno priznate izdatke priznaje se 50% troškova goriva, maziva, rezervnih dijelova i obračuna amortizacije, dok se trošak osiguranja priznaje u 100% iznosu. Osobna vozila u najmu ili operativnom lizingu ne unose se u popis dugotrajne imovine i na njih se ne obračunava amortizacija već se u porezno priznate izdatke priznaju 50% troškova prema plaćenim ulaznim računima za izdatak za najam, gorivo i drugi troškovi po ugovoru, dok se trošak osiguranja priznaje u 100% iznosu.“ Kad vlasnik obrta ili njegov zaposlenik koristi privatni osobni automobil u poslovne svrhe u porezno priznate izdatke ulazi naknada najviše do svote propisane čl. 13. st. 2. Pravilnika o porezu na dohodak, što iznosi 2,00 kn po prijeđenom kilometru i to u trenutku isplate ove naknade obrtniku ili zaposleniku“ (Pravilnika o porezu na dohodak čl. 13. st. 2., toč., 5.), a naknada za korištenje osobnog automobila obračunava se temeljem putnog radnog lista za osobni automobil. U troškove službenog putovanja priznaju se plaćanje cestarina, noćenje i drugi troškovi nastali temeljem službenog putovanja.

Primjer 6.

Plaćeni je tehnički pregled za osobni automobil koji se nalazi u popisu dugotrajne imovine. Troškovi za korištenje osobnih automobila priznaju se u 50 postotnom iznosu. U koloni 10 je knjižen je trošak u 100 postotnom iznosu, u koloni 14 50 posto porezno nepriznati izdatci i u koloni 15 50 posto porezno priznati izdatci.

Slika 12. – primjer 6., Obrazac KPI

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA

Obrazac KPI

I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU

1. NAZIV DJELATNOSTI **RAČUNOVOD.KNJIGOVOD.DJELA** ŠIFRA DJELATNOSTI **6920**
 2. IME I PREZIME PODUZETNIKA **ŠTAUDUAR ŽELJKA**
 3. ADRESA PREBIVALIŠTA **MATIJE GUPCA 30 GRADINA**
 4. OIB PODUZETNIKA **68512539859**

II. PODACI O PRIMICIMA I IZDACIMA

Stranica 1

Red. Broj	DATUM IZDATK	BROJ Rn. TEMELJ	OPIS ISPRAVA	P R I M I C I			PDV U PRIMI CIMA	UKUPNI PRIMICI 9(5+6+7-8)	I Z D A C I			PDV U IZDACIMA	IZDACI čl. 22 st.1.	UKUPNO DOPUŠTENI IZDACI
				GOTOVINA	ŽIRO RN.	U NARAVI			GOTOVINA	ŽIRO RN.	NARAVI			
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13	14	15	
			DONOS	0.00	65962.50	0.00	162.50	65800.00	3775.88	34238.96	0.00	0.00	3563.82	34451.02
247	010419	341-020-61	GOT AGROSERVIS ST						1286.90	0.00	0.00	0.00	643.45	643.45
			PRENOS	0.00	65962.50	0.00	162.50	65800.00	5062.78	34238.96	0.00	0.00	4207.27	35094.47

Izvor: „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina

3. PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA TE PRIPREMNE RADNJE ZA UTVRĐIVANJE DOHOTKA OD OBRTA NA PRIMJERU „EMI“ KNJIGOVODSTVENE USLUGE VI. ŽELJKA ŠTAUDUAR, GRADINA

„EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, sa sjedištem u Gradini, registrirana je kao slobodni obrt koji poslovne knjige vodi kao obveznik poreza na dohodak koji nije u sustavu PDV-a jer ostvaruje prihod manji od 300.000,00 kn godišnje. Obrt posluje od 25. 09. 1997. godine. Na samom početku otvaranja obrta, obrt je krenuo sa uloženim vlastitim novčanim sredstvima za nabavu opreme za rad (računalo, programi i sl.) Pružao je uslugu knjigovodstva za 4 komitenta što nije bilo dovoljno ni za plaćanje mjesečnih obveza. Upornošću i vlastitim novčanim sredstvima, koja su svima na početku poslovanja potrebna, obrt je za kratko vrijeme svojim savjesnim i kvalitetnim radom privukao veći broj klijenata i nakon godinu i pol dana upornog rada počela su se vraćati uložena novčana sredstva. Na početku poslovanja knjigovodstveni servis je pružao knjigovodstvene usluge za udruge, poduzeća i obrte jer je svaki izvor prihoda bio važan za održavanje likvidnosti.

Trenutno obrt zapošljava dva (2) radnika koji obavljaju knjigovodstvenu uslugu za 80 komitenata. Komitenti su većinom sa područja općine Gradina, Suhopolja i grada Virovitice. Nakon 5 godina obrt je našao dovoljan broj klijenata koji su obveznici poreza na dohodak i vođenja jednostavnog knjigovodstva i otkazao svim ostalim klijentima koji su bili obveznici dvojnog knjigovodstva. Obrt se je specijalizirao za vođenje poslovnih knjiga obveznika poreza na dohodak i jednostavnog knjigovodstva, jer u današnje vrijeme svih gotovo svakodnevnih poreznih promjena Propisa i Zakona vlasnica obrta smatra da se ne mogu pratiti svi ti Propisi za ostale načine vođenja knjigovodstva i kvalitetno pružanje svih usluga.

Poslovne knjige koje se vode u knjigovodstvenom servisu za potrebe utvrđivanja obveze poreza na dohodak su: Knjiga U-RA, Knjiga I-RA, Obrazac TO – evidencija o ulaznim računima i obvezama, Obrazac TO – evidencija o izlaznim računima i potraživanjima, Popis DI i obrazac KPI. Pored zakonom propisanih poreznih knjiga koje vodi obrt u svom poslovanju vode se još i dodatne evidencija, a to je analitika po kupcima i dobavljačima da bi se u svakom trenutku moglo vidjeti stanje potraživanja i dugovanja u obrtu. Djelatnici obrta redovito pohađaju seminare kako bi bili u toku sa svim novim Propisima i Zakonima. U obrtu se vodi briga o zaštiti osobnih podataka i o sprječavanju pranja novca i financiranju terorizma. Za određeni dio klijenata obrt obavlja i uslugu Internet bankarstva. Obrt posjeduje svu potrebnu informatičku opremu (računalo, printeri, skeneri, kopirka itd.) za kvalitetno obavljanje usluge. Koristi se informatičkim programima od dugogodišnjeg programera koji se nadograđuju ovisno o svim

promjenama Zakona i Propisa, izmjena poslovnih knjiga kako bi se moglo kvalitetno zadovoljiti Zakonske potrebe. U obrtu većina dokumenata vezana zbog novonastale situacije Covid 19, dostavljaju se u institucije elektronskim putem kao što je sustav e-Porezna, e-Mirovinsko, e-Zdravstveno i dr.. Obrt redovito podmiruje sve obveze prema zaposlenima, porezima i dr. Kako su klijenti knjigovodstvenog servisa obrti i u 60% iznosu OPG-eovi obrt nema većih poteškoća sa naplatom svojih usluga, iako OPG-eovi uslugu plaćaju po prodaji svojih poljoprivrednih proizvoda, odnosno kvartalno.

U knjigovodstvenom servisu što se tiče radne atmosfere kako su to većinom dugogodišnji klijenti vlada opuštena atmosfera i gotovo prijateljski odnos, pa servis iako ima određeno radno vrijeme na raspolaganju je svojim klijentima od 0 do 24 sata. Zbog toga postoji veliko povjerenje između klijenata i zaposlenih u servisu.

Na kraju svake poslovne godine jedan od najvažnijih pripremnih radnji prije izrade godišnje porezne prijave je Godišnji popis (inventura) imovine i obveza, te usklađivanje sa poslovnim knjigama i stvarnim stanjem kod popisa što je propisano čl. 66. st. 14. i 15. OPZ-a. Provođenjem inventure kontrolira se i ispravnost provedenih knjiženja u poslovnim knjigama, a sve zbog kvalitetnije pripreme i izrade godišnje porezne prijave. Svrha popisa je utvrđivanje stvarnog stanja i stvarne vrijednosti imovina i obveza. Sve inventurne razlike utvrđene Godišnjim popisom treba evidentirati u poslovnim knjigama. Usklađuje se primitak po žiro računu sa iskazanim primicima u KPI i sastavlja se dodatni obrazac prometa po žiro računu, a knjigovođe ga još nazivaju „usklađenje žiro računa” od 01.01.do 31.12. za godinu za koju se radi porezna prijava. Nakon svih usklađenja i provedenih knjiženja u KPI, treba utvrditi ukupne poslovne primitke i izdatke i zaključiti Knjigu primitaka i izdataka za poslovnu godinu. Prvi korak kod zaključivanja KPI je zbrajanje svih stupaca tijekom u kojima su se tijekom godine knjižili poslovni primici i izdaci.

U promatranom knjigovodstvenom servisu „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina koji se bavi računovodstveno knjigovodstvenom djelatnošću u 2019. godini ostvaruje prihod po žiro računu u ukupnom iznosu od 283.054,76 kn od čega je oporezivi primitak u iznosu od 281.411,91 kn koji mora biti identičan kao i iznos na obrascu P-PPI pod rednim brojem II.2.. Ostali iskazani iznosi 2.+3.+4.+5. u ukupnom iznosu od 1.642,85 kn odnose se na neoporezive primitke i moraju biti identični sa obrascem P-PPI pod rednim brojem V.2.6.. Pregled poslovnih primitaka i izdataka – obrazac P-PPI je obavezan prilog kod sastavljanje godišnje porezne prijave obveznika poreza na dohodak, neovisno o tome da li su u sustavu

PDV-a ili nisu. Podaci o ukupnim primicima i izdacima uzimaju se iz knjige primitaka i izdataka.

Obrazac P-PPI sadrži slijedeće (Pravilnik o porezu na dohodak, 2017., čl- 64.):

I. OPĆI PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU

1. Ime i prezime / djelatnost
2. Adresa prebivališta / boravišta
3. OIB

II. PRIMITCI

1. Primitci u gotovini (naplaćeni gotovinski računi)
2. Primitci putem žiro računa (svi naplaćeni primitci na žiro račun)
3. Primitci u naravi (cesija, kompenzacija, nenaplaćena potraživanja i sl.)
4. Primitci u svezi otuđenja (prodaja dugotrajne materijalne imovine)
5. Primitci poreznog razdoblja u visini iznosa evidentiranih izdataka nastalih temeljem amortizacije iz Čl. 31. st.7. Zakona (Porezno priznat primitak novčanih sredstava za nabavu dugotrajne materijalne imovine kod sufinanciranja iz fondova)
6. PDV u primitcima (iznos upisuju samo porezni obveznici koji su istovremeno i obveznici poreza na dodanu vrijednost)
7. UKUPNI PRIMITCI (1.+2.+3.+4.+5.-6.)

III. IZDATCI

1. Izdaci u gotovini (računi plaćeni u gotovini)
2. Izdatci putem žiro računa (svi plaćeni ulazni računi putem žiro računa)
3. Izdatci u naravi (cesija, kompenzacija)
4. Izdatci otpisa (amortizacija)
5. Izdatci reprezentacije (50% priznati troškovi)
6. Izdatci u svezi s otuđenjem (knjigovodstvena vrijednost prodane dugotrajne materijalne imovine)
7. PDV u izdatcima (iznos upisuju samo porezni obveznici koji su istovremeno i obveznici poreza na dodanu vrijednost)

8. Izdatci koji se porezno ne priznaju iz čl. 33. Zakona (PDV, porez na dohodak, predujam poreza na dohodak)

9. UKUPNI IZDATCI (1.+2.+3.+4.+5.+6.-7.-8.)

IV. OSTVARENI DOHODAK / GUBITAK (II. 7. – III. 9., iznos ostvarenog dohotka ili gubitka upisuje se u prijavu poreza na dohodak – Obrazac DOH pod rednim brojem 4.3.1.1. i to je osnovica za obračun poreza na dohodak)

V. DODATAK PREGLEDU POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA (općeniti podatci o poslovanju, a koji ne utječu na obvezu plaćanja poreza na dohodak, već prikazuju promet po žiro računu poreznog obveznika)

1. Broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca

2. Razlika između prometa po žiro računu i iskazanih primitaka pod II.2. (2.1. + 2.2. + 2.3. + 2.4. + 2.5. + 2.6.)

2.1. Polog utrška koji je iskazan pod II.1. (porezni obveznik obavezan je pridržavati se blagajničkog maksimuma u iznosu od 10.000,00kn te je obavezan polagati utržak na žiro račun na kraju radnog dana ili sljedeći radni dan, vodeći brigu da ne prijeđe blagajnički maksimum)

2.2. Polog utrška iz ranijeg poreznog razdoblja (utržak koji je iskazan u poslovnim knjigama 31. 12. protekle godine, a polaže se u prvom mjesecu tekuće godine)

2.3. Primitljeni iznos kredita

2.4. Primitljeni iznosi zajmova

2.5. Primitljeni iznosi po osnovi državnih pomoći, poticaja, i potpora namijenjenih za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji

2.6. Ostali navedeni primitci, koji se ne smatraju oporezivim primitcima (pozajmice vlasnika obrta, pasivna kamata, povrat krivih uplata, povrat PDV-a i dr.)

U promatranom knjigovodstvenom servisu „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina koji se bavi računovodstveno knjigovodstvenom djelatnošću u 2019. godini ostvarila je primitak putem žiro računa u iznosu od 281.411,91 kn te primitak u naravi u iznosu od 1.712,50 kn, a koji se odnosi na izlazne račune koji nisu naplaćeni u roku od tri (3) godine. Primitak u gotovini nije ostvaren jer obrtnik izdaje R2 račun i po Zakonu o plaćanju gotovim novcem sva plaćanja se obavljaju putem žiro računa. Ukupno ostvareni primitak u 2019. godini

iznosi 283.124,41 kn. Obrtnik u 2019. godini ostvario je izdatak u gotovini u iznosu od 18.053,93 što se odnosi na slanje pošte, gorivo i dio uredskog materijala, dalje ostvaruje izdatak putem žiro računa u iznosu od 163.758,27 kn što odlazi na plaće radnika, doprinosi za nositelja obrta, režije, poreze, članarine, nabavu uredskog materijala i dr. Izdatci u naravi iznose 3.927,28 kn, a odnosi se na preknjižavanje, pretplate po računima. Izdatci otpisa – amortizacije iznose 20.452,07 kn. U P-PPI obrascu iskazani su porezno nepriznati izdatci u iznosu od 18.728,26. Sveukupno iskazani Izdatci u 2019. godini iznose 187.463,29 kn. Nakon izračunatih ostvarenih primitaka i izdataka obrtnik na kraju poslovne 2019. godine ostvario je dohodak u iznosu od 95.661,12kn taj iznos čini osnovicu za sastavljanje prijave poreza na dohodak. Knjigovodstveni servis je u poslovnoj 2019. godini zapošljavao je dva radnika i ostvario je neoporezive primitke po žiro računu u iznosu od 1.642,85 kn.

Slika 13. – Obrazac P-PPI

Obrazac P-PPI

PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVARENIH
U 2019. GODINI

I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU

1. IME I PREZIME: ŽELJKA ŠTAUDUAR
 2. ADRESA PREBIVALIŠTA / UOBIČAJENOG BORAVIŠTA: MATIJE GUPCA 0030, GRADINA
 3. OIB: 68512539859

OPIS	IZNOS (u kunama i lipama)
II. PRIMICI	
1. primici u gotovini	0,00
2. primici putem žiro-računa	281.411,91
3. primici u naravi	1.712,50
4. primici u svezi otuđenja materijalne i nematerijalne imovine	0,00
5. primici poreznog razdoblja u visini iznosa evidentiranih izdataka nastalih temeljm amortizacije iz članka 31. stavak 7. Zakona	0,00
6. PDV u primicima ⁽¹⁾	0,00
7. UKUPNO PRIMICI (1. + 2. + 3. - 6.)	283.124,41
III. IZDACI	
1. izdaci u gotovini	18.053,93
2. izdaci putem žiro-računa	163.758,27
3. izdaci u naravi	24.379,35
4. izdaci otpisa	0,00
5. izdaci reprezentacije	0,00
6. izdaci u svezi s otuđenjem materijalne i nematerijalne imovine	0,00
7. PDV u izdacima ⁽²⁾	0,00
8. izdaci koji se porezno ne priznaju iz članka 33. Zakona	18.728,26
9. UKUPNO IZDACI (1. + 2. + 3. - 7. - 8.)	187.463,29
IV. OSTVARENO DOHODAK / GUBITAK (II.7 - III.9)	95.661,12
V. DODATAK PREGLEDU POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA	
1. broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca	2
2. razlika između prometa po žiro-računu i iskazanih primitaka pod II.2. (2.1. + 2.2. + 2.3. + 2.4. + 2.5. + 2.6.)	1.642,73
2.1. polog utrška koji je iskazan pod II.1.	0,00
2.2. polog utrška iz ranijeg poreznog razdoblja	0,00
2.3. primljeni iznos kredita	0,00
2.4. primljeni iznos zajmova	0,00
2.5. primljeni iznosi po osnovi državnih pomoći, poticaja i potpora namijenjenih za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji	0,00
2.6. ostali nenačeljeni primici, koji se ne smatraju oporezivim primicima	1.642,73

NADNEVAK 27.2.2020.

ŽELJKA ŠTAUDUAR HR68512539859.6.2

POTPIS POREZNOG OBVEZNIKA

1. iznos upliću samo porezni obveznici koji su istovremeno i obveznici poreza na dodanu vrijednost

2. iznos upliću samo porezni obveznici koji su istovremeno i obveznici poreza na dodanu vrijednost

Izvor: „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina

4. PRIJAVA POREZA NA DOHODAK NA PRIMJERU „EMI“ KNJIGOVODSTVENE USLUGE VL. ŽELJKA ŠTAUDUAR, GRADINA (OBRAZAC DOH)

Prijavu poreza na dohodak – obrazac DOH obrtnici su obvezni podnijeti do kraja veljače tekuće godine za proteklu poslovnu godinu koja se predaje najkasnije do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu nadležnoj Poreznoj upravi . Poreznu prijavu dužni su podnijeti :

- porezni obveznici koji su ostvarili dohodak od samostalne djelatnosti po osnovi koje se utvrđuje i oporezuje kao dohodak (obrnici, slobodna zanimanja i ostali porezni obveznici koji dohodak utvrđuju temeljem poslovnih knjiga)
- porezni obveznici - članovi posade broda u međunarodnoj plovidbi koji su ostvarili dohodak od nesamostalnog rada po osnovi rada na brodu u međunarodnoj plovidbi, a koji su pomorci
- godišnju poreznu prijavu obvezno podnosi porezni obveznik ako je porezna uprava zatražila da naknadno plati porez na dohodak.

Obveznici poreza na dohodak koji su obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu, a to ne učine ili ako su podaci u poreznoj prijavi netočni ili nepotpuni, porezna uprava porez na dohodak utvrđuje procjenom.

Bitno je napomenuti da u godišnjoj poreznoj prijavi poreza na dohodak treba odvojeno iskazati dohodak od obavljanja obrtničke djelatnosti , a posebno ostvarene druge dohotke tog obrtnik.

Prijava poreza na dohodak - Obrazac DOH sastoji se od više listova za različite vrste dohotka i priloga UPO koji služe za izračun porezne obveze za poslovnu godinu:

1. Opće podatke o poreznom obvezniku (ime i prezime, adresa, OIB. br. telefona, promjena prebivališta/boravišta tijekom godine, invalid i hrvatski ratni vojni invalid, broj žiro računa poreznog obveznika, podaci o opunomoćeniku.

2. Podatak o uzdržavanim članovima uže obitelji ako ih obrtnik uzdržava i koristi za njih osobni odbitak

3. Podatak o uvećanju osobnog odbitka

3.1. iznos plaćen za obvezno zdravstveno osiguranje ako porezni obveznik nije drugačije osiguran, do visine propisanog zdravstvenog osiguranja

3.2. dana darivanja u tuzemstvu u naravi ili novcu koja su doznačena na žiro račun, a za kulturne, zdravstveno - obrazovne, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, udrugama koje djelatnost obavljaju u skladu s posebnim propisima u

visini od 2% od ostvarenog primitaka u godini za koju se podnosi godišnja porezna prijava

4. Podaci o dohotku i plaćenom predujmu poreza i prireza prema vrstama ostvarenog dohotka

4.1. plaća od nesamostalnog rada ostvarena u tuzemstvu izvan potpomognutog područja i plaća ostvarena u tuzemstvu na potpomognutom području, plaća ostvarena iz ili u inozemstvu izvan potpomognutog područja, mirovina ostvarena u tuzemstvu i mirovina ostvarena u inozemstvu, ostvarena plaća i mirovine prema stupnju invalidnosti HRVI,

4.2. drugi dohodak ostvaren u tuzemstvu ili inozemstvu

4.3 dohodak ostvaren od djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja i djelatnosti poljoprivrede i šumarstva koja se oporezuju kao samostalna djelatnost ostvaren u tuzemstvu ili inozemstvu, umanjnje dohotka za olakšice, gubitak od samostalne djelatnosti za prijenos, dohodak od samostalne djelatnosti ostvaren na potpomognutom području i području GRADA Vukovara za koji su propisane olakšice, obračun doprinosa za obavljanje druge djelatnosti.

5. Sveukupno dohodak ili ostvaren gubitak (gubitak se iskazuje s predznakom -), uplaćeni porez i prirez (obuhvaća podatke o ostvarenim svim vrstama dohotka koje je obrtnik ostvario i ukupno uplaćen poreza i prirez na dohodak tijekom godine)

6. Podaci o olakšicama, oslobođenjima i poticajima

7. Popis priloženih isprava (obrtnik obvezno uz obrazac DOH prilaže Pregled poslovnih primitaka i izdataka – Obrazac P-PPI, popis dugotrajne imovine - Obrazac DI, pregled prometa po žiro računu i ostale dokumente koje prijavljuje u poreznoj prijavi i vrstama olakšica koje koristi.

8. Napomena poreznog obveznika/opunomoćenika (napomene koje su bitne za utvrđivanje obveze poreza na dohodak a koje nisu iskazane kao podatak u poreznoj prijavi)

Ostvareni dohodak na kraju poslovne godine koji je nastao kao razlika primitaka i izdatak kod zaključivanja KPI u poslovanju nije porezna osnovica na koju obrtnik mora platiti porez na dohodak. Zakon i pravilnik o porezu na dohodak propisuje razne porezne olakšice i umanjenja koje obrtnik može koristiti da bi umanjio obvezu plaćanja poreza na stečeni dohodak od poslovanja u poslovnoj godini.

Olakšice koje smanjuju poreznu obvezu su:

- osnovni osobni odbitak obrtnika (svaki porezni obveznik ima pravo na neoporezivi osobni odbitak za cijelu kalendarsku 2019. godinu u iznosu od 45.600,00 Kn (12 x 3.800,00 Kn))
- odbitak za uzdržavane članove uže obitelji (u to ulaze: supružnici, djeca, posvojitelji, i roditelji koji u protekloj kalendarskoj godini nisu ostvarili veći osobni primitak u iznosu od 15.000,00 Kn)

Slika 14. Faktori i svota osobnih odbitaka poreznog obveznika za uzdržavane članove

OSOBNi ODBITAK

Osobni odbitak poreznog obveznika je neoporezivi dio dohotka.

Osnovica osobnog odbitka iznosi 2.500,00 kn.

OSOBNi ODBITAK	Koeficijent	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak ¹	1,6	4.000,00	48.000,00
Uzdržavani članovi uže obitelji i bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,7	1.750,00	21.000,00
Prvo dijete	0,7	1.750,00	21.000,00
Drugo dijete	1,0	2.500,00	30.000,00
Treće dijete	1,4	3.500,00	42.000,00
Četvrto dijete	1,9	4.750,00	57.000,00
Peto dijete	2,5	6.250,00	75.000,00
Šesto dijete	3,2	8.000,00	96.000,00
Sedmo dijete	4,0	10.000,00	120.000,00
Osmo dijete	4,9	12.250,00	147.000,00
Deveto dijete ²	5,9	14.750,00	177.000,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,4	1.000,00	12.000,00

Izvor: Porezna uprava

- plaće novozaposlenih osoba, prema čl. 44. Zakona o porezu na dohotka
- smanjenje svote poreza na dohodak ako poslodavac u kalendarskoj godini zapošljava najmanje dva (2) radnika, najmanje 9 mjeseci u poslovnoj godini, a koji imaju prebivalište na potpomognutom području
- državne potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta
- državne potpore za obrazovanje i izobrazbu prema Zakonu o državnoj potpori
- izdatke istraživanja i razvoj
- preneseni gubitak (5 godina) od poslovanja iz proteklih godina prema čl. 38. Zakona o porezu na dohodak
- darovanja do 2% primitaka tekuće godine prema čl.15.st.2. Zakona o porezu na dohodak

Porez na dohodak obračunava se po stopi od 24% na ostvarenu poreznu osnovicu do 360.000,00 Kn godišnje, a na poreznu osnovicu iznad 360.000,00 Kn plaća se porez na dohodak u iznosu od 36%. Porezni obveznici koji po godišnjoj prijavi iskažu obvezu plaćanja poreza na dohodak obvezni su s predajom DOH obrasca uplatiti i porez i prirez, odnosno najkasnije do kraja veljače, kada je i zakonski rok za predaju DOH obrasca. Kod podnošenja godišnje porezne prijave na obrascu DOH za utvrđivanje dohotka od obavljanja obrta i s njim izjednačene djelatnosti treba se priložiti slijedeće isprave:

- Izvadak iz poslovnih knjiga-obrazac P-PPI
- Popis dugotrajne imovine
- evidenciju o primljenim državnim potporama i poticajima za nabavu dugotrajne imovine i iznosima obračunate amortizacije
- po osnovi danih darivanja kopiju naloga o doznaci novca i ugovora o darivanju
- po osnovi plaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje kopiju naloga o uplati
- popis dugotrajne imovine – Obrazac DI

Uz sve ove dokumente uz prijavu poreza na dohodak dostavljaju se i slijedeći konačni obračuni koje je obrtnik obavezan plaćati ovisno o vrsti djelatnosti kojom se bavi:

- obračun članarine turističkim zajednicama na obrascu TZ
- obračun spomeničke rente na obrascu SR
- obračun komorskog doprinosa na obrascu KD
- obračun naknade za općekorisne funkcije šuma na obrascu OKFŠ koji su u poslovnoj godini ostvarili primitak veći od 3.000.000,00 Kn, a koji se predaje direktno na adresu Ministarstva poljoprivrede.

Prijava poreza na dohodak i svi njeni prilozi od 01.01.2019. dostavlja se elektroničkim putem u okviru sustava ePorezna, na način propisan posebnim propisima i ostalih tehničkim uputama. Obrt koji je naveden kao primjer u ovom završnom radu ima jednog uzdržavanog člana uže obitelji i u poreznoj prijavi navodi se ime, prezime, srodstvo, OIB i razdoblje korištenja osobnog odbitka što je u ovom slučaju od 01. 01. do 31. 12. 2019. godine. Vlasnica obrta u 2019. godini ostvarila je drugi dohodak u tuzemstvu koji je upisan u obrascu DOH pod rednim brojem 4.2.1. u iznosu od 1.754,41 kn u koloni tri (3) koja se odnosi na ostvareni primitak u koloni pet (5) uplaćeni obvezni doprinosi iz primitka u iznosu od 175,46 kn, u koloni šest (6=3.-5.) ostvareni dohodak je 1.578,95 kn i uplaćeni porez i prirez u koloni sedam (7) u iznosu od 378,95 kn. Obrt je od poslovanja u 2019. godini ostvario dohodak u iznosu od 95.661,12kn što se upisuje pod 4.3.1.1.. Ukupno uplaćeni predujam poreza i prireza u 2019. godini u iznosu od 6.639,99 kn što se upisuje pod redni broj osam (8). Temeljem ostvarenog dohotka i priznatih

poreznih olakšica za vlasnika obrta i uzdržavanog člana predujam za sljedeće porezno razdoblje iznosi 602,85 kn. Pod rednim brojem pet (5) obrasca DOH sveukupno dohodak iznosi 97.240,07 kn i uplaćeni tuzemni porez i prirez u iznosu od 7.018,94 kn. Temeljem ostvarenog dohotka od samostalne djelatnosti knjigovodstveni servis je obavezan platiti članarinu TZ i članarinu Hrvatskoj obrtničkoj komori.

Slika 15. – Obrazac TZ

MINISTARSTVO FINANCIJA
PÓREZNA UPRAVA

Obrazac TZ-1

PODRUČNI URED		
ISPOSTAVA (nadležna prema sjedištu pravne osobe ili prebivalištu fizičke osobe)		
OIB, naziv pravne osobe/ime i prezime fizičke osobe, adresa sjedišta/prebivališta ili uobičajenog boravišta		68512539859, ŽELJKA ŠTAUDUAR, GRADINA, MATIJE GUPCA 0030
Šifra/naziv općine/grada sjedišta/prebivališta		136, GRADINA
OBRAČUN članarine turističkoj zajednici za razdoblje od 01.01. do 31.12.2019. godine		
<i>u kunama i lipama</i>		
R. BR.	OPIS	IZNOS
1	2	3
1.	OSNOVICA - članak 7. Zakona	283.124,41
2.	STOPA - članak 6. Zakona	0,11628
3.	OBRAČUNANI IZNOS (r. br. 1. x r. br. 2.)	329,22
4.	Umanjenje članarine na područjima općina i gradova – potpomognutim područjima I. razvojne skupine*	0,00
5.	Umanjenje članarine na područjima općina i gradova – potpomognutim područjima II. razvojne skupine*	0,00
6.	Umanjenje članarine na područjima općina i gradova – potpomognutim područjima III. razvojne skupine*	0,00
7.	Umanjenje članarine na područjima općina i gradova – potpomognutim područjima IV. razvojne skupine*	0,00
8.	UKUPNO UMANJENJA NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA – članak 8. stavak 4. Zakona (r. br. 4. + r. br. 5. + r. br. 6. + r. br. 7.)	0,00
9.	OBRAČUNANI IZNOS NAKON UMANJENJA (r. br. 3. – r. br. 8.)	329,22
10.	UPLAĆENI PREDUJAM	296,86
11.	RAZLIKA ZA UPLATU (r. br. 9. – r. br. 10.)	32,36
12.	RAZLIKA ZA POVRAT (r. br. 10. – r. br. 9.)	0,00
13.	MJESEČNI PREDUJAM ZA NAREDNO RAZDOBLJE – članak 10. stavak 1. Zakona (r. br. 9. / broj mjeseci)	0,00
14.	JEDNOKRATNA UPLATA – članak 10. stavak 3. Zakona (r. br. 13. x 12)	NE 0,00

*područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske

Izvor: „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina

Slika 16. – Promet po žiro računu

Naziv: ŽELJKA ŠTAUDUAR
Adresa: M. GUPCA 30, GRADINA
OIB 68512539859
U Gradini, 26. 2. 2020.

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
ISPOSTAVA VIROVITICA

Promet po žiro računu od 01.01.-31.12.2019.

1. <u>KPI</u>	u iznosu od <u>281.411,91</u> Kn,
2. <u>PDV-NAPLAĆEM RAČUM 12 2017.</u>	u iznosu od <u>355,00</u> Kn,
3. <u>KANATA</u>	u iznosu od <u>0,49</u> Kn,
4. <u>POVRAT KRIVE UPRATE</u>	u iznosu od <u>87,36</u> Kn.
5. <u>DRUGI DOHODAK</u>	u iznosu od <u>1200,00</u> Kn.
6. _____	u iznosu od _____ Kn
7. -- _____	u iznosu od _____ Kn
8. _____	u iznosu od _____ Kn.
9. _____	u iznou od _____ Kn.
	Ukupno <u>283.054,76</u> Kn.

Porezni obveznik:

Štaudar

Izvor: „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina

Slika 17. – Obrazac DI

OBRAZAC D

POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE NA DAN 31.12. 2019. GODINE

OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU

. NAZIV DJELATNOSTI: ŽELJKA ŠTAUDUAR
 . IME I PREZIME PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI: ŽELJKA ŠTAUDUAR
 . ADRESA PREBIVALIŠTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA: ŽELJKA ŠTAUDUAR, GRADINA 0, M.GUPCA 30
 . OIB PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI: 68512539859

PODACI O DUGOTRAJNOJ IMOVINI

Red. br.	NAZIV STVARI ILI PRAVA	ISPRAVA BROJ	ISPRAVA NADNEVAK	NABAVNA VRIJEDNOST	KNJIGOV. VRIJEDNOST	VIJEK TRAJANJA	STOPA OTPISA	IZNOS OTPISA	KNJIGOVOD. VRIJEDN. STVARI ILI PRAVA NA KRAJU GODINE	AOP OZNAKA DUG. IM.*	DATUM OTUĐENJA DUGOTRAJNE IMOVINE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	UREDSKA OPREMA-RADNI STOL	27	16.04.2008.	1.900,00	0,00	4	0,000	0,00	0,00	06 - OPREMA	
2	AUDI A4 2.0 TDI AVANT 70%	1221	22.12.2016.	91.950,27	55.170,17	5	20,000	18.390,05	36.780,12	05 - OSOBNI AUTOMOBILI	
3	AUDI A4 2.0 TDI AVANT 30%	1221	22.12.2016.	39.407,26	39.407,26	5	0,000	0,00	39.407,26	05 - OSOBNI AUTOMOBILI	
4	TELEFON	426-01-120	18.04.2019.	4.479,98	4.479,98	2	50,000	1.493,33	2.986,65	011 - MOBILNI TELEFONI	
5	PS	5770-5-1	06.09.2019.	4.099,00	4.099,00	2	50,000	512,38	3.586,62	010 - OPREMA ZA RAČUNALNE MREŽE	
6	ULAGANJE U TUĐU IMOVINU	ZAPISNIK	12.11.2019.	4.293,59	4.293,59	10	10,000	35,78	4.257,81	013 - OSTALA NESPOMENUTA DUGOTRAJNA IMOVINA	
7	UREDSKA OPREMA	ZAPISNIK	19.11.2019.	2.463,89	2.463,89	10	10,000	20,53	2.443,36	06 - OPREMA	
UKUPNO				148.593,99	109.913,89			20.452,07	89.461,82		

001 - GRADEVINSKI OBJEKTI, 002 - BRODOVI VEĆI OD 1000 BRT, 003 - OSNOVNO STADO, 004 - NEMATERIJALNA IMOVINA, 005 - OSOBNI AUTOMOBILI, 006 - OPREMA, 007 - VOZILA (OSIM OSOBNIH AUTOMOBILA), 08 - MEHANIZACIJA, 009 - RAČUNALA, RAČUNALNA OPREMA I PROGRAMI, 010 - OPREMA ZA RAČUNALNE MREŽE, 011 - MOBILNI TELEFONI, 012 - ALATI, POGONSKI INVENTAR, 013 - OSTALA NESPOMENUTA DUGOTRAJNA IMOVINA

Izvor: „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina

Primjer knjiženja poslovnih promjena u KPI, URI I IRI na primjeru „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina

1. Po izvodu br. 246 od 27.12.2019. godine plaćen je

- komorski doprinos u iznosu od 229,18 Kn ,
- plaćeno je dobavljaču Prima Refil za nabavu uredskog materijala iznos od 1587,98 Kn.
- Marčetić Dragoslav platio je knjigovodstvenu uslugu u iznosu od 370,00 Kn
- Rajnović Vlado platio je knjigovodstvenu uslugu u iznosu od 600,00 Kn

2. Po izvodu br. 1248 od 30.12.2019. godine isplaćena je nagrada radnicima za redne rezultate u iznosu od 5.000,00 kn i Božićnica u iznosu od 2.500,00 Kn

3. Nakon provedenog popisa svih dugovanja i potraživanja , i usklađenja poslovnih knjiga sa 31.12.2019. kako bi se pripremili podaci za prijavu poreza na dohodak i zaključila knjiga primitka i izdataka knjižen je

- obračun amortizacije u iznosu od 20.452,07 Kn
- temeljnicom br. 6 od 31.12.2019. godine knjiženo je plaćanje nabave dugotrajne imovine za kupljen mobitel od dobavljača Hrvatski telekom d.d. koji je plaća po

otplatinim ratama u iznosu od 2.908,60 Kn s PDV-om i 912,50 Kn bez PDV-a i plaćena naknada Hrvatskoj pošti za slanje pošte u iznosu od 6,20 Kn

- po popisu utvrđeno je da klijenti nisu platiti knjigovodstvenu uslugu u roku od 3. godine i obrtnik je obavezan takva ne naplaćena potraživanja knjižiti kao prihod. Temeljnicom br. 7 od 31.12.2019. knjižen je prihod od nenaplaćenog potraživanja od Radošević Danijele u iznosu od 675,00 Kn i potraživanje od Damjanić Ilije u iznosu od 537,50 Kn

Slika 18. – Obrazac KPI

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA											Obrazac KPI			
I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU														
1. NAZIV DJELATNOSTI RAČUNOVOD. KNJIGOVOD. DJELA											ŠIFRA DJELATNOSTI 6920			
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA ŠTAUDUAR ŽELJKA														
3. ADRESA PREBIVALIŠTA MATIJE GUPCA 30 GRADINA														
4. OIB PODUZETNIKA 68512539859														
II. PODACI O PRIMICIMA I IZDACIMA											Stranica 1			
red. broj	DATUM	BROJ	OPIS ISPRAVA	P R I M I C I			PDV U	UKUPNI PRIMICI	I Z D A C I			IZDACI	UKUPNO	
	PRIMIT	Rn.		GOTOVINA	PUTEM ŽIRO RN.	U NARAVI	PRIMI CIMA		GOTOVINA	PUTEM ŽIRO RN.	U NARAVI	PDV U IZDACIMA	IZDACI st. l.	DOPUŠTENI IZDACI
1	2	3	4	5	6	7	8	9(5+6+7-8)	10	11	12	13	14	15
DONOS				0.00	280796.91	0.00	212.50	280584.41	18053.93	155043.61	99.98	20.78	15488.88	157687.86
16	966	271219	1246 KOMORSKI DOPR							0.00	229.18	0.00	0.00	229.18
	967	271219 3885-1-1	1246 PRIMA REFIL							0.00	1587.98	0.00	0.00	1587.98
	968	271219 526-1-1	1246 MARČETIĆ DRAG	0.00	370.00	0.00	0.00	370.00						
	969	271219 539-1-1	1246 RAJNOVIĆ VLAD	0.00	600.00	0.00	0.00	600.00						
	970	301219	1248 NAGRADA ZA RA							0.00	5000.00	0.00	0.00	5000.00
	971	301219	1248 BOŽIČNICA, UK							0.00	2500.00	0.00	0.00	2500.00
	972	311219	NAR AMORTIZACIJA							0.00	0.00	20452.07	0.00	20452.07
	973	311219 835-01-118 T	6 HRVATSKI TELE							0.00	0.00	2908.60	581.72	2326.88
	974	311219 592-1-1 T	7 DAMJANIĆ ILIJ	0.00	0.00	337.50	67.50	270.00						0.00
	975	311219 105-1-1 T	7 RADOŠEVIĆ DAN	0.00	0.00	300.00	0.00	300.00						
	976	311219 426-01-120 T	6 HRVATSKI TELE							0.00	0.00	912.50	0.00	912.50
	977	311219 604-1-1 T	7 RADOŠEVIĆ DAN	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00						0.00
	978	311219 616-1-1 T	7 DAMJANIĆ ILIJ	0.00	0.00	200.00	0.00	200.00						
	979	311219 1874-33411 T	6 HP-HRVATSKE P							0.00	0.00	6.20	0.00	6.20
	980	311219 642-1-1 T	7 RADOŠEVIĆ DAN	0.00	0.00	375.00	75.00	300.00						
UKUPNO				0.00	281766.91	1712.50	355.00	283124.41	18053.93	164360.77	24379.35	602.50	18728.26	187463.29

Izvor: „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina

Slika 19. – Obrazac U-RA

ŠTAUDUAR ŽELJKA
GRADINA MATIJE GUPCA 30
NKD 6920 KNJIGA ULAZNIH (PRIMLJENIH) RAČUNA - REDOVNI RAČUNI
PDV ID.BR./OIB 68512539859

Obrazac U-RA

Iznosi u kunama i lipama Stranica 1

Red. Broj	DOBAVLJAČ ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA			POR.ID./OIB			UKUPNI IZNOS RAČUNA S POREZOM	UKUPNO	P R E D P O R E Z						IZNOS BEZ PDV	
	R A Č U N BROJ	DATUM		5%	13 i 10%	25%			5% MOŽE SE	5% NE MOŽE	13 i 10% MOŽE SE	13 i 10% NE MOŽE	25% MOŽE SE ODBITI	25% NE MOŽE		
1	2	3	4 5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
233	PRIMA REFIL	3885-1-1	1246	271219	90464311839			1587.98							1587.98	
1	HRVATSKI TELEKOM DD	835-01-118 T	6	311219	81793146560	2326.88	2908.60	581.72					581.72			
69	HRVATSKI TELEKOM DD	426-01-120 T	6	311219	81793146560			912.50							912.50	
211	HP-HRVATSKE POŠTA	1874-33411-101 T	6	311219	87311810356			6.20							6.20	
					0.00	0.00	2326.88	5415.28	581.72	0.00	0.00	0.00	0.00	581.72	0.00	2506.68
	01.01.2019-				0.00	0.00	2326.88	5415.28	581.72	0.00	0.00	0.00	0.00	581.72	0.00	2506.68
	UKUPNO				0.00	0.00	2326.88	5415.28	581.72	0.00	0.00	0.00	0.00	581.72	0.00	2506.68

Izvor: „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina

Slika 20. – Obrazac I-RA

ŠTAUDUAR ŽELJKA
GRADINA MATIJE GUPCA 30
NKD 6920 KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH) RAČUNA - REDOVNE ISPORUKE
PDV ID.BR./OIB 68512539859

Obrazac I-RA

Iznosi u kunama i lipama Stranica 1

Red. Br.	KUPAC PRIMATELJ DOBARA I USLUGA			POR.ID./OIB			UKUPNI IZNOS	O P O R E Z I V O						PROLASKI STAVKA	
	R A Č U N BROJ	DATUM	IZNOS PDV-om	NE PODLIJEŽE OPOREKIVANJU I OSLOBODBENO PDV-A	VRSTA RAČUNA	7 - 16		5 % OSNOVICA	10 i 13 % POREZ	10 i 13 % OSNOVICA	10 i 13 % POREZ	25 % OSNOVICA	25 % POREZ		
1	2	3	4 5	6			17	18	19	20	21	22	23		
634	MARČETIĆ DRAGOSLAV OPG	526-1	1246	271219	370.00	09024290044	370.00								
647	RAJNOVIĆ VLADO "SIBA"	539-1	1246	271219	600.00	61445894137	600.00								
6	DAMJANIĆ ILIJA OPG	592-1	7	311219	337.50	66864521099					270.00	67.50			
11	RADOŠEVIĆ DANIJELA OPG	105-1	7	311219	300.00	97809171091	300.00								
93	RADOŠEVIĆ DANIJELA OPG	604-1	7	311219	500.00	97809171091	500.00								
105	DAMJANIĆ ILIJA OPG	616-1	7	311219	200.00	66864521099	200.00								
722	RADOŠEVIĆ DANIJELA OPG	642-1	7	311219	375.00	97809171091					300.00	75.00			
					2682.50	16.	1970.00		0.00	0.00	0.00	0.00	570.00	142.50	0.00
	27.12.2019-				2682.50	16.	1970.00		0.00	0.00	0.00	0.00	570.00	142.50	0.00
	UKUPNO				2682.50	16.	1970.00		0.00	0.00	0.00	0.00	570.00	142.50	0.00

Izvor: „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina

Slika 21. – Obrazac DI

OBRAZAC D

POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE NA DAN 31.12. 2019. GODINE

OPĆI PODACI O POREZNOB OBVEZNIKU

. NAZIV DJELATNOSTI: ŽELJKA ŠTAUDUAR
 . IME I PREZIME PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI: ŽELJKA ŠTAUDUAR
 . ADRESA PREBIVALIŠTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA: ŽELJKA ŠTAUDUAR, GRADINA 0, M.GUPCA 30
 . OIB PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI: 68512539659

. PODACI O DUGOTRAJNOJ IMOVINI

Red. br.	NAZIV STVARI ILI PRAVA	ISPRAVA BROJ	ISPRAVA NADNEVAK	NABAVNA VRIJEDNOST	KNJIGOV. VRIJEDNOST	VIJEK TRAJANJA	STOPA OTPISA	IZNOS OTPISA	KNJIGOVOD. VRIJEDN. STVARI ILI PRAVA NA KRAJU GODINE	AOP OZNAKA DUG. IM.*	DATUM OTUĐENJA DUGOTRAJNE IMOVINE
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10	11
1	UREDSKA OPREMA-RADNI STOL	27	16.04.2008.	1.900,00	0,00	4	0,000	0,00	0,00	06 - OPREMA	
2	AUDI A4 2.0 TDI AVANT 70%	1221	22.12.2016.	91.950,27	55.170,17	5	20,000	18.390,05	36.780,12	05 - OSOBNI AUTOMOBILI	
3	AUDI A4 2.0 TDI AVANT 30%	1221	22.12.2016.	39.407,26	39.407,26	5	0,000	0,00	39.407,26	05 - OSOBNI AUTOMOBILI	
4	TELEFON	426-01-120	18.04.2019.	4.479,98	4.479,98	2	50,000	1.493,33	2.986,65	011 - MOBILNI TELEFONI	
5	PS	5770-5-1	06.09.2019.	4.099,00	4.099,00	2	50,000	512,38	3.586,62	010 - OPREMA ZA RAČUNALNE MREŽE	
6	ULAGANJE U TUĐU IMOVINU	ZAPISNIK	12.11.2019.	4.293,59	4.293,59	10	10,000	35,78	4.257,81	013 - OSTALA NESPOMENUTA DUGOTRAJNA IMOVINA	
7	UREDSKA OPREMA	ZAPISNIK	19.11.2019.	2.463,89	2.463,89	10	10,000	20,53	2.443,36	06 - OPREMA	
UKUPNO				148.593,99	109.913,89			20.452,07	89.461,82		

001 - GRAĐEVINSKI OBJEKTI, 002 - BRODOVI VEĆI OD 1000 BRT, 003 - OSNOVNO STADO, 004 - NEMATERIJALNA IMOVINA, 005 - OSOBNI AUTOMOBILI, 006 - OPREMA, 007 - VOZILA (OSIM OSOBNIH AUTOMOBILA), 08 - MEHANIZACIJA, 009 - RAČUNALA, RAČUNALNA OPREMA I PROGRAMI, 010 - OPREMA ZA RAČUNALNE MREŽE, 011 - MOBILNI TELEFONI, 012 - ALATI, POGONSKI INVENTAR, 013 - OSTALA NESPOMENUTA DUGOTRAJNA IMOVINA

Izvor: „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina

5. ZAKLJUČAK

Prema Zakonu o obrtu, obrt je samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnosti, a prema zakonu može poslovati kao slobodni, vezani i povlašteni obrt. Obrtom se posluje od strane fizičke osobe koje za svrhu imaju postizanje dohotka kojeg mogu ostvariti prometom, proizvodnjom ili pružanjem svojih usluga na tržištu.

Obrtničkom djelatnosti po Zakonu o porezu na dohodak smatraju se sve gospodarske djelatnosti koje vode jednostavno knjigovodstvo po načelu blagajne evidentiranjem poslovnih primitaka i izdataka samo u jednoj knjizi – Obrazac KPI. Dohodak od samostalne obrtničke djelatnosti je razlika između ostvarenih poslovnih primitaka i izdatka od obavljanja djelatnosti. Ako je obrtnik obveznik PDV-a prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost treba obračunati PDV na sve poslovne primitke i izdatke. Poslovni primitci oni nastaju u svezi obavljanja neke samostalne djelatnosti fizičke osobe i bilježe se u KPI, tek nakon što budu naplaćeni. Dok su poslovni izdatci svi odljevi dobara tijekom poreznog razdoblja koji su vezani za obavljanje neke djelatnosti bilježe se isto kao i primitci u KPI, po načelu blagajne odnosno onda kada budu plaćeni. Poslovni primitak i izdatak najčešće može biti naplaćen/plaćen gotovinom, putem žiro računa ili u naravi. Na kraju svake poslovne godine jedan od najvažnijih pripremnih radnji prije izrade godišnje porezne prijave je Godišnji popis (inventura) imovine i obveza, te usklađivanje sa poslovnim knjigama i stvarnim stanjem kod popisa što je propisano čl. 66. st. 14. i 15. OPZ-a. Obrt provođenjem inventure kontrolira ispravnost provedenih poslovnih knjiženja u poslovnim knjigama, razlog zbog kojeg se inventura provodi je taj da se nakon nje kvalitetnije pripreme i izrade godišnje porezne prijave.

Navedeni primjer „EMI“ knjigovodstvene usluge vl. Željka Štauduar, Gradina svake godine ostvaruje dohodak što je rezultat velikom broju poslovnih klijenata za koje se kvalitetno, točno i poštujući sve Zakonske propise odrađuju poslovne obveze u zato određenim Zakonskim rokovima.

LITERATURA

Božina A.: (2016.), Doprinosi kod obrtnika i drugih samostalnih djelatnosti za 2016. godinu, Prilog časopisu RRiF 1/17., 74. – 84., siječanj 2017., Zagreb, RRiF

Ćebetarević V., Dremel N., Grđan F., Horvat-Jurjec K., Jurić Đ., Mahović-Komljenović M., Markota Lj., Šribar P. i Turković-Jarža L., (travanj 2006.), Poslovanje obrtnika i slobodnih zanimanja, Zagreb: RRiF-plus

https://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Stranice/default.aspx - dostupno 21. 08. 2020.

Jančiev Z. i Supić J., (srpanj 2012.); Porezni priručnik za obrtnike, Zagreb

Jurić Đ., (2016.) popis drugotrajne imovine i obračun amortizacije za 2016. godinu, Prilog časopisu RRiF 1/17., 5. - 22., siječanj 2017., Zagreb, RRiF

Mahović Komljenović M., (2016.), Utvrđivanje konačnog obračuna poslovanja i podnošenje porezne prijave obrtnika i slobodnih zanimanja za 2015. godinu, Računovodstvo i porezi, br. 1., 119. - 168.

Markota Lj., (2016.), Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOh za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti, Prilog časopisu RRiF 1/17., 23. – 73., siječanj 2017., Zagreb, RRiF

Pravilnik o porezu na dohodak: Narodne novine, br. 95/2005., 137/2015.

Računovodstvo Revizija i financije (veljača 2020.); Prilog Stručne informacije za 2020. godinu; RRiF – plus d.o.o., Zagreb

Šoić M., Cvitan Ž., (2001.); OBRT, Zagreb: Inženjerski biro

Vranar K., Dojčić I., Lukač D. Paić, Ćirić M., Rakijašić J., Slovinac I., i Zaloker D., (lipanj 2019.), Poslovanje obrtnika, slobodnih zanimanja i poljoprivrednika (II. dopunjeno i izmijenjeno izdanje), Zagreb: TEB –poslovno savjetovanje d.o.o.

Zakon o porezu na dohodak: Narodne novina, br. 177/2004. , 136/2015, 90/2005.,

POPIS SLIKA

Slika 1. Obrazac Knjiga primitaka i izdataka (KPI).....	3
Slika 2. Obrazac Ulaznih računa.....	4
Slika 3. Obrazac Izlaznih računa.....	5
Slika 4. Obrazac Evidencija o tražbinama	5
Slika 5. Obrazac Knjiga prometa.....	6
Slika 6. Obrazac Dugotrajna imovina.....	7
Slika 7. – primjer 1. Obrazac KPI.....	11
Slika 8. – primjer 2., Obrazac KPI.....	12
Slika 9. – primjer 3., Obrazac KPI	15
Slika 10. – primjer 4., Obrazac KPI	16
Slika 11. – primjer 5., Obrazac KPI	17
Slika 12. – primjer 6., Obrazac KPI	19
Slika 13. – Obrazac P-PPI	25
Slika 14. Faktori i svota osobnih odbitaka poreznog obveznika za uzdržavane članove.....	28
Slika 15. – Obrazac TZ.....	30
Slika 16. – Promet po žiro računu	31
Slika 17. – Obrazac DI.....	32
Slika 18. – Obrazac KPI.....	33
Slika 19. – Obrazac U-RA.....	34
Slika 20. – Obrazac I-RA.....	34
Slika 21. – Obrazac DI.....	35

PRILOZI

Prilog broj 1. – Obrazac DOH

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED: VIROVITICA
ISPOSTAVA: VIROVITICA

PRIJAVA POREZA NA DOHODAK ZA 2019. GODINU

1. OPĆI PODACI

- 1.1. IME I PREZIME / IME RODITELJA: ŽELJKA ŠTAUDUAR, MATO
1.2. ADRESA (mjesto, ulica i kućni broj): MATIJE GUPCA 0030, GRADINA
1.2.1. Telefon: +38533784499 1.2.2. Adresa elektroničke pošte: zeljka.stauduar@vt.t-com.hr
1.3. OIB: 68512539859
1.4. Potpomognuta područja⁽¹⁾ i područje Grada Vukovara: DA
1.5. PROMJENA PREBIVALIŠTA / UOBIČAJENOG BORAVIŠTA TIJEKOM GODINE

R.br.	RAZDOBLJE	DRŽAVA	MJESTO	ULICA I KUĆNI BROJ	POTPOM. PODRUČJA I GRAD VUKOVAR ⁽²⁾
1.	od do				

1.6. INVALID I HRVATSKI RATNI VOJNI INVALID IZ DOMOVINSKOG RATA (HRVI)

R.br.	RAZDOBLJE INVALIDNOSTI	HRVI	OZNAKA INVALIDNOSTI ^(a)	POSTOTAK INVALIDNOSTI (ispunjava HRVI)
1.	od do			

1.7. BROJ RAČUNA: HR8623600001102194787

OTVOREN U (NAZIV / SJEDIŠTE): Zagrebačka banka d.d.

1.8. PODACI O OPUNOMOĆENIKU / POREZKOM SAVJETNIKU

- 1.8.1. NAZIV / IME I PREZIME:
1.8.2. ADRESA SJEDIŠTA / PREBIVALIŠTA / BORAVIŠTA:
1.8.3. OIB:

2. PODACI O UZDRŽAVANIM ČLANOVIMA UŽE OBITELJI

R.br.	IME I PREZIME / SRODSTVO	OIB	INVALID (I ili I*)	RAZDOBLJE KORIŠTENJA OD / DO	OIB	POSTOTAK OSOBNOG ODBITKA
1.	SANJA ŠTAUDUAR / Prvo dijete	85018574861		od 01.01.2019 do 31.12.2019		0,00%

3. PODACI O UVEĆANJU OSOBNOG ODBITKA ZA

3.1. PLAĆENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUZEMSTVU	0,00
3.2. DANA DAROVANJA	0,00
3.3. UKUPNO (3.1. + 3.2.)	0,00

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

4.1. DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (PLAĆA I MIROVINA)

DIO NR

4.1.1. PLAĆA OSTVARENA U TUZEMSTVU IZVAN PODRUČJA P1 (prema obrascima IP)

R.br.	OIB POSLODAVCA / ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS PRIMITKA	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PLAĆE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1	2	3	4	5 (3-4)	6
1.					
UKUPNO 4.1.1.				0,00	0,00

4.1.2. PLAĆA OSTVARENA U TUZEMSTVU NA POTPOMOĞNUTOM PODRUČJU I. SKUPINE I/ILI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA (prema Obrascima IP)⁽⁴⁾

R.br.	OIB POSLODAVCA / ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS PRIMITKA	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PLAĆE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1	2	3	4	5	6
1.					
UKUPNO 4.1.2.				0,00	0,00

4.1.3. PLAĆA OSTVARENA IZ INOZEMSTVA ILI U INOZEMSTVU IZVAN PODRUČJA P1 (prema potvdama inozemnih isplatitelja i vlastitim evidencijama)

R.br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ TUZEMNI	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ INOZEMNI
1	2	3	4	5
1.				
UKUPNO 4.1.3.		0,00	0,00	0,00

4.1.4. PLAĆA OSTVARENA IZ INOZEMSTVA ZA VRIJEME BORAVKA NA POTPOMOĞNUTOM PODRUČJU I. SKUPINE I/ILI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA (prema potvdama inozemnih isplatitelja i vlastitim evidencijama)

R.br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ TUZEMNI	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ INOZEMNI	UDIO u % ⁽⁶⁾
1	2	3	4	5	6
1.					
UKUPNO 4.1.4.		0,00	0,00	0,00	0,00

4.1.5. MIROVINA OSTVARENA U TUZEMSTVU (prema obrascima IP / potvdama isplatitelja)

R.br.	OIB ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS MIROVINE	OBVEZNI DOPRINOSI IZ MIROVINE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1	2	3	4	5 (3-4)	6
1.					
UKUPNO 4.1.5.				0,00	0,00

4.1.6. MIROVINA OSTVARENA U INOZEMSTVU (prema potvdama inozem. isplatitelja i rješenju Porezne uprave)

R.br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ TUZEMNI	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ INOZEMNI	UDIO u % ⁽⁶⁾
1	2	3	4	5	6
1.					
UKUPNO 4.1.6.		0,00	0,00	0,00	0,00

4.1.7. UKUPAN DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (4.1.1.+4.1.2.+4.1.3.+4.1.4.+4.1.5.+4.1.6.)	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ		
	DOHODAK	TUZEMNI	INOZEMNI
	0,00	0,00	0,00

4.1.8. OSTVARENI DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (PLAĆE I MIROVINE) NA KOJI SE NE PLAĆA POREZ NA DOHODAK PREMA STUPNJU INVALIDNOSTI HRVI

R.br.	STUPANJ INVALIDNOSTI HRVI	IZNOS DOHOTKA(7)	UDIO U % (8)
1	2	3	4
1.			
2.			

4.2. DRUGI DOHODAK

DIO DD

4.2.1. DRUGI DOHODAK OSTVAREN U TUZEMSTVU (prema potvrdama isplatitelja)

R.br.	DRUGI DOHODAK PO OSNOVI	PRIMICI	IZDACI	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PRIMITAKA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1	2	3	4	5	6 (3-4-5)	7
1.	PRIMITAKA ČLANOVA SKUPŠTINA I NADZORNIH ODBORA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	AUTORSKIH NAKNADA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	umjetničkih, artistskih, zabavnih, sportskih, književnih, likovnih djelatnosti, te djelatnosti u svazi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama NEREZIDENATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	primitaka trgovačkih putnika, agonata, akvizitera, sportskih sudaca i delegata i dr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	primitaka u naravi, nagrada učenicima, primitaka učenika i studenata za rad preko udruga, stipendija, nagrada, naknada iznad propisanih iznosa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	primitaka učenika i studenata za rad preko posrednika za zapošljavanje učenika i studenata iznad propisanih iznosa	0,00	0,00		0,00	0,00
7.	NAKNADA UMJETNIKA I KULTURNIH DJELATNIKA (za isporučeno umjetničko djelo)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	PRIMITAKA PROFESIONALNIH NOVINARA, UMJETNIKA I ŠPORTAŠA	0,00	0,00		0,00	0,00
9.	OSTALIH PRIMITAKA	1.754,41	0,00	175,46	1.578,95	378,95
UKUPNO 4.2.1.					1.578,95	378,95

4.2.2. DRUGI DOHODAK OSTVAREN U INOZEMSTVU (prema potvrdama isplatitelja i vlastitim evidencijama)

R.br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ TUZEMNI	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ INOZEMNI
1	2	3	4	5
1.				
UKUPNO 4.2.2.		0,00	0,00	0,00

4.2.3. UKUPAN DRUGI DOHODAK, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ

(4.2.1.+4.2.2.)

DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ	
	TUZEMNI	INOZEMNI
1.578,95	378,95	0,00

4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, SLOBODNIH ZANIMANJA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA I DJELATNOSTI KOJE SE OPOREZUJU KAO SAMOSTALNA DJELATNOST (prema pregledu primitaka i izdataka)

DIO SD

4.3.1. DOHODAK / GUBITAK OSTVAREN U TEKUĆOJ GODINI								
4.3.1.1. TUZEMNI DOHODAK								
			ZAJEDNIČKI DOHODAK			UPLAĆENI POREZ I PRIREZ		
R.br.	DOHODAK/ GUBITAK POJEDINCA	UMANJENJA DOHOTKA / UVEĆANJE GUBITKA POJEDINCA (ukupno pod 4.3.5. stup.3.)	OIB nositeja zajedničke djelatnosti	IZNOS DOHOTKA / GUBITKA	GUBITAK (<0)	DOHODAK (> ILI = 0)	TUZEMNI	INOZEMNI
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8	9
1.	95.661,12	0,00		0,00	0,00	95.661,12	6.639,99	0,00
2.								
3.								
4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK								
R.br.	DRŽAVA IZVORA							
1.								
2.								
3.								
UKUPNO 4.3.1.					0,00	95.661,12	6.639,99	0,00
4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.3.6. stup.4.)						0,00		
4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.3.1. stup.7. - 4.3.2.), UPLAĆENI POREZ I PRIREZ						95.661,12	6.639,99	0,00
4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE ²⁾					Broj mjeseci poslovanja: 12		602,85	
4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA								
R.br.	UMANJENJE DOHOTKA ZA						IZNOS	
1	2						3	
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLjenIH OSOBA						0,00	
2.	DRŽAVNA POTPORA MALE VRIJEDNOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VJEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA						0,00	
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU						0,00	
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA						0,00	
UKUPNO 4.3.5.							0,00	
4.3.6. GUBITAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PRIJENOS								
R.br.	GODINA	IZNOS PRENESENOG GUBITKA	UMANJENJE GUBITKA U TEKUĆOJ GODINI	IZNOS GUBITKA U TEKUĆOJ GODINI (pod 4.3.1. stup.6.)	GUBITAK ZA PRIJENOS			
1	2	3	4	5	6 ((3-4) II (3+5))			
1.	2014.	0,00	0,00	0,00	0,00			
2.	2015.	0,00	0,00	0,00	0,00			
3.	2016.	0,00	0,00	0,00	0,00			
4.	2017.	0,00	0,00	0,00	0,00			
5.	2018.	0,00	0,00	0,00	0,00			
6.	2019.	0,00	0,00	0,00	0,00			
4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOgnUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAKŠICE								
R.br.	POTPOMOgnUTA PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA			IZNOS DOHOTKA	UDIO (4.3.7. stup.3. / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku			
1	2			3	4			
1.	I. SKUPINA			0,00	0,00%			
2.	GRAD VUKOVAR			0,00	0,00%			

4.3.8. OBRAČUN DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI			
1. RAZDOBLJE OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI		2. RAZDOBLJE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI	
Od	Do	Od	Do
3.	BROJ MJESECI OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI ⁽⁹⁾		0
4.	BROJ MJESECI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ⁽¹⁰⁾		0
5.	IZNOS DOHOTKA ⁽¹¹⁾ (zbroy stupca 2. i 5. pod 4.3.1.)		0,00
6.	IZNOS DOHOTKA OD DRUGE DJELATNOSTI (r.br. 4. / r.br.3. * r.br.5.)		0,00
7.	IZNOS NAJVIŠE OSNOVICE ZA MJESECE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI ⁽¹²⁾		0,00
8.	IZNOS OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA ⁽¹³⁾		0,00
9.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI (r.br.8. * propisana stopa iz članka 13. Zakona o doprinosima)		0,00
10.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE (r.br.8. * propisana stopa iz članka 17. Zakona o doprinosima)		0,00
11.	IZNOS DOPRINOSA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (r.br.8. * propisana stopa iz članka 14. Zakona o doprinosima)		0,00

5. SVEUKUPNO DOHODAK, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (u kunama i lipama) (4.1.7. + 4.2.3. + 4.3.3.)			
	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ, TUZEMNI	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ, INOZEMNI
	97.240,07	7.018,94	0,00

6. PODACI O OLAKŠICAMA, OSLOBOĐENJIMA I POTICAJIMA		
R.br.	OPIS	IZNOS (u kunama i lipama)
1	2	3
1.	NEOPOREZIVI PRIMICI UMJETNIKA (članak 20. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva)	0,00
2.	NEOPOREZIVI DIO UMJETNIČKOG HONORARA (članak 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva)	0,00
3.	POREZNO PRIZNATI IZDACI REPREZENTACIJE (čl. 33. st. 1. t. 1. odnosno 95. stavak 6. Zakona)	0,00
4.	PRIZNATI PREDUJAM POREZA ZA UMIROVLJENIKE I OSOBE KOJE BORAVE NA PODRUČJU I. SKUPINE PP I GRADU VUKOVARU (čl. 46. st. 2. Zakona)	0,00
5.	UMANJENJE POREZA ZA OLAKŠICU HRVI (čl. 42. st. 1. Zakona)	0,00
6.	UMANJENJE POREZA ZA OLAKŠICE NA POTPOMOĞNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA (čl. 43. Zakona)	0,00

7. POPIS PRILOŽENIH ISPRAVA

8. NAPOMENE POREZNOG OBVEZNIKA / OPUNOMOĆENIKA / POREZNOG SAVJETNIKA

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK

27.2.2020.

ŽELJKA ŠTAUDUAR HR68512539859.6.2

(potpis poreznog obveznika/ opunomoćenika/ poreznog savjetnika)

- područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske
- upisuje se oznaka P1
- oznaka invalidnosti: 0 - 100% invalidnost ili pravo na tuđu pomoć i njegu zbog invalidnosti
- iznos iz IP Obrata o ostvarenoj plaći za vrijeme boravka na potpomognutom području I. skupine i na području Grada Vukovara uzimajući u obzir podatak pod 1.5.
- iznos pod skupno 4.1.4. stupac 3 / sveukupni dohodak pod 5. u %
- iznos pod skupno 4.1.6. stupac 3 / sveukupni dohodak pod 5. u %
- iznos dohoda pod 4.1.7.
- iznos pod 4.1.8. stupac 3 / sveukupni dohodak pod 5. u %
- računa se svaki puni mjesec u kojemu je djelatnost obavljena uvečan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad
- računa se svaki puni mjesec druge djelatnosti uvečan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja druge djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad
- iznos dohoda – dohodak ostvaren u poreznom razdoblju – razlika između poslovnih primitaka i izdataka, prije umanjenja dohoda za preneseni gubitak i ostalih umanjenja dohoda, prema Zakonu i posebnim propisima (broj stupca 2 pod 4.3.1., u slučaju obavljanja zajedničke djelatnosti i broj stupca 5 pod 4.3.1.)
- r.br. 4. / 12 * iznos propisane godišnje osnovice za obveznika doprinosi po osnovi obavljanja druge djelatnosti za godinu za koju se obveza uvrdjuje
- ako je r.br. 6. < r.br. 7. onda r.br. 6., ako je r.br. 6. > r.br. 7. onda r.br. 7.