

**Priprema, pozor ....**

---

**... ZAVRŠNI OBRAČUN**



**Đurđica Mostarčić**  
Šaptačica poduzetnicima




---

---

---

---

---

---

---

---

**PAUŠALNO OPOREZIVANJE**



**NOVI IZNOSI PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK ZA 2021. GODINU**

Razred oporezivanja	godišnji iznos paušalnog poreza na dohodak (10%)	tromjesečni iznos paušalnog poreza na dohodak
0,00 kn - 85.000,00 kn	1.275,00 kn	318,75 kn
85.000,01 kn - 115.000,00 kn	1.725,00 kn	431,25 kn
115.000,01 kn - 149.500,00 kn	2.242,50 kn	560,63 kn
149.500,01 kn - 230.000,00 kn	3.450,00 kn	862,50 kn
230.000,01 kn - 300.000,00 kn	4.500,00 kn	1.125,00 kn

**UVEĆATI ZA PRIREZ GRADA!**

---

---

---

---


---

---

---

---

**DOPRINOSI UZ RAD**



\* doprinosi se utvrđuju na temelju godišnje osnovice za obračun doprinosa (15% od paušalnih granica – doprinosi upola manji!)

Razred oporezivanja	OSNOVICA ZA OPOREZIVANJE (15%)	MIROVINSKO OSIGURANJE	MIROVINSKO OSIGURANJE II stup	ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	UKUPNO DOPRINOSI UZ RAD
0,00 kn - 85.000,00 kn	12.750,00 kn	956,25 kn	318,75 kn	956,25 kn	2.231,25
85.000,01 kn - 115.000,00 kn	17.250,00 kn	1.293,75 kn	431,25 kn	1.293,75 kn	3.018,75
115.000,01 kn - 149.500,00 kn	22.425,00 kn	1.681,88 kn	560,63 kn	1.681,88 kn	3.924,38
149.500,01 kn - 230.000,00 kn	34.500,00 kn	2.587,50 kn	862,50 kn	2.587,50 kn	6.037,50
230.000,01 kn - 300.000,00 kn	45.000,00 kn	3.375,00 kn	1.125,00 kn	3.375,00 kn	7.875,00

---

---

---

---

---

---

---

---

## Obrasci, obrasci

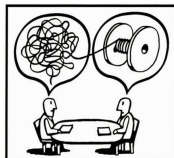


KNJIGA PROMETA

PO-SD

PO-SD-Z

Rok 17.01.2022.



---

---

---

---

---

---

---

---

## OBRAČUN POREZA NA DOHODAK



Porezno razdoblje (prijava početka i prestanka obavljanja djelatnosti)

Prebivalište, 183 dana!!

Razlika između primitaka i izdataka

Načelo blagajne

Predujmovi?

**KARTICE**

---

---

---

---

---

---

---

---

## ŠTO JE PRIMITAK?



Registrirana djelatnost

Državne pomoći, poticaji, potpore !!! **Čl. 31. st. 7.**

Primljeni predujmovi

Izuzimanja (popis dugotrajne imovine)

Otpis duga (K i D), naplaćene kamate (sve!!)

Ostali primici ... (manjak - evidencija, HZZO, krediti, pozajmice!)

---

---

---

---

---

---

---

---

## POTICAJI?

POTPORE I POTICAJI U NOVCU KOJE  
NAMJENSKI ILI NENAMJENSKI DOBIVAJU  
OBVEZNICI ZA OBAVLJANJE SAMOSTALNE  
DJELATNOSTI OBRTA, ... POSLOVNI PRIMICI  
(MFIN: KI.:410-01/07-01/1199)

Čl. 31. st. 9. Zakona o porezu na dohodak,  
propisano je da se poslovnim primicima poreznog  
razdoblja **NE SMATRAJU** PRIMICI PO OSNOVI  
POTPORA PRIMLJENIH RADI UBLAŽAVANJA  
POSEBNIH OKOLNOSTI




---

---

---

---

---

---

---

---

## OTPIS DUGA KUPCIMA?

Zakonom o porezu na dohodak regulirano je nekoliko mogućnosti besporeznih otpisa potraživanja  
(koji se ne smatraju primicima u smislu poreza na dohodak):

Članak 11.

(9) Primitak se ne utvrđuje po osnovi tražbina od nepovezane osobe koje su se pokazale  
nenaplativima nakon provedenoga sudskog postupka ili drugog postupka sukladno posebnim  
propisima.

(10) Primitak se ne utvrđuje po osnovi otpisanih tražbina koje su potvrđene u skladu s posebnim  
propisom o stečaju potrošača  
i propisom o postupku izvanredne uprave u trgovačkim društvima od sistemskog značaja.

(11) Primitak se ne utvrđuje po osnovi otpisanih tražbina od nepovezane osobe ako porezni obveznik  
dokaže da troškovi pokretanja određenih postupaka (tražbine koje su utužene ili se zbog njih vodi  
ovršni postupak,

ako su prijavljene u stečajnom postupku nad dužnikom ili drugom postupku u skladu s posebnim  
propisima) premašuju iznos tražbine,

ili ako dokaže da je pokrenuo određene radnje radi naplate tražbine pri čemu je utvrdio konačnu  
nemogućnost naplate

otpisanog iznosa tražbine.

(12) Primitcima se ne smatraju otpisi tražbina od nepovezanih osoba, koje su zastarjele i koje u svakom  
pojedinom

poreznom razdoblju ne prelaze 5000,00 kuna po pojedinom dužniku koji je obveznik poreza na dobit ili

obveznik poreza na dohodak po osnovi samostalne djelatnosti.

Primitcima se ne smatraju otpisi tražbina do 200,00 kuna od nepovezanih fizičkih osoba čiji dug nije

nastao po osnovi obavljanja

samostalne djelatnosti, ako ukupno utvrđena tražbina po pojedinoj osobi na zadnji dan poreznog

razdoblja ne prelazi taj iznos.




---

---

---

---

---

---

---

---

## IZDATAK

Registrirana djelatnost

Vezani IZRAVNO uz ostvarivanje primitaka

Energija i sl. troškovi (30% NE!!!!)

Dugotrajna imovina! (amortizacija - odricanje)

**Doprinosi**, plaće .... Dobrovoljno MO, bolovanje  
>42

STIPENDIJE (1.750,00 Kn)- ne ulaze više u prag  
15.000,00 kn)

Kamate (PU!!!), KREDITI I ZAJMOVI (!!!)




---

---

---

---

---

---

---

---

## Prosinač ...

Zadnji obračun plaće  
Inventura

ZALIHE, PREDUJMOVI



MOGUĆNOST NEOPOREZIVIH ISPLATA




---

---

---

---

---

---

---

---

## NEOPOREZIVI IZDACI (VRIJEDE I ZA VLASNIKA OBRTA!)

**paušalne naknade za prehranu radnika** – do 5.000,00 kn godišnje, mogu se isplati od 1.9. u cijelom neoporezivom iznosu, uz obvezu izvješćivanja na Obrascu JOPPD (nova oznaka u Prilogu 4.: 65);

**troškovi prehrane radnika** za vrijeme radnog odnosa **temeljem vjerodostojne dokumentacije** – do 12.000,00 kn godišnje, korištenjem ugostiteljskih usluga ili kupnjom u trgovini, uz uvjet kontinuirane usluge za radnike tijekom radnih dana. Računi moraju glasiti na poslodavca i moraju biti plaćeni bezgotovinski (s poslovnog računa poslodavca ili poslovnom karticom poslodavca). Za izvješćivanje na JOPPD obrascu u Prilogu 4. propisana je nova oznaka 66;

**troškovi smještaja radnika** za vrijeme radnog odnosa **temeljem vjerodostojne dokumentacije** – do iznosa stvarnog izdatka, s tim da računi moraju glasiti na poslodavca i moraju biti plaćeni bezgotovinski (u JOPPD je propisana nova oznaka 67). Ako radnik sam sklopi ugovor o najmu tada se troškovi smještaja podmiruju na račun radnika, a u JOPPD se označavaju novom oznakom 68;

**troškovi redovne skrbi djece radnika koja su predškolske dobi**, do stvarnog iznosa, uz obvezu izvješćivanja u JOPPD obrascu putem oznake 70;

**troškovi ugostiteljskih, turističkih i drugih usluga za odmor radnika** prema propisu ministarstva turizma, do 2.500,00 kn godišnje (JOPPD: oznaka 69).




---

---

---

---

---

---

---

---

## NEOPOREZIVI IZDACI

- nagrada za rad (5.000,00 kn)
- dar za djecu, božićnice, jubilarne nagrade
- DONACIJE
- BOLOVANJE DUŽE OD 90 DANA
- DAR ZA NOVOROĐENO DIJETE
- SMRT ČLANA UŽE OBITELJI

NEOPOREZIVE NAKNADE IZUZETE IZ OVRHE!!  
(čl. 172. Ovršnog zakona, 28.11.2020.)




---

---

---

---

---

---

---

---

## NEPRIZNATO



- Porezi, kazne, otplate kredita
- **50%** reprezentacije
- 50% osobno vozilo
- sve iznad propisanih iznosa
- sve što nije u **IZRAVNOJ SVEZI** s obavljanjem samostalne djelatnosti

---

---

---

---

---

---

---

---

## Dodatna umanjena porezne osnovice



Poticaj zapošljavanja (neodređeno, HZZ mjesec dana; prvo zaposlenje; vježbenici, stažisti .... *osobe sa invaliditetom*) ....

Raskid ugovora(!!!)

Donacije (darovanja)

Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu 80%

Poticaji istraživanja i razvoja

Preneseni gubitak

---

---

---

---

---

---

---

---

## Poticaj zapošljavanja ...



- da je sa radnicima sklopljen ugovor o radu na neodređeno vrijeme,
- da je zaposlenje kod obrtnika uslijedilo **nakon najmanje jednomjesečne prijave** kod Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i trajanja probnog rada ako je ugovoren,
- da se radi o osobama koje se **prvi puta zapošljavaju** ili o osobama koje su zaposlene nakon odustanka od korištenja prava na mirovinu.
- Novim radnicima smatraju se i osobe zaposlene na određeno vrijeme kao što su pripravnici, vježbenici, stažisti i sl. Razdoblje korištenja olakšice je 12 mjeseci od dana novog zaposlenja, a izuzetno za invalidne nove radnike 3 godine, što znači da se neiskorišteni dio do kraja 2021. može prenositi i iskoristiti u sljedećim poreznim razdobljima.

---

---

---


---

---

---

---

---



Obrtnik je 20. travnja 2021. sklopio ugovor o radu na neodređeno vrijeme s radnicom Maricom Marić, koja je prethodno bila prijavljena na Zavoda za zapošljavanje više od mjesec dana.

Bruto plaća i doprinosi na plaću za 7,5 mjeseci od svibnja do prosinca 2021. iznose 38.000,00 kn., a koja svota se po načelu **blagaine** već evidentirala u obrascu KPI kao izdatak u trenutku isplate.

Isti obrtnik je 31. listopada 2021. raskinuo ugovor o radu s radnikom Hrvojem Horvat, radi odlaska u mirovinu, kojem **bi bila isplaćena** bruto plaća i doprinosi na plaću za studeni i prosinac 2021. odnosno za 2 mjeseca u svoti od 8.000,00 kn.

---

---

---


---

---

---

---

---



### Naukovanje ...

Sukladno čl.56.st.6.Zakona, obrtnicima se dohodak od samostalne djelatnosti za 2021. može dodatno umanjiti i za iznos državne potpore za naukovanje za obrtnička zanimanja, i to prema izmjenama Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, samo učenicima koji su na naukovanja za zanimanja u **sustavu vezanih obrta**, a ne kao ranijih godina za sva obrtnička zanimanja. Također, u Zakonu je utvrđena obveza dodjeljivanja državne potpore za izvođenje praktične nastave i vježbi naukovanja u skladu s odgovarajućim pravilima o potporama male vrijednosti.

Obrtnik kao korisnik državne potpore za naukovanje za obrtnička zanimanja u sustavu vezanih obrta može koristiti državnu potporu u obliku **stope umanjjenja u postotku** ovisno o broju učenika odnosno naučnika koji rade u njegovoj radionici ili pogonu, pod uvjetom da je ostvaren dohodak od samostalne djelatnosti prije dodatnih umanjjenja. Međutim, **ako je obrtnik ostvario gubitak u poslovanju, dodatno umanjjenje za iznos državne potpore, ne može se koristiti.**

---

---

---


---

---

---

---

---



\*za 5% ako su na naukovanju jedan do tri naučnika, te

\*ako su na naukovanju više od tri naučnika, postotak smanjenja dohotka može se povećati za jedan postotni bod po svakom naučniku, a najviše do 15% porezne osnovice ili dohotka od samostalne djelatnosti. (Tako će primjerice obrtnik kod kojeg su tijekom 2016. bila na naukovanju 4 naučnika, moći dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti za 6%, ako su bila 5 naučnika, dohodak se može umanjiti za 7%, ako su bila 6 naučnika - dohodak se može umanjiti za 8%, itd.).

Pri tome, a sukladno čl. 6. st. 5. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, umanjjenje dohotka od samostalne djelatnosti za izvođenje naukovanja (u visini od 5% do najviše 15%), ne može biti veće od godišnjeg neoporezivog iznosa nagrada naučnicima za vrijeme naukovanja po svakom naučniku na naukovanju, a koji neoporezivi iznos se utvrđuje sukladno propisima o dohotku, i za 2020. iznosi 1.750,00 kn mjesečno. (čl. 45.st.1.t.1.Pravilnika o porezu na dohodak), odnosno na godišnjoj razini to je iznos od 21.000,00 kn po jednom učeniku.

---

---

---

---

---

---

---

---



Obrtnik koji obavlja samostalnu djelatnost (za čije se obavljanje, osim općih uvjeta, traži ispit o stručnoj osposobljenosti, odgovarajuća srednja stručna sprema ili majstorski ispit), i posjeduje licencu Hrvatske obrtničke komore za izvođenje praktičnog dijela naukovanja, u svojoj obrtničkoj radionici ima 3 naučnika na naukovanju za obrtnička zanimanja u sustavu vezanih obrta, kojima je u tijeku 2021. isplatio nagrade u visini 30.000,00 kn, a koje su u trenutku isplate naučnicima **knjižene kao izdatak u Obrascu KPI**. Po konačnom obračunu za 2021. obrtnik je ostvario dohodak od djelatnosti u iznosu od 150.000,00 kn

ostvareni dohodak od obrta = 150.000,00 kn  
 UMANJENJE zbog isplaćenih nagrada za 3 naučnika u 2021.  
 = 7.500,00 kn (5% od ukupnog dohotka)

---

---

---

---

---

---

---

---



### Siječanj ...

Potvrde radnici/vanjski suradnici do 31.01.2019.  
 (obvezan potpis poslodavca!)

Porez na dobit po naplati do 15.01.

Ulaz/izlaz iz PDVa do 15.01.

Promjena oblika oporezivanja do 15.01.

PDV za prosinac (DI – 5/10 godina, % naplate, oporezivi manjkovi!!) – usklađenja i ispravci

---

---

---

---

---

---

---

---



### OSNOVICE 2022.

OSNOVICA OBRTNICI **6.199,05 Kn**

PODUZETNIČKA PLAĆA **10.490,70 Kn**

PAUŠALISTI **3.814,80 KN**

Minimalna plaća **3.750,00 Kn**

Najniža osnovica za plaćanje doprinosa **3.624,06 kn**  
 (bolovanje ...)

**31.01.2022. rok za prijavu dohotka iz inozemstva**

---

---

---

---

---

---

---

---





### POREZ NA DOBIT ...



- Klasa 0
- Klasa 1
- Klasa 2
- Klasa 3
- Klasa 6
- Klasa 9

Rokovi predaje?

---

---

---

---

---

---

---

---

### Neprofitne organizacije ....



---

---

---

---

---

---

---

---

### Ima li pitanja?



---

---

---

---

---

---

---

---