

Elementi koji utječu na povećanje i smanjenje osnovice prijave poreza na dobit za 2016. godinu

Brajković, Ana Marija

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2017

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:124:422635>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2025-01-25**

Repository / Repozitorij:

[REFST - Repository of Economics faculty in Split](#)



**SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET**

ZAVRŠNI RAD

**ELEMENTI KOJI UTJEČU NA POVEĆANJE I
SMANJENJE OSNOVICE PRIJAVE POREZA NA
DOBIT ZA 2016. GODINU**

MENTOR:

mr.sc Letnić Renko

STUDENTICA:

**bacc. oec. Brajković Ana Marija,
5141141**

Split, kolovoz, 2017.

SADRŽAJ:

1. UVOD	3
1.1. Definicija problema.....	3
1.2. Cilj rada	3
1.3. Metode rada	3
1.4. Struktura rada.....	3
2. POREZ NA DOBIT.....	4
3.KARAKTERISTIKE STAVKE II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA PD OBRASCA	6
3.1. Amortizacija	6
3.2. 70 % troškova reprezentacije.....	7
3.3. 30 % troškova za osobni prijevoz	8
3.4. Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore	9
3.5. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora	9
3.6. Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja te kazni za prekršaje i prijestupe.....	10
3.7. Zatezne kamate između povezanih osoba	10
3.8. Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi	10
3.9. Rashodi darovanja iznad propisanih svota.....	11
3.10. Kamate na zajmove dioničara i članova društva i između povezanih osoba.....	11
3.11. Rashodi od nerealiziranih gubitaka.....	13
3.12. Amortizacija iznad propisanih stopa.....	13
3.13. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice	14
3.14. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	15

3.15. Vrijednosno usklađenje zaliha i financijske imovine	16
3.16. Troškovi rezerviranja	17
3.17. Povećanje porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja te povećanje dobit za ostale prihode i druga povećanja dobiti	18
4.KARAKTERISTIKE STAVKE III. SMANJENJE DOBIT/POVEĆANJA GUBITKA PD OBRASCA	19
4.1. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti.....	19
4.2. Reinvestirana dobit	20
4.3. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja.....	21
4.4. Neralizirani dobitci i ostali rashodi ranijih razdoblja	21
4.5. Smanjenje dobiti za ostale prihode i zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice	22
4.6. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat	22
4.7. Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu i istraživačko razvojne projekte ...	23
5.ELEMENTI KOJI UTJEČU NA POVEĆANJE I SMANJENE OSNOVICE PD OBRASCA ZA 2016. GODINU NA PRIMJERIMA PODUZEĆA.....	27
5.1. PD obrazac poduzeća "A", Šibenik.....	29
5.2. PD obrazac poduzeća "B", Šibenik.....	33
6. ZAKLJUČAK.....	37
SAŽETAK.....	39
SUMMARY	40
LITERATURA	41
PRILOZI	43

1. UVOD

1.1. Definicija problema

Problem istraživanja ovoga rada predstavlja posebnost i složenost izračuna svota elemenata koji utječu na povećanje i smanjenje porezne osnovice poreza na dobit koje se izračunavaju sukladno zakonsko-teorijskim definicijama.

1.2. Cilj rada

Cilj rada je objasniti elemente koji povećavaju i smanjuju poreznu osnovicu PD obrasca na praktičnom primjeru.

1.3. Metode rada

Metode koje se koriste u radu su: metoda analize i sinteze, metoda deskripcije i metoda kompilacije.

1.4. Struktura rada

Uključujući uvod i zaključak rad je podjeljen u šest cjelina. U uvodnoj cjelini definiran je problem istraživanja rada, cilj i metode rada te struktura rada. Druga cjelina definira porez na dobit, razvoj tog poreza i jedinstvenost svake države po svom poreznom sustavu, po svojim kriterijima za sebe ubire poreze. U trećoj cjelini opisuju se teorijski prema zakonima i pravilnicima, autorima članaka u stručnim časopisima i drugoj pripadajućoj literaturi karakteristike stavke II. povećanje dobiti/smanjenje gubitka PD obrasca koja se sastoji od sedamnaest podcjelina, tj. elemenata koji utječu na povećanje osnovice prijave poreza na dobit za 2016. godinu. U četvrtoj cjelini opisuju se karakteristike stavke III. smanjenje dobiti/povećanje gubitka PD obrasca prema prethodno navedenoj literaturi. Stavka III. se sastoji od sedam podcjelina tj. elemenata koji utječu na smanjenje osnovice prijave poreza na dobit za 2016. godinu. Peta cjelina odnosi se na poslovne promjene na primjeru dvaju poduzeća koje ulaze u obrazac prijave poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine. Šesta cjelina se sastoji od zaključka koji sadrži stavove autorice o razrađenoj temi, sažetak na hrvatskom i engleskom jeziku sa ključnim riječima. Na kraju rada se nalazi korišena literatura i prilozi koji su bitni za razumijevanje rada.

2. POREZ NA DOBIT

Moglo bi se reći da je porez na dobit oblik poreza koji se plaća za ostvarenu dobit od obavljanja djelatnosti i umanjuje ekonomsku vrijednost poreznog obveznika, a državi predstavlja prihod. Služi za podmirenje javnih rashoda i ubire se u javnom interesu. Obaveza plaćanja podmiruje se u novcu i uglavnom nije namjenski usmjerena, ne postoji neposredna protunaknada za plaćeni porez. Porez na dobit posljedica je činjenice o nemogućnosti da se uspostavi idealni porezni sustav koji bi se temeljio isključivo na porezu na dohodak. Porez na dobit svrstavamo u kategoriju izravnih poreznih oblika jer ne ostavljaju mogućnost da se prevali porezna obveza drugom subjektu. Stopa oporezivanja se ne mijenja sa promjenom porezne osnovice što znači da odnosi koji su postojali između ekonomskih i poreznih snaga ostaju isti prije i nakon oporezivanja dobiti.

O porezu na dobit govori se u slučaju kad je objekt oporezivanja rezultat gospodarske djelatnosti određene organizacije uređene kao društvo. Iz ove definicije kao bitne **karakteristike poreza na dobit** proizlazi sljedeće:¹

1. subjekti oporezivanja nisu pojedine fizičke osobe, nego određene, specifične organizacije, pod kojima valja razumjeti jedinstvo ljudi i sredstava ujedinjenih radi određenog cilja,
2. porez na dobit utvrđuje se na osnovi rezultata gospodarske djelatnosti društva.

O porezu na dobit su postojale rasprave još u 19. stoljeću, kada je u financijskoj znanosti prihvaćena i podržana teza (Dietzel), prema kojoj je gospodarski rezultat jednog društva zapravo jednak udjelima vlasnika tog društva. Postavke koje je nudila ova teza bile su prvi korak do stajališta o tome da porezom treba zahvatiti samo onu dobit koja je isplaćena vlasnicima udjela.²

Možemo reći da je porez na dobit „proizvod“ 20-tog stoljeća jer je tada uvršten u porezne sustave suvremenih zemalja, prvo Sjedinjenih Američkih zemalja 1909. godine po stopi od niskih 1 %, Njemačke 1920. godine, zatim Austrije, Engleske, Francuske i ostalih. Sustav

¹ Jelčić, B.(2001): Op. cit., str.263.

²Jelčić, B.(2001): Javne financije , RriF Plus, Zagreb, str.261.

oporezivanja dobiti u RH temelji se na zakonima i pravilnicima poreza na dobit. Svaka država je jedinstvena po svom poreznom sustavu, po svojim kriterijima za sebe ubire poreze.

Obveznici poreza na dobit po utvrđenoj stopi od 20 % za 2016. godinu su trgovačka društva, pravne i fizičke osobe koji su rezidenti u RH, a obavljaju samostalno i trajno djelatnost da bi stekli dobit ili druge gospodarske procjenjive koristi, također tuzemna poslovna jedinica poduzetnika nerezidenta, fizička osoba koja ostvaruje dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka, a izjavi da će plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak. Porezni obveznik je i fizička osoba koja ostvaruje dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti prema propisima o porezu na dohodak :³

1. ako je u prethodnom poreznom razdoblju ukupni primitak bio veći od 3 000 000,00 kn
2. ako ispunjava dva od tri uvjeta u prethodnom poreznom razdoblju: ostvaren dohodak veći od 400 000,00 kn, dugotrajna imovina u vrijednosti većoj od 2 000 000,00 kn, prosječno zapošljava više od 15 radnika.

Osnovica poreza na dobit je iznos razlike između vlastitog kapitala uloženog u djelatnost na kraju i na početku razdoblja za koje se utvrđuje porez, uvećana (odnosno umanjena) prema odredbama Zakona. Osnovica poreza na dobit utvrđuje se temeljem poslovnih knjiga i financijskih izvješća koji se vode sukladno propisima o računovodstvu, uz pripomenu da obveznici poreza na dobit plaćaju tijekom cijele godine predujem poreza na dobit na osnovi porezne prijave za prijašnju godinu.⁴

Porez na dobit u RH prvi put je reguliran posebnim zakonom i s time odvojen od ostalih poreza 1994. godine i plaćao se od 1994.-1996. godine po stopi od 25 %. Od 1. siječnja 1997. godine uredbom vlade ova stopa povećana je na 35 %, a 2001. godine smanjuje se na 20 %. Od 1. siječnja 2017. godine u okviru izmjene Zakona o porezu na dobit uvedene su umjesto postojeće jedinstvene stope poreza na dobit od 20 % po prvi put dvije nove stope i to od 12 % ako je u poreznom razdoblju ostvaren prihod od 3 000 000,00 kn i stopa od 18 % ako je u poreznom razdoblju ostvaren prihod jednak ili veći od 3 000 001,00 kn.

³ Narodne novine (2004): Zakon o porezu na dobit, članak 2., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 177.

⁴dr. Nikolić N. (1999): Počela javnog financiranja, Split

3. KARAKTERISTIKE STAVKE II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA PD OBRASCA

3.1. Amortizacija

Amortizacija je rashod koji svake godine umanjuje poreznu osnovicu poreza na dobit i dobitak financijske godine. Najčešća odabrana metoda obračuna amortizacije jest linearna ili proporcijonalna metoda obračuna kojom se obračunati trošak amortizacije ravnomjerno raspoređuje na godišnje iznose. Amortizacijske stope, kao porezno priznate stope, mogu biti redovne i udvostručene, što opet utječe na rezultat poslovanja.

Izborom metode obračuna amortizacije poduzeće može utjecati na neto rezultat poslovanja/iznos dividende, visnu porezne osnovice i visinu obveze porez na dobit.⁵

Tablica 1. Postupak obračuna

IZNOS AMORTIZACIJE	POSTUPAK OBRAČUNA
Godišnja svota amortizacije	Nabavna vrijednost sredstva x godišnja stopa
Amortizacija za dio poslovne godine	Nabavna vrijednost x godišnja stopa/12 mjeseci x broj mjeseci u uporabi

Izvor: Bubić, J.: Oporezivanje dobiti, Materijali sa predavanja, Split, 2015.

Na rednom broju 5. obrasca PD iskazuje se **iznos amortizacije iznad propisane svote**. Amortizacija osobnih automobila čija je nabavna vrijednost veća od 400 000,00 kn, a porezni obveznik nije registriran za djelatnost najma ili prijevoza. Ovaj iznos izračunava se kao razlika amortizacije obračunate na trošak nabave i amortizacije obračunate na 400 000,00 kn. Ovaj redni broj uključuje i troškove koji se odnose na poreznog obveznika koji u dugotrajnoj imovini ima evidentirana plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor. Kao rashod amortizacija takve imovine priznaje se pod uvjetima:⁶

⁵Bubić, J.: Oporezivanje dobiti, Materijali sa predavanja, Split, 2015.

⁶Narodne novine (2010): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit, članak 6., stavak 16, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 80.

1. Da je porezni obveznik registriran za djelatnost iznajmljivanja i prijevoza plovilima i zrakoplovima, odnosno za djelatnost iznajmljivanja apartmana i kuća za odmor,
2. Da po osnovi korištenja plovila i zrakoplova ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini 7 % nabavne vrijednosti takve imovine i
3. Da po osnovi korištenja apartmana i kuća za odmor ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 5 % nabavne vrijednosti takve imovine.

U slučaju da je imovina u najmu, uvjet je da prihodi moraju biti ostvareni najmanje u visini nastalih troškova najma, a ako nisu ispunjeni neki od navedenih uvjeta, onda se u PD obrascu iskazuje rashod amortizacije i svi pripadajući troškovi nastali u svezi s korištenjem takve imovine.

3.2. 70% troškova reprezentacije

Troškovi reprezentacije su uobičajni rashodi poslovanja, evidentirani u knjigovodstvu poduzetnika. Koriste se u svrhu promidžbe tvrtke, vlastitog proizvoda ili usluge. S obzirom da su specifični, regulirani su poreznim propisima s kojima je zakonodavac propisa uvjete i vrijednosna ograničenja tih izdataka priznatih u porezne svrhe.

Redni broj 6. obrasca PD odnosi se na **porezno ne priznate troškove reprezentacije**. Na ovom rednom broju iskazuju se 70 % troškova reprezentacije. Reprezentacijom **se smatraju** troškovi ugošćivanja, troškovi darova, s ili bez utisnutog znaka tvrtke, ili proizvoda, troškovi odmora, sporta, rekreacije i razonode, troškovi zakupa automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor nastali iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom. Poslovnim partnerima smatraju se osobe s kojima postoji poslovni odnos ili se očekuje da će se takav odnos uspostaviti.⁷

Reprezentacijom se **ne smatra** proizvodi i roba iz asortimana poreznog obveznika prilagođeni za te svrhe s oznakom „nije za prodaju“ te drugi reklamni predmeti s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklame (čaše, pepeljare, stoljnaci, podmetači, olovke, rokovnici, upaljači, privjesci i slično) dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca, a ako se daju

⁷Narodne novine (2012): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit, članak 3., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 22.

potrošačima, ne smatraju se reprezentacijom do 160,00 kuna pojedinačne vrijednosti bez PDV-a.⁸

U skladu s člankom 61. st. 1. Zakona o PDV-u, porezni obveznik ne može odbiti pretporez po ulaznim računima za reprezentaciju te je 30 % troškova reprezentacije s pripadajućim PDV-om priznato, a 70 % troškova nepriznato i ulazi u prijavu poreza na dobit kao stavka povećanja dobiti/smanjenja gubitka.⁹

Prethodno navedeno neće vrijediti u prijavi poreza na dobiti za 2018. godinu. Planirana porezna reforma izmjenjuje poreznu stopu i povećava je sa 30 % na 50 % porezno priznatih rashoda troškova reprezentacije.

3.3. 30 % troškova za osobni prijevoz

Redni broj 7. PD obrasca odnosi se na iznos od 30 % troškova sredstava za osobni prijevoz nastalih u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobili, plovilo, helikopter, zrakoplov i sl.) poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili se ne koriste za izravno obavljanje djelatnosti (autoškole, taksi-službe, djelatnosti iznajmljivanja sredstava prijevoza, pomoć na cesti i na vodi, djelatnosti izvođenja i/ili održavanja plinskih, vodovodnih i drugih instalacija, hitnih intervencija i druge slične djelatnosti) i ako sredstva za osobni prijevoz služe isključivo za takvu djelatnost. U iznos ovih troškova **ne uključuju se troškovi** osiguranja i kamata, plaćeni porez na cestovna motorna vozila i porez na plovila te naknade koje se plaćaju pri registraciji vozila za osobni prijevoz.¹⁰

Dakle samo 30% troškova za osobni prijevoz smatra se porezno priznatim izdatkom.

⁸Poslovni dnevnik (2014): Porezna prijava: Troškovi reprezentacije, [Internet] raspoloživo na: <http://www.poslovni.hr/tips-and-tricks/porezna-prijava-troskovi-reprezentacije-267706>[22.04.2017.]

⁹ Belak V. et al. (2014): Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja, X. izmijenjena i dopunjena naklada, RRiF-plus, Zagreb.

¹⁰Narodne novine (2012): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit, članak 3., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 22.

3.4. Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore

Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost, ako se ne plaća porez na dohodak,¹¹ iskazuju se kao porezno ne priznati iznosi na rednom broju 8. prijave poreza na dobit, odnosno ako je odluku da se tereti odgovorna osoba donijela skupština trgovačkog društva, upravni odbor ili nadzorni odbor, a zbog nepostojanja objektivne mogućnosti da se utvrdi osobna odgovornost člana društva, radnika ili druge fizičke osobe.

Primjer: Prekomjerni manjkovi na teret društva je porezno ne priznati trošak i takav trošak se uključuje u povećanje porezne osnovice.

3.5. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora

Pod rashode utvrđene u postupku nadzora spadaju skrivene isplate dobiti za koje se uvećava porezna osnovica u visini rashoda utvrđenih u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dohodak, porezom na dodanu vrijednost te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, zatim izuzimanja članova društva, dioničara, fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost iz koje se plaća porez na dobit te s njima povezanim osobama.¹²

Rashodi vezani za povlastice i drugi oblici imovinske koristi i izuzimanje i skrivene isplate dobiti temeljem nadzora bez obzira jesu li oporezivani porezom na dohodak uvećavaju poreznu osnovicu poreza na dobit. Dakle, porezni obveznik ne može u prijavi poreza na dobit sam iskazati izuzimanja i skrivene isplate dobiti, za taj posao je zadužena porezna uprava po provedbenom nadzoru i takav bi se iznos trebao **oporezivati dva puta**, porezom na dohodak i onda još jednom porezom na dobit.

¹¹Narodne novine (2010): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit, članak 2., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 80.

¹²Narodne novine (2010): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit, članak 2., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 80.

3.6. Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja te kazni za prekršaje i prijestupe

Ovi troškovi ne uključuju iznos poreza i drugih davanja već samo troškove nastale u svezi prisilnom naplatom kao što su troškovi čuvanja, pristojbe i slični troškovi postupka prisilne naplate. Redni broj 11. PD obrasca koristi se za iskazivanje plaćenih kazni za prekršaje i prijestupe koje izriču upravna tijela i sudovi, a koje mora platiti porezni obveznik. Kazne koje se odnose na odgovornu osobu, a koje je eventualno platilo društvo, ne iskazuju se na ovom broju već se iste tretiraju kao plaća odgovorne osobe.¹³

3.7. Zatezne kamate između povezanih osoba

Porezna osnovica se povećava za iznos zateznih kamata između povezanih osoba koje međusobno imaju većinski udio ili većinsko pravo odlučivanja, ovisno i vladajuće društvo i društvenu povezanost poduzetničkim ugovorima ili ako između njih postoji mogućnost prijenosa gubitka ili dobiti, povećava se neovisno da li je kamate zaračunala povezana osoba rezident ili nerezident.¹⁴ Zatezne kamate između nepovezanih osoba porezno su priznati rashod i ne upisuju se na redni broj 12. PD obrasca.

3.8. Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi

Iznosi povlastica i drugih oblika imovinskih koristi dani fizičkim i pravnim osobama da nastane, odnosno ne nastane određeni događaj, tj. da se određena radnja obavi, primjerice, bolje ili brže nego inače ili da se propusti obaviti,¹⁵ bilježe se na redni broj 13. PD obrasca.

U navedene rashode uključuju se i pripadajući PDV, porez na dohodak, prizrez te obvezni doprinosi.

¹³Bakran D. (2017): Sastavljanje prijave poreza na dobit za 2016. godinu, Računovodstvo i financije, br. 1., str. 163.

¹⁴Narodne novine (2012): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit, članak 3., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 22.

¹⁵Narodne novine (2012): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit, članak 3., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 22.

3.9. Rashodi darovanja iznad propisanih svota

Rashodi darovanja u naravi ili novcu, učinjena u tuzemstvu za kulturne, znanstvene, odgojno-obrazovne, zdravstvene, humanitarne, sportske, vjerske, ekološke i druge opće i korisne svrhe udrugama i drugim osobama koje navedene djelatnosti obavljaju u skladu sa posebnim propisima, ako su veća od 2 % prihoda ostvarenog u prethodnoj godini povećavaju poreznu osnovicu. Iznimno, svota može biti i veća od 2 % prihoda prethodne godine ako je dana prema odlukama nadležnih ministarstava i provedbi financiranja posebnih programa i akcija. Ova darovanja uključuju i plaćanje troškova za zdravstvene potrebe fizičkih osoba (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala i dr.), koji nisu pokriveni osnovnim, dopunskim i privatnim zdravstvenim osiguranjem, pod uvjetom da je plaćeno na račun primatelja dara, zdravstvene ustanove, a ako je darovani lijek ortopedsko ili druga medicinska pomagla, uz vjerodostojnu ispravu.¹⁶

3.10. Kamate na zajmove dioničara i članova društva i između povezanih osoba

Iskazuju se **troškovi kamate na zajmove dioničara i članova društva** koji drže najmanje 25% dionica ili udjela u kapitalu ili glasačkih prava, ako bilo kada u poreznom razdoblju ti zajmovi premaše četverostruku svotu udjela tog dioničara, odnosno člana društva u kapitalu ili glasačkom pravu, utvrđenu u odnosu na svotu i razdoblje trajanja zajmova u poreznom razdoblju, osim kamate po kreditima od financijskih organizacija,¹⁷ na rednom broju 15. PD obrasca.

Zajmovima dioničara odnosno člana društva smatraju se i zajmovi trećih osoba za koje jamči dioničar odnosno član društva, a svota udjela dioničara odnosno člana društva u kapitalu korisnika kredita određuje se za porezno razdoblje kao prosjek uplaćenog kapitala, zadržane dobiti i rezervi, zadnji dan svakog mjeseca poreznog razdoblja. Ako se odnos udjela člana društva u kapitalu promijeni tijekom korištenja zajma, za porezno se priznavanje odnosno ne

¹⁶Narodne novine (2004): Zakon o porezu na dobit, članak 7., stavak 7. i 8., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 177.

¹⁷Bakran D. (2017): Sastavljanje prijave poreza na dobit za 2016. godinu, Računovodstvo i financije, br.1., str. 163.

priznavanje obračunane kamate računa razdoblje u kojem je odnos udjela i kapitala ne promijenjen.¹⁸

Na redom broju 16. PD obrasca iskazuje se **iznos kamata između povezanih osoba** koje nisu porezno priznate.

Zakonska određenja po ovoj poziciji primjenjuju se na povezane osobe rezidente i nerezidente te na **povezane osobe rezidente** ako jedna od povezanih osoba ima povlašteni porezni status, odnosno plaća porez na dobit po stopama koje su niže od propisane stope ili je oslobođena plaćanja poreza na dobit jer npr. posluje na potpomognutom području ili ima u poreznom razdoblju pravo na prijenos poreznog gubitka iz prethodnih poreznih razdoblja.¹⁹ Prema uputama za sastavljanje i podnošenje prijave poreza na dobit povlašteni porezni status ima i porezni obveznik koji je izvršio reinvestiranje dobiti.

Kamata između povezanih osoba je najmanja kamatna stopa koja se treba obračunati ako obveznik poreza na dobit **daje zajmove povezanim osobama-nerezidentima**. Kada takve kamate nisu zaračunane ili su pak zaračunane manje tada bi se razlika između zaračunate manje i kamate prema propisanoj stopi trebale unijeti u PD obrazac kao povećanje porezne osnovice.

Ta kamatna stopa primjenjuje se i na **primljene zajmove od povezanih osoba-nerezidenta** kao najviše porezno prihvatljiva. Ukoliko se kamate nerezidentima plaćaju prema stopi višoj od propisane, razlika iznad kamata prema toj propisanoj stopi unosi se u PD obrascu i uvećava poreznu osnovicu.

Kamatna stopa za 2016. godinu iznosi 5,14 % i donosi je ministar financija prije početka razdoblja za koje se primjenjuje. U slučaju da se ne propiše odluka koliko iznosi kamatna stopa, primjenjuje se eskontna stopa HNB-a. Primjer, u 2015. godini primjenjivala se eskontna stopa HNB-a., premda je u Nar. Nov., br. 115/15 objavljena odluka o kamatnim stopama, diskontnoj (eskontnoj stopi) i naknadama Hrvatske narodne banke, kojom je regulirano da od 1. studenog 2015. godine eskontna stopa se snižava na 3 %, za 2015. godinu je bila relevantna stopa od 7 % iz razloga jer je propisano da stopu određuje i objavljuje ministar financija, prije početka poreznog razdoblja u kojem će se koristiti. Prema tome stopa

¹⁸Bašić I. (2015): Porezni management (Porezno planiranje), Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet

¹⁹Narodne novine (2016): Zakon o porezu na dobit, članak 13., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 115.

se ne može mijenjati tijekom poreznog razdoblja, trebala bi biti poznata unaprijed za cijelo porezno razdoblje.

3.11. Rashodi od nerealiziranih gubitaka

Redni broj 17. služi za iskazivanje rashoda od nerealiziranih gubitaka od vrijednosnog usklađenja dionica i udjela²⁰ koji su privremeno porezno nepriznati. Porezno nepriznati su oni nerealizirani gubitci koji rezultiraju vrijednošću ove imovine ispod troška nabave. Vrijednosno usklađenje troška stjecanja smatra se realiziranim gubitkom po okončanju stečajnog postupka. Gubitci od prodaje vlastitih dionica i udjela porezno se ne priznaju.

3.12. Amortizacija iznad propisanih stopa

Tablica 2. Stopa amortizacije za dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3 500,00 kn

REDNI BROJ	NAZIV AMORTIZACIJSKE SKUPINE	AMORTIZACIJSKI VIJEK	POLAZNA STOPA AMORTIZACIJE	NAJVIŠE POREZNO DOPUŠTENA GODIŠNJA STOPA AMORTIZACIJE
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20 (10) *	5 %	10 %
2.	Osnovno stado, osobni automobil	5 (2,5)*	20 %	40 %
3.	Nematerijalna imovina, oprema, vozila, osim osobnih automobila te mehanizacija	4 (2)*	25 %	50 %
4.	Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2 (1)*	50 %	100 %
5.	Ostala nespomenuta imovina	10 (5)*	10 %	20 %

Izvor: Uredništvo (2015): Stope amortizacije, RIF-ove obavijesti 2015., Računovodstvo i financije, 1 (1), str. 40.

U stupcu 3. amortizacijski vijek u zagradi je amortizacijski vijek prema kojem su utvrđene najviše porezno dopustive godišnje stope amortizacije. Povećanjem polaznih stopa za 100 %

²⁰Narodne novine (2004): Zakon o porezu na dobit, članak 7., stavak 1., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 177.

amortizacijski vijek se smanjuje za 50 %.²¹ Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti što je vidljivo u stupcu 5. Ukoliko poduzeće odluči koristiti stope amortizacije iznad porezno dopuštenih stopa, taj iznos amortizacije nije porezno priznati trošak sa aspekta poreza na dobit i iskazuje se na rednom broju 18. PD obrasca. Također se iskazuje iznos amortizacije koji je rezultat primjene neke druge metode amortizacije u visini koja prelazi iznos koji se dobije primjenom linearne metode.

3.13. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice

Redni broj 19. PD obrasca služi za iskazivanje iznosa povećanja porezne osnovice koja proistječe iz promjene metode utvrđivanja porezne osnovice. Popunjavaju ga samo oni porezni obveznici, fizičke osobe, koje su u sustavu poreza na dobit prešli iz sustava poreza na dohodak 1. siječnja 2016. godine. Zbroj sljedećih pozicija iskazanih u početnoj bilanci 1. siječnja 2016. godine daju iznos koji se iskazuje na ovom broju:²²

1. Vrijednost zatečenih zaliha
2. Dani predujmovi za robu i usluge
3. Potraživanja od kupaca za robu i usluge
4. Potraživanja od kupaca za prodane predmete dugotrajne imovine iz popisa dugotrajne imovine
5. Aktivna vremenska razgraničenja
6. Zahtjevi za povrat poreza na promet i istovrsnih poreza.

Potreba za ovim usklađenjima dolazi od činjenice da u sustavu poreza na dohodak se primjenjuje načelo blagajne, dok se u sustavu poreza na dobit zasniva na načelu nastanka događaja, stoga ova uvećanja potrebna su kako bi se osiguralo da određeni iznosi ne bi bili

²¹Uredništvo (2015): Stope amortizacije, RIF-ove obavijesti 2015., Računovodstvo i financije, br. 1., str. 40.

²²Narodne novine (2004): Zakon o porezu na dobit, članak 16., stavak 2., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 177.

izostavljeni iz oporezivanja (prethodno porezom na dohodak ili porezom na dobit) ili pak da rezultat ne bi bilo dvostruko uključivanje u poreznu osnovicu.

3.14. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja

Vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge **priznata su u rashod** ako je potraživanje evidentirano u poslovnim knjigama kao prihod, od dospijeca potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 60 dana, a ista nisu naplaćena do 15 dana prije dana podnošenja porezne prijave i ako su obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga, pažnjom dobrog gospodarstvenika. Smatra se da su obavljene **radnje pažnjom dobrog gospodarstvenika** ako su potraživanja utužena ili se zbog njih vodi ovršni postupak, ako su prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom ili ako je postignuta nagodba s dužnikom, koji nije povezana osoba, u postupku arbitraže, mirenja ili stečaja. U 2016. godini, po prvi puta za potrebe oporezivanja, **priznaje se i otpis zastarjelih potraživanja do 200,00 kn** od nepovezanih fizičkih osoba čiji dug nije nastao po osnovi obavljanja djelatnosti obrta i sa obrtom izjednačenih djelatnosti, ako ukupno utvrđeno potraživanje po pojedinoj osobi na zadnji dan poreznog razdoblja ne prelazi taj iznos. Iznimno, **priznaje se iznos otpisa potraživanja od nepovezanih osoba do 5 000,00 kn** godišnje u slučaju kada pojedinačno zastarjelo potraživanje (pojedini račun ili druga isprava koja ima značenje računa), ne galsi na iznos veći od 5 000,00 kn uz napomenu da za 2016. godinu nepovezana osoba mora biti obveznik poreza na dobit. U 2016. godini priznaje se rashod u porezno priznate svrhe ako je trošak postupanja pažnjom dobrog gospodarstvenika veći od samog potraživanja.²³

Drugim riječima, na rednom broju 20. prijave poreza na dobit biti će iskazana ona potraživanja od kupaca za obavljene usluge i isporučena dobra, za koja je od dospijeca potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo:

1. Manje od 60 dana (dospjela nakon 1. studenog 2016. godine), a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije podnošenja porezne prijave,

²³Narodne novine (2016): Zakon o porezu na dobit, članak 9., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 115.

2. Manje od 60 dana (dospjela nakon 1. studenog 2016. godine), a ista su naplaćena do petnaestog dana prije podnošenja porezne prijave,
3. Više od 60 dana (dospjela prije 1. studenog 2016. godine), a ista su naplaćena do petnaestog dana prije podnošenja porezne prijave.

Otpis u visini 200,00 kn odnosi se na fizičke osobe građane. Ispravci vrijednosti i otpisi potraživanja prema fizičkim osobama koje obavljaju djelatnost obrta i sa obrtom izjednačenih zanimanja nisu ni u jednom slučaju porezno priznata.

Odrednica prema kojoj iskazano potraživanje mora biti u sustavu poreza na dobit da bi bilo vrijednosno usklađeno, a i sa time kasnije otpisano odnosi se na nepovezanu fizičku osobu, koja nije morala biti obveznik poreza na dobit do 2016. godine. Može biti zahtjevno u praksi kod pravnih osoba, bolnica i sličnih ustanova koji nisu u sustavu poreza na dobit temeljno nego su postali zbog određenog obavljanja gospodarske djelatnosti.

3.15. Vrijednosno usklađenje zaliha i financijske imovine

Rashodi smanjenja **vrijednosti zaliha i financijske imovine priznaju se** u razdoblju u kojemu je **imovina prodana ili na drugi način uporabljena**, rashodi zaliha po osnovi manjkova zaliha priznaju se u visini utvrđenoj odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore, u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost.²⁴ Iskazuju se **porezno ne priznati rashodi** u prijavi poreza na dobit, na rednom broju 21. temeljem vrijednosnog usklađenja zaliha koje su iskazane u 2016. godini, a mogu biti zalihe materijala i sirovine, ambalaže i rezervnih dijelova, gotovih proizvoda, proizvodnje u tijeku i trgovačke robe koje do kraja 2016. godine **nisu prodane ili na drugi način uporabljene**.

Primjer: vrijednosno usklađena zaliha na nižu vrijednost od nabavne.

Vrijednosna usklađenja financijske imovine nastala u 2016. godini, a odnose se na imovinu koja nije do kraja 2016. godine prodana ili na drugi način uporabljena iskazuje se u okviru rednog broja 22. PD obrasca. Ovo se odnosi na svu financijsku imovinu, osim u dijelu koji se odnosi na nerealizirane gubitke koji su iskazani u okviru rednog broja 17. PD obrasca. Ne

²⁴Narodne novine (2004): Zakon o porezu na dobit, članak 10., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 177.

odnosi se na banke u dijelu financijske imovine za dane kredite, ukoliko su ovi rashodi utvrđeni prema odlukama HNB-a.

Porezni obveznik dužan je voditi analitičku evidenciju svoje financijske imovine po:²⁵

1. Vrsti ulaganja i njihovoj početnoj vrijednosti
2. Po svim realiziranim i nerealiziranim promjenama
3. Nije dopušteno kompenziranje povećanja i smanjenja za različite vrste ulaganja.

Kod financijskog instrumenta koji se prema ugovoru podmiruje na neki budući datum prilikom utvrđivanja obveze poreza na dobit (tečajne razlike kod derivata) postupiti će se na način utvrđen za usklađenje vrijednosti financijske imovine.

3.16. Troškovi rezerviranja

Rezerviranja su iskazana kao rashod u računovodstvu, a porezni propis ne navodi koja rezerviranja nisu priznata, navodi ona koja su priznata, a sve ostale, ne navedene, proglašava ne priznatima.²⁶

1. Za rizike i troškove na temelju zakona ili drugog propisa i rezerviranja koja su uvjetovana ugovorima (rezerviranja za otpremnine, rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima i rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima i arbitražnim postupcima i postupcima mirenja u visini glavnice, ne i kamate),
2. Kod banaka, za rizike od potencijalnih gubitaka najviše do visine koju određuju propisi Hrvatske narodne banke,
3. Kod osiguravajućih društava, koja se obavezno formiraju u skladu sa zakonom koji uređuje osiguranje, najviše do visine ili gornje granice u skladu sa zakonom koji uređuje osiguranje.

²⁵Raspoloživo na: <http://www.racunovodja.hr/vrijednosno-uskla-ivanje-financijske-imovine-uniqueidRCViWTptZHJ3hZAWP4cu4uJY3IRapYjU/> [16.06.2017.]

²⁶Narodne novine (2004): Zakon o porezu na dobit, članak 11., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 177.

Rezerviranja dugoročno ne donose poreznu uštedu, nego vremensko pomicanje porezne obveze. Treba ih svatiti ne kao način smanjivanja porezne obveze, već kao pomoć koju pruža zakon direktno poduzetnicima u izvanrednim situacijama u poslovnoj svakodnevnici. Nakon što prođe rizik trebali bi se ukinuti i postati prihod te povećavati poreznu osnovicu.

3.17. Povećanje porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja te povećanje dobit za ostale prihode i druga povećanja dobiti

Na rednom broju 24. PD obrasca iskazuju se iznosi svih drugih rashoda koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti te povećanje dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti iskazuju se na rednom broju 25. PD obrasca, a odnosi se na prihode koji nisu iskazani u računovodstvenoj dobiti, a uključuju se u poreznu osnovicu.²⁷

Prema tome iskazuju se svi rashodi koji nisu porezno priznati, a nisu posebno navedeni, odnosno nisu uključeni, u okviru nekog drugog rednog broja. Na rednom broju 25. PD obrasca najčešće se iskazuju:²⁸

1. Realizirana revalorizacijska rezerva, koja se prema odredbama MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina) i MRS 38 – Nematerijalna imovina (HSFI 5 – Dugotrajna materijalna imovina), u trenutku kada se realizirane prenose izravno u zadržanu dobit,
2. Prihodi od kamata između povezanih osoba, ako je ugovorena kamatna stopa niža od one koje propisuje ministar financija, odnosno eskontne stope HNB,
3. Prihodi, odnosno dobit poslovnih jedinica u inozemstvu, ako nije uključena u polaznu veličinu,
4. Iznos vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca iskazan u ranijim godinama, ako u 2015. godini nastupa zastara, a nisu poduzete sve mjere radi naplate pažnjom dobrog gospodarstvenika (osim iznosa od 5 000,00 kn po pojedinom dužniku, koji nije fizička, niti povezana osoba),

²⁷Narodne novine (2012): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit, članak 3., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 22.

²⁸Čevizović I. (2016) : Prijava poreza na dobit za 2015. godinu, Računovodstvo i financije, br. 1., str. 151.

5. Iznos poreznog gubitka za koji prestaje mogućnost korištenja zbog promjene djelatnosti, osim u slučaju sanacije i očuvanja radnih mjesta,
6. Iznos naknadnog smanjenja temeljnog kapitala, u iznosu za koji je prethodno korištena olakšica za reinvestiranu dobit.

4.KARAKTERISTIKE STAVKE III. SMANJENJE DOBIT/POVEĆANJA GUBITKA PD OBRASCA

4.1. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti

Dividenda iz dobiti se nakon oporezivanja dobiti u dioničkom društvu raspoređuje na vlasnike. Također se udio u dobiti nakon oporezivanja dobiti u društvu s ograničenom odgovornošću raspodjeljuje na vlasnike. Takav rasporedni prihod na vlasnike iskazuje se u računovodstvenoj dobiti, ali se u poreznom smislu izuzima iz porezne osnovice.

Navedenim prihodima od dividendi i udjela u dobiti smatraju se prihodi za koji su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:²⁹

1. Čiji je isplatitelj obveznik plaćanja poreza na dobit prema ovom Zakonu ili istovjetne vrste poreza,
2. Čiji je isplatitelj osnovan kao društvo čiji je pravni oblik usporediv s društvom kapitala, trgovačkim društvom odnosno društvom ili drugom osobom čiji je pravni oblik i način obračuna i plaćanja poreza usporediv s obveznicima poreza na dobit prema ovom Zakonu,
3. Koji isplatitelju nisu porezno priznati rashod odnosno odbitak.

Kako su većinom sve promjene kako bi bila veća kontrola djelatnosti poreznog obveznika što dovodi do povećanja administrativnog tereta poreznom obvezniku, predlaže se poduzetnicima

²⁹Narodne novine (2014): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit, članak 3., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 143.

da budu oprezni prilikom sastavljanja prijave poreza na dobit i obveznih priloga i ne izostave potrebnu dokumentaciju kako bi u konačnici mogli smanjiti porezu osnovicu.

4.2. Reinvestirana dobit

Smanjenje osnovice prijave poreza na dobit za reinvestiranu dobit na rednom broju 28. PD obrasca mogu koristiti porezni obveznici iz nefinancijskog sektora. Porezni obveznik može reinvestirati dio ili cijelu dobit tekuće godine ako će ona služiti za povećanje temeljnog kapitala društva te time se ta dobit ne oporezuje. Porezni obveznik za korištenje olakšica podliježe zakonskim obvezama. Dužan je dostaviti poreznoj upravi u roku 6 mjeseci od isteka roka za podnošenje porezne prijave dokaz da je provedeno povećanje temeljnog kapitala društva. Obveza utvrđivanja godišnjih financijskih izvještaja, donošenje skupštinske odluke potrebnom većinom te obvezu revidiranja financijskih izvještaja koji služe kao temelj povećanja temeljnog kapitala bitno utječe na odluku hoće li se koristiti ova porezna olakšica kod poreznih obveznika koji ne podliježu reviziji godišnjih financijskih izvještaja. Novost od 2015. godine je dodatni uvjet ako ne bude investicije, nema ni pogodnosti pri oporezivanju. Porezni obveznik mora uz prijavu poreza na dobit dostaviti dokaz da je uložio u dugotrajnu ne materijalnu i materijalnu imovinu tijekom porezne godine, najmanje iznos koji odgovara iskazanoj olakšici za reinvestiranu dobit te izjavu da ista nije korištena kao olakšica po drugom propisu. Nadalje, broj radnika koji je bio na početku poreznog razdoblja mora se zadržati najmanje još dvije godine,³⁰ uvedena je i sa ciljem očuvanja radnih mjesta.

Paralelno sa snižavanjem opće stope poreza od 20 % za 2 i 8 postotnih poena za 2017. godinu, ukida se porezna olakšica za reinvestiranu dobit i izmjenjuje način korištenja regionalnih poreznih olakšica. Takvo širenje osnovice se donosi radi očuvanosti određene razine prihoda prema porezu na dobit, radi fiskalne održivosti. Ukida se olakšica i jer je kako kaže ministarstvo financija u protekloj godini koristilo tek 0,8 % poduzetnika.

³⁰Raspoloživo na: http://www.rif.hr/Primjene_porezne_olaksice_za_reinvestiranu_dobit_o-2931-misljenje.html [24.6.2017.]

4.3. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja

Prihod od naplate ovih potraživanja iskazan u računu dobiti i gubitka za 2016. godinu isključuje se iz porezne osnovice jer su potraživanja u prošlim razdobljima vrijednosno usklađena, a to usklađenje nije bilo porezno priznato. Da se vrijednosno uskladila naplata potraživanja bi bila porezno priznata, ne bi se iskaziva iznos u okviru rednog broja 29. PD obrasca.

4.4. Nerealizirani dobitci i ostali rashodi ranijih razdoblja

Iskazuju se na rednom broju 30. PD obrasca. Ukoliko se nerealizirani dobitci iskažu kao prihod u računu dobiti i gubitka s njima se postupa kao da su realizirani i ostali rashodi ranijih razdoblja koji su bili uključeni u poreznu osnovicu.³¹ Na ovom rednom broju najčešće će biti iskazani:

1. Vrijednosna usklađenja potraživanja za koja u prošlim razdobljima nisu ispunjeni uvjeti za njihovo priznavanje u svrhe poreza (npr. potraživanje od kupaca koje je dospjelo na naplatu 1. 12. 2015. godine i vrijednosno je usklađeno u 2015. godini, bilo je tretirano kao porezno ne priznat rashod u poreznoj prijavi za 2015. godinu. Kako potraživanje nije naplaćeno niti u 2015. godini, ni 15 dana prije podnošenja porezne prijave za 2016. godinu, u 2016. godini su ispunjeni uvjeti za priznavanje ovog rashoda u porezne svrhe,
2. Rezerviranja koja su bila porezno nepriznata u prijašnjim razdobljima, a realizirana u 2016. godini,
3. Vrijednosna usklađenja zaliha iskazana u prethodnim razdobljima ako su zalihe prodane u 2016. godini,
4. Nerealizirani gubitci i vrijednosna usklađenja financijske imovine nastali u prethodnim razdobljima, ako je ova imovina prodana u 2016. godini.

³¹Ministarstvo financija, Porezna uprava [HR]:Pravilnik o porezu na dobit, Članak 13, [Internet], raspoloživo na: https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/in2.vuk.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro23 [26.06.2017.]

4.5. Smanjenje dobiti za ostale prihode i zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice

Na rednom broju 31. PD obrasca iskazuje se iznos prihoda koji nije iskazan u računovodstvenoj dobiti, a uključuje se u poreznu osnovicu ili su ti prihodi bili uključeni u poreznu osnovicu kao porezno nepriznati rashodi kao i ostala povećanja kapitala i prihoda koja su bila oporezivana.

Umanjuje se porezna osnovica za iznos koji se dobije zbog promjena metode utvrđivanja porezne osnovice. Redni broj 32. treba promatrati zajedno sa rednim brojem 19. Popunjavaju ga samo fizičke osobe koje su prešle iz sustava poreza na dohodak u sustav poreza na dobit, a kao rezultat imaju ispravak porezne osnovice. Iskazuje se iznos koji daje zbroj od sljedećih stavki prema početnoj bilanci.³²

1. Obveze prema dobavljačima za robu i usluge
2. Obveze za primljene predujmove od kupaca robe i usluge
3. Pasivna vremenska razgraničenja
4. Dugoročna rezerviranja
5. Obveze za porez na promet i istovrsne poreze.

4.6. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat

Zbog odstupanja od propisane metode i propisanih amortizacijskih stopa iskazuje se na rednom broju 33. trošak amortizacije koji ranije (u prethodnim razdobljima) nije porezno priznat. Postati će porezno priznat iznos u 2016. godini, premda je u računovodstvu iskazan u prijašnjim razdobljima.

³²Narodne novine (2004): Zakon o porezu na dobit, članak 16., stavak 2., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 177.

4.7. Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu i istraživačko razvojne projekte

Dodjelju se **državne potpore za obrazovanje i izobrazbu** radnika kao porezna olakšica prilikom utvrđivanja osnovice u obračunu poreza na dobit za ono obračunsko razdoblje u kojemu su porezom obvezniku troškovi potpore nastali. Ostvaruje se državna potpora prema vrsti obrazovanja i prema veličini društava i utvrđuje se točan iznos državne potpore obvezniku poreza na dobit prema postotku opravdanih troškova obrazovanja i izobrazbe.

Prema odredbama korisnik državne potpore, koji se smatra mikro, malim, srednjim ili velikim poduzetnikom može osnovicu za obračun poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti smanjiti do 60 % opravdanih troškova u slučaju općeg obrazovanja i izobrazbe radnika i 25 % opravdanih troškova u slučaju posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika. Iznimno, korisnik državne potpore koji se smatra mikro, malim i srednjim poduzetnikom može osnovicu za obračun poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti umanjiti do 80 % opravdanih troškova na način da se smanjenje porezne osnovice na temelju predhodnih iznosa uveća za 20 postotnih bodova ako se smatra mikro ili malim poduzetnikom i 10 postotnih bodova ako se smatra srednjim poduzetnikom.³³

Tablica 3: Najviši postotak na temelju kojeg se utvđuje državna potpora za obrazovanje i izobrazbu

VELIČINA VRSTA OBRAZOVANJA	VELIKI PODUZETNIK	SREDNJI PODUZETNIK	MIKRO I MALI PODUZETNIK
OPĆE	60 %	70 %	80 %
POSEBNO	25 %	35 %	45 %

Izvor: Izrada autorice prema Narodne novine (2014): Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, članak 3., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 14.

Opće obrazovanje i izobrazba poput školarina, naknada za prisustvo seminarima, plaćeni predavači i instruktori, stručna literatura, otpis uređaja koji se koriste u obrazovanju i izobrazbi namijenjeno je npr. računovođama, odvjetnicima, jer omogućuje stjecanje kvalifikacija koje su u većem dijelu prenosive pri zapošljavanju kod drugih poduzetnika ili na

³³Narodne novine (2014): Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, članak 3., Narodne novine d.d. Zagreb, broj 14.

druga radna područja. Posebno obrazovanje i izobrazba je takvo da je namijenjeno sadašnjem ili budućem radnom mjestu radnika kod trenutnog poduzetnika, tj. kvalifikacije koje se steknu nisu prenosive pri promjeni poslodavca, odnosno promjeni radnoga mjesta. Prilično je jasno da je povučena granica između općeg i posebnog obrazovanja te se slučajevi općeg obrazovanja javljaju znatno učestalije. Razlikovanje općeg i posebnog obrazovanja potrebno je zbog različite visine troškova i na to se uključuju troškovi smještaja, prijevoza, dnevnica koje se uzimaju u obzir u slučaju obrazovanja izvan mjesta boravišta ili prebivališta pri obračunu potpore za obrazovanje i izobrazbu.

Iz tablice se može iščitati kako se porezna osnovica može maksimalno umanjiti do 80 % opravdanih troškova, mikro ili mali poduzetnici, **neće moći** koristiti dodatno umanjenje u slučaju općeg obrazovanja i izobrazbe radnika u nepovoljnom položaju, jer se smanjenje porezne osnovice može prema propisima uvećati za 10 postotnih bodova, a tada bi iznos umanjenja iznosio 90 %.

Smatra se da je radnik u nepovoljnom položaju ako je:³⁴

1. Radnik mlađi od 25 godina koji prethodno nije pronašao nikakav posao s redovitom plaćom,
2. Radnik s invaliditetom koji je posljedica tjelesnih, duševnih ili psiholoških oštećenja, a koji je sposoban sudjelovati na tržištu rada,
3. Radnik koji se ponovo zaposlio nakon prekida najmanje od tri godine, a posebice svaki radnik koji se ponovo zaposlio nakon što je prestao raditi zbog poteškoća u usklađivanju svojih radnih obaveza i obiteljskog života, pri čemu se na radnika ovaj pojam primjenjuje u razdoblju od šest mjeseci od njegova ponovnog zapošljavanja, tj. radnik koji se zaposlio nakon korištenja roditeljskih i obiteljskih prva uređenih posebnim propisima,
4. Radnik stariji od 45 godina koji nije stekao školsku ili srednju stručnu spremu,

³⁴Amidžić Peročević K.. (2017): Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu – porezna olakšica kod oporezivanja dobiti za 2016. godinu, Računovodstvo i financije, br. 2., str. 111.

5. Svaki dugotrajno nezaposlen radnik, odnosno radnik nezaposlen tijekom dvanaest uzastupnih mjeseci, pri čemu se ovaj pojam primjenjuje na ovoga radnika u razdoblju od prvih šest mjeseci nakon njegova ponovnog zapošljavanja.

Potpore za opće i za posebno obrazovanje i izobrazbu različite su i ovise o veličini poduzetnika. Pod kategorijom veliki poduzetnik, smatra se poduzetnik čiji su broj radnika, poslovni prihod i ukupna aktiva viši od mjerila utvrđenih u propisu kojim se uređuje poticanje razvoja malog gospodarstva, odnosno ukupna aktiva iznosi 108 milijuna kuna, prihodi iznad 216 milijuna kuna, imaju 250 zaposlenika.³⁵

Tablica 4. Veličina poduzetnika prema kriterijima (moraju biti zadovoljena dva od tri kriterija)

KATEGORIJA PODUZETNIKA	GODIŠNJI PRIHOD	UKUPNA AKTIVA	GODIŠNJI PROSJEČNI BROJ ZAPOSLENIH
SREDNJI	10 000 001, 00€ do 49 999 999, 00 €	10 000 001, 00 € do 42 999 999, 00 €	50<249
MALI	≤ 10 000 000, 00 €	≤ 10 000 000, 00 €	<50
MIKRO	≤ 2 000 000, 00 €	≤ 2 000 000, 00 €	<10

Izvor: izrada autorice prema članaku 2 i 3, <https://www.zakon.hr/z/527/Zakon-o-poticanju-razvoja-malog-gospodarstva>

Državne potpore za istraživačko razvojne projekte realizirati će se putem smanjenja porezne osnovice, država se odriče dijela poreza na dobit i na taj način stimulira ulaganje u istraživačko razvojne projekte. Ministarstvo nadležno za znanost odlučuje o izdavanju potvrde nosioca potpore. Porezna uprava ima ovlast da pisanim putem dostavi korisniku potpore zahtjev o provjeri opravdanosti troškova projekata za koje se umanjena porezna osnovica.

Porezni obveznik (korisnik potpore) iskazuje:

1. Opravdane troškove istraživanja na Obrascu za prijavu troškova istraživanja (Obrazac 2), posebno za svaki projekt za porezno razdoblje na koji se troškovi odnose,

³⁵Narodne novine (br. 29/02., 63/07., 53/12., 56/13.), Zakon o poticanju razvoja malog gospodarstva, [Internet] raspoloživo na: <http://www.zakon.hr/z/527/Zakon-o-poticanju-razvoja-malog-gospodarstva> [15.07.2017.]

2. Kumulativne podatke o troškovima od početka projekta do kraja obračunskog razdoblja za koje se Obrazac 2 podnosi,
3. Ako korisnik potpore ima više projekata za koje koristi potporu, dužan je dostaviti i podatke o ukupnim troškovima i kumulativnim troškovima za sve projekte,
4. Korisnik potpore dužan je uz prijavu poreza na dobit za svako porezno razdoblje priložiti Presliku Obrasca 1, Potvrde Ministarstva za znanost te popunjeni Obrazac 2, a može i bez potvrde ako nije izdana do dana podnošenja porezne prijave,
5. Po primitku potvrde Porezna uprava će utvrditi visinu potpore koju korisnik potpore može ostvariti za porezno razdoblje te prema potrebi ispraviti poreznu osnovicu, sukladno poreznim propisima,
6. Porezna uprava će do kraja tekuće godine za prethodnu godinu izvijestiti Ministarstvo o visini iskorištene potpore,
7. Obrazac samog obračuna nije propisan, što znači da isti treba posebno sastaviti koristeći podatke iz Obrasca 2, a dobiveni iznos upisati na redni broj 34.2. PD obrasca.

Na kraju ovog rada priložen je Obrazac za prijavu zahtjeva za državnu potporu za istraživačko razvojne projekte (Obrazac 1)³⁶ i Obrazac za prijavu troškova istraživanja (Obrazac 2)³⁷ za bolje razumijevanje mogućih opravdanih troškova.

Tablica 5. Svota umanjenja poreza na dobit odobrava se najviše do ukupne svote državnih potpora što je korisnik državne potpore ostvari po svim osnovama

VRSTA ISTRAŽIVAČKO RAZVOJNOG PROJEKTA	POSTOTAK DODATNOG UMANJENJA POREZNE OSNOVICE
temeljna istraživanja	do 100 % opravdanih troškova projekata
primijenjena istraživanja	do 50 % opravdanih troškova projekata
razvojna istraživanja	do 25 % opravdanih troškova projekata

Izvor: Izrada autorice prema Bubić, J.: Oporezivanje dobiti, Materijali sa predavanja, Split, 2015.

³⁶Prilog na str. 43.

³⁷Prilog na str. 44.-45.

Tablica 6. Dodatno umanjenje troškova

VRSTA ISTRAŽIVAČKO RAZVOJNOG PROJEKTA	POSTOTAK DODATNOG UMANJENJA POREZNE OSNOVICE
temeljna istraživanja	do 150 % opravdanih troškova projekata
primijenjena istraživanja	do 125 % opravdanih troškova projekata
razvojna istraživanja	do 100 % opravdanih troškova projekata

Izvor: Izrada autorice prema Bubić, J. Oporezivanje dobiti, Materijali sa predavanja, Split, 2015.

Iz tablice se zaključuje da porezni obveznici poreza na dobit mogu koristiti porezne olakšice koje se smatraju državnim potporama u navedenim vrijednostima, što znači da se ukupne svote državnih potpora utvrđuju u navedenim postotcima od opravdanih troškova za pojedinu vrstu projekta.

Najviše potpore predviđene su za temeljna istraživanja koja obuhvaća poslove namijenjene širenju tehničkih i znanstvenih znanja koja nisu povezana sa industrijskim ili komercijalnim ciljevima, zatim primijenjena istraživanja koja se odnose na kritička ispitivanja s ciljem stjecanja novih znanja za razvoj novih ili poboljšanja postojećih proizvoda, poluproizvoda, postupaka, usluga i najniže potpore su za razvojna istraživanja koja pretvaraju rezultate primijenjenih istraživanja u planove, nacрте, modele za nove, izmijenjene ili poboljšane proizvode, proizvodne postupke ili usluge za prodaju ili za uporabu. Razvojna istraživanja mogu uključivati i pilot projekte pod uvjetom da se ne mogu industrijski i komercijalno iskorištavati.

5. ELEMENTI KOJI UTJEČU NA POVEĆANJE I SMANJENE POREZNE OSNOVICE PD OBRASCA ZA 2016. GODINU NA PRIMJERIMA PODUZEĆA

Istraživanje je provedeno na primjeru dvaju poduzeća (poreznih obveznika). Poduzeća iz Šibenika smo imenovali "A" i "B" zbog javne porezne tajne. Porezni obveznik podnosi prijavu poreza na dobit za porezno razdoblje i plaća porez na dobit. Dužan je razliku poreza na dobit utvrđenu po poreznoj prijavi platiti s danom podnošenja porezne prijave. Prijava

poreza na dobit podnosi se poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit, što je za 2016. godinu do 2. svibnja 2017. godine, osim za porezne obveznike kojima je porezna uprava donijela rješenje po kojemu porezno razdoblje nije kalendarska godina.

U Poreznu upravu dostavlja se:

1. Prijava poreza na dobit predaje se u jednom primjerku u nadležnu ispostavu porezne uprave prema sjedištu pravne osobe, odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu fizičke osobe.
2. Račun dobiti i gubitka (Obrazac POD-RDG) i Bilanca (PODBIL) za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine ako nisu dostavljeni u zadanim rokovima FINA-i.

Međutim, porezna uprava može zatražiti dostavu Bilance i Računa dobiti i gubitka uz prijavu poreza na dobit neovisno o tome što su isti dostavljeni i Financijskoj agenciji.

Dostavljaju se i slijedeći prilozi jer za to postoji osnova:

1. **Odluka o uporabi dobiti** ostvarene u poreznom razdoblju za koju se podnosi prijava poreza na dobit, **uključivo i dobit koja se reinvestira** te pregled stanja kapitala i rezervi nakon što je u sudskom registru proveden postupak povećanja temeljnog kapitala reinvestiranom dobiti, a ako to nije moguće uz prijavu poreza na dobit dostavlja se najkasnije u roku od šest mjeseci od proteka roka za podnošenje prijave poreza na dobit.
2. Porezni obveznici koji koriste pravo na državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu prilažu **pregled opravdanih troškova obrazovanja i izobrazbe i izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu.**

Moguće je izvršiti ispravak porezne prijave ako za to postoji opravdan razlog u zakonski određenom vremenskom razdoblju.

5.1. PD obrazac poduzeća "A", Šibenik

Ugošćivanje poslovnih partnera

Primljen je račun od restorana u Šibeniku za poslovni ručak u iznosu od 1 762,00 kune. Račun je podmiren poslovnom kreditnom karticom. U knjigovodstvu je proknjiženo:

1. Ukupan iznos računa s PDV-om je 1762,00 kune,

Obzirom da se pretporez ne može odbiti, iznos računa predstavlja trošak reprezentacije, pri čemu je:

2. 30 % troška reprezentacije = 1762,00 kune x 30 % = 528,60 kuna porezno priznato,
3. 70 % troška reprezentacije = 1762,00 kune x 70 % = 1233,40 kune **porezno nepriznato.**

Tablica 7: Knjiženje

OPIS	IZNOS	KONTO DUGUJE	KONTO POTRAŽUJE
1. Obračun troškova reprezentacije			
- obveze prema dobavljačima	1762, 00 kn		22000
- 30 % troškova reprezentacije	528, 60 kn	44300	
- 70 % troškova reprezentacije	1233, 40 kn	44310	

Izvor: Interni izvor poduzeća A

Kod prijave poreza na dobit, porezna osnovica za nastale troškove reprezentacije uvećava se za 70 % troškova reprezentacije (konto 44310) što u primjeru poduzeća iznosi 1 233,40 kn.

30 % troškova za osobni prijevoz

1. 27.02.2016. godine primljen je R-1 račun za kupljeno gorivo koje se odnosi na osobni automobil poduzeća (koristi se isključivo za službene svrhe) u iznosu 123,00 kn (od toga PDV 23,00 kn). Poduzetnik ima pravo koristiti pretporez za troškove goriva osobnog automobila u iznosu 70 % iskazanog PDV-a na ulaznom računu, što iznosi 16,10 kn, a ne može koristiti pretporez u iznos 30 % iskazanog PDV-a, što iznosi 6,90 kn.

2. 05.03.2016. primljen je R-1 račun za kupljeno gorivo koje se odnosi na osobni automobil poduzeća (koristi se isključivo za službene svrhe) u iznosu 150,00 kn (u tom iznosu sadržan i PDV 30,00 kn).

Tablica 8: Knjiženje

OPIS	IZNOS	KONTO DUGUJE	KONTO POTRAŽUJE
1. Račun dobavljača za gorivo – 27.02.2016.			
- obveze prema dobavljačima	123, 00 kn		220
- potraživanja za PDV (pretporez)	16, 10 kn	160	
- 70 % porezno priznati trošak goriva	70, 00 kn	401300	
- porezno ne priznati troškovi	36, 90 kn	401301	
2. Račun dobavljača za gorivo – 05.03.2015.			
- obveze prema dobavljačima	150, 00 kn		220
- 70 % porezno priznati trošak goriva	105, 00 kn	401300	
- porezno ne priznati troškovi	45, 00 kn	401301	

Izvor: Interni izvor poduzeća A

Od ukupne svote na temelju dva računa koja ukupno iznose 273,00 kn s pripadajućim PDV-om 30 % je 81,90 kn. Poduzeću će se u godišnjoj prijavi poreza na dobit na rednom broju 7. porezna osnovica uvećati za nastale troškove vezane uz osobni automobil za 81,90 kn (konto 401301).

Rashodi darovanja iznad propisanih svota

Tablica 9: Prihodi poduzeća "A" u 2015. godini prema Računu dobiti i gubitka

1. Prihodi iz osnovne djelatnosti	40 888 429, 00 kn
2. Financijski prihodi	489 791, 00 kn

3. Izvanredni – ostali prihodi	10 354, 00 kn
UKUPNO:	41 388 574, 00 kn

Izvor: Interni izvor poduzeća A

Odluka o darovanju se donosi na temelju prihoda iz prethodne 2015. godine koja su iznosila 41 388 574,00 kn.

Najviše porezno priznati rashod po osnovi darovanja u 2016. godini:

$41\,388\,574,00\text{ kn} \times 2\% = 827\,771,48\text{ kn}$.

Poduzeće je doznakom na žiroračun izvršilo darovanje. Trošak darovanja za klinički centar iznosi 128 000,00 kn. Iznos dara je manji od 2 % prihoda prethodne godine.

Tablica 10: Knjiženje

OPIS	IZNOS	KONTO DUGUJE	KONTO POTRAŽUJE
1. Darovanje za klinički centar u novcu	128 000, 00 kn		1000
- žiroračun			
- troškovi darovanja (donacije)	128 000, 00 kn	4600	

Izvor: Interni izvor poduzeća A

Iznos 128 000,00 kn u potpunosti je porezno priznat te **ne povećava** poreznu osnovicu.

Reinvestiranje dobit

Iskazana računovodstvena dobit glavni je uvjet za ostvarivanje reinvestirane dobiti. Dobit se može reinvestirati u cjelosti ili dio dobiti kao u slučaju poduzeća u kojem je uprava donijela odluku da će 14 % ostvarene dobiti reinvestirati u temeljni kapital što u konkretnom primjeru znači:

Tablica 11: Dobit za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine

1. Ukupni prihodi	36 462 704, 22 kn
2. Ukupni rashodi	36 345 735, 06 kn

3. Dobit (r.br.1 – r.br.2)	116 969, 16 kn
----------------------------	----------------

Izvor: Interni izvor poduzeća A

Od 116 969,16 kn 14 % je reinvestirano što u konačnici daje brojku od 16 375,68 kn koja smanjuje poreznu osnovicu. U obrascu prijava poreza na dobit unosi se na redni broj 28.

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja

1. U 2015. godini vrijednosno je usklađeno zastarjelo potraživanje od kupca, koje NIJE bilo porezno priznati rashod u iznosu 9 450,00 kn.
2. U 2016. godini naplaćeno je potraživanje u iznosu 9 450,00 kn koje je bilo prethodne godine vrijednosno usklađeno (kao porezno nepriznati rashod).
3. Nakon naplate potraživanja izvršeno je zatvaranje ispravka vrijednosti i evidentiran je prihod.

Tablica 12: Knjiženje u 2016. godini

OPIS	IZNOS	KONTO DUGUJE	KONTO POTRAŽUJE
1.			
- potraživanje od kupaca	9 450, 00 kn		120
- žiroračun	9 450, 00 kn	1000	
2.			
- vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	9 450, 00 kn	129	
- prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja	9 450, 00 kn		784

Izvor: Interni izvor poduzeća A

U PD obrazac na rednom broju 29. upisuje se iznos 9 450,00 kn.

Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu

Pri izračunu državnih potpora prvi korak je odrediti veličinu ili izvršiti kategorizaciju poduzetnika ili poreznog obveznika. Treba voditi računa i o točnoj identifikaciji troškova u odnosu na kategorije u obrazovanju. Poduzeće zapošljava prosječno 45 radnika, ukupna aktiva iznosi 25 621 502,00 kn što ga svrstava u kategoriju malog poduzetnika.

Vrsta troška:

1. Troškovi za posebno obrazovanje i izobrazbu radnika

- naknade za seminare u zemlji (2 radnika)

Dopušteno smanjenje osnovice poreza na dobit ili dohodak od samostalne djelatnosti za troškove posebnog obrazovanja i izobrazbe kod malog poduzetnika je do 45 % opravdanih troškova.

Iznos troškova: $10\,000,00 \text{ kn} \times 45\% = 4\,500,00 \text{ kn}$.

Porezna osnovica može se umanjiti za 4 500,00 kn.

Da je radnik u nepovoljnom položaju umanjene porezne osnovice bi bilo za 10 % više.

Na kraju rada priložen je PD obrazac poduzeća "A" za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine³⁸

5.2. PD obrazac poduzeća "B", Šibenik

Porezni tretman amortizacije osobnih automobila čija nabavna vrijednost prelazi 400 000,00 kn.

Poduzeće posjeduje osobni automobil čija nabavna vrijednost iznosi 440 000,00 kn. Primjenjuje stopu amortizacije od 20 % godišnje. Prema zakonskim određenjima poreza na dobit obračunava se amortizacija kapitalnog dobra i obrazložiti će se utjecaj troška amortizacije na poreznu osnovicu poreza na dobit.

Nabavna vrijednost iznosi 440 000,00 kn.

400 000,00 kn množimo sa 20 % i dobila se svota od 80 000,00 kn. Od 80 000,00 kn 70 % je porezno priznat trošak amortizacije i iznosi 56 000,00 kn, a 30 % porezno ne priznat trošak koji iznosi 24 000,00 kn.

Ostatak od 40 000,00 kn množimo sa 20 % i iznosi 8 000,00 kn i tih 8 000,00 kn zajedno sa prethodnih 24 000,00 kn čine porezno ne priznat trošak u iznosu 32 000,00 kn koji povećava poreznu osnovicu za izračun poreza na dobit.

³⁸Prilog na str. 46.–59.

Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe

Tvrtka ima novčanu kaznu za gospodarski prijestup (konto 4840) u iznosu od 402,00 kn. Svotu bilježi pod redni broj 11. PD obrasca u povećanje dobiti/smanjenje gubitka.

Rashodi darovanja iznad propisanih svota

Tablica 13: Prihodi poduzeća "B" u 2015. godini prema Računu dobiti i gubitka

1. Prihodi iz osnove djelatnosti	1 999 474, 00 kn
2. Financijski prihodi	28 446, 00 kn
UKUPNO:	2 027 920, 00 kn

Izvor: Interni izvor poduzeća B

Odluka se donosi na temelju ukupnih prihoda u prethodnoj 2015. godini koji su iznosili 2 027 920,00 kn.

Prihodi od 2 027 920,00 kn množe se sa 0,02 ili 2 % koliko je zakonski određeno da bi se došlo do svote od 40 558,40 kn koja je porezno priznata. S obzirom da je tvrtka odlučila darovati iznos od 50 000,00 kn, svota koja se dobije kao razlika 50 000,00 kn i 40 558,40 kn i iznosi 9 441,60 kn je darovanje iznad propisane svote i povećava poreznu osnovicu te se bilježi u PD obrascu na rednom broju 14.

Rashodi od nerealiziranih gubitaka

1. Tijekom godine kupljeno je 150 dionica društva po cijeni 50,00 kn po dionici, što iznosi ukupno 7 500,00 kn.
2. Primljen je račun za brokersku proviziju za kupnju dionica u iznosu 150,00 kn.
3. Plaćen je račun za brokersku proviziju u iznosu 150,00 kn.
4. Tržišna cijena (fer vrijednost) na 31.12. za dionice društva je 40,00 kn po dionici.

Trošak vrijednosnog usklađenja = (150 dionica x 50,00 kn + 150,00 kn brokerska provizija) – (150 dionica x 40,00 kn) = 7 650,00 kn – 6 100,00 kn = 1 650,00 kn.

Tablica 14: Knjiženje

OPIS	IZNOS	KONTO DUGUJE	KONTO POTRAŽUJE
1. - sudjelujući interesi (participacije) - žiroračun	7 500, 00 kn 7 500, 00 kn	041	1000
2. - sudjelujući interesi (participacije) - obveze prema dobavljačima	150, 00 kn 150, 00 kn	041	220
3. - žiroračun - obveze prema dobavljačima	150, 00 kn 150, 00 kn	220	1000
4. - vrijednosno usklađenje dugotrajne fin. imovine - vrijednosno usklađenje financijske imovine	1 650, 00 kn 1650, 00 kn	726	049

Izvor: Interni izvor poduzeća B

U ovom primjeru u obrazac PD pod rednim brojem 17. upisuje se iznos od 1 650,00 kn.

Ako se dionice ili udjeli kupuju s namjerom da se prodaju u roku do godinu dana, tada se evidentiraju u okviru kratkotrajne financije imovine na kontu 115 (umjesto na kontu 041).

Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja

Od dana dospijeca do kraja poreznog razdoblja je proteklo manje od 60 dana (dospjela 8. 11. 2016. godine), a ista nisu naplaćena do petnaest dana prije podnošenja porezne prijave na svotu od 2 000,00 kn koja se bilježi na redni broj 20. PD obrasca kao porezno ne priznat trošak.

Troškovi rezerviranja

Na kraju 2016. godine poduzeće je izvršilo rezerviranje za troškove i rizike kod restrukturiranja pogona (konto 455) u iznosu od 42 000,00 kn. Svota se bilježi pod redni broj 23. PD obrasca u povećanje dobiti/smanjenje gubitka.

Reinvestirana dobit

Tablica 15: Ostvarenje poduzeća u razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine

1. Ukupni prihodi	2 304 678,08 kn
2. Ukupni rashodi	2 160 397,09 kn
3. Dobit prije oporezivanja (r.br.1 – r.br.2)	144 280, 99 kn
4. Ukupna povećanja dobiti	87 493, 60 kn
5. Smanjenje dobiti (PD red. br. 27 do 34 osim red. br. 28 tj. bez reinvestirane dobiti)	0,00 kn
6. Smanjenje dobiti za reinvestiranu dobit (PD rb. 28)	144 280, 99 kn
7. Porezna osnovica (3+4-5-6)	87 493,60 kn
8. Porezna obveza (20% x rb.7)	17 498, 74 kn
9. Dobit nakon oporezivanja (3-8)	126 782, 25 kn
10. Upis u Trgovačkom sudu (čl. 12. st. 5. Pravilnika o porezu na dobit)	126 782, 25 kn
11. Zadržana dobit	0,00 kn

Izvor: Interni izvor poduzeća B

Reinvestirana je ukupna ostvarena dobit te nema drugih smanjenja dobiti nego se jedino pojavljuju porezno ne priznati troškovi koji povećavaju poreznu osnovicu i u ovom slučaju poduzeće obračunava porez na dobit na ukupna povećanja (87 493,60 kn X 20 %), a poduzeće može povećati temeljni kapital za ostvarenu dobit umanjenu za izračunatu obvezu poreza na dobit. (144 280,99 kn – 17 498,74 kn).

Na kraju rada priložen je PD obrazac poduzeća "B" za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine.³⁹

³⁹Prilog na str. 50.-53.

6. ZAKLJUČAK

Rad prikazuje teorijski i računovodstveni pristup elementima koji utječu na povećanje i smanjenje porezne osnovice prilikom prijave poreza na dobit.

Za porez na dobit možemo reći da je proizvod 20-tog stoljeća. Posljedica je činjenice o nemogućnosti da se uspostavi idealni porezni sustav koji bi se temeljio isključivo na porezu na dohodak. Cilj cjelokupnog poreznog sustava je pozitivan utjecaj na razvoj gospodarstva. Tako i u sustavu poreza na dobit postoje elementi koji će povećavati poreznu osnovicu i porezne olakšice koje umanjuju poreznu osnovicu te u konačnici poreznu obvezu. Vrlo važna zadaća svakog poduzetnika, poreznog obveznika je kontrola troškova unutar poduzeća i potrebno je postupati pažnjom dobrog gospodarstvenika. Troškovi koji se vode u knjigovodstvenim evidencijama moraju odgovarati stvarnom stanju u poslovanju, potrebno ih je pratiti tokom cijele godine. Porezni obveznici dužni su predati uz prijavu poreza na dobit svu potrebnu dokumentaciju. Bitno je napraviti razliku između porezno priznatih i porezno nepriznatih troškova te naglasiti da porezno priznati troškovi nisu uvijek porezno priznati (ukoliko prelaze iznose određene propisima).

Rezerviranja dugoročno ne donose poreznu uštedu, nego vremensko pomicanje porezne obveze. Ne bi ih trebali shvatiti kao način smanjivanja porezne obveze, već kao pomoć koju pruža zakon direktno poduzetnicima u izvanrednim situacijama u poslovnoj svakodnevici. Nakon što prođe rizik trebali bi se ukinuti i postati prihod te povećavati poreznu osnovicu.

Kad je riječ o istraživačko razvojnim projektima, mogu značajno utjecati na poreznu osnovicu, a ovakav način provedbe potpora daje prednost većim poduzećima sa značajnim izvorima sredstava i onima koji ostvaruju dobit. Svakako je samo poticanje znanstveno istraživačkih aktivnosti pozitivno, ali su moguća poboljšanja u smislu praktične dostupnosti potpora manjim poduzećima.

Oporezivanje dobiti u Republici Hrvatskoj je reformirano od 2004. godine pet puta. Od 2010. godine u prosjeku svake dvije godine su se donosile izmjene i dopune zakona. Po svemu što je dosada poznato u javnosti, nova hrvatska porezna reforma je kompleksna i velika reforma. Sva su rješenja usklađena sa europskim zakonodavstvom. Prema riječima aktualnog predsjednika vlade cilj porezne reforme je veći dohodak, rasterećenje poduzetnika i građana kroz snižavanje poreznih stopa te održivost državnog proračuna i javnih financija. Od 1.

siječnja 2017. godine opća stopa poreza na dobit snižena je s 20 % na 18 % za velike i srednje poduzetnike te za male, čiji prihod ne prelazi 3 000 000,00 kn na 12 %. Paralelno se radi fiskalne izdrživosti predlaže širenje porezne osnovice ukidajući olakšice za plaćanje poreza na reinvestiranu dobit i slobodne zone. Reinvestiranom dobiti se postiže stimulacija stvaranja kapitala pa i u konačnici razvoja gospodarstva. Prema ministarstvu financija u protekloj godini tek 0,8 % poduzetnika je koristilo tu poreznu olakšicu. Hoće li porezna reforma imati pozitivne učinke i da li je prilagođena reformi cjelokupnog gospodarstva pokazati će vrijeme.

SAŽETAK

Prilikom prijave poreza na dobit zakonski su definirane stavke koje utječu na povećanje i smanjenje porezne osnovice. Primjenjuju se zakonske odrednice kroz Zakon o porezu na dobit, Pravilnik o porezu na dobit, Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, Pravilnik o državnoj potpori za istraživačko-razvojne projekte i druge povezane zakone poput Zakona o PDV-u i Zakona o poticanju maloga gospodarstva.

Teorijski pristup poprima novu dimenziju kada se na stvarnom primjeru i dokumentima može uočiti računovodstvena praksa. Moglo bi se reći da je za razumijevanje, ponekad nejasnih, zakonskih i teorijskih definicija ključno učenje na praktičnom primjeru.

U teoriji se kaže da svako poduzeće mora ako ostvaruje dobit platiti porez na dobit. Na primjeru prijave poreza na dobit poduzeće "A" ima uplaćene predujmove te je porezna obveza nakon uvećanja i smanjena porezne osnovice tj. nakon odbitka olakšica, oslobođenja i poticaja razlika za povrat. Također je vidljivo kod utjecaja na obračunati porez na dobit da je poduzeće "B" reinvestiralo dobit s kojom smanjuje poreznu osnovicu, ali smanjuje i buduće akontacije poreza na dobit. Uštedjet će na plaćanju obveze poreza na dobit, a uvećaje temeljni kapital koji služi za obnovu i razvoj poduzeća kroz povećanja likvidnost poduzeća te omogućava, sukladno zakonu, ulaganje u nove investicije. Moglo bi se reći da je poreznom obvezniku u konačnici u interesu da smanji opterećenje kad je riječ o bilo kakvim davanjima prema državi.

Ključne riječi: **zakon, pravilnik, porez na dobit, porezna osnovica, porezni obveznik**

SUMMARY

When the income tax returns were legally defined items that affect the increase and decrease tax base. Apply legal provisions in the Law on corporate income tax, the Ordinance on income tax, Law on state aid for education and training, Rules on state aid for research and development projects and other related laws such as the Law on VAT and the Law on the promotion of small economy.

Theoretical access takes on a new dimension when the real case and documents can be spotted accounting practice. It could be said that the understanding, sometimes vague, legal and theoretical definition of key learning practical example.

The theory says that every company has to make profit if you pay income tax. For example, the income tax returns "A" company has paid advances and the tax liability after enlargement and reduced tax base, ie. after deduction of reliefs, exemptions and incentives for the return of the difference. It is also evident at the impact on the profit tax that company "B" reinvest profits with which reduces the tax base, but reduces the future of the advance income tax. It will save the payment of income tax liability, and enlarge the share capital of which is used for the reconstruction and development of the company through an increase in the liquidity of the company and allows, according to the law, new investments. You could say that the taxpayer is ultimately in their interest to reduce the burden when it comes to any benefits to the state.

Keywords: law, regulation, profit tax, tax base, taxpayer

LITERATURA

Knjiga:

Bašić I (2015): Porezni management (Porezno planiranje), Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet

Belak V. et al. (2014): Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja, X. izmijenjena i dopunjena naklada, RRiF-plus, Zagreb.

Jelčić, B.(2001): Javne financije , RriF Plus, Zagreb, str.261.

Jelčić, B.(2001): Op. cit., str.263.

dr. Nikolić N. (1999): Počela javnog financiranja, Split

Časopis:

Amidžić Peročević K. (2017): Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu – porezna olakšica kod oporezivanja dobiti za 2016. godinu, Računovodstvo i financije, br. 2., str. 111.

Bakran D. (2017): Sastavljanje prijave poreza na dobit za 2016. godinu, Računovodstvo i financije, br. 1., str. 163.

Čevizović I. (2016): Prijava poreza na dobit za 2015. godinu, Računovodstvo i financije, br. 1., str. 151.

Uredništvo (2015): Stope amortizacije, RIF-ove obavijesti 2015., Računovodstvo i financije, 1 (1), str. 40.

Pravilnik/Zakon:

Narodne novine (2014): Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 14.

Narodne novine (2004): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 177.

Narodne novine (2010): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 80.

Narodne novine (2012): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 22.

Narodne novine (2014): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 143.

Narodne novine (2016): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 115.

Izvori s interneta:

1. Bubić, J.: Oporezivanje dobiti, Materijali sa predavanja, Split, 2015
2. Ministarstvo financija, Porezna uprava [HR]:Pravilnik o porezu na dobit, Članak 13., 23.,27.,37., [Internet], raspoloživo na: https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/in2.vuk.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro23[26.06.2017.]
3. Narodne novine (br. 29/02., 63/07., 53/12., 56/13.), Zakon o poticanju razvoja malog gospodarstva, [Internet], raspoloživo na: <http://www.zakon.hr/z/527/Zakon-o-poticanju-razvoja-malog-gospodarstva> [15.07.2017.]
4. Poslovni dnevnik (2014): Porezna prijava: Troškovi reprezentacije, [Internet] raspoloživo na: <http://www.poslovni.hr/tips-and-tricks/porezna-prijava-troskovi-reprezentacije-267706>[22.04.2017.]
5. Raspoloživo na: <http://www.racunovodja.hr/vrijednosno-uskla-ivanje-financijske-imovine-uniqueidRCViWTptZHJ3hZAWP4cu4uJY3IRapYjU/> [16.06.2017.]
6. Raspoloživo na: http://www.rrif.hr/Primjene_porezne_olaksice_za_reinvestiranu_dobit_o-2931-misljenje.html [24.06.2017.]

PRILOZI

Prilog 1. Obrazac za prijavu zahtjeva za državnu potporu za istraživačko razvojne projekte

U skladu s »Mjerama poticanja istraživanja i razvoja« propisanim Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (članci 111a – 111f) obveznici poreza na dobit koji ulažu u istraživanje i razvoj imaju pravo na dodatno umanjene porezne osnovice za troškove nastale radom na temeljnim, primijenjenim i razvojnim istraživanjima.

I. PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU

1. *Porezni obveznik kod kojeg se provodi istraživanje:* _____
Naziv poreznog obveznika: _____
Adresa: _____
Matični (porezni) broj: _____
Odgovorna osoba: _____
Telefon: _____ Fax: _____ E-mail: _____

1.1. Naziv potpore:

Državna potpora za znanstvena i razvojna istraživanja

1.2. Vrsta poduzetnika

- mali
 srednji
 veliki

1.3. Vrsta potpore: (označite tip istraživanja)

- temeljna istraživanja
 primijenjena istraživanja
 razvojna istraživanja

1.4. Visina dodatnog umanjavanja porezne osnovice (porezne olakšice) opravdanih troškova za iznos: (označite kategoriju za koju aplicirate)

- 150% opravdanih troškova projekta za temeljna istraživanja
 125% opravdanih troškova projekta za primijenjena istraživanja
 100% opravdanih troškova projekta za razvojna istraživanja

1.5. Prijava za ukupni dozvoljeni iznos državnih potpora po svim osnovama iz Zakona: (označiti kategoriju za koju se prijavljuje)

- 100% opravdanih troškova za temeljna istraživanja
 50% opravdanih troškova za primijenjena istraživanja
 25% opravdanih troškova za razvojna istraživanja

1.6. Primjena dozvoljenog uvećanja državne potpore za primijenjena i razvojna istraživanja: (označiti kategoriju za koju se prijavljuje)

- 20% iznosa opravdanih troškova za male poduzetnike
 10% iznosa opravdanih troškova za srednje poduzetnike

1.7. Iznos državne potpore za studije o tehničkoj izvedivosti za provedbu primijenjenog istraživanja zahtjeva se u iznosu: (označiti traženi iznos)

- do 75% opravdanih troškova studije za male i srednje poduzetnike
 do 65% opravdanih troškova studije za velike poduzetnike

1.8. Iznos državne potpore za studije o tehničkoj izvedivosti za provedbu nazvojnog istraživanja zahtjeva se u iznosu: (označiti traženi iznos)

- do 50% opravdanih troškova studije za male i srednje poduzetnike
 do 40% opravdanih troškova za studije za velike poduzetnike

II. PODACI O PROJEKTU

2.1. Naziv projekta: _____

2.2. Ime i prezime voditelj projekta: _____

Adresa: _____

Telefon: _____ Fax: _____ E-mail: _____

2.3. Očekivani cilj projekta (do 2000 znakova):

2.4. Očekivani rezultati projekta (do 2000 znakova):

2.5. Ciljano tržište / tržišni potencijal rezultata projekta (domaće, međunarodno):

2.6. Vrijeme trajanja projekta:

Početak:

Kraj:

2.7. Rizici koji bi mogli spriječiti uspješnu realizaciju i komercijalizaciju istraživačko razvojnih djelatnosti u projektu:

Vanjski rizici:

Unutarnji rizici:

2.8. Očekivani znanstveni doprinosi projekta

Publikacije:

Patenti:

Primjena u proizvodnom procesu:

2.9. Procijenjeni troškovi projekta 1.

Vrsta troška:	Iznos u kunama i lipama:
Plaće i naknade zaposlenika	
Materijalni troškovi za istraživanja	
Troškovi usluga	
Troškovi amortizacije nekretnina	
Troškovi patenata i licencija	
Opći troškovi	
UKUPNO:	

III. IZJAVA O ISTINITOSTI PODATAKA

Za točnost podataka jamči:

(Datum i mjesto podnošenja prijedloga)

(Odgovorna osoba)

Prilog 2. Obrazac za prijavu troškova istraživanja

II. PODACI O PROJEKTIMA

Ukupan broj projekata koje porezni obveznik provodi: _____

Projekt br. 1.

Naziv Projekta: _____

Broj projekta: _____ Vrsta projekta _____
(temeljni/ primijenjeni/razvojni)

Troškovi projekta za razdoblje _____:

Vrsta troška:	Iznos u kunama i lipama:
Plaće i naknade zaposlenika	
Materijalni troškovi za istraživanja	
Troškovi usluga	
Troškovi amortizacije nekretnina	
Troškovi patenata i licencija	
Opći troškovi	
UKUPNO:	

Kumulativni podaci o troškovima projekta za razdoblje od _____
(početak projekta) do _____ (kraj poreznog razdoblja):

Vrsta troška:	Iznos: u kunama i lipama
Plaće i naknade zaposlenika	
Materijalni troškovi za istraživanja	
Troškovi usluga	
Troškovi amortizacije nekretnina	
Troškovi patenata i licencija	
Opći troškovi	
UKUPNO:	

Projekt br. 2.

Naziv Projekta: _____

Broj projekta: _____ Vrsta projekta _____
(temeljni/ primijenjeni/razvojni)

Troškovi projekta za razdoblje _____:

Vrsta troška:	Iznos u kunama i lipama:
Plaće i naknade zaposlenika	
Materijalni troškovi za istraživanja	
Troškovi usluga	
Troškovi amortizacije nekretnina	
Troškovi patenata i licencija	
Opći troškovi	
UKUPNO:	

Kumulativni podaci o troškovima projekta za razdoblje od _____
(početak projekta) do _____ (kraj poreznog razdoblja):

Vrsta troška:	Iznos: u kunama i lipama
Plaće i naknade zaposlenika	
Materijalni troškovi za istraživanja	
Troškovi usluga	
Troškovi amortizacije nekretnina	
Troškovi patenata i licencija	
Opći troškovi	
UKUPNO:	

III. UKUPNI TROŠKOVI SVIH PROJEKATA za razdoblje _____:

Vrsta troška:	Iznos u kunama i lipama:
Plaće i naknade zaposlenika	
Materijalni troškovi za istraživanja	
Troškovi usluga	
Troškovi amortizacije nekretnina	
Troškovi patenata i licencija	
Opći troškovi	
UKUPNO:	

IV. UKUPNI (kumulativni) TROŠKOVI ISTRAŽIVANJA za razdoblje od _____ (početak projekta) do _____ (kraj poreznog razdoblja):

IV.1 Troškovi temeljnih istraživačkih projekata

Vrsta troška:	Iznos u kunama i lipama:
Plaće i naknade zaposlenika	
Materijalni troškovi za istraživanja	
Troškovi usluga	
Troškovi amortizacije nekretnina	
Troškovi patenata i licencija	
Opći troškovi	
UKUPNO:	

IV.2 Troškovi primijenjenih istraživačkih projekata

Vrsta troška:	Iznos u kunama i lipama:
Plaće i naknade zaposlenika	
Materijalni troškovi za istraživanja	
Troškovi usluga	
Troškovi amortizacije nekretnina	
Troškovi patenata i licencija	
Opći troškovi	
UKUPNO:	

IV.3 Troškovi razvojnih istraživačkih projekata

Vrsta troška:	Iznos u kunama i lipama:
Plaće i naknade zaposlenika	
Materijalni troškovi za istraživanja	
Troškovi usluga	
Troškovi amortizacije nekretnina	
Troškovi patenata i licencija	
Opći troškovi	
UKUPNO:	

V. IZJAVA O ISTINITOSTI PODATAKA

Za točnost podataka jamči:

(Datum i mjesto podnošenja prijedloga)

(Odgovorna osoba)

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Područni ured _____
Ispostava Šibenik _____

OBRAZAC PD

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016.
(dan, mjesec, godina) (dan, mjesec, godina)

Podaci o poreznom obvezniku:

Naziv / ime i prezime poreznog obveznika	Osobni identifikacijski broj
Adresa sjedišta _____	
Naselje Šibenik _____	
Ulica i kućni broj _____	
Računi kod banaka (naziv i sjedište) _____	
Šifra djelatnosti i naziv djelatnosti _____	
4211 Gradnja cesta i autocesta	

Broj zaposlenih na osnovi stvarnih sati rada (cijeli broj) na kraju poreznog razdoblja	45
--	----

Potvrda primitka prijave (popunjava Porezna uprava)		
(Nadnevak)	M.P.	(Potpis)

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

u kunama i lipama

R.br.	Opis	Iznos
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1.	UKUPNI PRIHODI	36.462.704,22
2.	UKUPNI RASHODI	36.345.735,06
3.	DOBIT (r. br. 1. – r. br. 2.)	116.969,16
4.	GUBITAK (r. br. 2. – r. br. 1.)	
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA		
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	
6.	70% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	1.233,40
7.	30% troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	81,90
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)	
10.	Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja (čl. 7. st. 1. t. 6. Zakona)	
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	
12.	Zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 8. Zakona)	
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)	
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)	
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)	
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja	
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona, čl. 6. st. 7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (r. br. 5. do 25.)	1.315,30
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA		
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	
28.	Reinvestirana dobit (čl. 6. st. 1. t. 6. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	16.375,68
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	9.450,00
30.	Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6. st. 1. t. 2. i st. 2. Zakona)	
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	
34.	Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. i r. br. 34.2.)	4.500,00

34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	4.500,00
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15. Pravilnika)	
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	30.325,68
IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	87.958,78
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	
38.	Porezna osnovica (r. br. 36. – r. br. 37.)	87.958,78
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	
41.	Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. – r. br. 40.)	
VI. POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	87.958,78
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	20 %
44.	Porezna obveza (r. br. 42. × r. br. 43.)	17.591,76
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI		
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.)	
46.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine i na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	
47.	Olakšice i oslobođenja na području II. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	
48.	Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama (r. br. 48.1. + r. br. 48.2. + r. br. 48.3.)	
48.1.	Iznos olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)	
48.2.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)	
48.3.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)	
49.	Olakšice prema čl. 8., 9., 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. i 2. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)	
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	
50.	Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)	
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% i/ili stope 10%	
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% i/ili stope 7%	
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85% i/ili stope 3%	
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% i/ili stope 0%	
51.	Ukupni iznos poticanja investicija (r. br. 49. + r. br. 50.)	
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 48. + r. br. 51.)	
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r. br. 44. – r. br. 52.)	17.591,76
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	
55.	Porezna obveza (r. br. 53. – r. br. 54.)	17.591,76
56.	Uplaćeni predujmovi	20.000,00

57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. – r. br. 56.)	
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. – r. br. 55.)	2.408,24
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	1.813,91
IX. OBVEZA DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI		
60. Razdoblje obavljanja samostalne djelatnosti		61. Razdoblje obavljanja druge djelatnosti
Od	Do	Od
Od	Do	Do
Od	Do	Do
Od	Do	Do
Od	Do	Do
62.	Broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti ¹	
63.	Broj mjeseci obavljanja druge djelatnosti ²	
64.	Iznos dobiti od druge djelatnosti (r.br. 63. + r.br. 62. × r.br. 3.)	
65.	Iznos najviše osnovice za mjesec obavljanja druge djelatnosti ³	
66.	Iznos osnovice za obračun doprinosa ⁴	
67.	Iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (r.br. 66. × propisana stopa iz članka 13. Zakona o doprinosima)	
68.	Iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (r.br. 66. × propisana stopa iz članka 17. Zakona o doprinosima)	
69.	Iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje (r.br. 66. × propisana stopa iz članka 14. Zakona o doprinosima)	

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK _____

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

¹ Računa se svaki puni mjesec u kojemu je djelatnost obavljena uvećan 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.
² Računa se svaki puni mjesec druge djelatnosti uvećan 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.
³ Iskazani iznos na r.br. 63. + 12 × iznos propisane godišnje osnovice za obveznika doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti za godinu za koju se obveza utvrđuje.
⁴ Ako je iznos iskazan na r.br. 64. ≤ iznosu iskazanom na r.br. 65. upisuje se iznos iskazan na r.br. 64., a ako je iznos iskazan na r.br. 64. > od iznosa iskazanog na r.br. 65. upisuje se iznos iskazan na r.br. 65.

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
Područni ured Dalmacija
Ispostava Šibenik

OBRAZAC PD

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016.
(dan, mjesec, godina) (dan, mjesec, godina)

Podaci o poreznom obvezniku:

Naziv / ime i prezime poreznog obveznika	Osobni identifikacijski broj	
Adresa sjedišta _____		
Naselje <u>Šibenik</u>		
Ulica i kućni broj _____		
Računi kod banaka (naziv i sjedište)		
Šifra djelatnosti i naziv djelatnosti		
4399 Ostale specijalizirane građevinske djelatnosti		
Broj zaposlenih na osnovi stvarnih sati rada (cijeli broj) na kraju poreznog razdoblja <u>5</u>		
Potvrda primitka prijave (popunjava Porezna uprava)		
(Nadnevak)	M.P.	(Potpis)

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

u kunama i lipama

R.br.	Opis	Iznos
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1.	UKUPNI PRIHODI	2.304.678,08
2.	UKUPNI RASHODI	2.160.397,09
3.	DOBIT (r. br. 1. – r. br. 2.)	144.280,99
4.	GUBITAK (r. br. 2. – r. br. 1.)	
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA		
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	32.000,00
6.	70% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	
7.	30% troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)	
10.	Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja (čl. 7. st. 1. t. 6. Zakona)	
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	402,00
12.	Zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 8. Zakona)	
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)	
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	9.441,60
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	1.650,00
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	2.000,00
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)	
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)	
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	42.000,00
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja	
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona, čl. 6. st. 7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (r. br. 5. do 25.)	87.493,60
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA		
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	
28.	Reinvestirana dobit (čl. 6. st. 1. t. 6. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	144.280,90
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	
30.	Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6. st. 1. t. 2. i st. 2. Zakona)	
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	
34.	Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. i r. br. 34.2.)	

34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15. Pravilnika)	
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	144.280,90
IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	87.493,69
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	
38.	Porezna osnovica (r. br. 36. – r. br. 37.)	87.493,69
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	
41.	Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. – r. br. 40.)	
VI. POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	87.493,69
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	20%
44.	Porezna obveza (r. br. 42. × r. br. 43.)	17.498,74
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI		
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.)	
46.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine i na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	
47.	Olakšice i oslobođenja na području II. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	
48.	Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama (r. br. 48.1. + r. br. 48.2. + r. br. 48.3.)	
48.1.	Iznos olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)	
48.2.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)	
48.3.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)	
49.	Olakšice prema čl. 8., 9., 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. i 2. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)	
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	
50.	Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)	
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% i/ili stope 10%	
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% i/ili stope 7%	
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85% i/ili stope 3%	
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% i/ili stope 0%	
51.	Ukupni iznos poticanja investicija (r. br. 49. + r. br. 50.)	
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 48. + r. br. 51.)	
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r. br. 44. – r. br. 52.)	17.498,74
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	
55.	Porezna obveza (r. br. 53. – r. br. 54.)	17.498,74
56.	Uplaćeni predujmovi	32.889,50

57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. – r. br. 56.)	
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. – r. br. 55.)	15.390,76
59.	Predumovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	3.862,91
IX. OBEVZA DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI		
60. Razdoblje obavljanja samostalne djelatnosti		61. Razdoblje obavljanja druge djelatnosti
Od	Do	Od Do
Od	Do	Od Do
Od	Do	Od Do
Od	Do	Od Do
Od	Do	Od Do
62.	Broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti ¹	
63.	Broj mjeseci obavljanja druge djelatnosti ²	
64.	Iznos dobiti od druge djelatnosti (r.br. 63. ÷ r.br. 62. × r.br. 3.)	
65.	Iznos najviše osnovice za mjesec obavljanja druge djelatnosti ³	
66.	Iznos osnovice za obračun doprinosa ⁴	
67.	Iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (r.br. 66. × propisana stopa iz članka 13. Zakona o doprinosima)	
68.	Iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (r.br. 66. × propisana stopa iz članka 17. Zakona o doprinosima)	
69.	Iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje (r.br. 66. × propisana stopa iz članka 14. Zakona o doprinosima)	

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK _____

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik) _____

¹ Računa se svaki puni mjesec u kojemu je djelatnost obavljena uvećan 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.
² Računa se svaki puni mjesec druge djelatnosti uvećan 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.
³ Iskazani iznos na r.br. 63. ÷ 12 × iznos propisane godišnje osnovice za obveznika doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti za godinu za koju se obveza utvrđuje.
⁴ Ako je iznos iskazan na r.br. 64. ≤ iznosu iskazanom na r.br. 65. upisuje se iznos iskazan na r.br. 64., a ako je iznos iskazan na r.br. 64. > od iznosa iskazanog na r.br. 65. upisuje se iznos iskazan na r.br. 65.