

Utvrđivanje dohotka od samostalne obrtničke djelatnosti za 2016. godinu

Šojat, Krešimir

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2017

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **RRiF College of Financial Management / RRiF Visoka škola za financijski menadžment**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:198:054394>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-11-27**



Repository / Repozitorij:

[Repository of Final Examination Papers University of Applied Sciences RRiF - Final Examination Papers and Diploma Papers](#)



**RRiF VISOKA ŠKOLA ZA FINANCIJSKI MENADŽMENT
SPECIJALISTIČKI DIPLOMSKI STRUČNI STUDIJ KORPORATIVNE
FINANCIJE**

Krešimir Šojat

SPECIJALISTIČKI DIPLOMSKI STRUČNI RAD

**UTVRĐIVANJE DOHOTKA OD SAMOSTALNE OBRTNIČKE DJELATNOSTI
ZA 2016. GODINU**

Zagreb, 2017.

RRiF VISOKA ŠKOLA ZA FINANCIJSKI MENADŽMENT
SPECIJALISTIČKI DIPLOMSKI STRUČNI STUDIJ KORPORATIVNE FINACIJE

SPECIJALISTIČKI DIPLOMSKI STRUČNI RAD

**UTVRĐIVANJE DOHOTKA OD SAMOSTALNE OBRTNIČKE DJELATNOSTI
ZA 2016. GODINU**

Ime i prezime studenta: Krešimir Šojat

Matični broj studenta: 019/14-R-SDS

Mentor: dr. sc. Ljerka Markota, prof. visoke škole i ovl. rač.

Zagreb, 2017.

NASLOV: Utvrđivanje dohotka od samostalne obrtničke djelatnosti za 2016. godinu.

SAŽETAK:

U ovom se radu daje prikaz poslovanja, utvrđivanja dohotka i porezne osnovice te obveza i prava s motrišta poreza na dohodak za porezne obveznike koji utvrđuju dohodak od samostalne obrtničke djelatnosti, vođenjem poslovnih knjiga. Porez na dohodak je osobni porez svake fizičke osobe kojeg plaća na sve neposredno ostvarene primitke. U radu se obrađuje porez na dohodak ostvaren obavljanjem djelatnosti osobnim radom pod svojim osobnim imenom kao što su obrtničke i s obrtom slične djelatnosti. Pod obrtom se podrazumijeva registrirana djelatnost u skladu sa Zakonom o obrtu. Porez na dohodak je specifičan zbog svog socijalnog obilježja. U teoriji je poznat pod imenom *najsocijalniji porez* jer se ne obračunava na egzistencijalni minimum poreznog obveznika koji se određuje u visini osobnog odbitka poreznog obveznika te uzdržanih osoba. Cilj rada je prikazati postupak utvrđivanja dohotka od samostalne obrtničke djelatnosti. Utvrđivanje dohotka rezultat je evidentiranja i priznavanja poslovnih primitaka i izdataka u kalendarskoj godini sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilniku o porezu na dohodak. U ovom radu daju se temeljne odredbe o oporezivanju dohotka od samostalne obrtničke djelatnosti u Republici Hrvatskoj te primjer sastavljanja godišnje porezne prijave na obrascu DOH za 2016. godinu.

KLJUČNE RIJEČI: porez na dohodak, porezni obveznik, primitak, izdatak, obrt, obrtničke djelatnosti, porezna prijava, DOH obrazac.

TITLE: Determining income for self-employed from craft businesses for the year 2016.

SUMMARY:

This thesis provides an overview of the business, of determining the income and the tax base as well as the obligations and rights from the viewpoint of income tax for taxpayers who determines income for self-employment from craft businesses by means of bookkeeping. Income tax is tax to be paid by any natural person for directly earned revenues. This thesis deals with the income tax on activities carried out personally and under its own name, e.g. craft businesses and similar business forms. A craft business is to be understood as a registered activity in accordance with the Crafts Act. Income tax is specific because of its social features. In theory, it is known as the most social tax because it is not calculated on the subsistence minimum of the taxpayer, which is determined by the amount of the personal allowance of the tax payer and dependents. The thesis aims at showing the process of determining income from independent craft activities. Determining income is the result of recording and recognition of business receipts and expenditures in a calendar year in accordance with the provisions of the Income Tax Act and the Ordinance on Income Tax. This thesis gives the basic provisions on the taxation of income deriving from self-employed craft businesses in the Republic of Croatia and the example of an annual tax return with the DOH form for the year 2016.

KEY WORDS: income tax, tax payer, receipt, expense, craft, craftsmen activities, tax registration, DOH form

SADRŽAJ

1. UVOD	1
2. OPĆE ODREDBE O OPOREZIVANJU DOHOTKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI U REPUBLICI HRVATSKOJ.....	3
2.1. Tko treba predati godišnju poreznu prijavu.....	4
2.2. Tko ne treba predati godišnju poreznu prijavu.....	5
2.2.1. <i>Obrtnici koji paušalno plaćaju porez na dohodak od samostalne djelatnosti</i>	<i>5</i>
2.2.2. <i>Obveznici koji plaćaju paušalni porez na dohodak od pružanja ugostiteljskih usluga u domaćinstvu</i>	<i>6</i>
2.2.3. <i>Obveznici koji obavljaju djelatnost domaće radinosti i sporednog zanimanja ...</i>	<i>7</i>
3. UTVRĐIVANJE DOHOTKA OD SAMOSTALNE OBRTNIČKE DJELATNOSTI	9
3.1. Poslovni primitci u samostalnoj obrtničkoj djelatnosti.....	11
3.2. Poslovni izdatci u samostalnoj obrtničkoj djelatnosti.....	12
3.2.1. <i>Izdatak otpisa-amortizacija</i>	<i>16</i>
3.2.2. <i>Stope amortizacije</i>	<i>17</i>
3.2.3. <i>Amortizacija osobnih vozila i drugih sredstava za osobni prijevoz.....</i>	<i>19</i>
4. UTVRĐIVANJE GODIŠNJE POREZNE OSNOVICE, POREZA NA DOHODAK I PRIREZA.....	21
4.1. Utjecaj osobnog odbitka poreznog obveznika na utvrđeni dohodak.....	23
4.2. Umanjenja dohotka od samostalne djelatnosti	25
4.3. Porezne olakšice na potpomognutim područjima i području grada Vukovara	26
4.4. Porezni gubitak	28
5. PRIMJER UTVRĐIVANJA GODIŠNJE POREZNE OSNOVICE, POREZA I PRIREZA NA OBRASCU DOH ZA 2016. GODINU.....	29
6. PRIKAZ REZULTATA POSLOVANJA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI PO ŽUPANIJAMA U REPUBLICI HRVATSKOJ ZA RAZDOBLJE OD 2010. – 2014. GODINE.....	36
7. NOVOSTI U OPOREZIVANJU SAMOSTALNE OBRTNIČKE DJELATNOSTI U 2017. GODINI	46
8. ZAKLJUČAK.....	51
9. POPIS LITERATURE.....	53
10. POPIS SLIKA, TABLICA I GRAFOVA	55

1. UVOD

U ovom se radu pojašnjava osobitost, s motrišta poreza na dohodak, evidentiranja poslovnih primitaka i izdataka, utvrđivanje porezne osnovice te postupak sastavljanja i predaje godišnje prijave poreza na dohodak za 2016. godinu. Samostalne obrtničke djelatnosti, koje utvrđuju dohodak kao razliku primitaka i izdataka, trebale su predati godišnju poreznu prijavu za 2016. godinu najkasnije do 28. veljače 2017. godine.

Zakonski okvir na temelju kojeg su samostalne obrtničke djelatnosti trebale utvrditi dohodak za 2016. godinu su slijedeći propisi:

- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine br. 177/04. - 136/15. - dalje: Zakon)
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine br. 95/05. - 137/15. - dalje: Pravilnik)
- Opći porezni Zakon (Narodne novine br. 147/08. - 26/15.)
- Zakon o obrtu (Narodne novine br. 143/13.)
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine br. 177/04. - 50/16.).

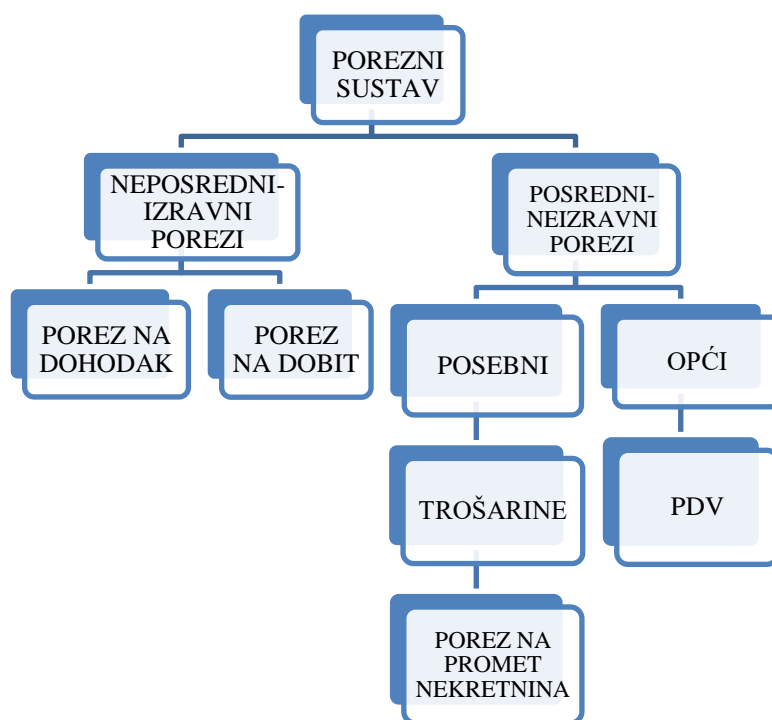
Za potrebe utvrđivanja dohotka od samostalne obrtničke djelatnosti za 2016. godinu primjenjivali su se propisi koji su bili na snazi do 31. prosinca 2016. Porezna reforma u Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2017. nije utjecala na godišnji obračun obrtnika i samostalnih zanimanja na razdoblje 2016. godine. To znači da su se za prijavu poreza na dohodak od samostalne djelatnosti za 2016. godinu primjenjivale odredbe prethodno utvrđenih propisa.

Novi Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine br. 115/16.) i novi Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine br. 10/17.) primjenjuju se na utvrđivanje dohotka od samostalnih djelatnosti za 2017. godinu.

Porez na dohodak utvrđuje se i plaća prema odredbama Zakona u kojem je propisano da porez plaća svaka fizička osoba na ostvarene dohotke od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, drugog dohotka, imovine i imovinskih prava, kapitala i dohotka od osiguranja. Tema ovog rada je utvrđivanje i oporezivanje dohotka od samostalne obrtničke djelatnosti.

Samostalne obrtničke djelatnosti, za potrebe utvrđivanja dohotka, vode jednostavno knjigovodstvo (prema načelu blagajne) evidentiranjem poslovnih primitaka i poslovnih izdataka u Knjizi primitaka i izdatak (dalje u tekstu: obrazac KPI). Ova skupina poreznih obveznika, uz zadovoljenje propisanih uvjeta, može plaćati porez na dohodak i paušalno. Porezni obveznici koje vode poslovne knjige, utvrđuju dohodak kao razliku poslovnih primitaka i poslovnih izdataka u poreznom razdoblju.

Porez na dohodak, zajedno s porezom na dobit, pripada neposrednim, odnosno izravnim porezima u poreznom sustavu Republike Hrvatske. Na sljedećoj slici daje se prikaz poreznog sustava Republike Hrvatske, odnosno podjela na skupine poreza kako se navodi u nastavku.



Slika 1: Prikaz poreznog sustava Republike Hrvatske

Izvor: Prilagodio autor prema Javorović, M. (2015). Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj. *Financije i pravo*, III, (1), str. 83-100.

U ovom se radu daje prikaz utvrđivanja dohotka od samostalne djelatnosti, obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, dohotka od slobodnih zanimanja te dohotka od poljoprivrede i šumarstva. U poreznom smislu djelatnostima poljoprivrede i šumarstva podrazumijeva se korištenje prirodnih bogatstava zemlje te prodaja i zamjena proizvoda, u neprerađenom stanju dobivenih tim djelatnostima.

2. OPĆE ODREDBE O OPOREZIVANJU DOHOTKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI U REPUBLICI HRVATSKOJ

Zakon i Pravilnik uređuju oporezivanje dohotka fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu obrtničku djelatnost i djelatnost slobodnih zanimanja. Obrt je samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnosti, pod uvjetom da fizičkoj osobi nije izrečena sigurnosna mjera ili zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti, te da fizička osoba ima pravo korištenja prostora potrebnog za djelatnost obrta. Fizička osoba obavlja dopuštenu gospodarsku djelatnost proizvodnjom, prometom ili pružanjem usluga sa svrhom postizanja dohotka ili dobiti. Obrtom i s obrtom izjednačenim djelatnostima smatraju se djelatnosti koje ustupaju uz naknadu ili prodaju imovinska prava u okviru obrtničke djelatnosti. Djelatnostima slobodnih zanimanja smatraju se profesionalne djelatnosti fizičkih osoba kojima su to osnovne djelatnosti i koje su po toj osnovi upisane u registar poreznih obveznika poreza na dohodak. U poreznom smislu pod djelatnostima slobodnih zanimanja podrazumijeva se samostalna djelatnost zdravstvenih djelatnika, veterinaru, odvjetnika, javnih bilježnika, revizora, inženjera, arhitekata, poreznih savjetnika, stečajnih upravitelja, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, te druge slične djelatnosti kao što su samostalna djelatnost novinara, umjetnika i sportaša itd.

Obilježja navedenih djelatnosti jesu samostalnost, trajnost i namjera stjecanja dohotka, iako trajnost kao kriterij nije nužan za djelatnosti iz čl. 32. st. 3. Zakona, odnosno za autorsku djelatnost znanstvenika, umjetnika, stručnjaka, novinara, sudskih vještaka, trgovačkih putnika, akvizitera i druge djelatnosti koje se obavljaju uz neku osnovnu djelatnost ili nesamostalan rad. I ove djelatnosti, iako spadaju u skupinu drugih dohodaka, mogu voditi poslovne knjige na vlastiti zahtjev, upisom u registar poreznih obveznika.

Znači, dohotkom od samostalne djelatnosti smatra se dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, dohodak od slobodnih zanimanja i dohodak od poljoprivrede i šumarstva.¹ Dohodak od samostalne djelatnosti razlika je između naplaćenih poslovnih primitaka i plaćenih, porezno dopustivih, poslovnih izdataka, koji su nastali obavljanjem gospodarske djelatnosti u kalendarskoj godini. Jednostavno knjigovodstvo i načelo blagajne glavne su značajke poslovanja fizičkih osoba koje dohodak kao osnovicu za oporezivanje utvrđuju na temelju propisanih knjiga i evidencija. Iznimno, pri utvrđivanju dohotka od samostalne djelatnosti, poslovni izdatci za dugotrajnu imovinu ne utvrđuju se

¹ Narodne novine (2004). Zakon o porezu na dohodak. Zagreb: Narodne novine d.d., (177).

primjenom načela blagajne, već se dugotrajna imovina amortizira, a trošak nabave raspoređuje se kroz vijek trajanja, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Poslovnim primitcima u samostalnoj djelatnosti smatra se primljeni novac, materijalna prava, stvari, usluge i drugi primitci koja su poreznom obvezniku u okviru njegove samostalne djelatnosti pritekla u poreznom razdoblju, odnosno kalendarskoj godini. Primitci se utvrđuju prema njihovoj tržišnoj vrijednosti. Kako o vrsti primitka ovisi na kojim će se pozicijama evidentirati u obrascu KPI, važno je, pri evidentiranju poslovnih primitaka znati je li riječ o primitcima naplaćenim u gotovini, na žiro-računu ili o primitcima u naravi. Poslovnim primitcima smatraju se samo naplaćena potraživanja, a podrazumijeva se da su naplaćena kada porezni obveznik njima može raspolagati.

2.1. Tko treba predati godišnju poreznu prijavu

Porezni je obveznik fizička osoba koja stječe dohodak u Republici Hrvatskoj, neovisno o tome ima li prebivalište ili boravište u tuzemstvu ili u inozemstvu. Ako više fizičkih osoba zajednički stječe dohodak, porezni je obveznik svaka fizička osoba zasebno za vlastiti udio u zajedničkom dohotku.² Nakon smrti poreznog obveznika, nasljednik preuzima obveze koje proizlaze iz dohotka. Također, nasljednik je i porezni obveznik za dohodak koji mu pritječe iz naslijeđenih dohodaka. Obveza sastavljanja godišnje porezne prijave izričito je propisana za obveznike poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost te utvrđuju dohodak kao razliku poslovnih primitaka i izdataka. Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost obrta u supoduzetništvu trebaju predati prijavu za zajednički ostvareni dohodak za 2016. godinu na obrazac DOH-z najkasnije do kraja siječnja 2017. godine. Navedeni obrazac podnosi se ispostavi područnog ureda Porezne uprave (dalje u tekstu: PU) na čijem području je prebivalište ili uobičajeno boravište nositelja zajedničke djelatnosti. Nakon prijave dohotka od zajedničke djelatnosti, svaki supoduzetnik mora do kraja veljače tekuće godine predati vlastitu prijavu, uključujući pripadajući dio u zajedničkom dohotku, na obrascu DOH. Obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti treba istekom kalendarske godine predati godišnju prijavu na obrascu DOH do 28. veljače 2017. godine nadležnoj ispostavi PU, a prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika.

² Markota, Lj. (2017). Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 23-73.

2.2. Tko ne treba predati godišnju poreznu prijavu

Godišnju poreznu prijavu za 2016. godinu ne trebaju predati porezni obveznici temeljem ostvarenog drugog dohotka, po osnovi povrata doprinosa i za dohodak koji se u kalendarskoj godini oporezuje u paušalnoj svoti. U nastavku se daje pregled obveznika koji mogu plaćati porez na dohodak u paušalnoj svoti, a to znači da ne trebaju predati godišnju poreznu prijavu na obrascu DOH.

2.2.1. Obrtnici koji paušalno plaćaju porez na dohodak od samostalne djelatnosti

Fizičke osobe čiji ukupni godišnji primitci u poreznom razdoblju, odnosno u 2016. godini, nisu bili veći od 149.500,00 kn, a obavljaju samostalnu djelatnost obrta i poljoprivrede i šumarstva, mogli su izabrati plaćanje paušalnog poreza na dohodak i prireza kako bi jednostavnije i lakše ispunjavale porezne obveze. Paušalnim oporezivanjem unaprijed je određena porezna osnovica na koju se plaća porez na dohodak tijekom poreznog razdoblja, dok se konačna porezna obveza utvrđuje prema ostvarenom prometu iskazanom na obrascu PO-SD, koji su porezni obveznici za 2016. godinu trebali podnijeti nadležnoj ispostavi PU prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu najkasnije do 15. siječnja tekuće godine, odnosno 2017.³ Način utvrđivanja i plaćanja paušalnog poreza propisuje Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti, kojim su određene vrste samostalnih djelatnosti za koje se dohodak može utvrđivati u paušalnoj svoti. To su:

- samostalne djelatnosti obrta koje fizičke osobe obavljaju samostalno i trajno sa svrhom postizanja dohotka ili dobitka koja se ostvaruje proizvodnjom, prometom ili pružanjem usluga na tržištu
- samostalne djelatnosti koje se obavljaju kao domaća radinost i sporedno zanimanje samo osobnim radom
- samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva koje obuhvaćaju korištenje prirodnih bogatstava zemlje i prodaju te zamjenu od tih djelatnosti dobivenih proizvoda u neprerađenom stanju.

³ Mahović Komljenović, M. (2015). Paušalno oporezivanje obrtničke djelatnosti u 2016. i obveza podnošenja godišnjeg obrasca PO-SD za 2015. Računovodstvo revizija i financije, XXV, (11), str. 184-195.

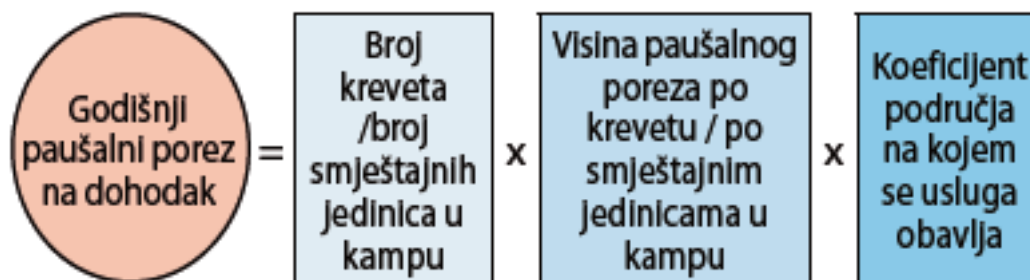
Za ostvarivanje prava samostalne djelatnosti na paušalno oporezivanje, fizička osoba ne smije biti obveznik PDV-a, primitci u prethodnoj, odnosno 2016. godini, nisu smjeli prelaziti svotu od 149.500,00 kn te se djelatnost nije smjela obavljati u izdvojenim poslovnim jedinicama i proizvodnim pogonima. Također, osim navedenih uvjeta, važno je spomenuti da fizička osoba ne smije obavljati samostalnu djelatnost trgovine i ugostiteljstva. Iznimno, obavljanjem djelatnosti trgovine ne smatra se djelatnost fizičkih osoba registriranih za obavljanje djelatnosti proizvodnje koji svoje vlastite proizvode prodaju na tržištu.⁴

2.2.2. Obveznici koji plaćaju paušalni porez na dohodak od pružanja ugostiteljskih usluga u domaćinstvu

Porezni obveznici koji žele da im se dohodak oporezuje paušalno, a pružaju ugostiteljske usluge građana u domaćinstvu, trebaju podnijeti prijavu u registar poreznih obveznika na obrascu RPO-1. Način oporezivanja propisuje Pravilnik o djelatnostima iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima te organiziranja kampova koji će se paušalno oporezivati, o visini paušalnog poreza i načinu plaćanja paušalnog poreza. Paušalno se može oporezivati fizička osoba kojoj je na temelju odobrenja nadležnoga ureda odobreno pružanje ugostiteljskih usluga pod uvjetom da iznajmljuje putnicima i turistima stanove, sobe i postelje čiji je vlasnik (najviše do 20 postelja ili kreveta) i/ili organizira kamp na svojem zemljištu (najviše do 10 smještajnih jedinica).

⁴ Markota, Lj. (2017). Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 23-73.

Poreznim rješenjem utvrđuje se godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak na sljedeći način:



Slika 2: Utvrđivanje godišnjeg paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak

Izvor: Markota, Lj. (2017). Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 23-73.

Napominje se da je rješenjem utvrđeni porez na dohodak i prirez konačan, što znači da porezni obveznik po toj osnovi ne može podnijeti godišnju poreznu prijavu.⁵

2.2.3. Obveznici koji obavljaju djelatnost domaće radinosti i sporednog zanimanja

Pod domaćom radinošću podrazumijeva se izrada proizvoda koju obavlja fizička osoba kod kuće osobnim radom, ako ispunjava uvjete iz propisa kojima se uređuju pojedina djelatnost.⁶ Sporedno zanimanje podrazumijeva obavljanje uslužnih djelatnosti osobnim radom kod naručitelja usluge ili kod kuće.

Djelatnost domaće radinosti i sporednog zanimanja može obavljati:

- fizička osoba koja (ne) ostvaruje dohodak od nesamostalnog ili druge vrste dohodaka i nije obveznik PDV-a
- osoba koja obavlja registriranu samostalnu djelatnost obrta ili slobodnog zanimanja prema posebnim propisima, nije obveznik PDV-a i ne vodi poslovne knjige
- osoba koja obavlja samostalnu djelatnost poljoprivrede i šumarstva, nije obveznik PDV-a i ne vodi poslovne knjige

⁵ Markota, Lj. (2017). Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 23-73.

⁶ Narodne novine (2013). Zakon o obrtu. Zagreb: Narodne novine d.d. (143).

- umirovljenici i druge osobe koje nisu obveznici PDV-a, odnosno ne vode poslovne knjige.

Fizička osoba obvezna je prestati obavljati djelatnost domaće radinosti ili sporednog zanimanja, ako su joj ukupni bruto primitci ostvareni od obavljanja djelatnosti domaće radinosti i sporednog zanimanja prešli iznos od 10 bruto prosječnih plaća u kalendarskoj godini. Prestanak obavljanja domaće radinosti fizička osoba prijavljuje mjesnom nadležnom uredu državne uprave u županiji na početku kalendarske godine.

3. UTVRĐIVANJE DOHOTKA OD SAMOSTALNE OBRTNIČKE DJELATNOSTI

Dohodak na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija utvrđuju porezni obveznici koji obavljaju samostalnu obrtničku djelatnost te djelatnost slobodnih zanimanja za porezno razdoblje, odnosno kalendarsku godinu. Moguće je i utvrđivanje dohotka samo za dio godine u kojemu je porezni obveznik poslovao, ako je rezident tijekom iste kalendarske godine postao nerezident, ili obratno. Tada porezno razdoblje obuhvaća razdoblje u kojemu je fizička osoba bila rezident ili nerezident. Također, utvrđivanje dohotka samo za dio godine primjenjuje se u slučaju prestanka ili početka rada poreznog obveznika u tijeku godine. Porezni obveznici koji obavljaju samostalnu obrtničku djelatnost te djelatnost slobodnih zanimanja trebaju voditi obrazac KPI, Popis dugotrajne imovine (dalje u tekstu: obrazac DI), Evidenciju o tražbinama i obvezama (dalje u tekstu: obrazac TO) i Knjigu prometa (dalje u tekstu: obrazac KPR). Porezni obveznici nisu obvezni voditi obrazac KPR, ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu osiguravaju u obrascu KPI ili u evidencijama propisanim drugim zakonima, te ako se te evidencije vode na mjestu gdje se ostvaruju gotovinski primitci.⁷

Prema načelu blagajne, samostalne djelatnosti evidentiraju poslovne primitke i poslovne izdatke, što znači da se primitci i izdatci od poslovnih događaja utvrđuju tek nakon primljenih uplata i obavljenih isplata. Ako u nečije ime i za račun drugog nastane primitak i izdatak, ne smatraju se ni primitkom ni izdatkom i ne utječe na visinu dohotka.

Osim plaćanja i naplate u gotovini i putem žiro-računa, obveznici poreza na dohodak plaćaju i naplaćuju prodana dobra i usluge i na drugi način, odnosno drugim instrumentima plaćanja. Pritom se prodana roba ili usluge smatraju naplaćenim, a nabavljena roba i usluge plaćenima te se knjiže kao primitak i izdatak u obrazac KPI kako se pokazuje u sljedećoj tablici.

⁷ Porezni priručnik za obrtnike, Ministarstvo financija - Porezna uprava, Zagreb listopad 2016., str. 17.

Naplata instrumentima plaćanja
➤ ček - kada je za naplatu primljen ili predan ček
➤ mjenica - primitak ili izdatak nastaje naplatom ili prijenosom mjenice
➤ kreditna kartica - primitak nastaje naplatom na žiro-račun, a izdatak plaćanjem sa žiro-računa
➤ prijeboj, asignacija ili cesija - trenutkom naplate i plaćanja smatra se trenutak kada su se stekli propisani uvjeti (potpisani odgovarajući ugovor ili druge isprave)

Tablica 1: Trenutak naplate prema vrsti instrumenata plaćanja

Izvor: Markota, Lj. (2017). Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 23-73.

Nadalje, osim u novcu, priljevi i odljevi mogu biti obavljani i u drugim dobrima, no tada ih treba utvrđivati i evidentirati kao primitke i izdatke u naravi. Pritom se nenovčani primitci utvrđuju prema tržišnoj vrijednosti, odnosno prema cijeni koja bi se ostvarila kod prodaje u uobičajenom poslovnom prometu, a nenovčani se izdatci utvrđuju prema cijenama nabave ili cijenama koštanja.⁸

Dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuje se tako da se od naplaćenih poslovnih primitaka koji su nastali u istom poreznom razdoblju oduzmu plaćeni poslovni izdatci koji su nastali u istom poreznom razdoblju.

Godišnji porez na dohodak za 2016. godinu plaća se po poreznim stopama od 12%, 25% i 40%, ovisno o visini porezne osnovice. Porezna stopa od 12% primjenjuje se na godišnju poreznu osnovicu do svote od 26.400,00 kn. Porezna stopa od 25% primjenjuje se na godišnju poreznu osnovicu u rasponu od 26.400,00 kn do 158.400,00 kn, a porezna osnovica iznad navedene svote oporezuju se stopom poreza na dohodak od 40%. Utvrđeni porez na dohodak potrebno je uvećati i za prirez porezu na dohodak. U nastavku se daje pregled stopa poreza na dohodak za 2016. godinu.

⁸ Markota, Lj. (2017). Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 23-73.

Godišnja porezna osnovica od	Stopa
do 26.400,00 kn	12 %
iznad 26.400,00 kn do 158.400,00 kn (na idućih 132.000,00 kn)	25%
iznad 158.400,00 kn	40%

Tablica 2: Stope poreza na dohodak za 2016. godinu

Izvor: Porezni priručnik za obrtnike, Ministarstvo financija - Porezna uprava, Zagreb listopad 2016., str. 12

3.1. Poslovni primitci u samostalnoj obrtničkoj djelatnosti

Poslovni primitci po osnovi samostalnih djelatnosti su sva dobra koja su poreznom obvezniku, u okviru njegove samostalne djelatnosti, pritekla u poreznom razdoblju. U obrascu KPI evidentiraju se samo naplaćeni primitci i to kronološkim redoslijedom kako su sredstva naplaćena. Kao rezultat obavljanja registrirane djelatnosti, poslovnim primitcima smatraju se sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i dr.) koja imaju novčanu vrijednost i koju porezni obveznik primi u poreznom razdoblju. Navedeni poslovni primitci rezultat su redovnog poslovanja kroz cijelu kalendarsku godinu. Poslovnim primitcima smatraju se i državne pomoći, poticaji i potpore namijenjeni nabavi dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji, ali samo u svoti iskazanog izdatka amortizacije. U slučaju da se porezni obveznik odrekne potraživanja za prodana dobra ili obavljenju uslugu, svota se priznaje kao poslovni primitak u naravi u razdoblju u kojem je obrtnik donio odluku o odricanju potraživanja. Na osnovi potraživanja koja su se pokazala nenaplativima nakon provedenog sudskog postupka, zbog stečaja ili likvidacije dužnika, ne utvrđuje se primitak. Poslovne primitke na temelju oprosteno dug od strane vjerovnika porezni obveznik knjiži kao otpis vjerovnikovog duga za nabavu stvari i prava kao primitak u naravi.

Prilikom zatvaranja obrta odnosno prestanka obavljanja samostalne djelatnosti, obveznik treba evidentirati u poslovne primitke nenaplaćena potraživanja od kupaca, usporedivu tržišnu vrijednost zalihe materijala, gotovih proizvoda, trgovačke robe i ostalih zaliha. Poslovnim primitcima smatraju se i primitci ostvareni od prodaje i/ili izuzimanja u slučaju prodaje (otuđenja) ili izuzimanja stvari ili prava koja se vode ili su se trebala voditi u Popisu DI. Nadalje, svaki prekomjerni manjak zajedno sa svotom PDV-a knjiži se u primitak, odnosno uvećava dohodak i smatra se izuzimanjem. Poslovnim primitcima

smatraju se i naplaćene kamate po sredstvima i plasmanima sredstava koja služe za obavljanje djelatnosti i zatezne kamate na potraživanja iz poslovnih odnosa.

Osim navedenih poslovnih primitaka, porezni obveznik treba u obrascu KPI u kalendarskoj godini knjižiti i primitke naplaćene od osiguravajućih društava na temelju osiguranja stvari, primitke od refundacije naknada plaća za bolovanja preko 42 dana za zaposlenike u obrtu, novčana sredstva primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje te druge poslovne primitke. U nastavku se daje pregled poslovnih primitaka koji se ne bilježe u obrazac KPI, i ako su naplaćeni, odnosno ne smatraju se izdatkom, a to su:

- nadoknade za vrijeme bolovanja vlasnika obrta i ostalih samostalnih zanimanja primljene od HZZO-a
- dospjela, a nenaplaćena potraživanja od kupaca
- primljeni krediti i zajmovi od banaka i drugih fizičkih i pravnih osoba
- primljene pozajmice vlasnika
- prolazne stavke - novac primljen u ime i za račun druge osobe
- izuzimanje financijske imovine odnosno isplata novca za osobne potrebe vlasnika.

3.2. Poslovni izdatci u samostalnoj obrtničkoj djelatnosti

Kao i pri evidentiranju poslovnih primitaka, kod evidentiranja poslovnih izdataka treba poštovati načelo blagajne, a to znači da poslovni izdatci nastaju u trenutku kada je isplata obavljena. Razlikujemo poslovne izdatke koji su porezno priznati od onih koji su nepriznati te odljeve novčanih sredstava koji se ne smatraju izdatcima, pa se i ne knjiže u obrazac KPI.⁹ Porezno priznati izdatci koji se knjiže u obrazac KPI su oni koji su izravno vezani za ostvarivanje poslovnih primitaka i za koje postoje uredne isprave.

Poslovni izdatci za materijal, robu, proizvode, energiju i usluge na osnovi obavljanja samostalne djelatnosti kao i dani predujmovi priznaju se u izdatke ako su vezani za obavljanje obrtničke djelatnosti i ako su u visini primljenog i plaćenog računa. Poslovni izdatci za nabavljenu dugotrajnu imovinu raspoređuju se kroz vijek trajanja potrošive dugotrajne imovine kao izdatak otpisa, odnosno amortizacije. Ostali poslovni izdatci

⁹ Markota, Lj. (2017). Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 23-73.

priznaju se u visini primljenog i plaćenog računa dobavljača ili troška proizvodnje. Isplaćeni dohodak od nesamostalnog rada osobama koje su zaposlene u obrtu ili samostalnoj djelatnosti su priznati u cijelosti. Što se tiče otpisa dugotrajne imovine, imovina koja je unesena u Popis DI i dobra koja su uništena knjiže se kao izdatak. Razlika je u tome što se dugotrajna imovina iz Popisa DI otpisuje u skladu s čl. 12. Zakona o porezu na dobit, a uništeno dobro se otpisuje u cijelosti. Izdatci za dugotrajnu imovinu ne utvrđuju se primjenom načela blagajne, nego se ti izdatci raspoređuju kroz vijek trajanja potrošive dugotrajne imovine, kao otpis u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.¹⁰ Sva ulaganja evidentiraju se kao poslovni izdatci, osim ulaganja u dugotrajnu imovinu i ulaganja u novcu. U navedeno se uključuju privatna dobra, unesena u djelatnost poreznog obveznika koja ne potječu od obavljanja djelatnosti. Prodaja ili otuđenje dugotrajne imovine koja je evidentirana u Popisu DI u slučaju otuđenja knjiži se tako da poslovni izdatak čini preostala knjigovodstvena vrijednost (čl. 21. st. 2. Zakona i čl. 25. st. 1. t. 7. Pravilnika) te imovine na kraju mjeseca otuđenja, a poslovni primitak je primitak od prodaje/izuzimanja.¹¹

Poslovnim izdancima smatraju se i isplaćene naknade prijevoznih troškova i troškova noćenja na službenom putovanju zaposlenika ili vlasnika obrta u visini stvarnih izdataka, kao i naknade troškova prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom. Takve isplate koje su isplaćene zaposlenicima ili poslodavcima -vlasnicima obrta, priznaju se u izdatak u cijelosti. Neoporeziva svota stipendije učenicima i studentima za redovito školovanje na srednjim, višim i visokim školama te fakultetima priznaje se u izdatke do 1.600,00 kn mjesečno.¹² Kao i kod isplate stipendija, učenicima se može neoporezivo isplatiti do 1.600,00 kn mjesečno za vrijeme praktičnog rada i naukovanja. Izdatci vezani za otuđenje ili likvidaciju djelatnosti su knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine prema popisu te imovine u trenutku likvidacije, kao neplaćene obveze dobavljačima i druge neplaćene obveze.

Plaćene kamate po zajmovima i kreditima za obavljanje djelatnosti, jednokratne naknade te drugi izdatci u vezi s odobravanjem kredita poreznom obvezniku također su poslovni izdatci. U kalendarskoj godini, porezni obveznik dužan je podmirivati članarinu Hrvatskoj obrtničkoj komori, Hrvatskoj turističkoj zajednici te iznos spomeničke rente.

¹⁰ Markota, Lj. (2017). Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 23-73.

¹¹ Ibid.

¹² Narodne novine (2005). Pravilnik o porezu na dohodak. Zagreb: Narodne novine d.d. (95).

Fizičke osobe obveznici su plaćanja doprinosa obrtničkim komorama, a u 2016. plaćalo se samo u paušalnoj svoti. Obveznici plaćanja članarine turističkim zajednicama su također fizičke osobe koje imaju središte u turističkom mjestu. Spomenička renta plaća se na temelju dvije osnove i to po stopi od 0,05% na ukupne primitke te po četvornome metru korisne površine poslovnog prostora. Porezno priznati izdatak su i uplate premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koje poslodavac uplaćuje u korist svojeg radnika, ali samo do 500,00 kn mjesečno po zaposleniku.

Poslovni izdatci su svi odljevi dobara poreznog obveznika tijekom poreznog razdoblja radi stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih primitaka.¹³ Poslovni izdatci koji su izravno vezani za obavljanje djelatnosti mogu se priznati u poslovne izdatke poreznih obveznika koji obavljaju samostalne djelatnosti, a nastaju u trenutku kada je isplata obavljena. U izdatke spadaju svi novčani odljevi izvršeni radi ostvarivanja primitaka tijekom kalendarske godine. U poslovne izdatke poreznih obveznika koji obavljaju samostalne djelatnosti ulaze samo oni izdatci koji su izravno vezani sa obavljanjem djelatnosti.¹⁴

U tablici 3. daje se prikaz poslovnih primitaka i porezno priznatih ili nepriznatih izdataka za samostalne obrtničke djelatnosti.

¹³ Narodne novine (2005). Pravilnik o porezu na dohodak. Zagreb: Narodne novine d.d. (95).

¹⁴ Narodne novine (2004). Zakon o porezu na dohodak. Zagreb: Narodne novine d.d. (177).

POSLOVNI IZDATCI		
POSLOVNI PRIMITCI	POREZNO PRIZNATI	POREZNO NEPRIZNATI
Sva dobra (novac, stvari, materijali, prava, usluge i dr.)	Izdatci osoblja	70% izdatka reprezentacije
Primitci od prodaje i/ili izuzimanja stvari ili prava koja se vode ili su se trebala voditi u popisu DI	Izdatci za obrazovanje i izobrazbu poduzetnika i njegovih zaposlenika	Porez na dodanu vrijednost na vlastitu potrošnju te besplatne isporuke i drugi slični izdatci
Svote državnih pomoći i poticaja	Izdatci otpisa dugotrajne imovine	Isplate naknada poduzetnicima koji obavljaju samostalnu djelatnost na osnovi naknada, potpora i nagrada ako prelaze propisane svote
Primitci od otuđenja djelatnosti	Izdatci za ulaganja, osim ulaganja u dugotrajnu imovinu i ulaganja u novcu	30% izdataka u vezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz
Primitci od likvidacije djelatnosti	Izdatci za materijal, robu, proizvode, energiju i usluge na osnovi obavljanja samostalne djelatnosti i dani predujmovi	
Primitci na temelju oproštenog duga od strane vjerovnika	Izdatci za preostalu knjigovodstvenu vrijednost u slučaju prodaje ili izuzimanje imovine	
Primitci od manjkova dobara prema propisima o porezu na dodanu vrijednost	Izdatci za naknade, potpore i nagrade zaposlenika i za nositelje obrtničke djelatnosti	
Svota temeljena na odricanju potraživanja od kupaca	Izdatci stipendija	
Naplaćene kamate po sredstvima i plasmanima sredstava koja služe za obavljanje djelatnosti i zatezne kamate na potraživanja iz poslovnih odnosa	Izdatci za nagrade učenicima na praktičnom radu i naukovanju	
	Izdatak premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koje poslodavac upućuje u korist svojeg zaposlenika	
	Izdatci u vezi s otuđenjem ili likvidacijom djelatnosti	
	Izdatci za plaćene kamate po kreditima i zajmovima koji su u vezi s obavljanjem djelatnosti kao i zatezne kamate na obveze iz poslovnih odnosa	
	Izdatci za doprinos Hrvatskoj obrtničkoj komori, članarina turističkoj zajednici, spomenička renta	

Tablica 3: Prikaz poslovnih primitaka i izdataka samostalne obrtničke djelatnosti

Izvor: Prilagodio autor prema Markota, Lj. (2017). Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 23-73.

Osim poslovnih izdataka koji su porezno priznati, postoji skupina poslovnih izdataka koja nisu izravno vezani za obavljanje djelatnosti, odnosno ne služe za ostvarivanje dohotka od obrta i slobodnih zanimanja.

U tablici 4. daje se pojašnjenje porezno nepriznatih izdataka u samostalnoj obrtničkoj djelatnosti.

Red. br.	IZDATCI	OPIS
1.	70% izdataka reprezentacije	-Ugošćenja poslovnih partnera, darovi s utisnutim znakom tvrtke, izdatci za odmor, sport, rekreaciju i razonodu, izdatci za korištenje osobnim motornim vozilom, plovilima i sl.
2.	Porez na dodanu vrijednost na vlastitu potrošnju te besplatne isporuke i drugi slični izdatci	-Nisu vezani za obavljanje djelatnosti
3.	Isplata naknada poduzetnicima koji obavljaju samostalnu djelatnost na osnovi naknada, potpora i nagrada ako prelaze propisane svote	-Prekomjerne, odnosno oporezive isplate nositeljima obrta
4.	30% izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak	-Evidentiranje troškova ovisi o tome je li automobil u vlasništvu obrta, financijskom ili operativnom leasingu ili je vlasništvo rent-a-car.

Tablica 4: Poslovni izdatci koji se porezno ne priznaju

Izvor: Izradio autor prema Markota, Lj. (2017). Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 23-73.

3.2.1. Izdatak otpisa-amortizacija

Amortizacija je izdatak procijenjen temeljem očekivanja da će tijekom vremenskog razdoblja dugotrajna imovina umanjivati svoju uporabnu vrijednost korištenjem, uništavanjem ili zastarijevanjem. Dugotrajna imovina evidentira se u Popisu DI koja služi za obavljanje samostalne obrtničke djelatnosti. U Popis DI unose se stvari i prava, koja se ravnomjerno otpisuju, pod uvjetom da im je nabavna vrijednost, odnosno troškovi proizvodnje, veći od 3.500,00 kn i ako je njihov vijek trajanja dulji od godinu dana. Prava ulaze u Popis DI, ali samo ako je kod njihove nabave plaćena naknada.

Dugotrajna materijalna imovina podliježe amortizaciji samo ako je u Popisu DI i ako je stavljena u uporabu. Dugotrajna nematerijalna imovina iz Popisa DI, podliježe amortizaciji nakon što je plaćena te se amortizacija za nematerijalnu imovinu, zajedno s amortizacijom dugotrajne materijalne imovine, priznaje kao izdatak u naravi u svoti koja se obračunava na nabavnu vrijednost po linearnoj metodi. Nepotrošiva dugotrajna materijalna imovina i dugotrajna financijska imovina ne podliježu amortizaciji.

Obrtnik ne može ponovno amortizirati imovinu koju je jednom već otpisao i imovinu koja nije evidentirana u Popisu DI. Izdatci za nabavu dugotrajne imovine koja ne podliježe amortizaciji (npr. zemljišta i umjetnička djela) priznat će se kao poslovni izdatak tek pri njihovu otuđenju, odnosno prodaji ili izuzimanju.

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost dugotrajne imovine, cijena proizvodnje i procijenjena tržišna vrijednost. Pod nabavnom vrijednošću podrazumijeva se trošak nabave pojedinog predmeta dugotrajne imovine. Cijena proizvodnje je trošak proizvodnje, dok se imovina unesena u Popis DI na temelju Zapisnika o ulaganju dugotrajne imovine, utvrđuje prema procijenjenoj tržišnoj vrijednosti te imovine.

3.2.2. Stope amortizacije

Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine obračunava se pojedinačno za svaku imovinu iz Popisa DI, a priznaje se kao rashod u svoti obračunatoj na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa iz čl. 12. st. 5. Zakona o porezu na dobit. Prikaz amortizacijskih stopa daje se u sljedećoj tablici.

TEK. BR.	Skupina dugotrajne imovine	Amortizacijski vijek	Godišnja amortizacija %	Podvostručena godišnja am. %
1.	Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20 god.	5%	10%
2.	Osnovno stado, osobni automobili	5 god.	20%	40%
3.	Nematerijalna imovinam oprema, vozila (osim osobnih automobila) i mehanizacija	4 god.	25%	50%
4.	Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2 god.	50%	100%
5.	Ostala nespomenuta dugotrajna imovina	10 god	10%	20%

Tablica 5: Stope amortizacije

Izvor: Jurić, Đ. (2017). Popis dugotrajne imovine i obračun amortizacije za 2016. godinu. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 5-22.

Za redovni otpis obrtnik može propisane stope amortizacije na svu dugotrajnu imovinu koja podliježe amortizaciji udvostručiti. Kako u poslovanju može doći do manjeg iskorištenja dugotrajne materijalne imovine zbog smanjenja poslovnih aktivnosti, obrtnik može obračunavati amortizaciju i po nižim stopama od onih propisanih u čl. 12. st. 5 Zakona o porezu na dobit. Navedena aktivnost produljit će korisni vijek trajanja dugotrajne materijalne imovine, ali tako obračunata amortizacija smatrat će se porezno priznatim izdatkom.

U nastavku se daju elementi obrasca DI i obračun amortizacije za nabavljeni pislač.

Tek. br.	NAZIV STVARI ILI PRAVA	ISPRAVA BROJ / NADNEVAK	NABAVNA VRIJEDNOST	KNJIGOV. VRIJEDNOST	VIJEK TRAJANJA	STOPA OTPISA	SVOTA OTPISA	KNJIGOVOD. VRIJEDN. STVARI ILI PRAVA NA KRAJU GODINE	AOP OZNAKA DUGOTRAJNE IMOVINE	DATUM OTUĐENJA DUGOTRAJNE IMOVINE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Pislač	Rn 33/123, 11. 12. 15.	4.550,00	4.550,00	2	50%	2.275,00	2.275,00	009	

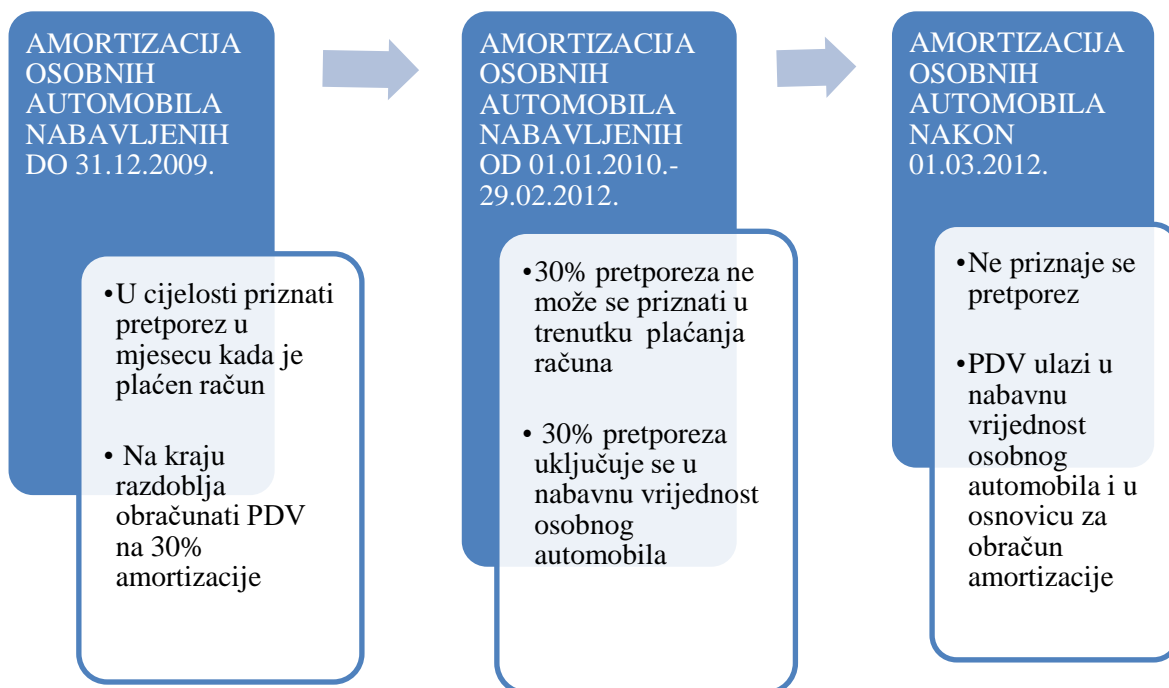
Tablica 6: Obrazac DI i obračun amortizacije

Izvor: Izradio autor

3.2.3. Amortizacija osobnih vozila i drugih sredstava za osobni prijevoz

Obračunana amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz, iz Popisa DI, je porezno nepriznati izdatak u visini od 30% obračunane amortizacije, a porezno priznati izdatak je u visini od 70%. Izdatci osiguranja priznaju se u cijelosti. Međutim, za teretna vozila su svi izdatci u cijelosti porezno priznati. Nadalje, kada leasing društvo zaračunava obrtu naknadu za osiguranje i porez na cestovna motorna vozila, izdatci se porezno priznaju u visini od 70% jer se smatraju naknadom za korištenje osobnog vozila, dok se kamata pri financijskom leasingu priznaje u cijelosti.

U nastavku se daje prikaz amortizacije osobnih automobila ovisno o razdoblju kada su nabavljeni.



Slika 3: Amortizacija osobnih automobila

Izvor: Izradio autor prema Jurić, Đ. (2017). Popis dugotrajne imovine i obračun amortizacije za 2016. godinu. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 5-22.

Prilikom obračuna amortizacije osobnih automobila potrebno je obratiti pažnju kada je osobni automobil nabavljen jer je u posljednjih šest godina došlo do promjena u priznavanju pretporeza i obračunu porezno nepriznatih izdataka. Tako će obrtnik imati pravo u cijelosti priznati pretporez u mjesecu plaćanja računa dobavljaču za isporučeni automobil koji je nabavljen do 31.12.2009. godine. Na kraju obračunskog razdoblja bilo je

potrebno obračunati PDV na 30% mjesečne (tromjesečne) amortizacije automobila te ispostavljeni R-2 račun unijeti u Knjigu I-RA. Pret porez od 30% pri nabavi osobnog automobila i drugih sredstava nije se smio priznati za osobne automobile koji su nabavljeni u razdoblju 01.01.2010. - 29.02.2012. Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost trebale su 30% nepriznatog pret poreza uključiti u nabavnu vrijednost osobnog automobila unošenjem u poseban redak Popisa DI. Za osobne automobile nabavljene nakon 01.03.2012. ne priznaje se pret porez, a PDV na ulaznom računu ulazi u nabavnu vrijednost osobnog automobila pa tako i u osnovicu za obračun amortizacije.

Amortizacija za nabavljene osobne automobile i druga sredstva fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost priznaje se do 400.000,00 kn troška nabave, osim ako nije riječ o prijevoznom sredstvu koji služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza osoba ili stvari. Do 400.000,00 kn vrijednosti osobnog automobila trošak nabave priznaje se u visini 70% amortizacije kao porezno priznati trošak, a ako je nabavna vrijednost osobnog automobila veća od 400.000,00 kn, trošak amortizacije obračunava se na vrijednost koja prelazi 400.000,00 kn uvećan za PDV i porezno je nepriznati izdatak.

4. UTVRĐIVANJE GODIŠNJE POREZNE OSNOVICE, POREZA NA DOHODAK I PRIREZA

Za kalendarsku godinu evidentiraju se svi poslovni događaji, primitci i izdatci, u obrascu KPI prema načelu blagajne, dakle oni koji su plaćeni i naplaćeni u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca godine za koju se utvrđuje dohodak, zajedno s izdatkom amortizacije, odnosno otpisom dugotrajne imovine, a prema obračunu iskazanom u obrascu DI. Prvi korak pri utvrđivanju godišnje porezne osnovice je zaključivanje obrasca KPI, pri čemu se zbrajaju stupci obrasca u kojem su evidentirani poslovni događaji tijekom kalendarske godine. Dohodak od samostalnih obrtničkih djelatnosti je razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka, a to znači da od ukupnih primitaka iz stupca 9 obrasca KPI treba oduzeti ukupne izdatke iz stupca 15. Na slijedećoj slici daje se prikaz zaključivanja obrasca KPI za obrtničku djelatnost trgovine na veliko i malo, nositelj Meri Horvat iz Zagreba.

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA							Obrazac KPI							
I. OPĆI PODACI O POREZNOBOM OBVEZNIKU														
1. NAZIV DJELATNOSTI <i>TRGOVINA NA VELIKO I MALO</i>									ŠIFRA DJELATNOSTI <i>52</i>					
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA / NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI									<i>MERI HORVAT</i>					
3. ADRESA PREBIVALIŠTA / UOBIČAJENOG BORAVIŠTA									<i>ZAGREB, ILICA 64</i>					
4. MBG PODUZETNIKA / NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI/OIB									<i>22334456789</i>					
II. PODACI O PRIMICIMA I IZDACIMA							KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA							
R. br.	NADNEVAK PRIMITKA /IZDATKA	BROJ TEMELJNICE	OPIS ISPRAVA	PRIMICI			PDV U PRIMICIMA	UKUPNI PRIMICI	IZDACI			PDV U IZDACIMA	IZDACI IZ čl. 22., st. 1., t. 1. i 5.	UKUPNO DOPUŠTENI IZDACI
				U GOTOVINI	NA ŽIRO- -RAČUN	U NARAVI			U GOTOVINI	PUTEM ŽIRO- -RAČUNA	U NARAVI			
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5+6+7-8)	10	11	12	13	14	15 (10+11+ 12-13-14)
<i>123</i>	<i>29.12.2016.</i>	<i>T - 216</i>	<i>Izv. ž. rn. br. 204</i>	<i>3.260,00</i>	<i>136.210,00</i>	<i>—</i>	<i>27.600,00</i>	<i>111.870,00</i>	<i>5.236,00</i>	<i>111.000,00</i>	<i>—</i>	<i>18.276,00</i>	<i>—</i>	<i>97.960,00</i>
<i>124</i>	<i>30. 12. 2016.</i>	<i>T - 217</i>	<i>Utržak 31. 12. 2016.</i>	<i>20.000,00</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>3.160,00</i>	<i>16.840,00</i>					<i>—</i>	<i>—</i>
<i>125</i>	<i>31. 12. 2016.</i>	<i>T - 218</i>	<i>Obračun amortizacije za 2016.</i>					<i>37.256,00</i>			<i>16.880,00</i>		<i>1.056,00</i>	<i>15.824,00</i>
<i>Sveukupno: 2016.</i>				<i>221.871,00</i>	<i>369.214,00</i>	<i>—</i>	<i>100.959,00</i>	<i>490.126,00</i>	<i>126.125,00</i>	<i>319.776,00</i>	<i>14.211,00</i>	<i>67.215,00</i>	<i>2.912,00</i>	<i>389.985,00</i>

Slika 4: Zaključivanje obrasca KPI za 2016. godinu

Izvor: Izradio autor

4.1. Utjecaj osobnog odbitka poreznog obveznika na utvrđeni dohodak

Svaki porezni obveznik ima pravo na neoporezivi dio dohotka u visini mjesečnog odbitka koji za cijelu 2016. godinu iznosi 31.200,00 kn. Osobni se odbitak priznaje za cijelo porezno razdoblje, odnosno za 12 mjeseci, neovisno o tome za koje se razdoblje dohodak prijavljuje, za cijelu godinu ili dio godine u slučaju da obrt posluje samo dio poslovne godine. Za uzdržavane članove obitelji porezni obveznici imaju pravo na povećanje osobnog odbitka za svakog uzdržavanog člana. Uzdržavani članovi mogu biti djeca koju uzdržavaju roditelji, supružnici, roditelji poreznog obveznika, usvojitelji, staratelji, počimi i pomajke kao i drugi.

U nastavku se daje prikaz faktora i svota osobnih odbitaka u 2016. godini.

Uzdržavani član obitelji i djeca	Faktor	Svota osobnog odbitka – mjesečno
Osnovni osobni odbitak	1,00	2.600,00
Uzdržavani član	0,5	1.300,00
Prvo dijete	0,5	1.300,00
Drugo dijete	0,7	1.820,00
Treće dijete	1,0	2.600,00
Četvrto dijete	1,4	3.640,00
Peto dijete	1,9	4.940,00
Dodatak za djelomičnu invalidnost	0,3	780,00
Dodatak za 100 % invalidnosti	1,00	2.600,00

Tablica 7: Pregled faktora i svota osobnih odbitaka za poreznog obveznika, djecu i uzdržavane članove u 2016. godini

Izvor: Izradio autor

U skladu s čl. 36. st. 4. Zakona te čl. 53. st. 1. Pravilnika, uzdržavanim članovima ne

smatraju se osobe čiji dohodak ili drugi primitci koji se u smislu Zakona ne smatraju dohotkom prelaze svotu od 13.000,00 kn. To može biti npr. svota stipendije, naknade za rad putem studentskog servisa i druge naknade (neovisno o tome smatra li se isplaćena naknada oporezivim dohotkom ili ne), koje u tijeku godine primi uzdržavani član ili dijete. U navedenu svotu ne ulaze primitci prema posebnim propisima na osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, opremu novorođenog djeteta i obiteljskih mirovina koje primaju djeca nakon smrti roditelja, primitci koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji, te primitci koji predstavljaju naknadu stvarno nastalih troškova, kao što su naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja.

Nadalje, a u skladu s čl. 54. Zakona, rezidentima koji imaju prebivalište i borave na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u potpomognuta područja prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara, osnovni osobni odbitak utvrđuje se u visini kako se prikazuje u nastavku.

Područje	Skupina	Odbitak mjesečno	Odbitak godišnje
Potpomognuta područja (osnovni osobni odbitak)	I. SKUPINA	3.500,00	42.000,00
	II. SKUPINA	3.000,00	36.000,00
	Područje Grada Vukovara	3.500,00	42.000,00

Tablica 8: Pregled smanjenja poreza na dohodak samostalnim obrtničkim djelatnostima koje obavljaju djelatnost na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara.

Izvor: Markota, Lj. (2017). Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 23-73.

Navedeni osobni odbitci priznaju se poreznim obveznicima koji imaju prebivalište i borave na navedenim područjima tek po godišnjem obračunu, a u tijeku godine trebao se primjenjivati osnovni odbitak u svoti od 2.600,00 kn. Poreznim se obveznicima osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu utvrđuje prema prikazanim osnovnim

osobnim odbitcima za potpomognuta područja, ako ti članovi uže obitelji i djeca imaju prebivalište i borave na navedenim područjima.

Za korištenje prava na uvećane osobne odbitke propisani su uvjeti, te se prebivalište poreznog obveznika, djece i uzdržavanih članova uže obitelji određuje prema odredbama čl. 38. Općega poreznog zakona.

4.2. Umanjenja dohotka od samostalne djelatnosti

Utvrđeni dohodak od samostalne obrtničke djelatnosti kao razlika primitaka i izdataka može se u kalendarskoj godini dodatno umanjiti za posebne olakšice i poticaje i to za plaće novozaposlenih osoba, državne potpore za naukovanje za obrtnička zanimanja, državne potpore za obrazovanje i izobrazbu, izdatke za istraživanje i razvoj te za preneseni gubitak.

Prema čl. 56. st. 1. Zakona novim radnicima smatraju se zaposlenici s kojima je sklopljen ugovor o radu na neodređeno vrijeme, a koji su se zaposlili nakon najmanje jednomjesečne prijave kod Zavoda za zapošljavanje, osobe koje se prvi put zapošljavaju, osobe zaposlene nakon odustanka od korištenja prava na imovinu te osobe zaposlene na određeno vrijeme. Porezni obveznik može koristiti poreznu olakšicu za isplaćene plaće i doprinose za razdoblje od godinu dana. Ako se zaposli osoba s invaliditetom, porezni obveznik smije koristiti umanjenje porezne osnovice tri godine od dana zaposlenja za isplaćene plaće i doprinose. Ako je porezni obveznik organizirao izvođenje praktične nastave i vježbi naukovanja u sustavu vezanih obrta prema posebnim propisima, a sukladno Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, može koristiti olakšicu iz navedenog Zakona. Prema tome, obrtnik u čijim se pogonima ili radionicama izvodi naukovanje za obrtnička zanimanja, za svotu isplaćenih nagrada naučnicima u vrijeme naukovanja može smanjiti dohodak od samostalne djelatnosti. Dodatno smanjenje ostvaruje i samostalna obrtnička djelatnost za svotu isplaćenih nagrada naučnicima u vrijeme naukovanja, i to za 5% dohotka od samostalne djelatnosti koji su na naukovanju imali od jednog do tri naučnika. Obrti kod kojih su na naukovanju više od tri naučnika može navedeni postotak povećati za jedan postotni bod po svakom naučniku, a najviše do 15% porezne osnovice.

Smanjenje osnovice poreza na dohodak prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu odnosi se na opravdane troškove u slučaju općeg obrazovanja i izobrazbu radnika i opravdanih troškova u slučaju posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika. Riječ je primjerice o školarini u obrazovnim institucijama, naknadama za prisustvovanje seminarima, tečajevima, troškovima stručne literature i dr. Za opće obrazovanje dohodak se ukupno može smanjiti do 80% ostvarenih troškova, a za posebno obrazovanje do 45% ostvarenih troškova.

Dohodak od samostalne djelatnosti umanjuju se za olakšice koje se prikazuju u sljedećoj tablici.

Red. br.	KORISNIK DRŽAVNE POTPORE	SMANJENJE DOHOTKA
1.	Samostalna obrtnička djelatnost	<ul style="list-style-type: none"> - do 80 % opravdanih troškova u slučaju općeg obrazovanja i izobrazbe radnika - do 25% opravdanih troškova u slučaju posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika - mikro i mali poduzetnici mogu postotak od 25% uvećati za 20 postotnih bodova - uvećanje i za 10% u slučaju općeg obrazovanja i izobrazbe te posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika u nepovoljnom položaju <p>Napomena: Maksimalno uvećanje po svim osnovama iznosi do 80% za opće obrazovanje i 45% za posebno obrazovanje</p>
2.	Samostalna obrtnička djelatnost koja obavlja djelatnosti pomorskog prijevoza	- do 100% opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu

Tablica 9: Državne potpore za obrazovanje i izobrazbu

Izvor: Izradio autor

4.3. Porezne olakšice na potpomognutim područjima i području grada Vukovara

Porezna olakšica na temelju obavljanja djelatnosti na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara ostvaruje se na temelju čl. 55. Zakona. Tako je propisano da se

obveznicima poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti iz čl. 18. Zakona, na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. i II. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara, utvrđeni porez na dohodak od tih djelatnosti na tim područjima umanjuje za određeni postotak.

Porezni obveznik koji ima prebivalište ili sjedište na području grada Vukovara ili na potpomognutom području, a obavlja djelatnost na tom području, u I. skupini po stupnju razvijenosti, oslobođen je plaćanja poreza na dohodak od tih djelatnosti na navedenim područjima. Utvrđeni porez na dohodak u II. skupini po stupnju razvijenosti umanjuje se za 50%. U nastavku se daje pregled uvjeta za primjenu umanjenih poreznih stopa za samostalnu djelatnost na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara.

Red. br.	STATUS POREZNOG OBVEZNIKA	STOPE POREZA NA DOHODAK	UVJETI
1.	Nema prebivalište ili sjedište na potpomognutom području, ali obavlja djelatnost na potpomognutom području	I skupina - oslobođeni su plaćanja poreza na dohodak II skupina - porez na dohodak umanjuje se za 50%	-Mora osigurati posebno porezno knjigovodstveno praćenje -zapošljava više od dva radnika na neodređeno vrijeme -više od 50% radnika treba imati prebivalište/boravište na potpomognutim područjima
2.	Dio djelatnosti obavlja na potpomognutom području, a dio izvan tog područja	Primjenjuju se umanjene stope poreza na dohodak samo na ostvareni dohodak na tom području	
3.	Ima sjedište na potpomognutim područjima, a djelatnost obavlja izvan toga područja	Nema pravo na umanjene stope poreza na dohodak	

Tablica 10: Pregled uvjeta za primjenu umanjenih stopa poreza na dohodak za samostalnu djelatnost na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara

Izvor: Izradio autor prema Markota, Lj. (2017). Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 23-73.

Kao što je vidljivo iz tablice, za primjenu sniženih poreznih stopa trebaju biti kumulativno ispunjeni navedeni uvjeti. Ako obrtnik ima samo sjedište obrta na potpomognutom području jedinica lokalne samouprave ili području Grada Vukovara, a djelatnost obavlja izvan toga područja, ne smatra se poreznim obveznikom na kojeg bi se

odnosila olakšica, odnosno oslobođenje. Obrtnik može i dio dohotka od djelatnosti ostvariti na potpomognutim područjima, no u tom slučaju ima pravo na poreznu olakšicu samo na dohodak koji je ostvario na spomenutim područjima.

4.4. Porezni gubitak

Porezni gubitak može se utvrditi od obavljanja samostalne djelatnosti i ostalih djelatnosti od kojih se dohodak utvrđuje na temelju poslovnih knjiga. Porezni gubitak može se prenositi pet godina, a to znači, prema čl. 35. Zakona, da porezni obveznik gubi pravo na umanjenje dohotka istekom petog poreznog razdoblja. Ako se gubitci koji nastaju kroz više poreznih razreda nisu mogli odbiti, odbitak gubitka je dopušten u tekućem poreznom razdoblju prema redosljedu njihova nastanka. U skladu s čl. 30. Pravilnika o porezu na dohodak, pri prodaji (otuđenju) cijele gospodarstvene djelatnosti slijednik stječe pravo i na prijenos poreznog gubitka, uz uvjet da se poslovanje nastavlja te da nije došlo do promjene načina oporezivanja u skladu s odredbom čl. 26. Zakona. Preneseni gubitak iz proteklih poreznih razdoblja odbija se nakon dodatnog umanjenja dohotka od samostalne djelatnosti za svotu plaća novozaposlenih osoba i nagrada učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja, za svotu izdataka za školovanje i stručno usavršavanje i za svotu izdataka za istraživanje i razvoj. Osim navedenog, čl. 50. st. 3. Pravilnika je propisano da se, ako se radi o istom poreznom obvezniku, gubitak može prenijeti i iz poreznog razdoblja tuzemnog poreznog obveznika u porezno razdoblje inozemnog poreznog obveznika i obratno. Smanjenje dohotka za preneseni gubitak evidentira se u obrascu DOH pod red. br. 4.2.6.

5. PRIMJER UTVRĐIVANJA GODIŠNJE POREZNE OSNOVICE, POREZA I PRIREZA NA OBRASCU DOH ZA 2016. GODINU

Godišnja porezna prijava za samostalne obrtničke djelatnosti predaje se na obrascu DOH i trebaju je predati sljedeći porezni obveznici:

- Porezni obveznici kao jedini nositelji obrta ili slobodnog zanimanja
- Supoduzetnici za dio dohotka koji su stekli obavljanjem djelatnosti u zajedničkom obrtu
- Obrtnik koji je u jednom obrtu nositelj, a u drugom, zajedničkom, obrtu je ili nositelj ili supoduzetnik.

DOH obrazac se predaje do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu, odnosno za 2016. godinu prijavu je trebalo predati do 28. veljače 2017. godine. Rezident podnosi godišnju poreznu prijavu ispostavi područnog ureda PU koja je mjesno nadležna prema mjestu njegovog prebivališta ili uobičajenog boravišta.

U nastavku se daje primjer godišnje porezne prijave na obrascu DOH za samostalnu obrtničku djelatnosti MERI koja obavlja djelatnost trgovine na veliko i malo. Nositelj obrta je Meri Horvat iz Zagreba, Ilica 64. Temeljem podataka iz obrasca KPI za 2016. utvrđuje se dohodak kao razlika primitaka i izdataka kako slijedi:

Ukupni primitci =	490.126,00 kn
- Ukupni izdatci =	<u>389.985,00 kn</u>
DOHODAK =	100.141,00 kn

Obrtnica uzdržava jedno dijete, kćer, te će osim vlastitog osobnog odbitka evidentirati i osobni odbitak za jednog uzdržavanog člana i na taj način smanjiti osnovicu poreza na dohodak. Nadalje, u godišnjoj poreznoj prijavi koristi umanjenja dohotka koja treba prikazati na obrascu DOH pod točkom 4.2.5. – UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA i to za:

- Plaće novozaposlenih osoba u svoti od	15. 320,00 kn
- Državne potpore za obrazovanje i izobrazbu (troškovi školovanja, seminari, stručna literatura, tečajevi i dr.) u svoti od	<u>8.250,00 kn</u>

UKUPNO:

23.570,00 kn

U tijeku 2016. godine, obrtnica je uplatila akontacije poreza na dohodak u svoti od 12.880,00 kn, te u prethodnim godina nije ostvarila gubitak od samostalne djelatnosti koji bi mogla koristiti za smanjenje osnovice poreza na dohodak.

Temeljem navedenih podataka, obrazac DOH za 2016. godinu za obrt MERI daje se u nastavku (daju se samo dijelovi obrasca DOH koji se odnose na samostalnu obrtničku djelatnost).



PODRUČNI URED: ZAGREB
ISPOSTAVA: CENTAR

PRIJAVA POREZA NA DOHODAK ZA 2016. GODINU

1. OPĆI PODACI							
1.1. IME I PREZIME / IME RODITELJA:		MERI HORVAT (ANA I JURE)					
1.2. ADRESA (mjesto, ulica i kućni broj):		ILICA 64, ZAGREB					
1.3. OIB:		22334456789	Telefon:		091-555-666		
1.4. UMIROVLJENIK (zaokružiti):		DA / NE	RAZDOBLJE:		od	do	
1.5. POTPOMOGNUTA PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA (zaokružiti područje):					P1	P2 ¹	
1.6. PROMJENA PREBIVALIŠTA / UOBIČAJENOG PREBIVALIŠTA TIJEKOM GODINE							
R. br.	RAZDOBLJE	DRŽAVA	MJESTO	ULICA I KUĆNI BROJ	Potpom. podr. i Grad Vukovar		
1.	od do						
2.	od do						
3.	od do						
1.7. INVALID I HRVATSKI RATNI VOJNI INVALID IZ DOMOVINSKOG RATA (HRVI)							
R. br.	RAZDOBLJE INVALIDNOSTI	HRVI DA / NE	OZNAKA INVALIDNOSTI ² (zaokružiti)		POSTOTAK INVALIDNOSTI (ispunjava HRVI)		
1.	od do		I	I*			
2.	od do		I	I*			
1.8. BROJ RAČUNA:		13335678555					
OTVOREN U (naziv i sjedište):		ERSTE&STEIERMARKISCHE BANK					
1.9. PODACI O OPUNOMOĆENIKU / POREZNOJ SAVJETNIKU							
1.9.1. NAZIV / IME I PREZIME:							
1.9.2. ADRESA SJEDIŠTA / PREBIVALIŠTA / BORAVIŠTA:							
1.9.3. OIB:							
2. PODACI O UZDRŽAVANIM ČLANOVIMA UŽE OBITELJI							
R. br.	IME I PREZIME I SRODSTVO	OIB	Potpom. pod. i Gr. Vukovar (P1, P2)	Invalid (I ili I*)	RAZDOBLJE KORIŠTENJA (od- do)	Osobni odbitak dijeli se s osobom	
1.	ANA HORVAT (KĆER)	23456234567			1.1.-31.12.2016.	OIB	Postotak osobnog odbitka
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
3. PODACI U UVEĆANJU OSOBNOG ODBITKA ZA							
3.1. PLAĆENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUZEMSTVU							
3.2. DANA DAROVANJA							
3.3. UKUPNO (3.1.+3.2.)							

¹ Potpomognuta područja i područje Grada Vukovara: P1 područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i područje Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara; P2 područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u II. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske

²oznaka invalidnosti: I* - 100% invalidnost ili pravo na tuđu pomoć i njegu zbog invalidnosti

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

 OIB poreznog obveznika: **22334456789**
4.2.1. DOHODAK / GUBITAK U TEKUĆOJ GODINI

R. br.	Dohodak / gubitak pojedinca	Umanjenja dohotka / uvećanje gubitka pojedinca (ukupno pod 4.2.4. stupac 3)	ZAJEDNICKI DOHODAK		GUBITAK (-0)	DOHODAK (> ili = 0)	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
			OIB nositelja zajedničke djelatnosti	Iznos dohotka / gubitka			
1	2	3	4	5	6 (2-3+5)	7 (2-3+5)	8
1.	100.141,00	23.570,00				76.571,00	12.880,00
2.							
3.							
UKUPNO 4.2.1.						76.571,00	12.880,00

4.2.2. UMANJENJE ZA PRENESENI GUBITAK (4.2.6. stup. 4)

4.2.3. UKUPNO DOHODAK (4.2.1. stup 7. - 4.2.2.), UPLAĆENI POREZ I PRIREZ		76.571,00	12.880,00
---	--	-----------	-----------

4.2.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE

394,39

4.2.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA

R. br.	UMANJENJE DOHOTKA ZA	IZNOS
1	2	3
1.	PLAĆE NOVOZAPOSLJENIH OSOBA	15.320,00
2.	DRŽAVNE POTPORE ZA NAUKOVANJE ZA OBRITNIČKA ZANIMANJA	
3.	DRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU	8.250,00
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA	
UKUPNO 4.2.5.		23.570,00

4.2.6. GUBITAK SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PRIENOS

R. br.	GODINA	Iznos prenesenog gubitka	Umanjenje gubitka u tekućoj godini	Iznos gubitka u tekućoj godini (pod 4.2.1. stup 6)	GUBITAK ZA PRIENOS
1	2	3	4	5	6 [(3-4) ili (3+5)]
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					

4.2.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA PROPISANE OLAKŠICE
POTPOMOGNUTIM ZA KOJE SU

R. br.	POTPOMOGNUTA PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA	IZNOS DOHOTKA	UDIO (4.2.7. stup 3 / sveukupni dohodak pod 5) u postotku
1	2	3	4
1.	PRVA SKUPINA I GRAD VUKOVAR		
2.	DRUGA SKUPINA		

9. UTVRĐIVANJE POREZA I PRIREZA ZA 2016. GODINU								
9.1. IZNOS DIJELA OSOBNOG ODBITKA ZA POREZNOG OBVEZNIKA I UZDRŽAVANE ČLANOVE								
MJESEC	UKUPNI FAKTOR			Iznos osobnog odbitka izvan potpomognutih područja i područja grada Vukovara	Iznos osobnog odbitka na potpomognutim područjima i području grada Vukovara		OSOBNI ODBITAK UMIROVLJENIKA (3.800,00)	IZNOS MJESEČNOG OSOBNOG ODBITKA
	Izvan potp. područja i područja grada Vukovara	Na potpomog. područjima i području grada Vukovara			P1 (3.500,00)	P2 (3.000,00)		
1	2	3	4	5 (st. 2 x 2.600,00)	6 (3 x 3.500,00)	7 (4 x 3.000,00)	8	9 (5+6+7+8)
I.	1,50			3.900,00				3.900,00
II.	1,50			3.900,00				3.900,00
III.	1,50			3.900,00				3.900,00
IV.	1,50			3.900,00				3.900,00
V.	1,50			3.900,00				3.900,00
VI.	1,50			3.900,00				3.900,00
VII.	1,50			3.900,00				3.900,00
VIII.	1,50			3.900,00				3.900,00
IX.	1,50			3.900,00				3.900,00
X.	1,50			3.900,00				3.900,00
XI.	1,50			3.900,00				3.900,00
XII.	1,50			3.900,00				3.900,00
UKUPNO 9.1.								46.800,00
9.2. IZNOS DIJELA OSOBNOG ODBITKA ZA PLAĆENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUZEMSTVU I DANA DAROVANJA (pod 3.3.)								
9.3. UKUPNO GODIŠNJI OSOBNI ODBITAK (9.1.+9.2.)								46.800,00
9.4. UTVRĐIVANJE GODIŠNJE POREZNE OSNOVICE								
9.4.1.	SVEUKUPNI GODIŠNJI DOHODAK					(pod 5.)	76.571,00	
9.4.2.	UKUPNI GODIŠNJI OSOBNI ODBITAK					(pod 9.3.) < ili	46.800,00	
9.4.3.	GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA					(9.4.1.-9.4.2.)	29.771,00	
9.5. UTVRĐIVANJE GODIŠNJEG POREZA I PRIREZA								
9.5.1.	GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA					(9.4.3.)	29.771,00	
9.5.2.	DIO POREZNE OSNOVICE DO 26.400,00 kn ZA PRIMJENU STOPE 12%						26.400,00	
9.5.3.	DIO POREZNE OSNOVICE IZNAD 26.400,00 kn DO 158.400,00 kn ZA PRIMJENU STOPE 25% (NA IDUĆIH 132.000,00 kn)						3.371,00	
9.5.4.	DIO POREZNE OSNOVICE IZNAD 158.400,00 kn ZA PRIMJENU STOPE 40,0%						0,00	

9.5.5.	GODIŠNJI POREZ PO STOPI 12% (9.5.2.x12%)		3.168,00
9.5.6.	GODIŠNJI POREZ PO STOPI 25% (9.5.3.x25%)		842,75
9.5.7.	GODIŠNJI POREZ PO STOPI 40% (9.5.4.x40%)		0,00
9.5.8.	UKUPNI GODIŠNJI POREZ (9.5.5.+9.5.6.+9.5.7.)		4.010,75
9.5.9.	GODIŠNJI PRIREZ (9.5.8. x stopa prireza)	Zagreb ▼ 18,00%	721,94

9.6.	UTVRĐIVANJE RAZLIKE POREZA I PRIREZA		
9.6.1.	GODIŠNJA OBVEZA POREZA I PRIREZA (9.5.8.+9.5.9.)		4.732,69
9.6.2.	PROSJEČNA POREZNA STOPA (9.6.1./5.*100)		6,18%
9.6.3.	DOHODAK IZ INOZEMSTVA IZUZET OD OPOREZIVANJA		
9.6.4.	UKUPNI OPOREZIVI DOHODAK (ukupni dohodak pod 5. - dohodak iz inoz. pod 9.6.3.)		76.571,00
9.6.5.	GODIŠNJA OBVEZA POREZA I PRIREZA (9.6.2.*+9.6.4.)		4.732,69
9.6.6.	UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOĞNUTOM PODRUČJU PRVE SKUPINE I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ¹		0,00
9.6.7.	UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI NA POTPOMOĞNUTOM PODRUČJU DRUGE SKUPINE ²		0,00
9.6.8.	UKUPNO UMANJENJE POREZA I PRIREZA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI (9.6.6+9.6.7)		0,00
9.6.9.	UMANJENJE ZA OLAKŠICU HRVI ³		0,00
9.6.10.	GODIŠNJA OBVEZA POREZA I PRIREZA (9.6.5.-9.6.8.-9.6.9.)		4.732,69
9.6.11.	UPLAĆENI PREDUJAM POREZA I PRIREZA U TUZEMSTVU (pod 5.)		12.880,00
9.6.12.	UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU (pod 4.7.1. stup.6)		
9.6.13.	UPLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU KOJI SE MOŽE ODBITI (= ili < 9.6.12.)		
9.6.14.	UKUPNO UPLAĆENI POREZ I PRIREZ (9.6.11.+9.6.13.)		12.880,00
9.6.15.	RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA UPLATU (9.6.10.-9.6.14.)		0,00
9.6.16.	RAZLIKA POREZA I PRIREZA ZA POVRAT (9.6.14.-9.6.10.)		8.147,32

9.7.	UTVRĐIVANJE PREDUJMA POREZA NA DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA SLJEDEĆE POREZNO RAZDOBLJE		
9.7.1.	UDIO DOHOTKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI U SVEUKUPNOM DOHOTKU (4.2.3. stupac 7 / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku		100,00%
	Broj mjeseci obavljanja djelatnosti		12,00
9.7.2.	PREDUJAM POREZA NA DOHODAK (9.6.10. * 9.7.1. / broj mjeseci obavljanja djelatnosti)		394,39

Slika 5: Obrazac DOH za samostalnu obrtničku djelatnost Meri za 2016. godinu

Izvor: Izradio autor

Iz godišnje porezne prijave na obrascu DOH za obrtničku radnju MERI za 2016. godinu je vidljivo da je ostvarila dohodak u svoti od 100.141,00 kn koji je iskazan pod rednim brojem 4.2.1. obrasca DOH. Svota dohotka umanjena je za plaće novozaposlenih radnika te za svotu državne potpore za obrazovanje i izobrazbu u svoti od 23.570,00 kn. To znači da porezna osnovica iznosi 75.571,00 kn, a godišnja obveza poreza na dohodak i prireza za 2016. godinu utvrđena je u svoti od 4.732,69 kn.

Kako je u tijeku godine uplaćena akontacija poreza na dohodak u svoti od 12.880,00 kn, obrtnica može tražiti povrat više uplaćenog poreza, međutim odlučila je preplatu ostaviti za plaćanje akontacija poreza na dohodak od samostalne djelatnosti u 2017. godini.

Prilozi godišnjoj poreznoj prijavi su obrazac P-PPI, odnosno pregled poslovnih primitaka i izdataka od samostalne djelatnosti ostvarenih u 2016. godini te Popis DI.

Uz DOH obrazac obrt MERI treba također do 28. veljače 2017. nadležnoj PU dostaviti i sljedeće obračune:

- konačni obračun članarine turističkim zajednicama – obrazac TZ
- obračun spomeničke rente – obrazac SR
- obračun komorskog doprinosa na obrascu KD

Obračun naknade za korištenje općekorisne funkcije šuma predaje se na obrascu OKFŠ i treba ga predati Ministarstvu poljoprivrede.

6. PRIKAZ REZULTATA POSLOVANJA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI PO ŽUPANIJAMA U REPUBLICI HRVATSKOJ ZA RAZDOBLJE OD 2010. – 2014. GODINE

U ovom poglavlju sadržani su statistički podatci o obradi godišnjih prijava poreza na dohodak od obrta i slobodnih zanimanja za razdoblje od 2010. do 2014. godine u Republici Hrvatskoj. Tabličnim i grafičkim prikazima daje se pregled i analiza ukupnog broja prijava, ukupne svote dohotka i gubitka te ukupni broj zaposlenika prijavljenih prema godišnjim prijavama unutar svake županije u promatranom razdoblju od pet godina.

U nastavku se daje tablični pregled broja godišnjih prijava dohotka od obrta i slobodnih zanimanja.

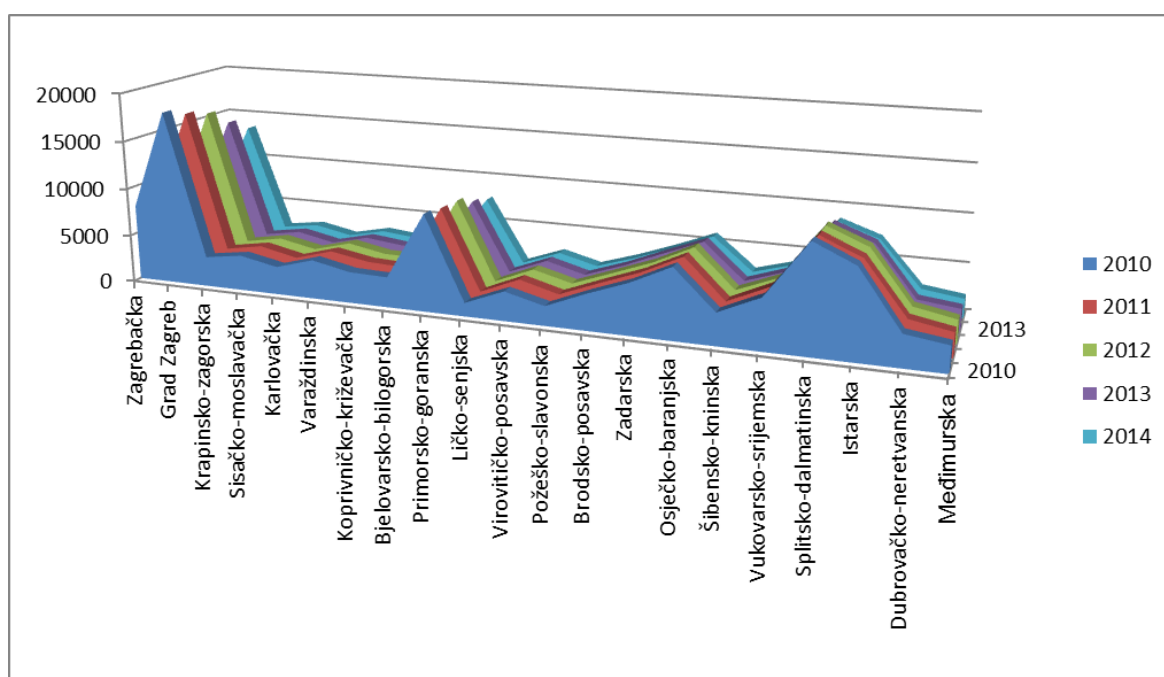
Red.br.	Županija	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
1.	Zagrebačka	7877	7533	7148	6208	5672
2.	Grad Zagreb	18107	17285	16631	14926	13562
3.	Krapinsko-zagorska	3131	2986	2789	2553	2422
4.	Sisačko-moslavačka	3692	3651	3466	3179	2962
5.	Karlovačka	2914	2798	2678	2374	2178
6.	Varaždinska	4044	3918	3716	3313	3027
7.	Koprivničko-križevačka	3233	3211	2974	2859	2632
8.	Bjelovarsko-bilogorska	3123	3044	2929	2678	2444
9.	Primorsko-goranska	9988	9583	9420	8375	7697
10.	Ličko-senjska	1395	1353	1300	1205	1086
11.	Virovitičko-posavska	3025	3078	2979	2790	2570
12.	Požeško-slavonska	2009	1987	1939	1715	1546
13.	Brodsko-posavska	3699	3585	3442	3135	2841
14.	Zadarska	5216	5108	4975	4826	4337
15.	Osječko-baranjska	7204	7094	6946	6458	5972
16.	Šibensko-kninska	3274	3125	3059	2815	2629
17.	Vukovarsko-srijemska	5171	5020	4719	4222	3806
18.	Splitsko-dalmatinska	10872	10380	10270	9421	8687
19.	Istarska	8982	8598	8583	7873	7263
20.	Dubrovačko-neretvanska	3223	3329	3271	2750	2628
21.	Međimurska	2654	2553	2466	2263	2060
	Ukupno	112833	109219	105700	95938	88021

Tablica 11: Broj godišnjih poreznih prijava dohotka od obrta i slobodnih zanimanja za razdoblje od 2010. – 2014. godine po županijama u Republici Hrvatskoj

Izvor: Statističko izvješće o obradi godišnjih prijava poreza na dohodak od obrta i slobodnih zanimanja od 2010. do 2014. godine, Ministarstvo financija-Porezna uprava, Zagreb 2016.

Iz tabličnog pregleda je vidljivo da je najviše prijava predano u 2010. godini, dok je u 2014. godini najmanje prijavljenih prijava od obrta i slobodnih zanimanja. U razdoblju od 2010. – 2014. godine broj poreznih prijava je u padu, iz čega se može zaključiti da se u Republici Hrvatskoj smanjio broj obrta i slobodnih zanimanja.

U nastavku se daje pregled broja prijava poreza na dohodak od obrta i slobodnih zanimanja po županijama u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2010. - 2014. godini.



Graf 1: Broj godišnjih poreznih prijava dohotka od obrta i slobodnih zanimanja za razdoblje od 2010. – 2014. godine po županijama u Republici Hrvatskoj

Izvor: Izradio autor prema Statističkom izvješću o obradi godišnjih prijava poreza na dohodak od obrta i slobodnih zanimanja od 2010. do 2014. godine, Ministarstvo financija-Porezna uprava, Zagreb 2016.

Najveći broj godišnjih prijava, kroz promatrane četiri godine, porezni obveznici koji utvrđuju dohodak od samostalne djelatnosti su predali u Gradu Zagrebu, a najmanji broj je u Ličko-senjskoj županiji koja u svim promatranim županijama i godinama ima i najmanji broj prijava (1086) u 2014. godini. Usporedbom svih godina, koji su obuhvaćeni analizom, vidljiv je pad broja predanih godišnjih prijava po godinama. Može se zaključiti da se kroz promatrano razdoblje smanjuje ukupan broj samostalnih obrtničkih djelatnosti koji obavljaju djelatnost na taj način, u svim županijama u Republici Hrvatskoj.

U nastavku se daje pregled ukupno prijavljenog dohotka od obrta i slobodnih zanimanja u razdoblju od 2010. - 2014. po županijama (podatci su iskazani u kn).

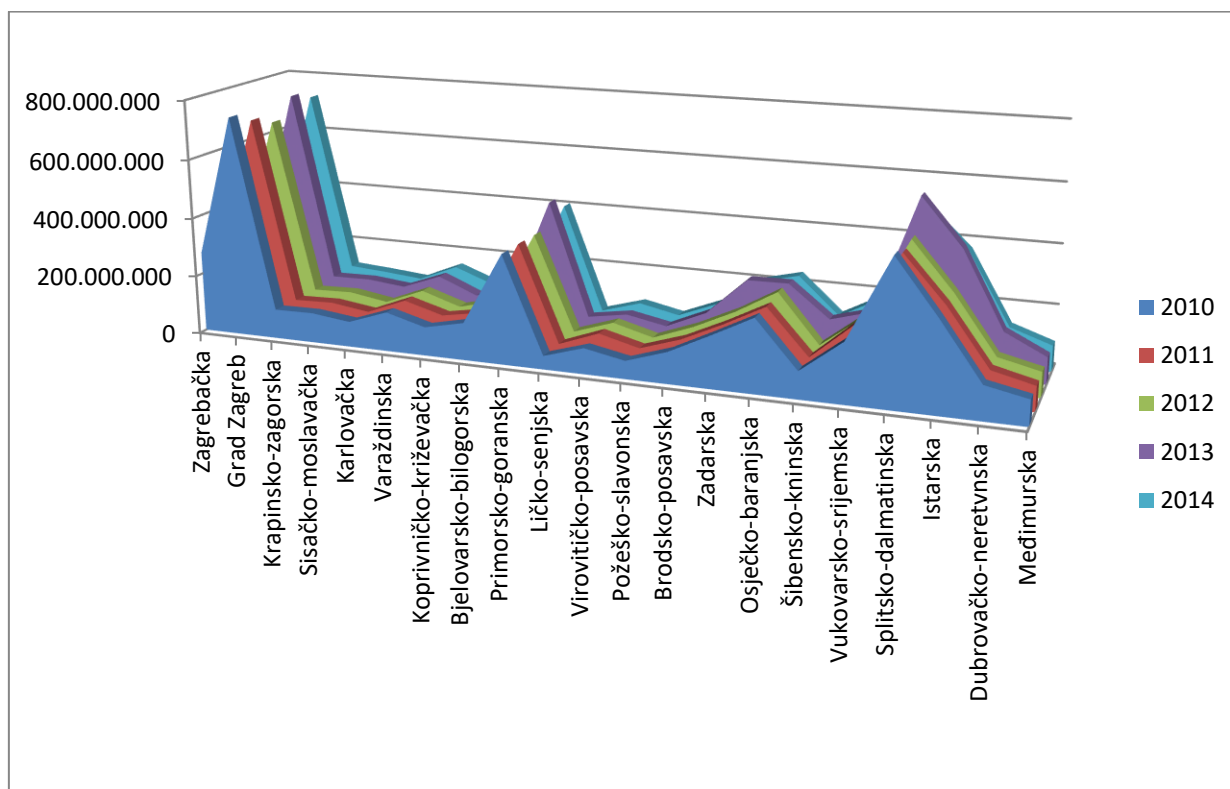
Re d. br	Županija	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
1.	Zagrebačka	271.011.273	260.164.212	252.108.768	278.062.974	272.899.985
2.	Grad Zagreb	744.764.089	711.631.087	681.622.775	751.598.366	726.334.949
3.	Krapinsko-zagorska	99.575.886	97.269.257	98.132.834	111.266.459	115.634.741
4.	Sisačko-moslavačka	101.420.722	101.257.945	102.172.802	113.490.017	106.218.512
5.	Karlovačka	85.797.566	82.983.970	81.475.235	100.150.502	94.575.333
6.	Varaždinska	132.832.262	136.769.148	134.645.845	150.611.491	150.676.294
7.	Koprivničko-križevačka	96.717.628	99.246.098	92.510.229	96.241.110	102.002.022
8.	Bjelovarsko-bilogorska	125.770.251	122.760.135	125.764.359	118.563.886	122.862.597
9.	Primorsko-goranska	368.300.934	368.853.577	366.919.861	447.997.935	405.474.719
10.	Ličko-senjska	45.519.891	45.680.140	48.990.925	62.523.375	47.184.629
11.	Virovitičko-posavska	86.999.404	96.377.301	94.118.361	84.406.180	87.053.453
12.	Požeško-slavonska	60.599.992	61.745.268	58.217.253	58.499.418	58.967.612
13.	Brodsko-posavska	105.356.064	106.392.568	109.539.892	118.722.213	113.906.706
14.	Zadarska	173.805.961	170.842.456	174.642.369	244.577.396	204.219.052
15.	Osječko-baranjska	245.309.295	242.848.916	254.128.758	246.674.795	237.984.191
16.	Šibensko-kninska	91.250.847	93.837.992	93.196.037	140.371.608	114.610.128
17.	Vukovarsko-srijemska	199.664.353	213.921.664	200.712.657	179.893.657	187.679.462
18.	Splitsko-dalmatinska	479.016.378	454.048.908	463.538.490	570.502.607	500.603.768
19.	Istarska	303.101.826	302.499.893	305.627.923	412.489.336	370.737.778
20.	Dubrovačko-neretvanska	112.851.404	116.654.629	116.780.032	157.886.085	134.479.140
21.	Međimurska	85.179.255	83.241.074.	84.828.124	90.101.481	87.941.499
	Ukupno	4.014.845.281	3.969.026.238	3.939.673.529	4.534.630.891	4.242.046.570

Tablica 12: Prijavljeni dohodak od obrta i slobodnih zanimanja u razdoblju od 2010. – 2014. godine po županijama u Republici Hrvatskoj

Izvor: Statističko izvješće o obradi godišnjih prijava poreza na dohodak od obrta i slobodnih zanimanja od 2010. do 2014. godine, Ministarstvo financija-Porezna uprava, Zagreb, 2016.

Iz tabličnog pregleda je vidljivo da je najviša svota prijavljenog dohotka ostvarena u 2013. godini, a najmanja svota dohotka od obrta i slobodnih zanimanja ostvarena je u 2012. godini.

Na temelju podataka iz tablice 12 daje se grafički pregled podataka o godišnjem prijavljenom dohotku od obrta i slobodnih zanimanja.



Graf 2: Prijavljeni dohodak od obrta i slobodnih zanimanja u razdoblju od 2010. - 2014. godine po županijama u Republici Hrvatskoj

Izvor: Izradio autor prema Statističkom izvješću o obradi godišnjih prijava poreza na dohodak od obrta i slobodnih zanimanja od 2010. do 2014. godine, Ministarstvo financija-Porezna uprava, Zagreb 2016.

Iz podataka se može zaključiti da su najviše svote dohotka od obrta i slobodnih zanimanja ostvarene u Gradu Zagrebu, a potom u Zagrebačkoj, Splitsko-dalmatinskoj i Istarskoj županiji. Najniži godišnji dohodak zabilježen je u Ličko-senjskoj županiji, Požeško-slavonskoj te Virovitičkoj županiji. Najviši dohotci od samostalne obrtničke djelatnosti ostvareni su u 2013. godini, a najmanji u 2012. godini.

U nastavku se daju podatci o ukupno ostvarenim gubitcima od obavljanja samostalne obrtničke djelatnosti po županijama u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2010. – 2014. godine (podatci su iskazani u kn).

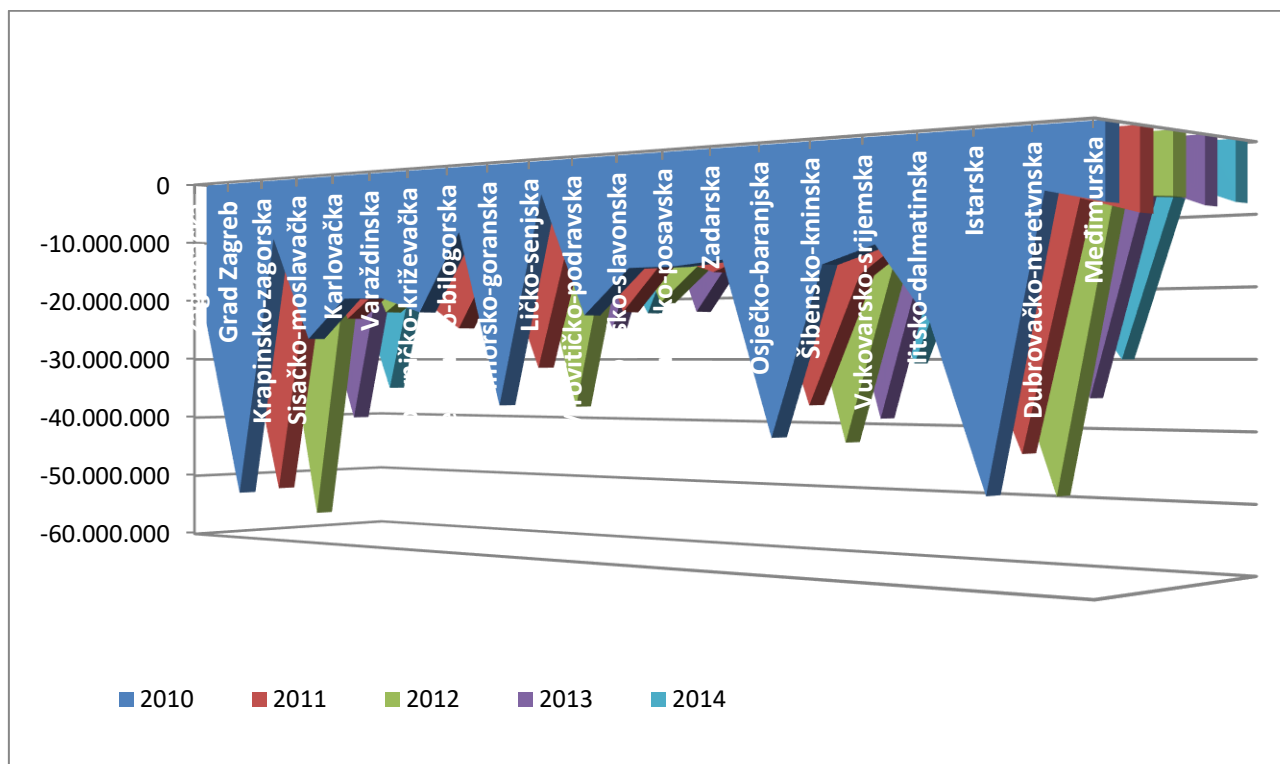
Red. br.	Županija	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
1.	Zagrebačka	-23.831.246	-23.852.026	-20.128.949	-18.561.224	-15.881.113
2.	Grad Zagreb	-52.701.942	-52.274.723	-56.954.377	-40.336.217	-35.151.545
3.	Krapinsko-zagorska	-9.780.140	-10.687.820	-7.819.442	-6.631.940	-5.282.669
4.	Sisačko-moslavačka	-26.615.914	-23.154.462	-21.952.240	-20.591.199	-17.050.703
5.	Karlovačka	-20.097.151	-17.682.858	-17.032.439	-11.589.605	-11.044.437
6.	Varaždinska	-20.165.963	-19.917.522	-17.107.815	-13.189.785	-13.478.122
7.	Koprivničko-križevačka	-22.549.634	-24.989.689	-22.912.229	-21.808.349	-18.256.437
8.	Bjelovarsko-bilogorska	-10.160.363	-12.538.886	-11.049.314	-9.655.330	-9.497.248
9.	Primorsko-goranska	-37.072.974	-31.304.867	-37.528.508	-24.949.069	-22.407.245
10.	Ličko-senjska	-5.026.421	-4.214.123	-3.703.450	-2.730.207	-4.998.192
11.	Virovitičko-podravska	-23.433.052	-22.827.197	-21.271.648	-22.515.451	-18.790.111
12.	Požeško-slavonska	-16.620.063	-14.553.043	-14.832.230	-12.239.360	-11.988.810
13.	Brodsko-posavska	-16.575.538	-17.184.320	-15.361.559	-14.346.756	-10.665.741
14.	Zadarska	-15.875.965	-14.341.608	-14.033.149	-11.019.086	-9.958.486
15.	Osječko-baranjska	-40.945.299	-36.534.500	-42.059.165	-38.747.311	-30.605.562
16.	Šibensko-kninska	-16.972.541	-18.161.839	-15.357.319	-11.393.237	-11.026.835
17.	Vukovarsko-srijemska	-14.521.490	-12.676.829	-12.413.512	-13.024.437	-9.103.805
18.	Splitsko-dalmatinska	-25.010.666	-23.668.541	-25.569.411	-18.620.250	-18.953.192
19.	Istarska	-47.796.691	-42.552.264	-48.560.040	-35.379.098	-29.992.515
20.	Dubrovačko-neretvanska	-8.473.607	-8.980.898	-8.147.685	-6.416.603	-5.582.102
21.	Međimurska	-10.273.779	-11.224.821	-8.685.126	-9.466.247	-8.597.225
	Ukupno	-464.500.439	-443.322.836	-442.479.607	-363.210.761	-318.312.095

Tablica 13: Prijavljeni gubitak od obrta i slobodnih zanimanja u razdoblju od 2010. – 2014. godine po županijama u Republici Hrvatskoj

Izvor: Statističko izvješće o obradi godišnjih prijava poreza na dohodak od obrta i slobodnih zanimanja od 2010. do 2014. godine, Ministarstvo financija-Porezna uprava, Zagreb, 2016.

Iz danog pregleda je vidljivo da je najviša svota prijavljenog gubitka ostvarena u 2010. godini, a najmanja svota gubitka od obrta i slobodnih zanimanja ostvarena je u 2014. godini.

U nastavku se daje grafički prikaz godišnjih prijavljenih gubitaka od obrta i slobodnih zanimanja u razdoblju od 2010. – 2014. godine po županijama u Republici Hrvatskoj.



Graf 3: Godišnji prijavljeni gubitak od obrta i slobodnih zanimanja u razdoblju od 2010. – 2014. godine po županijama u Republici Hrvatskoj

Izvor: Izradio autor prema Statističkom izvješću o obradi godišnjih prijava poreza na dohodak od obrta i slobodnih zanimanja od 2010. do 2014. godine, Ministarstvo financija-Porezna uprava, Zagreb 2016.

Iz danih podataka i grafičkog prikaza može se zaključiti da od ukupnog broja županija, njih osam, bilježi najveće prijavljene gubitke u 2010. i 2011. godini, dok su u preostalim 5 županija najveći gubitci iskazani u 2012. godini. Sve županije bilježe pad ostvarenih gubitaka u 2013. i 2014. godini. Najveći ostvareni gubitak od 56.954.377 kn zabilježen je u Gradu Zagrebu 2012. godine, a najmanji ostvareni gubitak zabilježen je u Ličko-senjskoj županiji 2013. godine u svoti 2.730.207 kn.

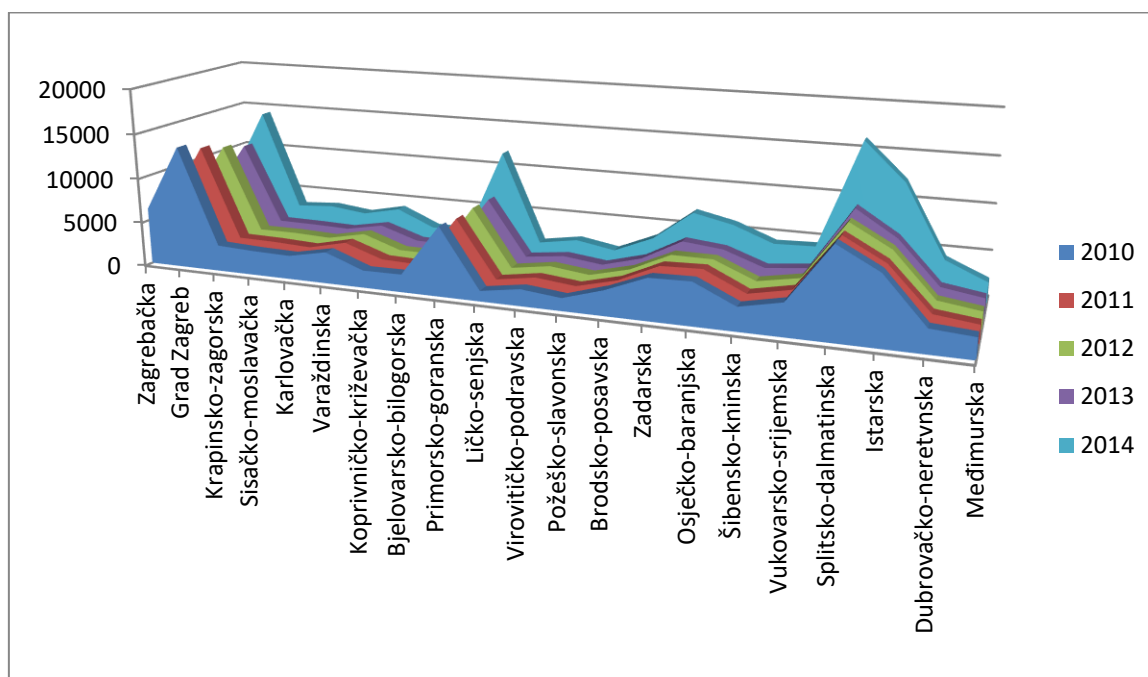
U daljnjem pregledu i analizi daje se kretanje broja zaposlenika koji dohodak od nesamostalnog rada ostvaruju u obrtima i slobodnim zanimanjima po županijama u Republici Hrvatskoj u razdoblju od 2010. – 2014. godine.

Red. br.	Županija	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
1.	Zagrebačka	6330	6000	5599	5430	6463
2.	Grad Zagreb	13633	12709	11933	11245	14333
3.	Krapinsko-zagorska	2907	2682	2552	2519	3370
4.	Sisačko-moslavačka	2723	2622	2564	2477	3657
5.	Karlovačka	2640	2438	2404	2367	3168
6.	Varaždinska	3498	3405	3272	3165	4076
7.	Koprivničko-križevačka	1918	1967	1834	1790	2261
8.	Bjelovarsko-bilogorska	1961	1837	1807	1730	2287
9.	Primorsko-goranska	7660	7391	7502	7398	11819
10.	Ličko-senjska	1156	1128	1170	1242	1741
11.	Virovitičko-podravska	1838	1818	1831	1763	2451
12.	Požeško-slavonska	1400	1369	1324	1240	1702
13.	Brodsko-posavska	2735	2478	2419	2420	3558
14.	Zadarska	4527	4506	4477	4785	6884
15.	Osječko-baranjska	4631	4654	4448	4331	5932
16.	Šibensko-kninska	2570	2558	2590	2751	4245
17.	Vukovarsko-srijemska	3522	3474	3402	3221	4391
18.	Splitsko-dalmatinska	9793	9490	9713	10050	16211
19.	Istarska	7434	7111	7292	7285	12128
20.	Dubrovačko-neretvanska	2559	2555	2581	2642	4257
21.	Međimurska	2261	2041	1963	1955	2337
	Ukupno	87696	84223	82677	81806	117571

Tablica 14: Ukupni broj prijavljenih zaposlenika koji dohodak od nesamostalnog rada ostvaruju u obrtima i slobodnim zanimanjima u razdoblju od 2010. – 2014. godine po županijama u Republici Hrvatskoj

Izvor: Statističko izvješće o obradi godišnjih prijava poreza na dohodak od obrta i slobodnih zanimanja od 2010. do 2014. godine, Ministarstvo financija-Porezna uprava, Zagreb, 2016.

Podatci koji su dani u sljedećem grafičkom prikazu odnose se na ukupni broj zaposlenika koji dohodak od nesamostalnog rada ostvaruju u obrtima i slobodnim zanimanjima.



Graf 4: Ukupan broj zaposlenika u obrtima i slobodnim zanimanjima za razdoblje od 2010. – 2014. godine po županijama u Republici Hrvatskoj

Izvor: Izradio autor prema Statističkom izvješću o obradi godišnjih prijava poreza na dohodak od obrta i slobodnih zanimanja od 2010. do 2014. godine, Ministarstvo financija-Porezna uprava, Zagreb 2016.

U 2014. godini zabilježen je najveći broj zaposlenika u obrtima i slobodnim zanimanjima u svim županijama Republike Hrvatske. U trinaest županija najniža zaposlenost zabilježena je 2013. godine. U 2012. godini najniža zaposlenost u obrtima i slobodnim zanimanjima imaju Ličko-senjska županija, Požeško-slavonska i Bjelovarsko-bilogorska županija, dok je u 2011. godini najniža zaposlenost zabilježena u 5 županija i to u Primorsko-goranskoj županiji, Ličko-senjskoj, Splitsko-dalmatinskoj, Istarskoj te Dubrovačko-neretvanskoj županiji.

Temeljem analiziranih podataka u Republici Hrvatskoj i vrstama samostalnih obrtničkih djelatnosti za zadnje promatrano razdoblje, odnosno za 2014. godinu vidljivo je da je najveći dohodak ostvaren od djelatnosti zdravstvene zaštite. Daljnji prikaz odnosi se na usporedbu ukupnog ostvarenog dohotka u Republici Hrvatskoj u 2014. godini i ostvarenog dohotka kod određenih obrtničkih djelatnosti i djelatnosti slobodnog zanimanja u istom razdoblju. Pregledom navedenih podataka daje se prikaz na razini Republike Hrvatske u 2014. godini o kretanju dohotka obrtničkih djelatnosti. Iz dobivenih podataka (zbroj ostvarenih dohodaka od obrtničkih djelatnosti i slobodnih zanimanja) vidljivo je da se najveći udio u dohotku od obrtničkih djelatnosti i slobodnih zanimanja u Republici Hrvatskoj odnosi na djelatnost zdravstvene zaštite (podatci su iskazani u kn).

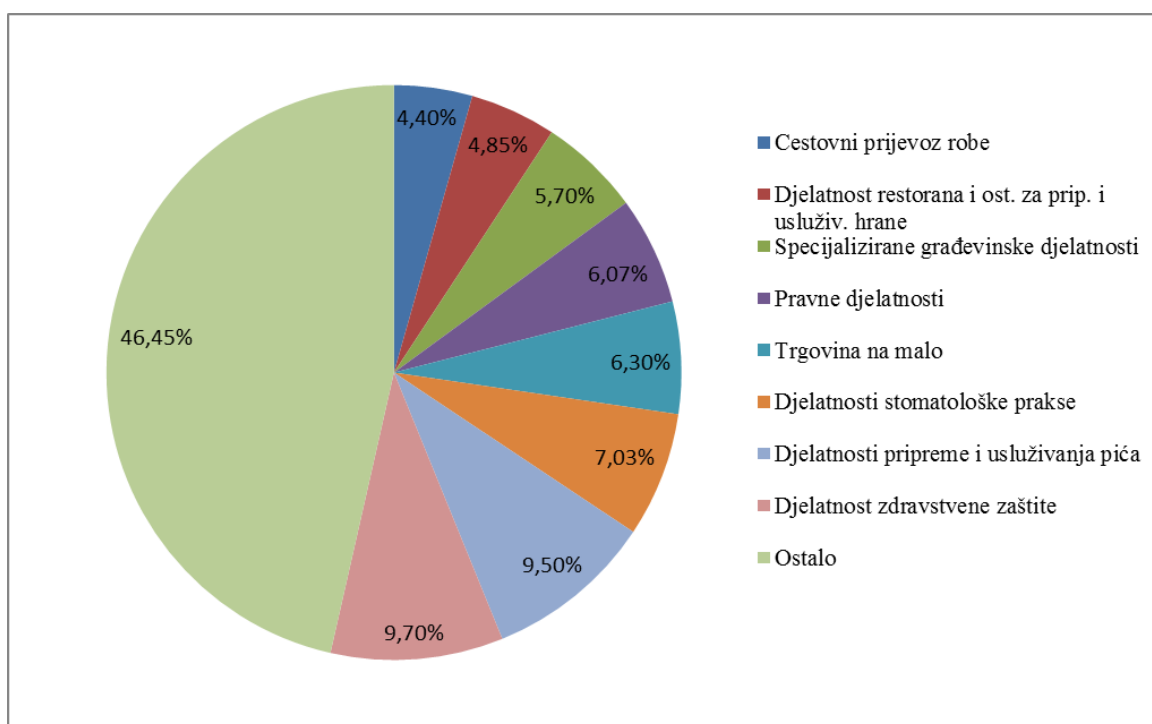
Red. br.	Obrtničke djelatnosti i djelatnosti slobodnog zanimanja	Ostvareni dohodak
1.	Cestovni prijevoz robe	188.672.271
2.	Djelatnost restorana i ost. za pripremu i usluživanje hrane	205.854.661
3.	Specijalizirane građevinske djelatnosti	244.015.377
4.	Pravne djelatnosti	257.714.112
5.	Trgovina na malo	267.361.126
6.	Djelatnosti stomatološke prakse	298.434.044
7.	Djelatnosti pripreme i usluživanja pića	405.558.154
8.	Djelatnost zdravstvene zaštite	414.777.444
9.	Ostalo	1.959.659.381

Tablica 15: Ostvareni dohodak po vrstama obrtničkih djelatnosti i djelatnosti slobodnih zanimanja u Republici Hrvatskoj u 2014. godini

Izvor: Izradio autor prema Statističkom izvješću o obradi godišnjih prijava poreza na dohodak od obrta i slobodnih zanimanja od 2010. do 2014. godine, Ministarstvo financija-Porezna uprava, Zagreb 2016.

Iz tablice se također može zaključiti da je podatak o ostvarenom dohotku od djelatnosti restorana odvojen prihodom od djelatnosti pripreme i usluživanja pića. Kako se zapravo radi o ugostiteljskoj djelatnosti, kada bi se ti dohotci zbrojili, onda bi se najveći udio u dohotku u 2014. godini odnosio na ugostiteljsku djelatnost.

Ukupna svota prijavljenog dohotka svih obrtničkih djelatnosti i djelatnosti slobodnih zanimanja na razini Republike Hrvatske u 2014. godini prikazuje se u postotnom udjelu u grafu 5. Dohodak ostvaren od djelatnosti zdravstvene zaštite iznosi 9,70% ukupnog ostvarenog dohotka na razini Republike Hrvatske dok se dohodak ostvaren od ostalih navedenih obrtničkih djelatnosti i slobodnih zanimanja kreće u rasponu od 4% - 9,5% ukupno ostvarenog dohotka u Republici Hrvatskoj u 2014. godini. Postotni udjel dohotka obrtničkih djelatnosti i slobodnih zanimanja koje su ostvarile najveći dohodak u Republici Hrvatskoj u 2014. godini daje se u nastavku.



Graf 5: Usporedni prikaz ostvarenog dohotka po vrstama djelatnosti u Republici Hrvatskoj u 2014. godini

Izvor: Izradio autor

7. NOVOSTI U OPOREZIVANJU SAMOSTALNE OBRITNIČKE DJELATNOSTI U 2017. GODINI

Novim Zakonom o porezu na dohodak (Narodne novine br. 115/16., dalje: novi Zakon) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2017. godine, propisane su i izmjene za fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost obrta i slobodnih zanimanja. Također je donesen i novi Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine br. 10/17., dalje u tekstu: novi Pravilnik). To znači da će porezni obveznici koji vode poslovne knjige utvrđivati dohodak od samostalne obrtničke djelatnosti za 2017. godinu sukladno novom Zakonu i novom Pravilniku. Najznačajnije promjene u Zakonu koje bi trebale doprinijeti razvoju poduzetništva i stabiliziranju poreznih propisa, a koje se primjenjuju od 1. siječnja 2017. su:

- povećanje granične svote prometa do koje obrtnici i poljoprivrednici mogu plaćati paušalni porez na dohodak sa 149.500,00 na 230.000,00 kn, te proširenje paušalnog oporezivanja i na djelatnost trgovine i ugostiteljstva
- utvrđivanje dohotka kao godišnjeg dohotka i konačnog dohotka
- smanjenje ukupnog poreznog opterećenja poduzetnika smanjenjem stopa poreza na dohodak od 25% i 40% na 24% i 36%
- uvođenje jedinstvenog poreznog razreda do 17.500,00 kn mjesečno odnosno 210.000,00 kn godišnje, na koji se primjenjuje porezna stopa od 24%, a iznad te svote, stopa poreza na dohodak iznosi 36%
- izgradnja socijalno pravednijeg poreznog sustava ujednačavanjem osnovnog osobnog odbitka na svotu od 3.800,00 kn za sve porezne obveznike (obrnike, obrtnike koji imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima, građane, umirovljenike ili druge osobe koje ostvaruju dohodak).¹⁵

7.1. Nove odredbe u vezi priznavanja poslovnih izdataka

Odredbama novog Zakona je propisano da se poslovnim izdatcima obrtnika smatraju 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

¹⁵ Mahović Komljenović M. (2017). Izmjene u oporezivanju samostalne djelatnosti u 2017. godini, Računovodstvo, revizija i financije, XXVII, (2), str. 39-43.

reklame (čaše, pepeljare, stolnjaci, podmetači, olovke, rokovnici, privjesci i slično) dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca, a ako se daju potrošačima smatraju se izdatkom ako je njihova pojedinačna vrijednost bez PDV-a do 160,00 kn.

Također su propisani izdatci koji se porezno ne priznaju pri utvrđivanju dohotka od samostalne djelatnosti s tim da se neke odredbe primjenjuju već u 2017. godini, a neke tek od 1. siječnja 2018. To su sljedeći izdatci:

- primjena od 1. siječnja 2017. - 50% izdataka reprezentacije (ugošćenja, darova s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, izdataka za odmor, šport, rekreaciju, izdataka za korištenje osobnih motornih vozila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor) u visini troškova nastalih iz poslovnih odnosa s poslovnim partnerom
- primjena od 1. siječnja 2018. - 50% izdataka nastalih s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba. Ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz utvrđuje plaća, izdatci se priznaju u 100% svoti. Od 01. siječnja 2018. obrtnik će moći odbiti i 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz čija vrijednost ne prelazi 400.000,00 kn nabavne vrijednosti po jednom sredstvu. Priznavanje pretporeza odnosi se i na nabavu svih dobara i usluga za potrebe osobnih automobila.

7.2. Nove godišnje porezne stope

Za godišnji dohodak od samostalne djelatnosti obrta i slobodnih zanimanja, koji se utvrđuje temeljem poslovnih knjiga i evidencija, prema čl. 34. Zakona, obvezno se i za 2017. godinu podnosi godišnja porezna prijava i to do kraja veljače tekuće za prethodnu kalendarsku godinu. Od 01. siječnja 2017. godišnji porez na dohodak plaća se po poreznim stopama od 24% i 36% ovisno o visini porezne osnovice, i to tako da se porezna stopa od 24% primjenjuje na godišnju poreznu osnovicu do svote od 210.000,00 kn, dok se porezna stopa od 36% primjenjuje na godišnju poreznu osnovicu iznad svote od 210.000,00 kn. U nastavku se daje pregled novih poreznih razreda koji se primjenjuju u 2017. godini.

Porezne stope	Mjesečna porezna osnovica	Godišnja porezna osnovica
24%	do 17.500,00 kn	do 210.000,00 kn
36%	iznad 17.500,00 kn	iznad 210.000,00 kn

Tablica 16: Porezni razredi u primjeni od 01.01.2017.

Izvor: Narodne novine (2016). Zakon o porezu na dohodak. Zagreb: Narodne novine d.d. (115).

7.3. Novi osobni odbitci

U 2017. godini promijenili su se također osobni odbici za nositelja samostalne obrtničke djelatnosti kao i za uzdržavane članove koji će u godišnjoj poreznoj prijavi za 2017. godinu umanjiti poreznu osnovicu. Obrtnicima se osobni odbitak uvijek priznaje podnošenjem godišnje porezne prijave za svih 12 mjeseci u godini, bez obzira na to što se godišnji obračun može obavljati i za dio godine ako je obrtnik započeo ili prestao obavljati djelatnost tijekom poreznog razdoblja.

U nastavku se daje pregled faktora i svota osobnih odbitaka u 2017. godini.¹⁶

Red. br.	Osnova za utvrđivanje osnovnog osobnog odbitka	Koeficijent	Mjesečna svota (u kunama i lipama)
1.	2.	3.	4.
1.	Uzdržavani članovi uže obitelji	0,7	1.750,00
2.	Prvo uzdržavano dijete	0,7	1.750,00
3.	Drugo uzdržavano dijete	1,0	2.500,00
4.	Treće uzdržavano dijete	1,4	3.500,00
5.	Četvrto uzdržavano dijete	1,9	4.750,00
6.	Peto uzdržavano dijete	2,5	6.250,00
7.	Šesto uzdržavano dijete	3,2	8.000,00
8.	Sedmo uzdržavano dijete	4,0	10.000,00
9.	Osmo uzdržavano dijete	4,9	12.250,00
10.	Deveto uzdržavano dijete	5,9	14.750,00
11.	Za svako daljnje uzdržavano dijete koeficijent osnovnog odbitka progresivno se uvećava za 1,1 (1,1...) više u odnosu prema koeficijentu za prethodno dijete		
12.	Invalidnost poreznog obveznika, svakoga uzdržavanog člana uže obitelji i svakoga uzdržavanog djeteta	0,4	1.000,00
13.	Invalidnost utvrđena po jednoj osnovi 100% i/ili korištenje, na temelju posebnih propisa, prava na doplatak za pomoć i njegu poreznog obveznika odnosno prava na osobnu invalidninu, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakoga uzdržavanog djeteta. Korištenje uvećanja osnovnog osobnog odbitka po ovoj osnovi isključuje korištenje uvećanja osnovnoga osobnog odbitka iz r.br. 12.	1,5	3.750,00

Tablica 17: Pregled faktora i svota osobnih odbitaka u 2017.

Izvor: Stručne informacije za 2017., Prilog časopisu Računovodstvo revizija i financije, br. 2., str. 10.

¹⁶ Stručne informacije za 2017., Prilog časopisu Računovodstvo revizija i financije, br. 2, str. 10.

Novim Zakonom je od 01. siječnja 2017. utvrđen novi osnovni osobni odbitak u svoti od 3.800,00 kn, a odnosi se na sve porezne obveznike koji ostvaruju dohodak, neovisno o tome radi li se o fizičkoj osobi koja obavlja samostalnu obrtničku djelatnost, zaposleniku, umirovljeniku ili drugoj osobi koja ostvaruje dohodak, i neovisno o tome je li prebivalište fizičke osobe na području I ili II skupine po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na području Grada Vukovara. Međutim, u sustav oporezivanja dohotka od 01. siječnja 2017. uvedena je i osnovica osobnog odbitka koja iznosi 2.500,00 kn na koju se za uzdržavane članove te invalidnost osoba primjenjuju koeficijenti kako je navedeno u prethodnoj tablici.

7.4. Ostvareni dohodak u poreznom razdoblju kao godišnji dohodak ili konačni dohodak

Prema novom Zakonu, ostvareni dohodak se u poreznom razdoblju utvrđuje kao godišnji dohodak ili kao konačni dohodak.

Godišnji dohodak je dohodak koji ima izvor u primitcima od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti i drugim primitcima koji se ne smatraju konačnim dohotkom. Godišnji dohodak utvrđuje se putem godišnje porezne prijave ili putem posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, a godišnji porez plaća se po progresivnim poreznim stopama od 24% i 36% ovisno od visine porezne osnovice. Međutim, ako porezni obveznik ostvari primitke po osnovi drugog dohotka do visine peterostrukog iznosa osnovice osobnog odbitka, odnosno do 12.500,00 kn godišnje, u tom slučaju bi se ostvareni dohodak oporezivao samo godišnjom stopom od 24%.¹⁷

Konačni dohodak ima izvor u primitcima od imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja te drugim primitcima koji se smatraju konačnim. Oporezuje se poreznim stopama od 12%, 24% i 36%, a porezni obveznici po osnovi tako ostvarenog dohotka nemaju mogućnost korištenja osobnog odbitka niti podnošenja godišnje porezne prijave, pri čemu ni PU ne može po službenoj dužnosti provoditi poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak.

¹⁷ Mahović Komljenović M. (2017). Izmjene u oporezivanju samostalne djelatnosti u 2017. godini, Računovodstvo, revizija i financije, XXVII, (2), str. 39-43.

8. ZAKLJUČAK

Porez na dohodak jedan je od značajnijih, izdašnjih i najstarijih poreza u poreznom sustavu Republike Hrvatske. Značajan je zbog velikog obujma, odnosno skupine poreznih obveznika na koje se odnosi. Može se reći da ne postoji fizička osoba na koju se porez na dohodak ne odnosi, odnosno koja nije nikada platila porez na dohodak. To znači da se porezom na dohodak oporezuje svaki dohodak koji ostvari fizička osoba. Nadalje, to je jedan od rijetkih poreza koji, zahvaća sve dobne skupine i na koji se primjenjuje veliki broj poreznih olakšica naspram drugih poreza. Kako bi svaki porez bio uspješan, trebalo bi primjenjivati četiri osnovna porezna načela:

- učinkovitost
- pravednost
- jednostavnost i provedivost
- izdašnost i elastičnost.

Za neko gospodarstvo se kaže da je učinkovito kada su svi resursi upotrijebljeni tako da nikome ne može u tom gospodarstvu biti bolje, a da nekom drugom ne bude lošije. Vjerojatno ne postoji takav porez i gospodarstvo gdje je pravednost oporezivanja na zavidnoj razini te će uvijek biti ekonomske i porezne neravnopravnosti. Takav je slučaj i sa porezom na dohodak kojeg će uvijek pratiti glas da štiti porezne obveznike s većim primitcima, odnosno dohotcima.

Načelo pravednosti predviđa da se porezi moraju plaćati prema općim objektivnim pravilima koja se smatraju razumno pravednim. No, o načelu pravednosti ipak postoje različita stajališta. Prema jednom tumačenju načela pravednosti, porezi bi se trebali plaćati prema koristi koju pojedinci imaju od poreza. Tako bi porezni obveznici trebali plaćati porez u zavisnosti od svoje potražnje za javnim uslugama. Veća potražnja znači veći porez i obratno, manja potražnja donosi i manju poreznu obvezu.

Poreze koji se ne mogu u potpunosti naplatiti, te se teško provode, bez obzira kako visoko zadovoljavali kriterije učinkovitosti i pravednosti, treba smatrati lošim porezima. Jednostavnost poreznog sustava predstavlja veliku administrativnu prednost. Zemlje često nepotrebno opterećuju PU velikim brojem različitih poreza ili kompliciranim poreznim

propisima, a da mnogi od njih ne donose gotovo nikakve porezne prihode. Porezni sustav treba biti izdašan, odnosno treba osigurati dovoljno sredstava za podmirenje javnih potreba. Država treba takav porezni sustav koji će uredno dovoditi do željenog transfera sredstava iz privatnih ruku u državnu blagajnu iz kojih će se zatim moći podmirivati javni rashodi. Sve veći problem je siva ekonomija i isplata plaća „na ruku“ odnosno bez plaćanja doprinosa, poreza i prireza. U zadnjih nekoliko godina navedeni način isplate je u porastu i državna blagajna ostaje bez velikog udjela prihoda, a zakonodavac i dalje pokušava naći rješenje. Dakle, kako bi se u uspostavio što bolji porezni sustav treba krenuti putem kompromisa, a to znači donositi takve poreze koji bi u najvećoj mogućoj mjeri osigurali nacionalan rast i pošteno oporezivanje dohotka fizičkih osoba.

Nadamo se da će porezna reforma koja se u Republici Hrvatskoj primjenjuje od 1. siječnja 2017. godine, donošenjem velikog broja novih poreznih propisa, biti početak boljeg i pravednijeg oporezivanja.

9. POPIS LITERATURE

Časopisi:

1. Javorović, M. (2015). Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj. *Financije i pravo*, III, (1).
2. Jurić, Đ. (2017). Popis dugotrajne imovine i obračun amortizacije za 2016. godinu. *Prilog časopisu računovodstvo, revizija i financije*, br. 1.
3. Mahović Komljenović M. (2017). Izmjene u oporezivanju samostalne djelatnosti u 2017. godini, *Računovodstvo, revizija i financije*, XXVII, br. 2
4. Mahović Komljenović, M. (2016). Izmjene u oporezivanju samostalnih djelatnosti obrta i slobodnih zanimanja za 2016. godinu. *Pravo i porezi*, br. 1/16.
5. Mahović Komljenović, M. (2015). Paušalno oporezivanje obrtničke djelatnosti u 2016. i obveza podnošenja godišnjeg obrasca PO-SD za 2015., *RRiF* br. 11/15.
6. Markota, Ljerka (2017). Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. *Prilog časopisu računovodstvo, revizija i financije*, br. 1.

Propisi:

1. Opći porezni Zakon (Narodne novine br.147/08.- 44/16.)
2. Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnika (Narodne novine br. 143/06. - 160/13.)
3. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine br. 95/05. - 137/15.)
4. Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu (Narodne novine br. 109/07. – 14/14.)
5. Zakon o obrtu (Narodne novine br. 143/13.)
6. Zakon o porezu na dobit (Narodne novine br. 177/04. – 143/14.)
7. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine br. 177/04. - 136/15.)

Priručnici:

1. Markota, Lj., Guzić, Š., *RRiF-ov priručnik*, Zagreb, *RRiF Plus*, 2016.
2. *Porezni priručnik za obrtnike*, Ministarstvo financija - Porezna uprava, Zagreb listopad 2016.

Ostalo:

1. Kvesić, Z., Valinger, M., Statističko izvješće o obradi godišnjih prijava poreza na dohodak od obrta i slobodnih zanimanja od 2010. do 2014. godine, Zagreb, Institut za javne financije, 2016.
2. Markota, Lj. (2016). Sažetak: Oporezivanje porezom na dohodak. Zagreb. RRiF Visoka škola za financijski menadžment, Zagreb
3. Mikić, M., Orsag, S., Pološki Vokić N., Švaljek, S. Ekonomski leksikon. (2011). 2. izd. Zagreb: LZMK.
4. Stručne informacije za 2017., Prilog časopisu Računovodstvo revizija i financije, br. 2/2017.

10. POPIS SLIKA, TABLICA I GRAFOVA

Slika 1: Prikaz poreznog sustava Republike Hrvatske, str. 2

Slika 2: Utvrđivanje godišnjeg paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, str. 7

Slika 3: Amortizacija osobnih automobila, str. 19

Slika 4: Zaključivanje obrasca KPI za 2016. godinu, str. 22

Slika 5: Obrazac DOH za samostalnu obrtničku djelatnost Meri za 2016. godinu, str. 31 - 34

Tablica 1: Trenutak naplate prema vrsti instrumenata plaćanja, str. 10

Tablica 2: Stope poreza na dohodak za 2016. godinu, str. 11

Tablica 3: Prikaz poslovnih primitaka i izdataka samostalne obrtničke djelatnosti, str. 15

Tablica 4: Poslovni izdatci koji se porezno ne priznaju, str. 16

Tablica 5: Stope amortizacije, str. 18

Tablica 6: Obrazac DI i obračun amortizacije, str. 18

Tablica 7: Pregled faktora i svota osobnih odbitaka za poreznog obveznika, djecu i uzdržavane članove u 2016. godini, str. 23

Tablica 8: Pregled smanjenja poreza na dohodak samostalne obrtničke djelatnosti koje obavljaju djelatnost na potpomognutom području i području Grada Vukovara, str. 24

Tablica 9: Državne potpore za obrazovanje i izobrazbu, str. 26

Tablica 10: Pregled uvjeta za primjenu umanjenih stopa poreza na dohodak za samostalnu djelatnost na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara, str. 27

Tablica 11: Broj godišnjih poreznih prijava dohotka od obrta i slobodnih zanimanja za razdoblje od 2010. – 2014. godine po županijama u Republici Hrvatskoj, str. 36

Tablica 12: Prijavljeni dohodak od obrta i slobodnih zanimanja u razdoblju od 2010. – 2014. godine po županijama u Republici Hrvatskoj, str. 38

Tablica 13: Prijavljeni gubitak od obrta i slobodnih zanimanja u razdoblju od 2010. – 2014. godine po županijama u Republici Hrvatskoj, str. 40

Tablica 14: Ukupni broj prijavljenih zaposlenika koji dohodak od nesamostalnog rada ostvaruju u obrtima i slobodnim zanimanjima u razdoblju od 2010. – 2014. godine po županijama u Republici Hrvatskoj, str. 42

Tablica 15: Ostvareni dohodak po vrstama obrtničke djelatnosti i djelatnosti slobodnih zanimanja u Republici Hrvatskoj u 2014. godini, str. 44

Tablica 16: Porezni razredi u primjeni od 01.01.2017., str. 48

Tablica 17: Pregled faktora i svota osobnih odbitaka u 2017., str. 49

Graf 1: Broj godišnjih prijava dohotka od obrta i slobodnih zanimanja za razdoblje od 2010. – 2014. godine po županijama u Republici Hrvatskoj, str. 37

Graf 2: Prijavljeni dohodak od obrta i slobodnih zanimanja za razdoblje od 2010. – 2014. po županijama u Republici Hrvatskoj, str. 39

Graf 3: Godišnji prijavljeni gubitak od obrta i slobodnih zanimanja u razdoblju od 2010. – 2014. po županijama u Republici Hrvatskoj, str. 41

Graf 4: Ukupni broj prijavljenih zaposlenika u obrtu i slobodnim zanimanjima po županijama u Republici Hrvatskoj u razdoblju od 2010. – 2014. godini, str. 43

Graf 5: Usporedni prikaz ostvarenog dohotka po vrstama djelatnosti u Republici Hrvatskoj u 2014., str. 45