



Osnove u poslovanju obrta i Prijava poreza na dohodak za 2023.g.

www.trokut.eu – ured 22 Trokut

OBRT



Sadržaj predavanja

- Reguliranje obrta
- Obveza za predaju godišnjeg financijskog izvješća za 2023.g.
- Novosti u 2024.g.



Što je obrt



Obrt je samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnosti na tržištu, koje se mogu obavljati kao proizvodnja, promet ili usluge.

Obrti mogu biti:

- **Slobodni obrti** su oni obrti za čije je obavljanje potrebno ispuniti samo opće uvjete za otvaranje obrta tj. ne traži se propisana stručna sprema.
- **Vezani obrti** su oni obrti za čije se obavljanje, osim općih uvjeta, traži ispit o stručnoj osposobljenosti, odgovarajuća srednja stručna sprema ili majstorski ispit (automehaničar, frizer, instalater grijanja i klimatizacije, stolar, klesar..).
- **Povlašteni obrti** su oni obrti čije je obavljanje moguće isključivo na temelju povlastice, koju izdaje nadležno ministarstvo ili drugo nadležno tijelo ovisno o djelatnosti (na primjer, morski ribar, slatkovodni ribar).
- **Vođenje poslovnih knjiga obrta zasniva se na priznavanju prihoda i rashoda po „načelu blagajne”** – to znači da se primici bilježe nakon što su naplaćeni , odnosno izdaci nakon što su plaćeni.
- **Izuzetak od temeljnog načela blagajne jesu izdaci temeljem otpis (amortizacije) dugotrajne imovine – obračunata amortizacija na kraju razdoblja priznaje se u trošak.**

Otvaranje obrta



- Osniva se prijavom u nadležni ured - obrtni registar sa prilogom osobne iskaznice i ugovora o zakupu poslovnog prostora
- Prijava u mirovinsko i zdravstveno osiguranje ukoliko osoba nije zaposlenik drugog poslovnog subjekta- prilog Rješenje o otvaranju obrta
- Prijava nadležnom poreznom uredu – Obrazac RPO
 - Dovoljno je prijaviti se putem online servisa e-Obrt i registrirati obrt u par klikova! Dopušteno je obavljanje svake gospodarske djelatnosti koja nije zakonom zabranjena, obrt može registrirati svaka punoljetna osoba ali i stranac. Nije potreban temeljni kapital.
 - Obrt možete registrirati i ako ste već u radnom odnosu na nekom drugom radnom mjestu.
 - Obrtnik može zapošljavati radnike u obrt, a obračun plaće zaposlenika obrta potpuno je jednak obračunu plaće u trgovačkom društvu.
 - Obrtnik najčešće odabire način oporezivanja porezom na dohodak, ali ukoliko procjenjuje da će ostvarivati značajnu dobit može odabrati oporezivanje porezom na dobit kojeg su zakonski obveznici trgovačka društva.
 - Obrtnik koji je obveznik poreza na dohodak vodi jednostavne knjige, a to je knjiga **primitaka i izdataka**. Pored knjige Primitaka i izdataka ukoliko je u sustavu pdv-a obrtnik je obavezan voditi i **knjige PDV-a**, a to su Knjiga ulaznih računa-URA i knjiga izlaznih računa – IRA.



Otvaranje obrta

1. Prijava radi upisa u registar poreznih obveznika – Obrazac RPO

Porezni obveznici, odnosno njihovi opunomoćenici su dužni ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema njihovu prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti prijavu za upis u Registar poreznih obveznika poreza na dohodak. Prijava se obavlja putem **obrasca RPO**.

Prijavom se osiguravaju podaci potrebni za utvrđivanje poreza.

Prijavu u registar poreznih obveznika podnose i porezni obveznici koji ostvaruju dohodak te primitke na koje se ne plaća porez na dohodak i druge primitke koji se u smislu Zakona o porezu na dohodak ne smatraju dohotkom iz inozemstva te primitke koji bi bili oporezivi porezom na dohodak da međunarodnim ugovorima nije drukčije uređeno.

Prijava se podnosi u roku od osam dana od dana početka obavljanja djelatnosti, od dana dostavljanja pisanog zahtjeva za prelazak na utvrđivanje paušalnog dohotka ili prelaska na oporezivanje po odbitku, odnosno početka ostvarivanja primitaka.



Otvaranje obrta

2. Prijava činjenica bitnih za oporezivanje – Obrazac

Ovaj obrazac sadrži općenite podatke podnositelja i podatke o vrsti poslovnog subjekta.

Ovaj se obrazac uz RPO obrazac predaje nadležnoj poreznoj upravi.

3. Obrazac ROD-DOP – Izjava poduzetnika o bitnim činjenicama vezano za početak poslovanja i status osobe vlasnika poslovnog subjekta

4. Ukoliko je obrtnik zaposlen u drugom poslovnom subjektu također je obavezan predati **Potvrdu poslodavca** da je zaposlen u poslovnom subjektu



Otvaranje obrta

Prijava u mirovinsko i zdravstveno osiguranje obrta i obrtnika

- Osim prijave u registar poreznih obveznika obrtnik je dužan prijaviti se u Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje i hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje i to putem propisanih tiskanica.
- U Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje predaje se popunjena tiskanica M-11P za početak rada obrta i tiskanica M-1P kojom se sam obrtnik prijavljuje za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje.
- U Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje predaje se popunjena tiskanica T-1 za početak osiguranja i obrta i obrtnika.
- Napomena: na istim tiskanicama se prijavljuje i trgovačko društvo



Otvaranje obrta

8. Općenito o e-poslovanju

8.1. e-porezna

8.2. e-mirovinsko

8.3. e-zdravstveno

8.4. e-građani

8.5. e- Hrvatski zavod za zapošljavanje – mjere, prijave radnika nerezidenata, prijava oglasa za radna mjesta



POREZ NA DOHODAK – za 2023.g.

- Prema članku 19.zakona o porezu na dohodak propisane su sljedeće godišnje porezne osnovice i stope poreza na dohodak :
 - do 47.780,28 eura/360.000,00kn primjenjuje se stopa od 20%
 - iznad 47.780,28 eura/360.000,00kn godišnje primjenjuje se stopa od 30%

Obrtnici koji otvore obrt u poslovnoj godini u toj godini ih Ministarstvo financija ne zadužuje za predujmove poreza na dohodak, tek nakon predaje prve prijave poreza na dohodak na temelju ostvarenih poslovnih rezultata im od siječnja iduće godine kreću zaduženja po poreznoj kartici za predujmove poreza na dohodak.



POREZ NA DOHODAK

- U paušalnom obrtu ne postoji obveza vođenja poslovnih knjiga.
- Obrtnik koji prijeđe prag ostvarenog godišnjeg prihoda od 40.000,00 eura treba popuniti obrazac RPO i prijaviti se kao obrtnik koji vodi knjige jednostavnog knjigovodstva.
- Ukoliko tijekom godine paušalni obrtnik prijeđe prag ostvarenog prometa od 40.000,00 eura dužan je do 01. u idućem mjesecu prijaviti promjenu statusa iz paušalnog obrta i obrt koji vodi jednostavne knjige popunjavanjem i slanjem RPO obrasca.
- Propisani prag za prijelaz iz paušalnog obrta u obrt koji vodi poslovne knjige od 40.000,00 eura ostvarenih prihoda ujedno je i prag za ulazak u sustav Poreza na dodanu vrijednost.



POREZ NA DOHODAK – 2024.g.

Prema čl. 19. Zakona o porezu na dohodak, godišnje porezne osnovice i stope poreza na dohodak prikazane su kako slijedi:

- do visine 50.400,00 € primjenjuje se niža stopa jedinice lokalne samouprave
- iznad visine od 50.400,00 € godišnje primjenjuje se viša stopa jedinice lokalne samouprave.

Pregled nižih i viših godišnjih poreznih stopa po jedinicama lokalne samouprave dan je u t. II. ovog priloga.



- Da bi poduzetnik mogao izdavati gotovinske račune mora pribaviti **certifikat fiskalizacije** u prometu s gotovinom – Fina
- **Interni akt** – svaki poduzetnik koji posluje izdavajući gotovinske račune treba donijeti Interni akt kojim se definira radno vrijeme poslovnog prostora i operateri - osobe koje su evidentirane u blagajni pod svojim dodijeljenim šiframa kojima ulaze u program za izdavanje gotovinskih računa.
- Blagajnički maksimum – visinu blagajničkog maksimuma određuje obveznik fiskalizacije internim aktom.
- Od **03.01.2024.g.** najviše svote blagajničkog maksimuma su:
 1. **Mikro subjekti i fizičke osobe** – do 2.000,00 eura : imaju prosječno godišnje manje od 10 zaposlenih, godišnji prihod do 2.000.000,00 eura i/ili imovinu u protuvrijednosti do 2.000.000,00eura
 2. **Mali subjekti** – do 7.000,00 eura : imaju zaposleno manje od 50 radnika (godišnji prosjek),ostvaruju godišnji poslovni prihod u iznosu protuvrijednosti do 10.000.000,00eura i/ili imaju ukupnu aktivu ako su obveznici poreza na dobit , odnosno imaju dugotrajnu imovinu ako su obveznici poreza na dohodak, u iznosu protuvrijednosti do 10.000.000,00 eura
 3. **Srednji subjekti** – do 12.000,00eura : imaju zaposleno manje od 250 radnika (godišnji prosjek), ostvaruju godišnji poslovni prihod u iznosu protuvrijednosti do 50.000.000,00 eura i/ili imaju ukupnu aktivu ako su obveznici poreza na dobit odnosno imaju dugotrajnu imovinu ako su obveznici poreza na dohodak u iznosu protuvrijednosti do 43.000.000,00 eura
 4. Za subjekte koji prelaze mjerila koja određuju malo gospodarstvo - do 15.000,00 eura

FISKALIZACIJA – primjer Internog akta



- **Interni akt** je odluka o pravilima slijednosti numeričkih brojeva računa, o popisu poslovnih prostora, dodijeljenim oznakama poslovnih prostora i naplatnih uređaja .
- Obveznik fiskalizacije ga predočuje za potrebe poreznog nadzora.
- Numerički broj računa mora slijediti neprekinuti numerički redoslijed, bez praznina, po svakom poslovnom prostoru ili po naplatnom uređaju u poslovnom prostoru.
- Neprekinuti numerički redoslijed svake kalendarske godine kreće od broja 1 do broja n, po svakom poslovnom prostoru, odnosno po naplatnom uređaju u poslovnom prostoru.

Primjer internog akta (po naplatnim uređajima)

Temeljem članka 11. stavka 2. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Narodne novine, broj 133/12), Pero Perić iz Zagreba, Vlačka 7, OIB: 34765218309, donosi

ODLUKU

o pravilima slijednosti numeričkih brojeva računa, o poslovnim prostorima, o oznakama naplatnih uređaja te označavanju operatera na naplatnim uređajima

I.

Ovom Odlukom uređuje se popis poslovnih prostora s pripadajućim adresama i oznakama, oznakama naplatnih uređaja, oznakama operatera na naplatnim uređajima, radno vrijeme te pravilo slijednosti numeričkih brojeva računa.

II.

Numerički broj računa po svakom naplatnom uređaju u poslovnom prostoru počinje s početkom kalendarske godine, na dan 1. siječnja, od rednog broja 1 do broja „n“ na dan 31. prosinca tekuće godine poštujući pravilo slijednosti računa.

III.

Popis svih poslovnih prostora sa oznakama, pripadajućim adresama i radno vrijeme, daje se u tablici u nastavku:

Oznaka poslovnog prostora	Adresa poslovnog prostora	Radno vrijeme
POSL1	Draškovićeva 2, 10000 Zagreb	ponedjeljak-subota 8.00-20.00 sati
POSL2	Kunićevo 3A, 21000 Split	ponedjeljak-subota 8.00-20.00 sati
POSL3	djelatnost trgovine putem pokretne prodaje	ponedjeljak-nedjelja 8.00-24.00 sati

IV.

S obzirom na to da je na računu obvezno navesti oznaku operatera na naplatnim uređajima, daju se u tablici oznake poslovnog prostora, oznake naplatnih uređaja i oznake operatera po svakom naplatnom uređaju, kako slijedi:

Oznaka poslovnog prostora	Oznaka naplatnog uređaja	Oznaka operatera na naplatnom uređaju
POSL1	1	OIB: 57834965234 ili – oznaka na računu -
	2	OIB: 69834965278 ili – oznaka na računu -
	3	OIB: 54934965234 ili – oznaka na računu -
POSL2	1	OIB: 57834965234 ili – oznaka na računu -
	2	OIB: 47689235468 ili – oznaka na računu -
	3	OIB: 23653897264 ili – oznaka na računu -
POSL3	1	OIB: 34765218309 ili – oznaka na računu -

V.

Računi će se izdavati na način da svaki naplatni uređaj unutar svog poslovnog prostora ima svoj broj računa, stoga će slijed računa biti, kako slijedi:

POSL1			POSL2			POSL3
Blagajna 1	Blagajna 2	Blagajna 3	Blagajna 1	Blagajna 2	Blagajna 3	Blagajna 1
1 / POSL1 / 1	1 / POSL1 / 2	1 / POSL1 / 3	1 / POSL2 / 1	1 / POSL2 / 2	1 / POSL2 / 3	1 / POSL3 / 1
2 / POSL1 / 1	2 / POSL1 / 2	2 / POSL1 / 3	2 / POSL2 / 1	2 / POSL2 / 2	2 / POSL2 / 3	2 / POSL3 / 1
3 / POSL1 / 1	3 / POSL1 / 2	3 / POSL1 / 3	3 / POSL2 / 1	3 / POSL2 / 2	3 / POSL2 / 3	3 / POSL3 / 1
itd.	itd.	itd.	itd.	itd.	itd.	itd.

Ova Odluka stupa na snagu 1. siječnja 2013 i primjenjuje se od 1. siječnja 2013.

FISKALIZACIJA – primjer Odluka o blagajničkom. maksimumu



Sukladno čl. 29., st. 2. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov., br. 133/12.), Pero

Perić iz Splita, Omiška 32, vlasnik Sjaj i sunce d.o.o. OIB: xxxxxxxxx, donosi:

ODLUKU O VISINI BLAGAJNIČKOG MAKSIMUMA

Utvrđuje se visina blagajničkog maksimuma za Sjaj i sunce d.o.o. u cjelini u svoti od 2.000,00 eura, a odnosi se na blagajnu koja se nalazi na adresi Omiška 32, Split. Odgovorna osoba obavezuje se da svotu iznad blagajničkog maksimuma koja je utvrđena na kraju radnog dana položi na račun tvrtke najkasnije slijedeći radni dan.

ODLUKU O VISINI BLAGAJNIČKOG MINIMUMA

Utvrđuje se visina blagajničkog minimuma za Sjaj i sunce d.o.o. u cjelini u svoti od 150,00 eura.

Odluka se primjenjuje od 1.siječnja 2024. do opoziva (donošenja nove odluke).

Potpis i pečat odgovorne osobe



Razlike paušalnog obrta u odnosu na obrt

- nema obvezu vođenja poslovnih knjiga
- plaća paušalni porez na dohodak - porez na dohodak u vrijednosti (10% do 31.12.2023.g.) 12% na ukupnu vrijednost ostvarenih primitaka (od 01.01.2024.g. -)
 - Razlika mjesečne obveze uplate doprinosa vlasnika (koji nije u radnom odnosu kod nekog drugog poslovnog subjekta):
- Paušalni obrt plaća doprinose vlasnika u manjem iznosu
 - za 2023.g. - 199,61 eur / za 2024.g. – 227,76 eur
- Obrt plaća doprinose vlasnika
 - za 2023.g. – 324,36 eura / za 2024.g. – 370,11 eur



Vođenje poslovnih knjiga – jednostavno knjigovodstvo u sustavu poreza na dohodak

NAČELO BLAGAJNE

- Što je **načelo blagajne**?

- je temeljno načelo u evidentiranju poslovnih događaja u poslovnim knjigama obrta - POSLOVNI PRIMITCI I IZDACI OD POSLOVNIH DOGAĐAJA UTVRĐUJU SE TEK PRI UPLATI ODNOSNO ISPLATI .

- Kada se poslovni događaji knjiže po NAČELU BLAGAJNE troškovi se priznaju u poslovnim knjigama kada je račun dobavljača podmiren, a primici u momentu kada nam je kupac platio račun.
- Tko su obveznici načela blagajne?

Obveznici poreza na dohodak (PAUŠALNI OBRT I OBRT KOJI JE OBVEZNIK POREZA NA DOHODAK)



Vođenje poslovnih knjiga – jednostavno knjigovodstvo u sustavu poreza na dohodak

OBRT

U obrtu, za razliku od trgovačkog društva obrtnik odgovara cijelom svojom imovinom koju posjeduje.

Knjige koje vodi obrtnik:

1. KNJIGA PROMETA
2. EVIDENCIJE O TRAŽBINAMA I OBVEZAMA
3. EVIDENCIJA O NABAVI I UPORABI REPRODUKCIJSKOG I POTROŠNOG MATERIJALA, HRANE, PIĆA I NAPITAKA
4. KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA
5. POPIS DUOTRAJNE IMOVINE – OBRAZAC DI



Vođenje poslovnih knjiga – jednostavno knjigovodstvo u sustavu poreza na dohodak

OBRT

EVIDENCIJE O TRAŽBINAMA I OBVEZAMA

TO je evidencija o svim ispostavljenim i primljenim računima, osim onih naplaćenih ili plaćenih na način koji ima obilježja gotovinskog plaćanja. Mora sadržavati podatke o rednom broju, nazivu kupca odnosno dobavljača, broju i nadnevku izlaznog odnosno ulaznog računa i zaračunatom iznosu, nadnevku plaćanja/naplate te plaćenom odnosno naplaćenom iznosu.

Porezni obveznici PDV-a koji vode knjigu primljenih i izdanih računa ne trebaju voditi evidenciju o tražbinama i obvezama.

Porezni obveznici PDV-a koji knjigu ulaznih i izlaznih računa vode prema plaćenim odnosno naplaćenim računima, obvezni su voditi i Evidenciju o tražbinama i obvezama.



Vođenje poslovnih knjiga – jednostavno knjigovodstvo u sustavu poreza na dohodak

OBRT

Evidencija o nabavi i uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala, hrane, pića i napitaka

- Obvezna za proizvodne i uslužne djelatnosti te ugostitelje koji prodaju hranu i pića i napitke koje su sami proizveli
- Podaci o nabavi repromaterijala (naziv dobavljača, broj i datum računa, količina)
- Podaci o utrošku repromaterijala (vrsta materija, utrošena količina, broj internog dokumenta – specifikacije, radnog naloga i sl.)
- Izgled evidencije nije propisan, bitno je da sadrži tražene elemente
- Navedene promjene knjiže se najkasnije u roku od mjesec dana od nastanka promjene
- Ako se upotreba vrši svakodnevno, knjiženje se obavlja temeljem mjesečnih specifikacija o uporabi repromaterijala



Vođenje poslovnih knjiga – jednostavno knjigovodstvo u sustavu poreza na dohodak

OBRT

Popis dugotrajne imovine - Obrazac

Obrazac DI

POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE NA DAN 31.12.____. GODINE

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

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



Zakonske obveze

OBRT

Godišnju poreznu prijavu na Obrascu DOH za 2023.g. trebaju predati samostalne obrtničke djelatnosti, slobodna zanimanja i druge samostalne djelatnosti koje dohodak utvrđuju vođenjem poslovnih knjiga, najkasnije do 29.02.2024.g.

Samostalne djelatnosti koje obavljaju djelatnost u supoduzetništvu, prijavu predaju na Obrascu DOH-Z najkasnije do 31.01.2024.g.

Godišnju poreznu prijavu podnosi porezni obveznik na temelju podataka evidentiranih u knjizi primitaka i izdataka za 2023.g.

Samostalne obrtničke djelatnosti, za potrebe utvrđivanja dohotka, vode jednostavno knjigovodstvo (prema načelu blagajne) evidentiranjem poslovnih primitaka i izdataka u poreznom razdoblju u Knjizi primitaka i izdataka – Obrazac KPI.



Zakonske obveze

OBRT – Samostalne djelatnosti

Samostalnim djelatnostima smatraju se :

- djelatnosti obrta i s obrtom izjednačene djelatnosti
- djelatnost slobodnih zanimanja
- Najam prostora – fizičke osobe – od te djelatnosti je u sustavu PDV-a i od te djelatnosti je prešao 39.816,64 eura ostvarenog godišnjeg prihoda.



Zakonske obveze

OBRT

Ako je obrtnik obveznik PDV-a, prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost, PDV treba obračunati na temelju izdanih računa za isporuku dobara i usluga – primitke (možebitno i na primitke koje je ostvario na način propisan za drugi dohodak) i evidentirati ih u Knjigu I-RA, a u obrascu KPI evidentiraju se samo računi od obavljanja obrtničke djelatnosti.

Na primitke koji se ostvaruju po osnovi dohotka od nesamostalnog rada, ne obračunava se PDV.

Prema Zakonu o PDV-u vode se :

- knjiga ulaznih računa i
- knjiga izlaznih računa



Zakonske obveze

OBRT

Sve samostalne obrtničke djelatnosti trebaju predati nadležnoj ispostavi PU sljedeće obračune:

- prijavu poreza na dohodak za ostvareni dohodak u supoduzetništvu na Obrascu DOH-Z (do 31.siječnja 2024.g.)
- prijavu poreza na dohodak na Obrascu DOH (do 29.veljače 2024.g.)
- popis dugotrajne imovine na Obrascu DI za 2023.g.
- obračun članarina turističkim zajednicama za 2023.g. na Obrascu TZ
- obračun spomeničke rente za 2023.g. na Obrascu SR



Zakonske obveze

OBRT

Samostalne djelatnosti – obveznici PDV-a trebali su sve možebitne ispravke PDV-a i usklađenja iskazati u obrascu PDV za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine, odnosno na Obrascu PDV za prosinac 2023.g. koji je trebalo predati do 20. siječanja 2024.g.





Zakonske obveze

OBRT

Dohodak od samostalnih djelatnosti je razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka nastalih u poreznom razdoblju.

Bez obzira da li je riječ i obrtničkoj djelatnosti s jednim nositeljem ili obavljanju obrtničke djelatnosti s više supoduzetnika to su svi poslovni događaji (primici i izdaci) evidentirani u Obrascu KPI (Knjiga primitaka i izdataka) prema načelu blagajne odnosno oni koji su plaćeni i naplaćeni u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2023.g., zajedno sa izdatkom amortizacije - otpisom dugotrajne imovine, a prema obračunu iskazanom na obrascu DI. (ovo je jedini obračun koji ulazi u knjigu primitaka i izdataka po obračunu, a ne po načeli blagajne).



Zakonske obveze

OBRT – Porezno priznati primitci i izdaci

Poslovni primitci – sva dobra u vidu naplaćenih potraživanja koja su poreznom obvezniku pritekla u okviru njegove samostalne djelatnosti.

Poslovni primicima ne smatraju se:

- primljeni krediti i zajmovi banaka i drugih fizičkih i pravnih osoba
- izuzimanje za financijske imovine za osobne potrebe vlasnika
- prolazne stavke – novac primljen u ime i za račun trećih osoba
- nadoknade za vrijeme bolovanja vlasnika obrta i ostalih samostalnih zanimanja primljene od HZZO-a.
- dospjela nenaplaćena potraživanja od kupaca
- primljene državne potpore primljene radi ublažavanja posebnih okolnosti propisanih propisom kojim je uređen opći porezni postupak (Covid pandemija), te primljene potpore za samozapošljavanje.



Zakonske obveze

OBRT – Porezno priznati primitci i izdaci

Poslovni izdaci – svi izdaci nastali za obavljanje djelatnosti obrtnika sa svrhom ostvarenja dobiti, koji su izravno vezani za ostvarenje dobitka. Uvjet je načelo blagajne osim troška amortizacije koji se evidentira po načelu obračuna.

Poslovni izdacima ne smatraju se:

- plaćeni porez na dohodak
- plaćena obveza za pdv po obračunu
- izdaci za novčane kazne i prekršaje i kamate za zakašnjela plaćanja osobnih izdataka
- otplate kredita i zajmova nositelja obrtničke djelatnosti



Zakonske obveze

OBRT – Porezno priznati primitci i izdaci

- Primljene državne potpore kroz subvenciju za nabave dugotrajne imovine evidentiraju se u primitke razdoblja proporcionalno obračunatom iznosu amortizacije istih sredstava za predmetno razdoblje.
- Ako smo nabavili opremu u vrijednosti 10.000 eura u 2023.g., a obračun amortizacije za istu imovinu iznosi 1.500,00eura za 2023.g. , u knjizi primitaka i izdataka priznat ćemo 1.500,00eura ostvarenih prihoda za 2023.g. po osnovi predmetne potpore.
- Ovo je primjer priznavanja prihoda po razgraničenju.



Zakonske obveze

OBRT – Obrazac DOH-Z

Ako je ostvareni dohodak nastao kao rezultat zajedničkog obavljanja djelatnosti, svotu zajedničkog dohotka za 2023.g.treba prijaviti najprije na Obrascu DOH-Z nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. siječnja 2024.g.

Dohodak od zajedničke djelatnosti utvrđuje se kao jedinstven dohodak u jednom Obrascu KPI i prijavljuje na Obrascu DOH-Z.

Utvrđeni dohodak dijeli se na supoduzetnika sukladno prethodno zaključenom ugovoru, ali ako nema zaključenog ugovora koji definira udio svakog supoduzetnika, zajednički dohodak dijeli se na jednake dijelove između supoduzetnika.



Zakonske obveze

OBRT – Obrazac DOH-Z

Podaci iskazani u Obrascu DOH-Z (pod.t.11.) – Podaci o olakšicama, oslobođenjima i poticajima, ne utječu na visinu iskazanog dohotka od zajedničke djelatnosti. Navedeni podaci imaju samo informativno značenje o svotama olakšica koje su dijelom već iskazane u izdacima, odnosno kojima je smanjena svota zajedničkog dohotka prije iskazivanja u samome obrascu.



Zakonske obveze

OBRT – Obrazac DOH

DOHODAK OD OBRTNIČKE DJELATNOSTI = POSLOVNI PRIMICI – POSLOVNI IZDATCI

Supoduzetnici u obrascu DOH ne unose olakšice – smanjenja za plaće novozaposlenih, svotu potpore za obrazovanje i izobrazbu te izdatke za istraživanje i razvoj koje su uračunali u obrascu DOH-Z.

Prijavu poreza na dohodak na Obrascu DOH trebaju predati porezni obveznici kao jedini nositelji samostalne djelatnosti (obrta ili slobodnog zanimanja i dr.), ali i supoduzetnici za dio dohotka koji su stekli obavljanjem djelatnosti u zajedničkom obrtu na temelju rješenja PU te ako je obrtnik u jednom obrtu nositelj, a u drugome, primjerice, nositelj ili supoduzetnik u zajedničkom obrtu.



Zakonske obveze

OBRT – Obrazac DOH

Dana darovanja do 2% ostvarenog prihoda uvećavaju osobni odbitak, te se ne knjiže u KPI u rashode.

Osobni odbici za uzdržavane članove – osnovica za 2023.g. – 530,90 eura/ za 2024.g. – 560,00 eura

2023.g.			2023.g.	
OSOBNI ODBICI:				
OSNOVNI OSOBNI ODBITAK: (2.500,00kn x 1,6)		1,60%	4.000,00 kn	530,90 €
1.	Uzdržavani članovi uže obitelji	0,70%	1.750,00 kn	232,27 €
2.	Prvo uzdržavano dijete	0,70%	1.750,00 kn	232,27 €
3.	Drugo uzdržavano dijete	1,00%	2.500,00 kn	331,81 €
4.	Treće uzdržavano dijete	1,40%	3.500,00 kn	464,53 €
5.	Četvrto uzdržavano dijete	1,90%	4.750,00 kn	630,44 €
6.	Peto uzdržavano dijete	2,50%	6.250,00 kn	829,53 €
7.	Šesto uzdržavano dijete	3,20%	8.000,00 kn	1.061,79 €
8.	Sedmo uzdržavano dijete	4,00%	10.000,00 kn	1.327,24 €
9.	Osmo uzdržavano dijete	4,90%	12.250,00 kn	1.625,87 €
10.	Deveto uzdržavano dijete	5,90%	14.750,00 kn	1.957,68 €
11.	Za svako daljnje uzdržavano dijete koeficijent osnovnoga osobnog 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/ili svakoga uzdržavanog djeteta	0,4	1.000,00 kn	1.372,72 €
13.	Invalidnost utvrđena po jednoj osnovi 100% i/ili korištenje, na propisa, prava na doplataka za pomoć i njegu poreznog obveznika odnosno prava na osobnu invalidninu, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakoga uzdržavanog djeteta. Korištenje uvećanja osnovnoga osobnog odbitka po ovoj osnovi isključuje korištenje uvećanja osnovnoga osobnog odbitka iz red.br.12.	1,5	3750	497,72 €

Red. br.	Osnova za uvećanje osnovnoga osobnog odbitka	Koeficijent	Mjesečna svota (u eurima i centima)
1	2	3	4
1.	Uzdržavani članovi uže obitelji	0,5	280,00
2.	Prvo uzdržavano dijete	0,5	280,00
3.	Drugo uzdržavano dijete	0,7	392,00
4.	Treće uzdržavano dijete	1,0	560,00
5.	Četvrto uzdržavano dijete	1,4	784,00
6.	Peto uzdržavano dijete	1,9	1.064,00
7.	Šesto uzdržavano dijete	2,5	1.400,00
8.	Sedmo uzdržavano dijete	3,2	1.792,00
9.	Osmo uzdržavano dijete	4,0	2.240,00
10.	Deveto uzdržavano dijete	4,9	2.744,00
11.	Za svako daljnje uzdržavano dijete koeficijent osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava se za 1,1 ... više u odnosu prema koeficijentu za prethodno dijete		



Zakonske obveze

OBRT – Obrazac DOH

Dana darovanja do 2% ostvarenog prihoda uvećavaju osobni odbitak, te se ne knjiže u KPI u rashode.

Osobni odbici za uzdržavane članove – osnovica za 2023.g. – 530,90 eura

Osim temeljito razrađenih postupaka za priznavanje olakšica u ovom obrascu značajno je istaknuti da se za slučaj obavljanja druge djelatnosti tijekom godine treba popuniti stupac u obrascu s točnim navodom u kojem vremenu, od datuma do datume se obavljala druga djelatnost kao što je nesamostalni rad tijekom godine. Potrebno je točno navesti broj mjeseci obavljanja druge djelatnosti te podatak o ostvarenom dohotku što se može dobiti od poslodavca na propisanom obrascu te se isti podatka prepiše pod 4.3.8. Obrasca DOH.

Ukoliko je od samostalne djelatnosti ostvaren gubitak ovaj podatak nije potrebno unositi.

Visinu doprinosa prije je utvrđivala PU rješenjem po godišnjem obračunu, a sada tu obvezu utvrđuje u obrascu DOH sam poduzetnik.

Zakonske obveze

OBRT – Obrazac DOH i OSTALE OBVEZE OBRTNIKA I SLOBODNIH ZANIMANJA



Na ovoj poziciji će se iskazati podaci samo ako postoje razdoblja obavljanja samostalne i druge djelatnosti koja se poklapaju, ako se obrtnička djelatnost obavlja samo dio godine, a drugi dio godine je obrtnik u radnom odnosu također nije potrebno unositi podatak na ovu poziciju obrasca DOH.

1. Obračun i plaćanje komorskog doprinosa – nastaje danom upisa u obrtni registar. Novoosnovani obrti su za prvu godinu oslobođeni plaćanja ovog doprinosa.

Za 2024.g. način obračuna i visina dani su sljedećoj tablici, knjiže se u izdatke KPI.

Mjesečni doprinos u paušalnoj svoti (10,09 €) plaća se tromjesečno u 2024. godini prema sljedećem rasporedu:

Tromjesečje	Nadnevak u tekućoj godini		Zaduženja za razdoblje
	zaduženja	dospijeća	
I.	15. 2.	28. 02.	siječanj – ožujak
II.	15. 5.	31. 05.	travanj – lipanj
III.	15. 8.	31. 08.	srpanj – rujanj
IV.	15. 11.	30. 11.	listopad – prosinac



Zakonske obveze

OBRT – Doprinosi vlasnika obrta koji su istovremeno u radnom odnosu

Kada fizička osoba započne samostalnu djelatnost obavljati kao drugu djelatnost, nije više obvezna plaćati doprinose prema utvrđenoj mjesečnoj osnovici za plaćanje doprinosa, nego se na kraju poreznog razdoblja utvrđuje godišnja osnovica za plaćanje doprinosa.

Godišnja osnovica za obračun doprinosa obvezniku koji prema propisima o porezu na dohodak od druge djelatnosti utvrđuje dohodak jest DOHODAK ostvaren u poreznom razdoblju, s time da najviša godišnja osnovica za obračun doprinosa za 2023. godinu ne može biti veća od 10.664,04 €.

Tako utvrđeni doprinosi koje je obveznik doprinosa (koji obavlja drugu djelatnost) u obvezi podmiriti, predstavljaju porezno priznati izdatak koji prema načelu blagajne treba evidentirati u Knjizi primitaka i izdataka (OBRAZAC KPI) u godini u kojoj su i plaćeni. Dakle, doprinose po osnovi druge djelatnosti koju je ovaj porezni obveznik obavljao tijekom 2023. iskazat će u Knjizi primitaka i izdataka za 2024. godinu.

Svota godišnje osnovice, vrste i godišnje svote doprinosa te razdoblje na koje se obveza odnosi utvrđuje se na temelju godišnje prijave poreza na dohodak, stoga ovi porezni obveznici o tome trebaju podnijeti izvješće putem Godišnje porezne prijave – Obrazac DOH, i to u t. 4.3.8. Obračun doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti.

NOVO! Godišnja obveza doprinosa obvezniku koji od druge djelatnosti utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti dospijeva na naplatu sa zadnjim danom roka za podnošenje godišnje porezne prijave poreza na dohodak, u skladu s propisima o porezu na dohodak (187. st. 2. Zakona o doprinosima). Dakle, dospijee godišnje obveze doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti dospijeva na naplatu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu, što znači do 29. veljače 2024. za 2023. godinu, a ne više s danom podnošenja Obrasca DOH.



Zakonske obveze

OBRT – OSTALE OBVEZE OBRTNIKA I SLOBODNIH ZANIMANJA

2. Obračun članarine turističkim zajednicama – Obrazac TZ1

3. Spomenička renta – direktna i indirektna spomenička renta

Direktnu - obrtnici koji svoju djelatnost obavljaju u objektima u prostoru kulturnog dobra ili na području kulturno-povijesne cjeline.

Indirektna – propisana za nekoliko djelatnosti po NKD-u

Obveznici plaćanja su fizičke i pravne osobe koje obavljaju sljedeće djelatnosti prema NKD-u:

- 46.35 Trgovina na veliko duhanskim proizvodima
- 46.45 Trgovina na veliko parfemima i kozmetičkim proizvodima

- 47.26 Trgovina na malo duhanskim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama
- 61. Telekomunikacije (osim održavanja komunikacijske mreže i prijenosa radijskog i televizijskog programa)
- 64.1 Novčarsko posredovanje
- 66.1 Pomoćne djelatnosti kod financijskih usluga, osim osiguranja i mirovinskih fondova
- 92.00 Djelatnost kockanja i kladenja.

Ova obveza plaća se na ukupan prihod ostvaren obavljanjem djelatnosti navedenih u Zakonu prema šiframa djelatnosti, a po stopi od 0,05 %.



Zakonske obveze

OBRT – OBVEZNI DOPRINOSI OBRTNIKA U 2024.G.

Red. br.	Osnova osiguranja	Faktor	Osnovica	Doprinos za mirovinsko osiguranje		Doprinos za zdravstveno osiguranje		Ukupno mjesečno	Dospijeće plaćanja
				stopa	svota	stopa	svota		
1.	OBRTNICI								
	Obveznici poreza na dohodak (vode knjige)	0,65 (čl. 66.st. 1. t.1. Zakona)	1.014,00	15 % I. st. 5 % II. st.	152,10 50,70	16,5 %	167,31	370,11	do 15. u mjesecu za prethodni
	Porez plaćaju paušalno	0,4 (čl. 70. Zakona)	624,00	15 % I. st. 5 % II. st.	93,60 31,20	16,5 %	102,96	227,76	utvrđuje Porezna uprava rješenjem
	Obveznici poreza na dobitak	1,1 (čl. 82. Zakona)	1.716,00	15 % I. st. 5 % II. st.	257,40 85,80	16,5 %	283,14	626,34	zadnji dan u mjesecu za prethodni mjesec



Zakonske obveze

Prijelaz dohodaša u dobitaša i obratno

- Prag za prijelaz dohodaša u dobitaša je zakonska obveza svakog obrtnika koji je u prethodnoj godini ostvario ukupni primitak iznad 1.000.000,00 eura, od 01.siječnja tekuće godine postaje obveznikom poreza na dobitak.
- Prijelaz sa dohodaša na dobitaša obrtnici mogu zatražiti na vlastiti zahtjev, ako su ostvarili primitka manje od navedene svote u prethodnoj godini predajom Zahtjeva za promjenu načina oporezivanja Poreznoj upravi.
- S motrišta PDV-a obveznici PDV-a mogu utvrđivati obvezu PDV-a prema naplaćenim naknadama ako im vrijednost isporuka u prethodnoj godini nije prešla 2.000.000,00 eura bez pdv-a.

Stope poreza na dobit za 2023.g.

- 10% ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 1.000.000,00 eura ili
- 18% ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi veći od 1.000.000,00 eura.



Prijelaz dohodaša u dobitaša i obratno

Doprinosi obrtnika obveznika poreza na dobit te mogućnost isplate poduzetničke plaće:

Obrtnik koji je u statusu obveznika poreza na dobit ima obvezu obračunavanja doprinosa na višu propisanu osnovicu, međutim na obvezne doprinose može sebi obračunavati i isplatiti plaću, čiji je iznos za propisane doprinose dan u prethodnoj tablici.

Obvezne doprinose ovaj obrtnik je dužan obračunati i platiti, a poduzetničku plaću sebi može i ne mora isplatiti uz doprinose, međutim ukoliko se odluči na isplatu iznos isplaćene neto plaće je trošak koji je porezno priznati primitak.



Blagajničko poslovanje u 2024.g.

Ustroj blagajničkog poslovanja

- Sve isprave u blagajničkom poslovanju od 01.01.2023.g. ispostavljaju se u eurima te se knjiže na računima glavne knjige također u eurima, neovisno o tome da li su tijekom dvojnog optičaja naplate obavljene u kunama ili ne. Tijekom cijele 2023.g. na blagajničkim uplatnicama i isplatnicama koje se odnose na poslovanje s potrošačima bilo je potrebno dvojno iskazati svotu – u eurima i kunama uz navođenje fiksnog tečaja konverzije (1 eur = 7.53450kn) prema uputama Ministarstva gospodarstva.

Fiskalizacija i napojnice u 2024.g.

- **propisan je način evidentiranja nagrade za dobro obavljanu uslugu (napojnica):**
- Omogućena je dostava podataka o nagradi za dobro obavljanu uslugu odnosno napojnicu u sustavu fiskalizacije.



Blagajničko poslovanje u 2024.g.

Ustroj blagajničkog poslovanja

Fiskalizacija i napojnice u 2024.g.

- **propisan je način evidentiranja nagrade za dobro obavljanu uslugu (napojnica):**
- Propisan protokol i model za razmjenu podataka o napojnici, kao i podatkovni skup te standardne poruke o greškama kao i postupanja u slučaju grešaka.
- Posljednjim izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak , te Pravilnika o porezu na dohodak u sklopu porezne reforme uređena je primjena novog neoporezivog primitka – napojnice.
- Neoporezivo se može radniku isplatiti tijekom jedne poslovne godine ukupan iznos do 3.360,00 eura. Propisana je obveza isplate u gotovini za isplatu neoporezive napojnice odnosno na tekući račun ako se isplaćuje oporezivi iznos napojnice i to redovan račun .

Blagajničko poslovanje u 2024.g.



Ustroj blagajničkog poslovanja

Fiskalizacija i napojnice u 2024.g.

- obveznik fiskalizacije u evidencijama i knjigovodstvenim ispravama osigurava podatak o ostvarenim nagradama za dobro obavljenju uslugu (napojnica), a evidencije trebaju biti tako ustrojene da omogućavaju praćenje trenutnog i konačnog stanja podataka u naplatnom uređaju odnosno blagajni.
- Obveznik fiskalizacije ima obvezu ustrojiti posebnu evidenciju o napojnicama, iako ona nije formalno propisana obveznim sadržajem ili primjerom obveznog izgleda.
- Primljena napojnica isplaćuje se radnicima neoporezivo do iznosa 3.360,00 eura godišnje po radniku, a iznad propisane neoporezive svote oporezuje se jedinstvenom stopom poreza na dohodak od 20% (bez obračuna doprinosa).
- Prilikom isplate napojnice obveznik fiskalizacije dužan je predati joppd obrazac.
- U nastavku se daje primjer **Odluke o primanju, fiskalizaciji, raspodjeli i isplati nagrade za dobro obavljenju uslugu:**

Blagajničko poslovanje u 2024.g.



XY-obrt za ugostiteljstvo, vlasnik: Mirko Stošić OIB:12345678911
Uskočka 1, Zagvozd

ODLUKA O PRIMANJU, FISKALIZACIJI, RASPODJELI I ISPLATI NAGRADE ZA DOBRO OBAVLJENU USLUGU

Članak 1.

Poslodavac ovom Odlukom uređuje kako djelatnici poslodavca i studenti koji rade putem studentskog servisa mogu primiti nagradu za dobro obavljenju uslugu (dalje u tekstu: napojnica) od strane trećih osoba.

U trenutku primitka napojnice, bilo da se ista primi u gotovini ili putem kartičnog plaćanja, djelatnik ili student koji je napojnicu primio obavezan je istu odmah prijaviti putem osigurane elektroničke veze Ministarstvu financija, na način da dostavi podatak kod već izdanog računa (koji sadrži JIR), koristeći postojeće programske rješenje (elektronički naplatni uređaj za provedbu fiskalizacije, dalje u tekstu: fiskalna blagajna, fiskalizirati).

U slučaju prekida internetske veze ili prestanka rada fiskalne blagajne, za potrebe prijave podatka o napojnici, djelatnik ili student mora izdati račun koji mora biti uvezan u posebnu knjigu računa. Poslodavac je obavezan u roku od dva dana uspostaviti internetsku vezu ili u roku od pet dana uspostaviti rad fiskalne blagajne te naknadno fiskalizirati takve račune i dopisati podatak o dobivenom Jedinstvenom identifikatoru računa (JIR) na izdanom računu u posebnoj knjizi računa.

Članak 2.

Kada se napojnica prima u gotovini, iznos napojnice, nakon fiskalizacije, potrebno je držati zajedno sa ostalim utrkom.

Članak 3.

Poslodavac donosi odluku o raspodjeli napojnica, bez obzira na način naplate iste, kako slijedi:

Red. br.	Ime i prezime djelatnika:	Način isplate napojnice:	Rok isplate napojnice:	Ostalo:
1.	Tina Jelić	gotovina	Na kraju smjene	Prema evidenciji napojnica po izdanim računima, prema oznaci operatera, u 100% iznosu
2.	Dragan <u>Stošić</u>	gotovina	Na kraju smjene	Prema evidenciji napojnica po izdanim računima, prema oznaci operatera, u 100% iznosu
3.	Tino Bilušić	gotovina	Na kraju smjene	Prema evidenciji napojnica po izdanim računima, prema oznaci operatera, u 100% iznosu
4.	Marko Brekalo	gotovina	Na kraju smjene	Prema evidenciji napojnica po izdanim računima, prema oznaci operatera, u 100% iznosu
5.	Ante Šimić	gotovina	Na kraju smjene	Prema evidenciji napojnica po izdanim računima, prema oznaci operatera, u 100% iznosu
6.	Perica <u>Šuperba</u>	gotovina	Na kraju smjene	Prema evidenciji napojnica po izdanim računima, prema oznaci operatera, u 100% iznosu

Članak 4.

Kada djelatniku/studentu pripadne iznos napojnice iznad neoporezivog iznosa, taj iznos napojnice isplaćivat će se isključivo na IBAN zaposlenika transakcijskim putem, uz obračun i uplatu pripadajućeg poreza po stopi od 20%, jednom

XY-obrt za ugostiteljstvo, vlasnik: Mirko Stošić OIB:12345678911
Uskočka 1, Zagvozd

mjesečno, najkasnije do 15-og u mjesecu za protekli mjesec. Ako djelatnik/student ima ovršen račun, iznos napojnice isplaćivat će mu se isključivo na IBAN zaposlenika, sukladno zakonskim propisima.

Članak 5.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

Datum donošenja Odluke: 02.01.2024.

Odgovorna osoba poslodavca:



Hvala na pažnji!

Postavljenjem pitanja na ured22@trokut.eu omogućavate nam da rastemo i razvijamo se kako bismo zadovoljili Vaše potrebe za informacijama koje su Vam potrebne u postizanju Vaših poslovnih rezultata!

www.trokut.eu – ured 22



Ivana Vudrag mag.oec. – Inkubator za nove tehnologije Trokut Šibenik d.o.o.

Šibenik, 22.02.2024.g.