

PRIPREMA ZA ZAVRŠNI OBRAČUN 2018.

Durđica Mostarčić

Siječanj, 2019

1

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4806 666,
Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

2

VAŽNO za početak ...

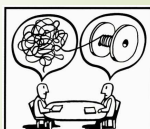
- Božićnice, dar za djecu, jubilarna nagrada, **2%** ...
(graditeljstvo, ugostiteljstvo – KU!)
- Porez na dobit po naplati do 15.01.2019.
- Ulaz/izlaz iz PDVa do 15.01.2019.
- Promjena oblika oporezivanja do 15.01.2018.
- PDV za prosinac (DI – 5/10 godina, % naplate, oporezivi manjkovi!!) – usklađenja i ispravci

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4806 666, Fax: 01/4846 610, e-mail:
hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

3


- Zadnji obračun plaće
- Potvrde radnici/vanjski suradnici do 31.01.2019. (obavezan potpis poslodavca!)
- **Obrazac DMO do 28.02.2018.**



Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4806 666, Fax: 01/4846 610, e-mail:
hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

4

- ▀ OSOBNA VOZILA od 01.01.2019.
- ▀ **50%**
- * PO SD 15.01. € 

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 24.01.2019

5 Vrste obrta

- ▶ **1. slobodni obrti** - obrti za čije je obavljanje potrebno ispuniti samo opće uvjete za registriranje obrta tj. ne traži se propisana stručna sprema
- ▶ **2. vezani obrti** - obrti za čije se obavljanje, osim općih uvjeta, traži ispit o stručnoj osposobljenosti, odgovarajuća srednja stručna sprema ili majstorski ispit
- ▶ **3. povlašteni obrti** - obrti čije je obavljanje moguće isključivo na temelju povlastice, koju izdaje nadležno ministarstvo, odnosno drugo tijelo čija je nadležnost propisana posebnim propisom, ovisno o djelatnosti

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 24.01.2019

6 REDOVNO ILI PAUŠALNO?

- ▀ 300.000,00 kn; 230.000,00; 149.500,00; 115.000,00; 85.000,00
- ▀ Nije u sustavu PDVa
- ▀ Nema izdvojenih jedinica (pogona)
- ▀ DA ugostiteljstvo ili trgovina
- ▀ Samo evidencije o prometu?!
- ▀ konačni porez

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 24.01.2019

7

Mogući razredi u paušalnom oporezivanju

- 0-85.000,00 kn (osnovica 12.750,00)
- 85.000,01 – 115.000,00 (osnovica 17.250,00)
- 115.000,01 – 149.500,00 (osnovica 22.425,00)
- 149.500,01 – 230.000,00 (osnovica 34.500,00)
- 230.000,01 – (osnovica 45.000,00)

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

8

- Obavljanje paušalne djelatnosti UZ RADNI ODNOS
- doprinosi se utvrđuju na temelju godišnje osnovice za obračun doprinosa (15% od paušalnih granica – **doprinosi upola manji!**)
- Rješenjem PU

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

9

Čl. 101. Zakona o radu

- (1) Radnik ne smije bez odobrenja poslodavca, **za svoj ili tuđi račun**, sklapati poslove iz djelatnosti koju obavlja poslodavac (zakonska zabrana natjecanja).
- (2) Ako radnik postupi protivno zabrani iz stavka 1. ovoga članka, poslodavac može od radnika tražiti naknadu pretrpljene štete ili može tražiti da se sklopljeni posao smatra sklopljenim za njegov račun, odnosno da mu radnik preda zaradu ostvarenu iz takvog posla ili da na njega prenese potraživanje zarade iz takvog posla.
- (3) Pravo poslodavca iz stavka 2. ovoga članka prestaje u roku **tri mjeseca** od dana kada je poslodavac saznao za sklapanje posla, odnosno **pet godina** od dana sklapanja posla.
- (4) Ako je **u vrijeme zasnivanja radnog odnosa** poslodavac znao da se radnik bavi obavljanjem određenih poslova, a nije od njega zahtijevao da se prestane time baviti, smatra se da je radniku dao odobrenje za bavljenje takvim poslovima.
- (5) Poslodavac može odobrenje iz stavka 1., odnosno stavka 4. ovoga članka opozvati, poštujući pri tome propisani ili ugovoreni rok za otkaz ugovora o radu.

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

10

Razredi oporezivanja	osnovica za obračun (15%)	godišnji porez 12%	prírez (grad Zagreb)	godišnji iznos doprinosa UZ radni odnos
0-85.000,00	12.750,00	1.530,00	275,40	2.231,25
85.000,01 - 115.000,00	17.250,00	2.070,00	372,60	3.018,75
115.000,01 - 149.500,00	22.425,00	2.691,00	484,38	3.924,38
149.500,01 - 230.000,00	34.500,00	4.140,00	745,20	6.037,50
230.000,01 - 300.000,00	45.000,00	5.400,00	972,00	7.875,00

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4809 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

11

SUPODUZETNIŠTVO

- UKUPAN PRIMITAK!!!
- Nositelj zajedničke djelatnosti
- Svatko svoje ...
- 31.01.2019.



Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4809 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

12

- Radi obavljanja gospodarskih djelatnosti dvije ili više fizičkih osoba mogu zajednički obavljati obrt.
- Za zajedničko obavljanje vezanih obrta dovoljno je da jedna od osoba, uz opće uvjete, ispunjava i poseban uvjet stručne osposobljenost, odgovarajućeg srednjeg strukovnog obrazovanja ili položenog majstorskog ispita.
- Međusobni odnosi osoba uređuju se pisanim ugovorom i primjenjuju se propisi kojima se uređuju obvezni odnosi u ortakluku.

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4809 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

13

OBRAČUN POREZA NA DOHODAK

- Porezno razdoblje (prijava početka i prestanka obavljanja djelatnosti)
- Prebivalište, 183 dana!!
- Razlika između primitaka i izdataka
- Načelo blagajne
- Predujmovi?

- KARTICE



Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/I, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

14

PRIMITAK

- Registrirana djelatnost
- Državne pomoći, poticaji, potpore !!! **Čl. 31. st. 7.**
- Primljeni predujmovi
- Izuzimanja (popis dugotrajne imovine)
- Otpis duga (K i D), naplaćene kamate (sve!!)
- Ostali primici ... (manjak - evidencija, HZO, krediti, pozajmice!)

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/I, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

15

Otpis duga kupcima

- Svota otpisanog potraživanja postaje primitkom u naravi u godini kada je donesena odluka (čl. 8. st. 8. Pravilnika o porezu na dohodak)
- **Po osnovi potraživanja koja su se pokazala nenaplativima nakon provedenog sudskog postupka zbog stečaja ili likvidacije, ne utvrđuje se primitak (Min. Fin. Kl.: 410-01/07-01/721)**

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/I, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

16 Poticaji ...

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

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 24.01.2019


17 IZDATAK

- ▀ Registrirana djelatnost
- ▀ Vezani IZRAVNO uz ostvarivanje primitaka
- ▀ Energija i sl. troškovi (30% NE!!!!)
- ▀ Dugotrajna imovina! (amortizacija)
- ▀ Doprinosi, plaće Dobrovoljno MO, bolovanje >42
- ▀ STIPENDIJE (15.000,00 Kn!!!)
- ▀ Kamate (PU!!!), KREDITI I ZAJMOVI (!!!)

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 24.01.2019

18 DUGOTRAJNA IMOVINA-SITAN INVENTAR


- ▶ KUPNJA
- ▶ KREDIT - LEASING (KAMATA!)
- ▶ GRADNJA (SAM, INVESTITOR)
- ▶ UNOS
- ▶ NIJE VAŽNO PLAĆANJE,
- ▶ VAŽNO JE PLAĆANJE
- ▶ (nematerijalna!!!)



Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 24.01.2019

19 **Podsjetnik ...**

- ▀ Stope za amortizaciju
- ▀ Odricanje amortizacije
- ▀ **INVENTURA!!!**
- ▀ Evidencija o nabavi ...
- ▀ (proizvodne i uslužne djelatnosti-ug...



Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 24.01.2019

20 **inventura**

- ▀ Odluka o dopuštenom kalu, rastepu, lomu (PU), ne u KPI, ne PDV
- ▀ Krađa, tehnološki manjak, donacija hrane
- ▀ Prekomjerni kalo i manjak – oporezivo, primitak u naravi (PDV). **OSTALI MANJAK NE! zaposlenik?**
- ▀ Višak – izdatak u naravi (zapisnik o ulaganju!) **NC**

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 24.01.2019


21 **Neoporezivo ...**

- ▀ Službena putovanja, loco vožnja, prijevoz
- ▀ **Paziti na visinu dnevnice**
- ▀ Bolovanje duže od 90 dana
- ▀ Novorođeno dijete, dar djetetu
- ▀ Prigodne nagrade, staž
- ▀ Smrt člana UŽE OBITELJI

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 24.01.2019

22 Nepriznato


- ▶ Porezi, kazne, otplate kredita
- ▶ **50%** reprezentacije
- ▶ 50% osobno vozilo
- ▶ Sve iznad propisanih iznosa
- ▶ Sve što nije u **IZRAVNOJ SVEZI** s obavljanim samostalnim djelatnosti



Hrvatska obrtnička komora, Illica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 24.01.2019

23 GODIŠNJA PRIJAVA POREZA NA DOHODAK

- ▶ 31.01. za prethodnu godinu
- ▶ 28.02. za prethodnu godinu
- ▶ SAMOSTALNOST, TRAJNOST OSTVARIVANJA DOHOTKA (KPI)
- ▶ Osobni odbitak 3.800,00 kn (+) -
- ▶ Stopa poreza 24 % - porezni razred od 0,01 kn do 17.500,00 kn mj/210.000,00 kn god - promjena na 30.000,00 kn / 360.000,00 kn
- ▶ Stopa poreza 36 % - osnovica veća od 17.500,01 kn



Hrvatska obrtnička komora, Illica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 24.01.2019

24 Osobni odbici

- ▶ 3.800,00 (2.500,00 * 1,5)
- ▶ 2.500,00
- ▶ Uzdržavani član 0,7 (1.750,00)
- ▶ Djeca – 0,7; 1; 1,4; 1,9; 2,5; 3,2
- ▶ Osobe s invaliditetom 0,4 (1.000,00 kn)
- ▶ Oporeziv cenzus 15.000,00 kn godišnje

Hrvatska obrtnička komora, Illica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 24.01.2019

25

DODATNA UMANJENJA POREZNE OSNOVICE

- Poticaj zapošljavanja (neodređeno, HZZ mjesec dana; prvo zaposlenje; vježbenici, stažisti osobe sa *invaliditetom*)
- Raskid ugovora(!!!)
- Donacije (darovanja)
- Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu 80%
- Poticaji istraživanja i razvoja
- Preneseni gubitak

Hrvatska obrtnička komora, Illica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4809 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

26

- da je sa radnicima sklopljen ugovor o radu na neodređeno vrijeme,
- da je zaposlenje kod obrtnika uslijedilo **nakon najmanje jednomjesečne prijave** kod Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i trajanja probnog rada ako je ugovoren,
- da se radi o osobama koje se **prvi puta zapošljavaju** ili o osobama koje su zaposlene nakon odustanka od korištenja prava na mirovinu.
- Novim radnicima smatraju se i osobe zaposlene na određeno vrijeme kao što su pripravnici, vježbenici, stažisti i sl. Razdoblje korištenja olakšice je 12 mjeseci od dana novog zaposlenja, a izuzetno za invalidne nove radnike 3 godine, što znači da se neiskorišteni dio do kraja 2017. može prenositi i iskoristiti u slijedećim poreznim razdobljima.

Hrvatska obrtnička komora, Illica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4809 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

27

- Obrtnik je 20. travnja 2018. sklopio ugovor o radu na neodređeno vrijeme s radnicom Maricom Marić, koja je prethodno bila prijavljena na Zavoda za zapošljavanje više od mjesec dana.
- Bruto plaća i doprinosi na plaću za 7,5 mjeseci od svibnja do prosinca 2018. iznose 38.000,00 kn., a koja svota se po načelu **blagajne** već evidentirala u obrascu KPI kao izdatak u trenutku isplate.
- Isti obrtnik je 31. listopada 2018. raskinuo ugovor o radu s radnikom Hrvojem Horvat, radi odlaska u mirovinu, kojem **bi bila isplaćena** bruto plaća i doprinosi na plaću za studeni i prosinac 2018. odnosno za 2 mjeseca u svoti od 8.000,00 kn.

Hrvatska obrtnička komora, Illica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4809 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

28

- Sukladno čl.56.st.6.Zakona, obrtnicima se dohodak od samostalne djelatnosti za 2017. može dodatno umanjiti i za iznos državne potpore za naukovanje za obrtnička zanimanja, i to prema izmjenama Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, samo učenicima koji su na naukovanja za zanimanja u **sustavu vezanih obrta**, a ne kao ranijih godina za sva obrtnička zanimanja. Također, u Zakonu je utvrđena obveza dodjeljivanja državne potpore za izvođenje praktične nastave i vježbi naukovanja u skladu s odgovarajućim pravilima o potporama male vrijednosti.
- Obrtnik kao korisnik državne potpore za naukovanje za obrtnička zanimanja u sustavu vezanih obrta može koristiti državnu potporu u obliku **stope umanjjenja u postotku** ovisno o broju učenika odnosno naučnika koji rade u njegovoj radionici ili pogonu, pod uvjetom da je ostvaren dohodak od samostalne djelatnosti prije dodatnih umanjjenja. Međutim, **ako je obrtnik ostvario gubitak u poslovanju, dodatno umanjjenje za iznos državne potpore, ne može se koristiti.**

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 48/II, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4809 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

29

- za 5% ako su na naukovanju jedan do tri naučnika, te
- ako su na naukovanju više od tri naučnika, postotak smanjenja dohotka može se povećati za jedan postotni bod po svakom naučniku, a najviše do 15% porezne osnovice ili dohotka od samostalne djelatnosti. (Tako će primjerice obrtnik kod kojeg su tijekom 2016. bila na naukovanju 4 naučnika, moći dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti za 6%, ako su bila 5 naučnika, dohodak se može umanjiti za 7%, ako su bila 6 naučnika - dohodak se može umanjiti za 8%, itd.)
- Pri tome, a sukladno čl. 6. st. 5. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, umanjjenje dohotka od samostalne djelatnosti za izvođenje naukovanja (u visini od 5% do najviše 15%), ne može biti veće od godišnjeg neoporezivog iznosa nagrada naučnicima za vrijeme naukovanja po svakom naučniku na naukovanju, a koji neoporezivi iznos se utvrđuje sukladno propisima o dohotku, i za 2017. iznosi 1.750,00 kn mjesečno. (čl. 45.st.1.t.1.Pravilnika o porezu na dohodak), odnosno na godišnjoj razini to je iznos od 21.000,00 kn po jednom učeniku.

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 48/II, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4809 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

30

- Obrtnik koji obavlja samostalnu djelatnost (za čije se obavljanje, osim općih uvjeta, traži ispit o stručnoj osposobljenosti, odgovarajuća srednja stručna sprema ili majstorski ispit), i posjeduje licencu Hrvatske obrtničke komore za izvođenje praktičnog dijela naukovanja,
- u svojoj obrtničkoj radionici ima 3 naučnika na naukovanju za obrtnička zanimanja u sustavu vezanih obrta, kojima je u tijeku 2016. isplatio nagrade u visini 30.000,00 kn, a koje su u trenutku isplate naučnicima **knjižene kao izdatak u Obrascu KPI**. Po konačnom obračunu za 2017. obrtnik je ostvario dohodak od djelatnosti u iznosu od 150.000,00 kn
- ostvareni dohodak od obrta = 150.000,00 kn
- **UMANJENJE** zbog isplaćenih nagrada za 3 naučnika u 2018. = 7.500,00 kn (5% od ukupnog dohotka)

Hrvatska obrtnička komora, Ilica 48/II, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4809 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

31

Siječanj 2019.

- 15.01.2019. – izlazak/ulazak iz sustava PDVa, paušalno oporezivanje
- 15.01.2019. - Obrazac PO-SD (šume, TZ)
- 31.01.2019. – obrazac DOH-Z

Hrvatska obrtnička komora, Illica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4806 606, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

32

28.02.2019.

- DOH, TZ, SR (6), KD, DI, P-PPI, šume
- DOSPIJEĆE PLAĆANJA
- AKONTACIJE ZA 2019
- Povrat u prijašnje stanje

Hrvatska obrtnička komora, Illica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4806 606, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

33

- DRUGA DJELATNOST **65.894,40 za 2019**
- PREDUJMOVI



Hrvatska obrtnička komora, Illica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4806 606, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

34

- KONAČNO OPOREZIVANJE DOHOTKA
- Čl. 39.st.5!
- Primici po osnovi drugog dohotka koji su ostvareni iznad 12.500,00 kn (5*000), a zajedno s plaćom i dohotkom od samostalne djelatnosti premašuju 210.000,00 kn – poseban postupak (PU) – 36%

Hrvatska obrtnička komora, Illica 49/I, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

35

Osnovice 2019

- OSNOVICA OBRTNICI **5.491,20 Kn**
- PODUZETNIČKA PLAĆA **9.292,80 Kn**
- PAUŠALISTI **3.379,20 Kn**
- Minimalna plaća **3.750,00 Kn**
- Najniža osnovica za plaćanje doprinosa **3.210,24 kn** (stručno, bolovanje ...)
- **31.01.2019. rok za prijavu dohotka iz inozemstva**

Hrvatska obrtnička komora, Illica 49/I, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019

36



Hrvatska obrtnička komora, Illica 49/I, 10 000 Zagreb, Tel: 01/4806 696, Fax: 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

24.01.2019
