

# **Financijsko izvještavanje obrtnika u djelatnosti izvođenja instalacija za grijanje, hlađenje i ventilaciju**

---

**Kapelac, Valentina**

**Master's thesis / Diplomski rad**

**2022**

*Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj:* **University of Zagreb, Faculty of Economics and Business / Sveučilište u Zagrebu, Ekonomski fakultet**

*Permanent link / Trajna poveznica:* <https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:148:093889>

*Rights / Prava:* [Attribution-NonCommercial-ShareAlike 3.0 Unported / Imenovanje-Nekomercijalno-Dijeli pod istim uvjetima 3.0](#)

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



*Repository / Repozitorij:*

[REPEFZG - Digital Repository - Faculty of Economics & Business Zagreb](#)



**Sveučilište u Zagrebu**  
**Ekonomski fakultet**  
**Integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij**  
**Poslovna ekonomija - smjer Računovodstvo i revizija**

**FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE OBRTNIKA U  
DJELATNOSTI IZVOĐENJA INSTALACIJA ZA  
GRIJANJE, HLAĐENJE I VENTILACIJU**

**Diplomski rad**

**Valentina Kapelac**

**Zagreb, rujan 2022.**

**Sveučilište u Zagrebu**  
**Ekonomski fakultet**  
**Integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij**  
**Poslovna ekonomija - smjer Računovodstvo i revizija**

**FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE OBRTNIKA U  
DJELATNOSTI IZVOĐENJA INSTALACIJA ZA  
GRIJANJE, HLAĐENJE I VENTILACIJU**

**FINANCIAL REPORTING OF CRAFTSMEN'S IN THE  
ACTIVITY OF PERFORMING INSTALLATIONS  
FOR HEATING, COOLING AND VENTILATION**

**Diplomski rad**

**Valentina Kapelac, 0067547833**

**Mentor: izv. prof. dr. sc. Nikolina Dečman**

**Zagreb, rujan 2022.**

## IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je diplomski rad isključivo rezultat mog vlastitog rada koji se temelji na mojim istraživanjima i oslanja na objavljenu literaturu, a što pokazuju korištene bilješke i bibliografija.

Izjavljujem da nijedan dio rada nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz necitiranog rada te da nijedan dio ne krši bilo čija autorska prava.

Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije iskorišten za bilo koji drugi rad u bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili obrazovnoj ustanovi.

(vlastoručni potpis)

(mjesto i datum)

## SAŽETAK

Do prije desetak godina, pokretanje vlastitog posla u Hrvatskoj uglavnom se svodilo na nužnost, odnosno vlastiti obrti ili poduzeća uglavnom su otvarani u slučajevima ostajanja bez radnog mjesa ili eventualno zbog popunjavanja kućnog budžeta. No, ulaskom u Europsku uniju te dolaskom nekih novih, mlađih i odvažnijih generacija, postupno se promjenio i odnos prema poduzetništvu.

Zbog uglavnom jednostavnog vođenja poslovnih knjiga, otvaranje obrta prepoznato je kao jedan od oblika poduzetništva koje čini značajan segment gospodarstva u Hrvatskoj.

Prema određenim zakonskim kriterijima, najveći dio obrtnika pripada skupini obveznika poreza na dohodak pa sukladno tome vode i poslovne knjige i krajem poslovne godine, odnosno do kraja veljače u obvezi su predati godišnju poreznu prijavu.

Porez na dohodak pripada skupini direktnih ili izravnih poreza, a njegovim izvorima smatraju se dohodci od nesamostalnog rada, od samostalnih djelatnosti, od kapitala, od slobodnih zanimanja, poljoprivrede i sl.

Prema definiciji, dohotkom od samostalne djelatnosti smatra se razlika između poslovnih primitaka i izdataka koji su nastali u određenom vremenskom razdoblju.

Ovaj rad se primarno bavi financijskim izvještavanjem i analizom računovodstvenog praćenja poslovanja obrta sa svim svojim karakteristikama i značajkama na konkretnom primjeru iz poslovne prakse.

Ključne riječi: računovodstvo obrta, dohodak od samostalne djelatnosti, poslovne knjige, porezna prijava

## SUMMARY

Up until about ten years ago, starting a private business in Croatia was mostly a matter of necessity, i.e. private crafts or enterprises starting predominately in the case of one losing a job or needing to fill a household budget. However, after joining the European Union a new, younger and bolder generation started to emerge and the attitude towards entrepreneurship has gradually started to change.

Due to bookkeeping being relatively easy, opening a craft has been recognized as one of the forms of entrepreneurship that makes a significant component of Croatian economy.

According to a certain legal criteria, the biggest portion of craftsmen falls into the category of income tax payers, so they keep their financial records accordingly and are bound to submit their annual tax declaration by the end of the fiscal year, or more specifically, by the end of February next year.

Income tax belongs to a group of direct or straightforward tax, and its sources are: income from employment, income from self-employment, from capital, liberal professions, agriculture, etc.

By definition, the income from self-employment is considered to be the difference between all the business receipts and all the expenditures a particular time frame.

This thesis deals primarily in the financial reporting and analysis of accounting monitoring of the craft business operations with all its characteristics and properties, on the concrete example from the business practice.

Keywords: craft business accounting; income from self-employment; business books; tax declaration

## SADRŽAJ

<b>1.</b>	<b>UVOD .....</b>	<b>1</b>
1.1.	Predmet i ciljevi rad .....	2
1.2.	Izvori i metodologija prikupljanja .....	2
1.3.	Sadržaj i struktura rada .....	2
<b>2.</b>	<b>NORMATIVNI OKVIR I OBILJEŽJA POSLOVANJA OBRTNIKA .....</b>	<b>4</b>
2.1.	Zakonodavni okvir poslovanja obrta .....	4
2.2.	Pojam i vrste obrta .....	4
2.3.	Uvjeti za obavljanje obrtničke djelatnosti .....	7
2.4.	Prestanak obavljanja obrtničke djelatnosti .....	8
<b>3.</b>	<b>SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA I FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA OBRTNIKA OBVEZNIKA POREZA NA DOHODAK .....</b>	<b>10</b>
3.1.	Načela evidencije poslovnih događaja obrtnika i obilježja sustava jednostavnog knjigovodstva .....	10
3.2.	Osnovne poslovne knjige obrtnika .....	12
3.2.1.	Knjiga primitaka i izdataka .....	13
3.2.2.	Knjiga popisa dugotrajne imovine .....	15
3.2.3.	Evidencija o tražbinama i obvezama .....	17
3.2.4.	Knjiga prometa .....	19
3.3.	Specifične poslovne evidencije obrtnika .....	20
3.4.	Obilježja i korisnici finansijskog izvještavanja obrtnika .....	27
3.4.1.	Korisnici finansijskih izvještaja .....	28
3.5.	Utvrđivanje dohotka i sastavljanje godišnje prijave poreza na dohodak .....	29
<b>4.</b>	<b>RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE POSLOVANJA OBRTNIKA IZ DJELATNOSTI IZVOĐENJA INSTALACIJA ZA GRIJANJE, HLAĐENJE I VENTILACIJU .....</b>	<b>35</b>
4.1.	Osnovne informacije o obrtu .....	35
4.2.	Poslovne knjige obrta .....	36
4.3.	Računovodstvena evidencija tipičnih poslovnih događaja obrta .....	36
4.3.1.	Primka – primjer .....	36
4.3.2.	Izlazni i ulazni računi - primjeri s knjiženjima .....	37
4.3.3.	Porez na dodanu vrijednost .....	42
4.3.4.	Dugotrajna imovina .....	45
4.3.5.	Plaće .....	47
4.4.	Godišnja prijava poreza na dohodak obrta .....	48
<b>5.</b>	<b>ZAKLJUČAK .....</b>	<b>56</b>
	Literatura .....	58
	Popis tablica .....	61
	Popis slika .....	62
	Prilog 1. Izjava o slobodnom korištenju podataka .....	63
	Životopis .....	64

## 1. UVOD

Unazad nekoliko godina, u Hrvatskoj je sve aktualnije pokretanje vlastitog poduzetništva bilo putem trgovačkih društava (*dioničkog društva, društva s ograničenom odgovornošću, jednostavnog društva s ograničenom odgovornošću*) ili otvaranjem obrta. Porast broja novootvorenih obrta posebno dolazi do izražaja od kad je Vlada putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje uvela mjere za samo/zapošljavanje nezaposlenih osoba za pokrivanje troškova osnivanja i početak poslovanja.

Prvo pitanje uopće, koje se nameće prilikom razmišljanja o pokretanju vlastitog posla, jest što otvoriti - poduzeće ili obrt, jednostavnost ili isplativost. Odluka nije laka i uvelike ovisi o samoj djelatnosti, planiranim priljevima i odljevima (možda i najvažnije) te načinima i rokovima naplate. Ono što vrijedi za poduzeća, ne vrijedi i za obrtnike i naravno, obratno.

Mali i srednji poduzetnici čine značajan udio u gospodarstvu svih zemalja svijete te čine otprilike 95% (Bogdan-Pavlović, stvarno nema broja stranice 2020.) ukupno registriranih subjekata, a razlikuju se prema vrsti djelatnosti, broju zaposlenih, visini prihoda i sl., a u Republici Hrvatskoj obrti predstavljaju značajan udio, odnosno kako navodi Hrvatska obrtnička komora u svojim objavama iz rujna 2021., u Republici Hrvatskoj registrirano ih je 98 tisuća s ukupno 200 tisuća zaposlenih (HOK, 2021., str. 2).

Kroz zakonodavni okvir poseban naglasak stavljen je na opće uvjete otvaranja obrtničkih djelatnosti kao i vrste obrta. Prema samoj definiciji, sukladno Zakonu o obrtu, obrtom se smatra „*samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnosti, obavljaju ga fizičke osobe čija je svrha postizanje dohotka ili dobiti, a djelatnost se može ostvarivati proizvodnjom, prometom ili pružanjem usluga na tržištu*“ (NN 143/13, 127/19, 41/20, Zakon o obrtu, čl. 2.).

Računovodstveno gledano, dohodak od samostalne djelatnosti je „*dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, dohodak od slobodnih zanimanja te dohodak od poljoprivrede i šumarstva, a utvrđuje se kao razlika poslovnih primitaka i izdataka u određenom vremenskom razdoblju, uglavnom jednoj kalendarskoj godini*“ (Porezna uprava, „n.d.“, Dohodak od samostalne djelatnost). Jedan od motiva koji pokreće osobe u donošenju odluke za otvaranjem obrta zasigurno jest jednostavnost, odnosno za isti nije potreban poseban temeljni kapital, uglavnom se može obavljati i u stambenim prostorima, vrlo često, a i dopušteno je, da u obavljanju sudjeluju cijele obitelji te nudi određene porezne pogodnosti. I

na kraju, ali ne manje važno, bez prevelikih troškova, lakše ga je zatvoriti. S druge strane, obrtnici teže dolaze do finansijskih sredstava, odnosno kredita, dužna davanja trebaju platiti neovisno o tome jesu li potraživanja naplaćena te za davanja uglavnom jamče svojom imovinom.

### **1.1. Predmet i ciljevi rada**

Rad će se primarno baviti finansijskim izvještavanjem obrtnika te analizi istog. Uz pojmovno određenje, potrebno je analizirati različite oblike i karakteristike obrta te obveze obrtnika, a sve to potkrijepiti na primjeru: „*Termo Hlad, obrt za trgovinu i uvođenje grijanja, hlađenja i klimatizacije.*“ U današnjim, suvremenim, tržišnim uvjetima poslovanja, sve je više interesnih skupina koje prate razvoj i poslovanje poduzetnika, npr. dobavljači, zaposlenici ili država. Nemoguće je zamisliti upravljanje poslovanjem bez kvalitetnih informacija. Naime, nedovoljno razumijevanje finansijskih izvještaja vrlo često dovodi u pitanje kvalitetu donesenih poslovnih odluka.

### **1.2. Izvori i metodologija prikupljanja**

Metodologija rada obuhvaća metodu studije slučaja, analizu, sintezu, metodu komparacije te induktivnu i deduktivnu metodu. Korišteni izvori su znanstvene knjige i časopisi istaknutih profesora s Ekonomskog fakulteta u Zagrebu, ali i ostalih cijenjenih stručnjaka te službene stranice Hrvatske obrtničke komore, Hrvatske gospodarske komore, Ministarstva financija i Narodnih novina.

### **1.3. Sadržaj i struktura rada**

U svojoj strukturi, rad je podijeljen na pet poglavlja. Nakon uvodnog dijela, slijedi normativni okvir i obilježja poslovanja obrtnika kroz zakonodavni okvir, pojmovi i vrste obrta, uvjeti za obavljanje obrtničke djelatnosti te prestanak obavljanja djelatnosti. Slijedi treći dio u kojem se opisuju specifičnosti računovodstva i finansijskog izvještavanja obrtnika obveznika poreza na dohodak. Slijedom toga, bit će razrađena načela evidentiranja poslovnih događaja obrtnika i obilježja sustava jednostavnog knjigovodstva kao i osnovne poslovne knjige obrtnika s primjerima te njihove specifičnosti i obilježja. U sklopu istog poglavlja bit će spomenuti i

korisnici finansijskog izvještavanja te način utvrđivanja dohotka i sastavljanja godišnje porezne prijave. U četvrtom poglavlju bit će obrađeno računovodstveno praćenje poslovanja obrtnika iz djelatnosti „izvođenja instalacija za grijanje, hlađenje i ventilaciju u građevinama“ (NKD 432202) analizom slučaja. U ovom dijelu bit će izložene osnovne informacije o obrtniku te će biti analizirane njegove poslovne knjige, računovodstvena evidencija tipičnih poslovnih događaja te godišnja prijava poreza na dohodak. I zaključno, bit će dat osvrt na cjelokupno poslovanje predmetnog obrta.

## 2. NORMATIVNI OKVIR I OBILJEŽJA POSLOVANJA OBRTA

### 2.1. Zakonodavni okvir poslovanja obrta

Pod zakonodavnim okvirom poslovanja obrta, smatra se zakonski okvir otvaranja obrta, njegovog definiranja i obilježja te prestanka obavljanja obrtničke djelatnosti. Za definiranje uvjeta otvaranja obrta, njegovog pojmovnog određenja, poslovanja i obilježja te na kraju uvjetnog zatvaranja, potrebno je primarno spomenuti Zakon o obrtu koji definira sve prethodno navedeno, kao i ne manje važan Zakon o porezu na dohodak. Isto tako, također je potrebno spomenuti i Hrvatsku obrtničku komoru koja uz prethodno spomenute Zakone definira uvjete njegovog otvaranja, poslovanja, definira njegovo pojmovno određenje te postupak njegovog zatvaranja.

Većina obrtnika obveznici su poreza na dohodak, ali oni koji su u sustavu poreza na dodanu vrijednost ili u nekom trenutku prelaze u sustav poreza na dobit, trebaju se voditi i odredbama Zakona o porez na dodanu vrijednost i Zakona o porezu na dobit te njihovim pravilnicima. Isto tako, postoje i djelatnosti čija regulativa zahtijeva primjenu posebnih zakona, npr. u trgovačkoj djelatnosti to je Zakon o trgovini.

Uz sve naprijed navedeno, bez obzira kojom se djelatnošću obrtnik bavi ili kojem poreznom sustavu pripada, postoje i ostali zakoni poput Zakona o mirovinskom i zdravstvenom osiguranju, Zakon o radu, Zakon o obveznim odnosim koje treba pratiti i pridržavati ih se.

### 2.2. Pojam i vrste obrta

Pojmovno određenje obrta kao i njegove vrste, primarno su definirane Zakonom o obrtu. Kao što je navedeno, isti definira obrt kao „*samostalno i trajno odnosno, kontinuirano obavljanje dopuštene gospodarske djelatnosti, a dopuštena gospodarska djelatnost znači djelatnost koja nije zakonom zabranjena*“. Uz prethodno navedeno, pod istim pojmom se smatra gospodarska djelatnost u kojoj obrtnik, temeljem dobivene dozvole obavlja određenu djelatnost i temeljem te djelatnosti ostvaruje dobit ili dohodak.

Uz fizičke osobe, obrt iznimno mogu obavljati i pravne osobe, (NN 127/19, Zakon o obrtu, čl. 2. st. 2., čl. 41.), ali uz uvjet da ona obavlja gospodarsku djelatnost utvrđenu iz popisa

vezanih obrta kojeg pravilnikom utvrđuje nadležni ministar koji prethodno mora pribaviti mišljenje Hrvatske obrtničke komore.

Uz prethodno navedeno tko sve može obavljati obrt, potrebno je spomenuti da obrt mogu obavljati i umirovljenici, ali to znači da im se u tom slučaju obustavlja isplata mirovine.

Izuzetak od gore spomenutog je kada umirovljenik obavlja domaću radinost kod kuće, kada pomaže obrtniku koji je član obiteljskog kućanstva te kada se zaposli kod poslodavca na pola radnog vremena. Također su izuzetak umirovljenici koji su u invalidskoj mirovini. Njima se, ovisno jesu li u općoj ili profesionalnoj mirovini, obustavlja (kod opće/potpune) ili izračunava umanjena (kod profesionalne/djelomične) mirovina za vrijeme trajanja zaposlenja (HZMO, Zapošljavanje i mirovina).

Nakon pojmovnog određenja obrta, u sklopu ovog pod poglavlja, potrebno je navesti i vrste obrta koje definira naprijed spomenuti Zakon, Hrvatska obrtnička komora te brojni drugi pravilnici.

U knjizi *Računovodstvo malih i srednjih poduzeća*, koristeći Zakon o obrtu, navedeni su kriteriji po kojima se razvrstavaju vrste obrta:

- a) „prema vrsti djelatnosti i potrebnoj stručnoj spremi:
  - slobodni, vezani i povlašteni;
- b) prema plaćanju poreza:
  - obrtnici - obveznici poreza na dohodak (dohodaši) koji se još dijele prema poreznim razredima i paušalnom oporezivanju i
  - obrtnici - obveznici poreza na dobit (dobitaši);
- c) prema trajanju obrta: na trajne i sezonske obrte
- d) prema dodatnom statusu: na tradicijske i umjetničke obrte“ (Žager i Dečman, 2015., str. 285).

Uz prethodno, u nastavku je navedeno pojmovno određenje slobodnog, vezanog, povlaštenog te tradicijskog i umjetničkog obrta.

Slobodni obrti jedni su od najpopularnijih i najraširenijih budući za njih nije potrebna stručna spremu, položen majstorski ispit kao ni ispit o stručnoj sposobljenosti. Ovakva vrsta obrta najčešća je i najzastupljenija.

Za vezane obrte potrebno je imati posebna znanja i vještine i za čije je obavljanje potreban položen majstorski ispit (npr. optičari, automehaničari, električari, kuhari i sl.).

Za obavljanje povlaštenih obrta potrebna je dozvola nadležnog ministarstva ili nekog drugog nadležnog tijela. U ovu kategoriju pripada prodaja oružja ili ribarstvo.

Uz naprijed navedene, postoje još i tradicijski ili umjetnički obrti koji taj status dobivaju pod određenim uvjetima, a pod njima se podrazumijevaju obrti koji se bave proizvodnjom artikala za koju je potrebna kreativnost i individualnost ili se bave proizvodnjom tradicijskog assortimenta, npr. licitari, tradicijske drvene igračke i slično (Žager i Dečman, 2015., str. 284).

Sezonsko obavljanje obrta podrazumijeva vremensko razdoblje od devet mjeseci unutar jedne kalendarske godine te se ne smije obavljati dulje od propisanog roka i tako je upisano u Obrtnici. Sezonski obrtnik obvezno se prijavljuje na obvezna osiguranja (mirovinsko i zdravstveno), te plaća komorski doprinos. Također, obveza mu je i vođenje poslovnih knjiga.

Tijekom godine, za vrijeme neobavljanja obrta, obrtniku miruju prava iz mirovinskog i zdravstvenog osiguranja, ali postoji mogućnost da si obrtnik sam plaća navedene doprinose prema drugom osnovu.

Pod pojmom zajedničkog obavljanja obrta podrazumijeva se obavljanje obrta odnosno gospodarske djelatnosti u kojem sudjeluju dvije ili više fizičkih osoba, a jedna fizička osoba može biti u više zajedničkih obrta. Njihovi međusobni odnosi uređeni su ugovorom kojeg propisuje Zakonom o obveznim odnosima. Specifičnost kod zajedničkih obrta je ta da, neovisno da li fizička osoba pristupi u zajednički obrt ili izađe iz njega, obrt se nastavlja.

Obavljanje obrta uz radni odnos podrazumijeva da njega mogu otvoriti i osobe radnom odnosu ukoliko ispunjavaju uvjete. Osobe koje uz radni odnos imaju otvoren obrt, postaju obveznici mirovinskog i zdravstvenog osiguranja i kao obrtnici i kao radnici, a to znači da su obvezne plaćati doprinose za mirovinsko i zdravstveno i u obrtu, uz napomenu da kod obrta doprinose plaćaju prema utvrđenom dohotku iz godišnje porezne prijave (HOK, 2021., str. 16).

### 2.3. Uvjeti za obavljanje obrtničke djelatnosti

Osoba koja otvara obrt, dužna je voditi se propisima koje propisuje Zakon o obrtu, ali i posebnim propisima Hrvatske obrtničke komore.

Spomenutim zakonom propisano je da fizička osoba može obavljati obrt ukoliko ispunjava sljedeće uvjete, a to su: „*da fizičkoj osobi pravomoćnom sudskom presudom, rješenjem o prekršaju ili odlukom Suda časti Hrvatske obrtničke komore nije izrečena sigurnosna mjera ili zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti dok ta mjera traje*“ (NN 49/2003-625, Zakon o obrtu, čl. 4. st. 2.) te da fizička osoba ima pravo korištenja prostora ako je to potrebno za obavljanje obrta (HOK, 2021., str. 6).

Kao što je gore navedeno, uz zakonske uvjete, opće uvjete za obavljanje obrtničke djelatnosti propisuje i Hrvatska obrtnička komora. U općim uvjetima koji se odnose na pravo korištenja prostorom, Hrvatska obrtnička komora propisuje „*da se pravo korištenja prostorom može temeljiti na vlasništvu, sklopljenom ugovoru o zakupu ili pisanoj suglasnosti vlasnika prostora kojom izričito dozvoljava obavljanje konkretne obrtničke djelatnosti u svom prostoru*“ (HOK, 2021.).

Uz opće uvjete obavljanja obrtničke djelatnosti potrebno je spomenuti i posebne uvjete koje nalaže Hrvatska obrtnička komora:

- „*odgovarajuća razina stručnosti za vezane obrte (ispit o stručnoj sposobljenosti, srednja stručna spremna, majstorski ispit),*
- *posebna zdravstvena sposobnost za obrtnička zanimanja za koja je posebnim zakonima propisana (npr. građevinske djelatnosti zbog rada na visini),*
- *povlastica u slučaju obavljanja povlaštenih obrta, koju izdaje nadležno ministarstvo ili drugo državno tijelo (npr. za obavljanje ribolova na moru ili cestovnog prijevoza osoba ili stvari)*“ (HOK, 202., str. 6).

Uz opće i posebne uvjete, posebnu pozornost potrebno je обратити и на ostale Zakone koji su usko i nužno povezani s obrtničkim djelatnostima, kao što su Zakon o trgovini, Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti, Zakon o prijevozu u cestovnom prometu, itd. koji propisuju različite uvjete za obavljanje pojedinih djelatnosti (HOK, 2021., str. 2).

Osim hrvatskih državljana, obrt u Hrvatskoj mogu obavljati i stranci pod istim uvjetima kao i hrvatski državljeni. Razlika u odnosu na hrvatske državljanje je ta što za državljanje trećih

zemalja postoje dodatni uvjeti koji su određeni Zakonom o strancima, koji propisuje ishođenje radne i boravišne dozvole, a izdaje ju Ministarstvo unutarnjih poslova.

## 2.4. Prestanak obavljanja obrtničke djelatnosti

Pod pojmom prestanka obavljanja obrtničke djelatnosti podrazumijevaju se dvije mogućnosti: privremeni prestanak poslovanja i mirovanje obrta i prestanak obrta.

Zakon o obrtu detaljno definira kada i pod kojim uvjetima je moguće privremeno obustaviti rad obrta te kada će se obrt brisati iz Obrtnog registra i prestati djelovati.

Prva mogućnost prestanka obavljanja obrtničke djelatnosti jest privremeni prestanak poslovanja i mirovanje obrta. U tom smislu propisana su tri roka, u kojima je moguće privremeno obustavljanje obrta, a to su:

- „do godine dana o čemu se mora pisano izvijestiti mjesno nadležni ured državne uprave u županiji, odnosno nadležni ured grada Zagreba u roku od 30 dana od dana obustave,
- dulje od godine dana kada je u pitanju bolest ili nastup više sile,
- do tri godine ako koristi rodiljni, odnosno roditeljski dopust do navršene treće godine djetetova života, odnosno do osme godine kada koristi pravo na njegu djeteta s težim smetnjama u razvoju, a pravo je priznato izvršnim rješenjem Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje“ (Žager i Dečman, 2015., str. 345).

Postoji još jedna mogućnost privremene obustave djelatnosti, a to je obustava zbog *nastupa više sile*, koja se na žalost, u obliku potresa dogodila tijekom 2020. odnosno 2021. godine pa je dio obrtnika s potresom pogodjenih područja bio prisiljen iskoristiti ovu mogućnost. Iako su u obvezi za vrijeme privremene obustave obrta plaćati doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje kao i mjesecni predujam poreza, u navedenom slučaju potrebno je Poreznoj upravi uputiti zahtjev za oslobođenje plaćanja poreza (Porezna uprava, 2020., Potres-informacije).

Druga mogućnost prestanka obavljanja obrtničke djelatnosti je prestanak poslovanja ili zatvaranje obrta, a opet postoje dvije mogućnosti - odjavom ili po sili zakona.

Kada obrt prestaje odjavom, tada obrtnik pismenim putem predaje zahtjev za odjavu obrta te uz zahtjev prilaže obrtnicu.. Nakon predanog zahtjeva, prestanak obrta se utvrđuje rješenjem s

datumom odjave obrtnika. Kada je obrt odjavljen i utvrđen je prestanak obrta, obrt se briše iz Obrtnog registra po pravomoćnosti rješenja. U kontekstu prestanka obrta postoji i prestanak obrta po sili zakona.

Ne postoji mogućnost odjave obrta unatrag, a izuzetak od navedenog je samo ukoliko obrtnik ostvaruje pravo na invalidsku mirovinu. U tom slučaju obrt se odjavljuje s datumom pravomoćnosti rješenja o pravu na invalidsku mirovinu.

U knjizi „Računovodstvo malih i srednjih poduzeća“, vodeći se Zakonom o obrtu, opisano je nekoliko slučajeva kada obrt prestaje po sili zakona:

- „u slučaju smrti obrtnika ako se ne nastavi vođenje obrta, odnosno ako nasljednici obrta ne prenesu obrt na sebe ili ako propuste u roku od 60 dana od smrti obrtnika učiniti isto te na taj način izgube pravo prijenosa obrta,
- ako je obrtnik pravomoćnom sudskom presudom osuđen na kaznu zatvora za kazneno djelo povezano s obavljanjem obrta,
- ako obrtnik ne započne obavljati obrt u roku od godine dana od dana izdavanja obrtnice,
- ako je obrtniku izrečena zaštitna mjera ili mjera sigurnosti zabrane obavljanja obrta za vrijeme duže od tri mjeseca,
- ako obrtnik ne započne s obavljanjem obrta u roku od 30 dana nakon isteka roka privremene obustave obavljanja obrta,
- ako Sud časti Hrvatske obrtničke komore donese odluku o prestanku obavljanja obrta za vrijeme duže od tri mjeseca,
- ako nadležno ministarstvo, odnosno drugo tijelo čija nadležnost je propisana posebnim propisom oduzme ili ne produži obrtniku povlasticu, odnosno dozvolu,
- ako nadležno tijelo utvrdi da je obrtniku izdana obrtnica na temelju nevjerodstojnih isprava,
- ovršnošću rješenja nadležnog suda o zaključenju stečajnog postupka,
- ako obrtnik ne ishodi dozvolu za boravak i rad sukladno posebnom propisu“ (Žager i Dečman, 2015., str. 345-346).

U slučaju prestanka obrta silom zakona, obrt je brisan iz Obrtnog registra po pravomoćnosti rješenja.

### **3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA I FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA OBRTNIKA OBVEZNIKA POREZA NA DOHODAK**

U današnje vrijeme nezamislivo je donošenje poslovnih odluka bez kvalitetnih informacija koje se danas jednim „klikom“ na računalu, mogu pronaći u financijskim izvještajima dostupnim na internetskim stranicama. Financijski izvještaji za početak, mogu odgovoriti na neka pitanja koja se mogu iščitati iz dostupnih podataka: koliki je rizik banchi dati kredit poduzetniku, je li poduzetnik likvidan, može li platiti poreze i ostale obveze ili isplatiti plaće; treba li poduzetnik nabaviti nove strojeve ili sagraditi novi pogon itd.

Isto tako, treba napomenuti da će rezultati financijskih izvještaja biti pogrešni ako ih je netko „uljepšao“. Poduzetnik može namjerno modificirati financijske izvještaje kako radi stvaranja slike uspješnosti, tako i neuspješnosti, ovisno o potrebama. Najčešći motivi za to su:

- a) Podcjenjivanje rezultata financijske godine – zbog smanjenja osnovice poreza na dobit odnosno dohodak, (Belak, 2017., str 299.), ili
- b) Precjenjivanje rezultata financijske godine – radi stvaranja slike uspješnosti zbog kredibiliteta (Belak, 2017., str 473.).

Pozicije na kojima se često modificiraju financijski izvještaji su potraživanja, zalihe, dugotrajna materijalna imovina i obveze prema dobavljačima. Iako se navedeno u najvećoj mjeri odnosi na pravne osobe, neke od spomenutih knjigovodstvenih pozicija vrlo često koriste i fizičke osobe.

#### **3.1. Načela evidencije poslovnih događaja obrtnika i obilježja sustava jednostavnog knjigovodstva**

Porez na dohodak jedan je od tri vrste poreza u Republici Hrvatskoj i pripada skupini neposrednih, odnosno izravnih poreza. Porezni obveznik poreza na dohodak „fizička je osoba koja ostvaruje dohodak te nasljednik za sve porezne obveze koje proizlaze iz dohotka što ga je ostavitelj ostvario do svoje smrti“ (NN 138/20, Zakon o porezu na dohodak, čl. 2.).

Obrtnici koji su predmet ovog rada ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti i definirani su kao obveznici ostvarivanja primitaka od obavljanja određene djelatnosti. U slučaju kada nekoliko fizičkih osoba, udruženih u zajednički obrt, i zajedno ostvaruju dohodak, tada se smatra da je porezni obveznik svaki zasebno, ovisno o udjelu ostvarenog dohotka. Dohodak od djelatnosti obrta, utvrđen prema poslovnim knjigama, definiran je kao razlika poslovnih primitaka i izdataka nastalih u određenom poreznom razdoblju.

Navedeni primici i izdaci određeni su prema svojoj tržišnoj vrijednosti, **prema načelu blagajne**, što podrazumijeva da su primici utvrđeni kada su uplate primljene, dok se izdaci utvrđuju kada su isplate obavljene.

Kod obrtnika „*dohodaša*“, vrlo je važno pitanje određivanje porezne osnovice koju predstavlja dohodak od obrta ostvaren u određenom poreznom razdoblju, umanjen za eventualni preneseni gubitak i osobni odbitak te se porez obračunava i plaća na poreznu osnovicu prema stopi od 20 ili 30 posto (Dražić Lutolsky, 2015., str 75-77).

Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak (NN 138/20), primjenjuju se dvije stope: ona od 20% primjenjuje se kod dohotka do 360 tis. kuna godišnje, odnosno do 30 tis. kuna mjesечно, dok se stopa od 30% primjenjuje kada je dohodak iznad 360 tis. kuna godišnje odnosno 30 tis. kuna mjesечно.

Prema odredbama već spomenutog Zakona, navedene vrste dohotka su:

- „dohodak od nesamostalnog rada (plaće i mirovine),
- dohodak od samostalne djelatnosti,
- dohodak od imovine i imovinskih prava,
- dohodak od kapitala,
- drugi dohodak“ (NN 106/18, 138/20, Zakon o porezu na dohodak, čl. 5.).

Uz sve naprijed navedeno, obrtnici-obveznici poreza na dohodak, dužni su voditi sljedeće poslovne knjige: Knjigu primitaka i izdataka, Knjigu prometa, Evidenciju o tražbinama i obvezama te Popis dugotrajne imovine u kojima se detaljno i sustavno iskazuju svi poslovni događaji u određenom obračunskom razdoblju. Uz naprijed navedene poslovne knjige, oni obrtnici koji su u sustavu PDV-a vode još i Knjige ulaznih i izlaznih računa te u trgovini i Popis robe, a do kraja veljače dužni su predati godišnju poreznu prijavu na dohodak za prethodnu poslovnu godinu (HOK, 2019., str. 1).

Prema zadnjim zakonskim izmjenama koje su stupile na snagu 1.1.2021. (NN 32/20. i 138/20., Zakon o porezu na dobit), obrtnik - obveznik poreza na dobit je u slučaju kada u prethodnoj poslovnoj godini ostvaruje ukupne primitke veće od 7,5 mil. kuna. Obveznik poreza na dohodak može postati obveznik poreza na dobit i ukoliko od porezne uprave to, iz određenih razloga, sam zatraži.

### 3.2. Osnovne poslovne knjige obrtnika

S obzirom na vrstu poreza, obrtnike dijelimo na - obveznike poreza na dohodak („*dohodaše*“) te na - obveznike poreza na dobit („*dobitaše*“) pa se tako razlikuju i njihove poslovne knjige. Obzirom da je tema ovog rada obrtnik - obveznik poreza na dohodak, u nastavku će više biti riječi o porezu na dohodak.

**Tablica 1. Poslovne knjige obrtnika**

OSNOVNE POSLOVNE KNJIGE	POMOĆNE POSLOVNE KNJIGE
Knjiga primitaka i izdataka Knjiga popisa dugotrajne imovine Evidencija o tražbinama i obvezama Knjiga prometa	Knjiga ulaznih i izlaznih računa Knjiga blagajne Knjiga inventara
<b>KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE</b>	
Primka Temeljnica Obračun plaće - isplatne liste JOPPD obrasci Nalozi za službena putovanja Uplatnice/Isplatnice i sl.	

Izvor: Žager i Dečman, 2015., str. 291

Kao što je prikazano u Tablici 1, obvezne poslovne knjige obrtnika su: Knjiga primitaka i izdataka, Knjiga prometa, Evidencije o tražbinama i obvezama te Popis dugotrajne imovine i

u njima se detaljno i sustavno iskazuju svi poslovni događaji u određenom obračunskom razdoblju (Žager i Dečman, 2015., str. 291).

Uz prethodno navedene poslovne knjige, oni obrtnici koji su u sustavu PDV-a vode još i Knjige ulaznih i izlaznih računa te u trgovini i Popis robe, a do kraja veljače dužni su predati godišnju prijavu poreza na dohodak za prethodnu poslovnu godinu.

### **3.2.1. Knjiga primitaka i izdataka**

Knjiga primitaka i izdataka najvažnija je poslovna knjiga obrtnika te predstavlja podlogu za određivanje dohotka i iznos porezne obveze (Žager i Dečman, 2015., str. 292). U nju su uneseni svi poslovni primici i poslovni izdaci određenog obračunskog razdoblja, pri čemu je potrebno napomenuti da primitak i poslovni primitak nemaju isto značenje kao ni izdatak i poslovni izdatak. Pod pojmom poslovnih primitaka i poslovnih izdataka podrazumijevaju se samo porezno priznate transakcije temeljem kojih se utvrđuje dohodak obrtnika, a propisane su već spomenutim Zakonom.

Uvažavajući navedeni Zakon, pod pojmom poslovnih primitaka podrazumijevaju se sva dobra, npr. novac, stvari, materijalna prava i slično, koja je obrtnik u određenom poreznom razdoblju ostvario temeljem svoje djelatnosti. Analogno tome, pod pojmom poslovnih izdataka podrazumijevaju se svi odljevi dobara tijekom obračunskog razdoblja u svojstvu ostvarivanja poslovnih primitaka, a podrazumijevaju one izdatke koji su u neposrednoj vezi s obavljanjem djelatnosti (Markota Lj., 2020., str. 27.).

Poslovni primici priznaju se u visini tržišne vrijednosti dok se poslovni izdaci priznaju po nabavnoj cijeni ili cijeni koštanja (NN 10/17-289, Pravilnik o porezu na dohodak, čl. 20.).

Postoji različitost između poslovnih primitaka i izdataka u kontekstu priznavanja, odnosno neki poslovni primici i izdaci prilikom priznavanja imaju stvarni novčani tok, a neki nemaju. One poslovne primitke, odnosno izdatke koji prilikom priznavanja nemaju novčani tok nazivaju se primicima ili izdacima u naravi.

Neki od primjera novčanih primitaka su primici po osnovi prodaje proizvoda ili usluga za koje je obrt registriran, dok se kao primjer primitaka u naravi ističe otpis obveza, otpis potraživanja iz osobnih razloga i slično.

Što se tiče poslovnih izdataka, neki od primjera poslovnih izdataka su izdaci za nabavu sirovina, materijala, izdaci za plaće radnika i slično.

U sklopu poslovnih knjiga obrtnika koji su obveznici poreza na dohodak potrebno je spomenuti dva načela prema kojima se vode poslovne knjige:

1. načelo blagajne, odnosno sustav vođenja jednostavnog knjigovodstva
2. načelo nastanka događaja, odnosno sustav vođenja dvojnog knjigovodstva

Obrtnici koji vode poslovne knjige prema načelu blagajne, što znači da poslovni događaj evidentiraju kada prime ili isplate novac ( po osnovi tog događaja), a ne kad taj poslovni događaj nastane. Izuzetak od prethodnog navedenog, predstavljaju izdaci za nabavu dugotrajne imovine. Oni se ne priznaju u trenutku plaćanja, nego se priznaju postupno kroz obračun amortizacije.

Prethodno navedeni poslovni primici i poslovni izdaci trebaju biti uneseni u Knjigu primitaka i izdataka, a njen oblik propisuje Zakon, odnosno Pravilnik o porezu na dohodak.

Kao što je prikazano na slici 1., Knjiga primitaka i izdataka mora sadržavati sve najvažnije podatke o obrtniku, datume transakcija, dokument (račun, ugovor ili sl.) na temelju kojeg su podaci uneseni te primici i izdaci koji su podijeljeni u tri skupine, a to su „*gotovina*“, „*žiro-račun*“ i „*u naravi*“. Također je predviđeno posebno iskazivanje poreza na dodanu vrijednost za one obrtnike koji nisu u sustavu poreza na dodanu vrijednost (u nastavku teksta PDV). Za one obveznike koji su istovremeno u sustavu dohotka i u sustavu PDV-a, iznos PDV-a ne predstavlja poslovni primitak ili izdatak pa sukladno tome niti neće utjecati na utvrđivanje dohotka.

### *Slika 1. Knjiga primitaka i izdataka*

Izvor: propisani obrazac Porezne uprave, [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_obraisci/Documents/POREZ%20NA%20DOHODAK/KPI.pdf](https://www.porezna-uprava.hr/HR_obraisci/Documents/POREZ%20NA%20DOHODAK/KPI.pdf)

### **3.2.2. Knjiga popisa dugotrajne imovine**

Druga poslovna knjiga koju vode obrtnici u sustavu poreza na dohodak, prikazana na Slici 2., jest knjiga Popisa dugotrajne imovine. U navedenu knjigu unosi se sva dugotrajna imovina koja je obrtniku na raspolaganju te koja se nalazi u njegovu vlasništvu. Svrha navedene poslovne knjige je utvrđivanje troškova amortizacije, a isti se u KPI unose kao izdatak u naravi. Vodeći se aktualnim propisima u knjigu popisa dugotrajne imovine unosi se samo ona imovina čija je pojedinačna vrijednost veća od 3.500,00 kuna i vijeka trajanja duljeg od jedne godine. U slučaju kada je vrijednost nabavljene dugotrajne imovine manja od 3.500,00 kuna, taj iznos direktno predstavlja izdatak u KPI. Kod knjige popisa dugotrajne imovine, imovina se pojedinačno evidentira po redu nabave. Kod dugotrajne materijalne imovine ista se evidentira nakon osposobljavanja sredstva za rad, neovisno je li iznos fakture plaćen, dok se prilikom unosa dugotrajne nematerijalne imovine poštuje načelo blagajne, što predstavlja da će se unos nekog prava ili licence izvršiti tek kada je plaćena.

Osim što knjiga popisa dugotrajne imovine služi za kontrolu imovine, ona je vrlo važna i korisna budući se temeljem tih evidentiranja utvrđuje i iznos amortizacije. Isti se krajem obračunskog razdoblja unosi u KPI kao izdatak u naravi i za taj se iznos umanjuje iznos dohotka. U kontekstu amortizacije, potrebno je spomenuti da se priznaje samo ona amortizacija koja se odnosi na imovinu navedenu u obrascu popisa dugotrajne imovine. Način obračuna amortizacije kod obrtnika istovjetan je obračunu amortizacije kod drugih pravnih osoba odnosno poduzeća.

Osnovicu za obračun amortizacije predstavlja nabavna vrijednost, odnosno trošak nabave. U skladu s naprijed spomenutim propisima, nabavnu vrijednost dugotrajne imovine čini cijena proizvoda koja se umanjuje za eventualni popust koji mora biti iskazan na računu, carinu i uvozne pristojbe, nepovratni porezi, izdaci za pripremanje prostora, izdaci za instaliranje opreme, prijevoz i svi ostali izdaci koji se odnose na uspostavu nabavljenog sredstva u stanje spremno za rad.

Stope amortizacije prikazane u tablici 2., propisane su Zakonom o porezu na dobit.

**Tablica 2. Porezno priznate stope amortizacije**

VRSTA IMOVINE	VIJEK TRAJANJA (godine)	AMORTIZACIJA (%)
Građevinski objekti	20	5
Osobni automobili i osnovno stado	5	20
Nematerijalna imovina, oprema i mehanizacija	4	25
Računalna, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2	50
Ostala imovina	10	10

Izvor: Prilagođeno prema: Zakon o porezu na dobit, NN 143/14, čl. 12.

Kao i svaki drugi poduzetnik i obrtnik ima mogućnost udvostručiti navedene stope amortizacije. Ako obrtnik amortizaciju obračunava u nižem iznosu od porezno priznatog, onda se i taj niži iznos porezno priznaje. Kao za sve druge pa tako i za obrtnike porezno je priznata linearna metoda obračuna amortizacije, a stope su prikazane u gornjoj tablici. Amortizacijom se postepeno umanjuje knjigovodstvena vrijednost imovine sve dok sredstvo do kraja nije otpisano. U slučaju prodaje imovine koja nije u cijelosti otpisana, ostatak knjigovodstvene vrijednosti imovine također se prenosi u KPI kao izdatak u naravi.

U knjizi Popisa dugotrajne imovine, imovinu je potrebno pratiti od dana nabave do trenutka potpunog otpisa ili otuđenja. U pravilu, dugotrajna imovina predstavlja vrlo vrijedan i značajan resurs kod svakog poduzetnika i u skladu s time je knjiga Popisa dugotrajne imovine posebno važna, kako za obrtnike, tako i za Poreznu upravu i to posebno kada se provodi kontrola amortizacije na temelju koje se umanjuje iznos dohotka.

## *Slika 2. Popis dugotrajne imovine*

Izvor: propisani obrazac Porezne uprave, [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_obraisci/Documents/POREZ%20NA%20DOHODAK/DI.pdf](https://www.porezna-uprava.hr/HR_obraisci/Documents/POREZ%20NA%20DOHODAK/DI.pdf)

### **3.2.3. Evidencija o tražbinama i obvezama**

Sljedeća poslovna knjiga koju vode obrtnici koji su u sustavu poreza na dohodak je Evidencija o tražbinama i obvezama i u nju se upisuju se ulazni i izlazni računi radi lakšeg upravljanja naplatom i plaćanja obaveza. Evidencija o tražbinama i obvezama oduvijek je bila sastavni dio poslovnih knjiga samo se kroz vrijeme promijenio i prilagodio njen sadržaj. Uz kontrolu poslovanja s kupcima i dobavljačima, posebno u segmentu naplate potraživanja i podmirenja obveza, danas Evidencija o tražbinama i obvezama služi, između ostalog i za kontrolu obračuna PDV-a. U navedenu knjigu, prikazanu na slici 3., redom se unose svi ulazni i izlazni računi, a vodi se prema načelu jednostavnog knjigovodstva, što podrazumijeva da se vodi po principu stavki bez protustavki. Kao i kod ostalih poslovnih knjiga obrtnika i kod ove knjige se sistematizacije provode na temelju propisanog obrasca. Iz evidencije o tražbinama i obvezama vidi se podmirenost obveza (koliko dugujemo), odnosno jesu li i u kojoj mjeri naplaćena potraživanja (koliko nam je plaćeno). Informacije o naplati potraživanja i plaćanja obveza između ostalog su iznimno važne za kontroliranje podataka iz Knjige primitaka i izdataka. Ono što je iznimno važno kako za svakog poduzetnika tako i za obrtnika jest imati pravovremene informacije o potraživanjima i obvezama. Sve naprijed navedeno upućuje na činjenicu kako bi obrtnik navedenu evidenciju vodio i da nije zakonski propisana kao obvezna.

Kada je obrtnik obveznik PDV-a, naprijed navedene evidencije o tražbinama i obvezama mora voditi sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost. Obrtnik je u sustav PDV-a

dužan uči ili silom zakona ili u slučaju kada mu je prag prometa u prethodnoj godini veća od 300.000,00 kuna (bez PDV-a). Pod određenim uvjetima, opet zakonski propisanim, izadi iz navedenog sustava može se samo na kraju godine.

Zakonom, odnosno Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost, uz prethodno navedeno, propisani su i obvezni obrasci i evidencije u koje se upisuju određeni podaci, a to su Knjiga ulaznih i Knjiga izlaznih računa, a one, kao i ostale poslovne knjige, moraju sadržavati niže navedene podatke:

- „redni broj dokumenta (broj ulaznog ili izlaznog računa),
- naziv kupca ili dobavljača s pripadajućim OIB-om,
- broj računa i datum njegovog izdavanja,
- vrijednost, odnosno osnovica,
- iznos PDV-a i ukupan iznos vrijednosti neoporezivih isporuka“ (NN 134/15; 120/16, Zakon o računovodstvu).

*Slika 3. Evidencija o tražbinama i obvezama*

I. OPĆI PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU														
1. NAZIV DJELATNOSTI					ŠIFRA DJELATNOSTI									
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA / NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI														
3. ADRESA PREBIVALIŠTA / UOBIČAJENOG BORAVIŠTA														
4. OIB PODUZETNIKA / NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI														
II. PODACI O TRAŽBINAMA I OBVEZAMA														
RED. BROJ	KUPAC/ DOBAVLJAČ	IZLZNI RAČUNI					ULAZNI RAČUNI							
		BROJ	NADNEVAK	IZNOS	NAPLAĆENO		BROJ	NADNEVAK	IZNOS	ULAZNI RAČUNI				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			

Izvor: propisani obrazac Porezne uprave, [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_obrasci/Documents/POREZ%20NA%20DOHODAK/TO.pdf](https://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Documents/POREZ%20NA%20DOHODAK/TO.pdf)

### 3.2.4. Knjiga prometa - KPR

Knjiga prometa, prikazana na Slici 4., posljednja je poslovna knjiga koju vode obrtnici u sustavu poreza na dohodak. Ona služi unosu dnevnih prometa ostvarenih prodajom određenih proizvoda ili usluga. U navedenu se knjigu krajem dana unose primici u gotovini (ili čekovima koji predstavljaju ekvivalent novcu), a njezin izgled i sadržaj uređen je poreznim propisima. Knjiga prometa mora sadržavati sljedeće:

- „datum primitka,
- broj i vrstu dokumenta,
- iznos naplaćen u gotovini i/ili čekovima,
- ukupan naplaćeni iznos“ (NN 10/17-289, Pravilnik o porezu na dohodak, čl. 36. st. 3.).

U slučajevima kada obrtnici obavljaju trgovinu na malo na različitim prodajnim mjestima, dužni su voditi zasebne knjige prometa. Prodaja koja je naplaćena za gotovinu bilježi se u knjizi prometa dok se prodaja koja je obavljena s odgodom plaćanja evidentira u knjizi evidencije o tražbinama i obvezama. Zbrojenim podacima iz obje knjige, dolazi se do podataka o ukupnom ostvarenom prometu u nekom obračunskom razdoblju, a on služi za dodatnu kontrolu utvrđenog dohotka.

Obrtnik koji nije obveznik poreza na dodanu vrijednost te koji ima prodaju na samo jednom prodajnom mjestu, podatke o gotovinskoj prodaji upisuje izravno u KPI, a ujedno vodi i evidenciju o gotovinskom prometu prema posebnom zakonu, nije obvezan voditi knjigu prometa.

Informacija o gotovinskom prometu mora postojati neovisno o tome na kojem mjestu, odnosno u kojoj poslovnoj knjizi se evidentira, zbog informacije o količini dnevnog gotovinskog prometa budući da se time osigurava praćenje gotovine, što je zasigurno važno svakom poduzetniku pa tako i obrtniku.

*Slika 4. Knjiga prometa*

I. OPĆI PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU									
1. NAZIV DJELATNOSTI			ŠIFRA DJELATNOSTI						
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA / NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI									
3. ADRESA PREBIVALIŠTA / UOBIČAJENOG BORAVIŠTA									
4. OIB PODUZETNIKA / NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI									
II. PODACI O POSLOVNOJ JEDINICI									
1. NAZIV									
2. ADRESA									
RED. BROJ	NADNEVAK	BROJ TEMELJNICE	OPIS ISPRAVA O PRIMICIMA U GOTOVINI	IZNOS NAPLAĆEN U GOTOVINI / ČEKOVIMA	IZNOS NAPLAĆEN BEGOTOVINSKIM PUTEM	UKUPNO NAPLAĆENI IZNOS			
1	2	3	4	5	6	7 (5+6)			

Izvor: propisani obrazac Porezne uprave, [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_obraisci/Documents/POREZ%20NA%20DOHODAK/KPR.pdf](https://www.porezna-uprava.hr/HR_obraisci/Documents/POREZ%20NA%20DOHODAK/KPR.pdf)

Svi prethodno spomenuti obrasci, propisane su evidencije u poslovanju nekog obrta i međusobno su povezane.

U slučaju prethodno navedenog, odnosno kada se govori da su poslovne knjige međusobno povezane te da postoji logična i matematička usklađenost između njih, govori se o prvoj, formalnoj pretpostavci ispravnosti zapisa u knjigama, a to je izuzetno važno jer se temeljem podataka iz poslovnih knjiga obrtnika izrađuje godišnja porezna prijava na dohodak koja bi se mogla nazvati i „završnim računom obrtnika“ (Žager i Dečman, 2015., str 314).

### **3.3. Specifične poslovne evidencije obrtnika**

Pod pojmom poslovnih knjiga podrazumijevaju se knjigovodstvene evidencije o podacima poduzetnika i njegovog poslovanja, dužan ih je voditi svaki poduzetnik, propisanog su izgleda i pripadaju skupini javnih isprava.

Kako je u prethodnim poglavljima već spomenuto, odluci o otvaranju obrta, uz ostalo, zasigurno pridonosi i jednostavnost vođenja poslovnih knjiga. No, u stvarnosti, odnosno praksi, a zavisno i od same djelatnosti, uz osnovne poslovne knjige opisane u prethodnom poglavlju - Knjigu primitaka i izdataka, Knjigu ulaznih i izlaznih računa, Evidenciju o tražbinama i obvezama te Popisa dugotrajne imovine, i ako izuzmem „paušaliste“ koji vode

samo Knjigu prometa, postoji još nekoliko poslovnih knjiga, evidencija i isprava koje služe kao podloga osnovnim knjigama i zakonski su propisane, pod nazivom pomoćne knjige, a služe za evidentiranje i praćenje poslovanja te nadzora.

U skupinu pomoćnih knjiga pripadaju:

- Knjiga ulaznih i izlaznih računa,
- Knjiga blagajne te
- Knjiga inventara.

Uz sve naprijed spomenute Knjige, evidencije i obrasce, na primjer, obrtnici ugostitelji, uz osnovne poslovne knjige vodeći se Općim poreznim zakonom (NN 42/2020), i Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti (NN 85/2015), dužni voditi Knjigu inventara, Knjigu gostiju, Knjigu žalbe, Evidenciju o radnom vremenu, a u trgovačkoj djelatnosti, prema Zakonu o trgovini (NN 71/94, Pravilnika o dopunama i izmjenama pravilnika o obliku i načinu vođenja Trgovačke knjige) i Trgovačku knjigu, Popis robe, Knjigu kalkulacija i slično. U građevinskoj djelatnosti posebnost je Građevinski dnevnik kojeg propisuje Pravilnik o uvjetima i načinu vođenja građevinskog dnevnika (NN 142/13).

U nastavku rada bit će navedeno nekoliko najznačajnijih pomoćnih poslovnih knjiga, knjigovodstvenih evidencija i isprava, odnosno one koje su zajedničke gotovo svim poduzetnicima, odnosno samostalnim obveznicima, neovisno pripadaju li skupni obveznika poreza na dohodak ili dobit.

### **Knjige ulaznih i izlaznih računa**

**Knjiga ulaznih računa**, kao pomoćna poslovna knjiga služi za evidentiranje svih računa zaprimljenih od raznih dobavljača za kupljenu sirovinu, materijal, za obavljene usluge i slično te se u nju unose redoslijedom zaprimanja, a služi kontroli knjiženja. Dužni su je voditi i propisana je za obveznike koji su u sustavu PDV-a (NN 121/19, Zakon o PDV-u, čl. 85. st. 10.).

*Slika 5. Knjiga ulaznih računa*

Izvor: propisani obrazac Porezne uprave, [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_obraisci/Documents/POREZ%20NA%20DODANU%20VRIJEDNOST/U-RA.pdf](https://www.porezna-uprava.hr/HR_obraisci/Documents/POREZ%20NA%20DODANU%20VRIJEDNOST/U-RA.pdf)

**Knjiga izlaznih računa**, isto je tako pomoćna poslovna knjiga u koju se evidentiraju svi računi izdani kupcima za izvršene usluge, robu, materijal ili slično.

### *Slika 6. Knjiga izlaznih računa*

Obrazac I-R

Izvor: propisani obrazac Porezne uprave, [https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Obrasci/Knjiga%20izdanih%20\(izlaznih%20ra%C4%8Duna\)%20\(21.06.2013.\).pdf](https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Obrasci/Knjiga%20izdanih%20(izlaznih%20ra%C4%8Duna)%20(21.06.2013.).pdf)

## Knjiga blagajne

**Knjiga blagajne** jedna je od pomoćnih i vrlo čestih analitičkih evidencija, budući da gotovo i ne postoji poduzetnik, odnosno obrtnik koji više ili manje ne posluje s gotovim novcem. Sastavni dio spomenute Knjige je i blagajnički izvještaj. U njoj su prikazane sve isplate u gotovini i vodi se za svaku obračunsku godinu. Namijenjena je praćenju i nadzoru poslovanja gotovinom, što posebno zavisi i o samoj djelatnosti i upotrebi gotovog novca. Knjiga blagajne može se voditi tjedno ili mjesечно (ovisno o poslovnoj odluci), a stranice moraju biti numerirane. Nije formalno propisan izgled, ali ipak treba sadržavati podatke o rednom broju, razdoblju, datumu uplate/isplate, iznos primitka/izdatka te početno i završno stanje. Obvezan prilog čine također numerirane uplatnice i isplatnice (NN 124/14, Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu).

Odluku o visini blagajničkog maksimuma poduzetnik određuje sam, internom odlukom i ovisno o djelatnosti i potrebama, ali najviše do propisanog iznosa, koji opet ovise o veličini samog obveznika. Za mikro poduzetnike i fizičke osobe to je 10.000,00 kn, male poduzetnika 50.000,00 kn, srednje 80.000,00 kn itd. (NN 144/21, Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom, čl. 41. st. 3.)

*Slika 7. Blagajnički izvještaj*

The image shows a blank version of the 'Blagajničko izvješće' (Statement of Cash Receipts and Payments) document. The header reads 'Blagajničko izvješće od [ ] do [ ] 20[ ] god.' Below the header is a large grid for recording cash transactions. To the left of the main grid is a smaller grid for recording bank account movements ('Bank. aktivacija'). To the right of the main grid are sections for 'Poznati blagajnički detalji izvještaja', 'Opšte informacije', and 'Bilans'. At the bottom, there is a note: 'Uzimajući u obzir članak 144/21. NN o fiskalizaciji u prometu gotovinom'.

Izvor: NN, <https://e-trgovina.nn.hr/tiskanice/i-tiskanice-za-uredsko-poslovanje>

Brojne ostale analitičke evidencije i obrasci (obračun plaće, JOPPD obrasci, uplatnice/isplatnice, putni nalozi i sl.) koje su također zakonski propisane nazivaju se ispravama. Isto tako, obvezni obrasci koje su dužni predati obveznici uz prijavu poreza na dohodak su i TZ obrazac za obračunate članarine turističkim zajednicama, obračun za spomeničku rentu na SR obrascu kao i obračun za komorski doprinos na KD obrascu.

U nastavku rada bit će navedeno nekoliko najznačajnijih knjigovodstvenih evidencija i isprava, odnosno one koje su zajedničke gotovo svim poduzetnicima, odnosno samostalnim obveznicima, neovisno pripadaju li skupni obveznika poreza na dohodak ili dobit.

### **Temeljnica**

Navedena analitička evidencija dokaz je da je poslovni događaj nastao, služi kao podloga za knjiženje i kontrolu, a njome se mogu ispravljati ili eventualno stornirati knjiženja.

*Slika 8. Temeljnica*

The image shows a blank template for a 'Temeljnica za knjiženje' (Base document for accounting). The title 'Temeljnica za knjiženje br. \_\_\_\_\_' is at the top. Below it is a large grid table with columns labeled: 'Oznaka transakcije', 'Kontn. broj', 'Ukupan', 'Porezna', and 'Doprinos'. The grid has approximately 20 rows for entries. At the bottom of the grid, there are three small boxes labeled 'Sredstvo', 'Raspoloživo', and 'Neto sredstvo'. A small note at the bottom left reads: 'Ugovoren je po Pravilniku o temeljnicama'.

Izvor: NN, <https://e-trgovina.nn.hr/tiskanice/i-tiskanice-za-uredsko-poslovanje>

## Obračun plaće i JOPPD obrazac

**Obračun plaće i njen sadržaj** propisan je Zakonom o radu (NN 93/14, Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine, čl. 2.) pa tako isplatna lista mora sadržavati osnovne podatke o poslodavcu - ime, prezime, OIB i adresu te broj poslovnog računa, o radniku isto tako - ime, prezime, OIB, adresu te broj tekućeg računa i naziv banke. Nadalje, mora sadržavati razdoblje tj. mjesec za koji je plaća obračunata te podatke o satima rada i ostale podatke (osnovicu, godišnji odmor, blagdan, neradni dani, plaćeni dopust i slično), temeljem kojih se izračunava iznos plaće. Isto tako, moraju biti iskazani doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje te obračunat porez i eventualni prirez. Poslodavac je dužan obračunati i isplatiti plaću do 15. u mjesecu za prethodni mjesec te radniku uručiti pisani obračun, odnosno isplatnu listu (Zakon o radu, NN 93/14, Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine, čl. 2. te Zakon o porezu na dohodak, čl. 27).

Nadalje, na sam dan isplate ili najkasnije u roku od 24 sata, dužan je podnijeti Poreznoj upravi obrazac „Izvješće o primicima, porezu na dohodak i priazu te doprinosima za obvezna osiguranja“, odnosno JOPPD obrazac, tj. evidenciju o isplaćenim primicima po osnovi nesamostalnog rada i obračunatom i uplaćenom porezu. Ovim obrascem objedinjeno je nekoliko dotadašnjih, pojedinačnih obrazaca - ID, IDD, IP, R-Sm (NN 79/13 Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o porezu na dohodak).

Navedeni obrazac isplatitelj obvezno dostavlja i za ostale vrste primitaka poput dohotka od kapitala, drugog dohotka, dohotka od osiguranja i sl.

*Slika 9. JOPPD obrazac*

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA		OBRAZAC JOPPD - stranica A-	
IZVJEŠĆE			
o primicima, porezu na dohodak i prizcu te doprinosima za obveznu osiguranju na dan			
I. OZNAKA IZVJEŠĆA	II. VRSTA IZVJEŠĆA	III. PODACI O:	IV.2. BROJ REDAKTA NA POPIS POJEDINAČNIH OBRACUNA SA STVARIK II
1. Naziv/ime i prezime	III.1. PODRŠTICLJUZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIK PLACANJA	V. PODACI O KUPNOM IZNOSU OBRAZNUCA PRUDUMLJENOG POREZU NA DOHODAK I PRIZCU POREZU NA DOHODAK
2. Adresa			IZ/NOS
3. Adresa elektroničke pošte			
4. OIB			
5. Oznaka podnositelja			
IV.1. BROJ DODATA ZA KOG SE PODNOŠUJU:	IV.2.	BROJ REDAKTA NA POPIS POJEDINAČNIH OBRACUNA SA STVARIK II	
V. PODACI O KUPNOM IZNOSU OBRAZNUCA PRUDUMLJENOG POREZU NA DOHODAK I PRIZCU POREZU NA DOHODAK			
1. Ukupni iznos pridružena poreza na dohodak i prizca poreza na dohodak po osnovi remesleničkog rada (1.1.+1.2.)			
1.1. Ukupni iznos pridružena poreza na dohodak i prizca poreza na dohodak po osnovi remesleničkog rada (1.1.1.+1.1.2.)			
1.2. Ukupni iznos pridružena poreza na dohodak i prizca poreza na dohodak po osnovi remesleničkog rada (1.1.1.1.+1.1.1.2.)			
2. Ukupni iznos pridružena poreza na dohodak i prizca poreza na dohodak po osnovi dekorativne dekoracije			
3. Ukupni iznos pridružena poreza na dohodak i prizca poreza na dohodak po osnovi remesleničkih privrednih i poslovnih aktivnosti			
4. Ukupni iznos pridružena poreza na dohodak i prizca poreza na dohodak po osnovi dekorativne dekoracije			
5. Ukupni iznos pridružena poreza na dohodak i prizca poreza na dohodak po osnovi dekorativne dekoracije			
6. Ukupni iznos pridružena poreza na dohodak i prizca poreza na dohodak po osnovi dekorativne dekoracije			
VI. PODACI O KUPNOM IZNOSU OBRAZNUCA PRUDUMLJENOG DOPRINOSA			
VII. DOPRINOS ZA MEROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1. Ukupni iznos doprinos za merovinško osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odmora			
2. Ukupni iznos doprinos za merovinško osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohodka			
3. Ukupni iznos doprinos za merovinško osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće			
4. Ukupni iznos doprinos za merovinško osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe koje se raduju slobodno			
5. Ukupni iznos pojedinačnog doprinosa za merovinško osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe koje se raduju slobodno			
6. Ukupni iznos dodatnog doprinosa za merovinško osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za statut osiguranja koji se računa s posebnim trajanjem			
7. Ukupni iznos doprinos za merovinško osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obraćajući doprinos			
VI.2. DOPRINOS ZA MEROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZACIJE STEJDNU			
1. Ukupni iznos doprinos za merovinško osiguranje na temelju individualne kapitalizacije sledeće po osnovi radnog odmora			
VIII. ISPLACIĆI NEOPREZIVI PRIMICI NAPLAĆUĆA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MEROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE STEJDNU			
IX. UKUPAN IZNOS NEOPREZIVI PRIMITAKA NEREZIDUENATA KOJE ISPLACUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA			
X. PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRDENOM SLUKLADNO ODREĐIVAMA ZAKONA O PROFESSIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOŠLJAVANJU OSOBA S INVALIDitetom			
XI. Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zapošliti			
IZnos obračunati naknade			
IZVJEŠĆE SASTAVIO (IME, PREZIME I OTROV)		POTIS OVLADETE OGREZNA POGOSENJA	
POTIS SLUŽBENIKA PU		DATUM PRIMIĆA	

I. OB podnositelja izvješća	II. Oznaka izvješća		III. Vrsta izvješća		stranica B- IV. Redni broj stranice									
1. Ime i prezime putnika 2. Šifra 3. Sredstvo putovanja 4. Cijeli putovanje 5. Cijeli putovanje 6. Oznaka izvješća 7. Uzroci putovanja 8. Oznaka izvješća 9. Oznaka izvješća 10. Uzroci putovanja 11. Uzroci putovanja 12. Uzroci putovanja 13. Uzroci putovanja 14. Uzroci putovanja 15. Uzroci putovanja 16. Uzroci putovanja 17. Uzroci putovanja 18. Uzroci putovanja 19. Uzroci putovanja 20. Uzroci putovanja 21. Uzroci putovanja 22. Uzroci putovanja 23. Uzroci putovanja 24. Uzroci putovanja 25. Uzroci putovanja 26. Uzroci putovanja 27. Uzroci putovanja 28. Uzroci putovanja 29. Uzroci putovanja 30. Uzroci putovanja 31. Uzroci putovanja 32. Uzroci putovanja 33. Uzroci putovanja 34. Uzroci putovanja 35. Uzroci putovanja 36. Uzroci putovanja 37. Uzroci putovanja 38. Uzroci putovanja 39. Uzroci putovanja 40. Uzroci putovanja 41. Uzroci putovanja 42. Uzroci putovanja 43. Uzroci putovanja 44. Uzroci putovanja 45. Uzroci putovanja 46. Uzroci putovanja 47. Uzroci putovanja 48. Uzroci putovanja 49. Uzroci putovanja 50. Uzroci putovanja 51. Uzroci putovanja 52. Uzroci putovanja 53. Uzroci putovanja 54. Uzroci putovanja 55. Uzroci putovanja 56. Uzroci putovanja 57. Uzroci putovanja 58. Uzroci putovanja 59. Uzroci putovanja 60. Uzroci putovanja 61. Uzroci putovanja 62. Uzroci putovanja 63. Uzroci putovanja 64. Uzroci putovanja 65. Uzroci putovanja 66. Uzroci putovanja 67. Uzroci putovanja 68. Uzroci putovanja 69. Uzroci putovanja 70. Uzroci putovanja 71. Uzroci putovanja 72. Uzroci putovanja 73. Uzroci putovanja 74. Uzroci putovanja 75. Uzroci putovanja 76. Uzroci putovanja 77. Uzroci putovanja 78. Uzroci putovanja 79. Uzroci putovanja 80. Uzroci putovanja 81. Uzroci putovanja 82. Uzroci putovanja 83. Uzroci putovanja 84. Uzroci putovanja 85. Uzroci putovanja 86. Uzroci putovanja 87. Uzroci putovanja 88. Uzroci putovanja 89. Uzroci putovanja 90. Uzroci putovanja 91. Uzroci putovanja 92. Uzroci putovanja 93. Uzroci putovanja 94. Uzroci putovanja 95. Uzroci putovanja 96. Uzroci putovanja 97. Uzroci putovanja 98. Uzroci putovanja 99. Uzroci putovanja 100. Uzroci putovanja 101. Uzroci putovanja 102. Uzroci putovanja 103. Uzroci putovanja 104. Uzroci putovanja 105. Uzroci putovanja 106. Uzroci putovanja 107. Uzroci putovanja 108. Uzroci putovanja 109. Uzroci putovanja 110. Uzroci putovanja 111. Uzroci putovanja 112. Uzroci putovanja 113. Uzroci putovanja 114. Uzroci putovanja 115. Uzroci putovanja 116. Uzroci putovanja 117. Uzroci putovanja 118. Uzroci putovanja 119. Uzroci putovanja 120. Uzroci putovanja 121. Uzroci putovanja 122. Uzroci putovanja 123. Uzroci putovanja 124. Uzroci putovanja 125. Uzroci putovanja 126. Uzroci putovanja 127. Uzroci putovanja 128. Uzroci putovanja 129. Uzroci putovanja 130. Uzroci putovanja 131. Uzroci putovanja 132. Uzroci putovanja 133. Uzroci putovanja 134. Uzroci putovanja 135. Uzroci putovanja 136. Uzroci putovanja 137. Uzroci putovanja 138. Uzroci putovanja 139. Uzroci putovanja 140. Uzroci putovanja 141. Uzroci putovanja 142. Uzroci putovanja 143. Uzroci putovanja 144. Uzroci putovanja 145. Uzroci putovanja 146. Uzroci putovanja 147. Uzroci putovanja 148. Uzroci putovanja 149. Uzroci putovanja 150. Uzroci putovanja 151. Uzroci putovanja 152. Uzroci putovanja 153. Uzroci putovanja 154. Uzroci putovanja 155. Uzroci putovanja 156. Uzroci putovanja 157. Uzroci putovanja 158. Uzroci putovanja 159. Uzroci putovanja 160. Uzroci putovanja 161. Uzroci putovanja 162. Uzroci putovanja 163. Uzroci putovanja 164. Uzroci putovanja 165. Uzroci putovanja 166. Uzroci putovanja 167. Uzroci putovanja 168. Uzroci putovanja 169. Uzroci putovanja 170. Uzroci putovanja 171. Uzroci putovanja 172. Uzroci putovanja 173. Uzroci putovanja 174. Uzroci putovanja 175. Uzroci putovanja 176. Uzroci putovanja 177. Uzroci putovanja 178. Uzroci putovanja 179. Uzroci putovanja 180. Uzroci putovanja 181. Uzroci putovanja 182. Uzroci putovanja 183. Uzroci putovanja 184. Uzroci putovanja 185. Uzroci putovanja 186. Uzroci putovanja 187. Uzroci putovanja 188. Uzroci putovanja 189. Uzroci putovanja 190. Uzroci putovanja 191. Uzroci putovanja 192. Uzroci putovanja 193. Uzroci putovanja 194. Uzroci putovanja 195. Uzroci putovanja 196. Uzroci putovanja 197. Uzroci putovanja 198. Uzroci putovanja 199. Uzroci putovanja 200. Uzroci putovanja 201. Uzroci putovanja 202. Uzroci putovanja 203. Uzroci putovanja 204. Uzroci putovanja 205. Uzroci putovanja 206. Uzroci putovanja 207. Uzroci putovanja 208. Uzroci putovanja 209. Uzroci putovanja 210. Uzroci putovanja 211. Uzroci putovanja 212. Uzroci putovanja 213. Uzroci putovanja 214. Uzroci putovanja 215. Uzroci putovanja 216. Uzroci putovanja 217. Uzroci putovanja 218. Uzroci putovanja 219. Uzroci putovanja 220. Uzroci putovanja 221. Uzroci putovanja 222. Uzroci putovanja 223. Uzroci putovanja 224. Uzroci putovanja 225. Uzroci putovanja 226. Uzroci putovanja 227. Uzroci putovanja 228. Uzroci putovanja 229. Uzroci putovanja 230. Uzroci putovanja 231. Uzroci putovanja 232. Uzroci putovanja 233. Uzroci putovanja 234. Uzroci putovanja 235. Uzroci putovanja 236. Uzroci putovanja 237. Uzroci putovanja 238. Uzroci putovanja 239. Uzroci putovanja 240. Uzroci putovanja 241. Uzroci putovanja 242. Uzroci putovanja 243. Uzroci putovanja 244. Uzroci putovanja 245. Uzroci putovanja 246. Uzroci putovanja 247. Uzroci putovanja 248. Uzroci putovanja 249. Uzroci putovanja 250. Uzroci putovanja 251. Uzroci putovanja 252. Uzroci putovanja 253. Uzroci putovanja 254. Uzroci putovanja 255. Uzroci putovanja 256. Uzroci putovanja 257. Uzroci putovanja 258. Uzroci putovanja 259. Uzroci putovanja 260. Uzroci putovanja 261. Uzroci putovanja 262. Uzroci putovanja 263. Uzroci putovanja 264. Uzroci putovanja 265. Uzroci putovanja 266. Uzroci putovanja 267. Uzroci putovanja 268. Uzroci putovanja 269. Uzroci putovanja 270. Uzroci putovanja 271. Uzroci putovanja 272. Uzroci putovanja 273. Uzroci putovanja 274. Uzroci putovanja 275. Uzroci putovanja 276. Uzroci putovanja 277. Uzroci putovanja 278. Uzroci putovanja 279. Uzroci putovanja 280. Uzroci putovanja 281. Uzroci putovanja 282. Uzroci putovanja 283. Uzroci putovanja 284. Uzroci putovanja 285. Uzroci putovanja 286. Uzroci putovanja 287. Uzroci putovanja 288. Uzroci putovanja 289. Uzroci putovanja 290. Uzroci putovanja 291. Uzroci putovanja 292. Uzroci putovanja 293. Uzroci putovanja 294. Uzroci putovanja 295. Uzroci putovanja 296. Uzroci putovanja 297. Uzroci putovanja 298. Uzroci putovanja 299. Uzroci putovanja 300. Uzroci putovanja 301. Uzroci putovanja 302. Uzroci putovanja 303. Uzroci putovanja 304. Uzroci putovanja 305. Uzroci putovanja 306. Uzroci putovanja 307. Uzroci putovanja 308. Uzroci putovanja 309. Uzroci putovanja 310. Uzroci putovanja 311. Uzroci putovanja 312. Uzroci putovanja 313. Uzroci putovanja 314. Uzroci putovanja 315. Uzroci putovanja 316. Uzroci putovanja 317. Uzroci putovanja 318. Uzroci putovanja 319. Uzroci putovanja 320. Uzroci putovanja 321. Uzroci putovanja 322. Uzroci putovanja 323. Uzroci putovanja 324. Uzroci putovanja 325. Uzroci putovanja 326. Uzroci putovanja 327. Uzroci putovanja 328. Uzroci putovanja 329. Uzroci putovanja 330. Uzroci putovanja 331. Uzroci putovanja 332. Uzroci putovanja 333. Uzroci putovanja 334. Uzroci putovanja 335. Uzroci putovanja 336. Uzroci putovanja 337. Uzroci putovanja 338. Uzroci putovanja 339. Uzroci putovanja 340. Uzroci putovanja 341. Uzroci putovanja 342. Uzroci putovanja 343. Uzroci putovanja 344. Uzroci putovanja 345. Uzroci putovanja 346. Uzroci putovanja 347. Uzroci putovanja 348. Uzroci putovanja 349. Uzroci putovanja 350. Uzroci putovanja 351. Uzroci putovanja 352. Uzroci putovanja 353. Uzroci putovanja 354. Uzroci putovanja 355. Uzroci putovanja 356. Uzroci putovanja 357. Uzroci putovanja 358. Uzroci putovanja 359. Uzroci putovanja 360. Uzroci putovanja 361. Uzroci putovanja 362. Uzroci putovanja 363. Uzroci putovanja 364. Uzroci putovanja 365. Uzroci putovanja 366. Uzroci putovanja 367. Uzroci putovanja 368. Uzroci putovanja 369. Uzroci putovanja 370. Uzroci putovanja 371. Uzroci putovanja 372. Uzroci putovanja 373. Uzroci putovanja 374. Uzroci putovanja 375. Uzroci putovanja 376. Uzroci putovanja 377. Uzroci putovanja 378. Uzroci putovanja 379. Uzroci putovanja 380. Uzroci putovanja 381. Uzroci putovanja 382. Uzroci putovanja 383. Uzroci putovanja 384. Uzroci putovanja 385. Uzroci putovanja 386. Uzroci putovanja 387. Uzroci putovanja 388. Uzroci putovanja 389. Uzroci putovanja 390. Uzroci putovanja 391. Uzroci putovanja 392. Uzroci putovanja 393. Uzroci putovanja 394. Uzroci putovanja 395. Uzroci putovanja 396. Uzroci putovanja 397. Uzroci putovanja 398. Uzroci putovanja 399. Uzroci putovanja 400. Uzroci putovanja 401. Uzroci putovanja 402. Uzroci putovanja 403. Uzroci putovanja 404. Uzroci putovanja 405. Uzroci putovanja 406. Uzroci putovanja 407. Uzroci putovanja 408. Uzroci putovanja 409. Uzroci putovanja 410. Uzroci putovanja 411. Uzroci putovanja 412. Uzroci putovanja 413. Uzroci putovanja 414. Uzroci putovanja 415. Uzroci putovanja 416. Uzroci putovanja 417. Uzroci putovanja 418. Uzroci putovanja 419. Uzroci putovanja 420. Uzroci putovanja 421. Uzroci putovanja 422. Uzroci putovanja 423. Uzroci putovanja 424. Uzroci putovanja 425. Uzroci putovanja 426. Uzroci putovanja 427. Uzroci putovanja 428. Uzroci putovanja 429. Uzroci putovanja 430. Uzroci putovanja 431. Uzroci putovanja 432. Uzroci putovanja 433. Uzroci putovanja 434. Uzroci putovanja 435. Uzroci putovanja 436. Uzroci putovanja 437. Uzroci putovanja 438. Uzroci putovanja 439. Uzroci putovanja 440. Uzroci putovanja 441. Uzroci putovanja 442. Uzroci putovanja 443. Uzroci putovanja 444. Uzroci putovanja 445. Uzroci putovanja 446. Uzroci putovanja 447. Uzroci putovanja 448. Uzroci putovanja 449. Uzroci putovanja 450. Uzroci putovanja 451. Uzroci putovanja 452. Uzroci putovanja 453. Uzroci putovanja 454. Uzroci putovanja 455. Uzroci putovanja 456. Uzroci putovanja 457. Uzroci putovanja 458. Uzroci putovanja 459. Uzroci putovanja 460. Uzroci putovanja 461. Uzroci putovanja 462. Uzroci putovanja 463. Uzroci putovanja 464. Uzroci putovanja 465. Uzroci putovanja 466. Uzroci putovanja 467. Uzroci putovanja 468. Uzroci putovanja 469. Uzroci putovanja 470. Uzroci putovanja 471. Uzroci putovanja 472. Uzroci putovanja 473. Uzroci putovanja 474. Uzroci putovanja 475. Uzroci putovanja 476. Uzroci putovanja 477. Uzroci putovanja 478. Uzroci putovanja 479. Uzroci putovanja 480. Uzroci putovanja 481. Uzroci putovanja 482. Uzroci putovanja 483. Uzroci putovanja 484. Uzroci putovanja 485. Uzroci putovanja 486. Uzroci putovanja 487. Uzroci putovanja 488. Uzroci putovanja 489. Uzroci putovanja 490. Uzroci putovanja 491. Uzroci putovanja 492. Uzroci putovanja 493. Uzroci putovanja 494. Uzroci putovanja 495. Uzroci putovanja 496. Uzroci putovanja 497. Uzroci putovanja 498. Uzroci putovanja 499. Uzroci putovanja 500. Uzroci putovanja 501. Uzroci putovanja 502. Uzroci putovanja 503. Uzroci putovanja 504. Uzroci putovanja 505. Uzroci putovanja 506. Uzroci putovanja 507. Uzroci putovanja 508. Uzroci putovanja 509. Uzroci putovanja 510. Uzroci putovanja 511. Uzroci putovanja 512. Uzroci putovanja 513. Uzroci putovanja 514. Uzroci putovanja 515. Uzroci putovanja 516. Uzroci putovanja 517. Uzroci putovanja 518. Uzroci putovanja 519. Uzroci putovanja 520. Uzroci putovanja 521. Uzroci putovanja 522. Uzroci putovanja 523. Uzroci putovanja 524. Uzroci putovanja 525. Uzroci putovanja 526. Uzroci putovanja 527. Uzroci putovanja 528. Uzroci putovanja 529. Uzroci putovanja 530. Uzroci putovanja 531. Uzroci putovanja 532. Uzroci putovanja 533. Uzroci putovanja 534. Uzroci putovanja 535. Uzroci putovanja 536. Uzroci putovanja 537. Uzroci putovanja 538. Uzroci putovanja 539. Uzroci putovanja 540. Uzroci putovanja 541. Uzroci putovanja 542. Uzroci putovanja 543. Uzroci putovanja 544. Uzroci putovanja 545. Uzroci putovanja 546. Uzroci putovanja 547. Uzroci putovanja 548. Uzroci putovanja 549. Uzroci putovanja 550. Uzroci putovanja 551. Uzroci putovanja 552. Uzroci putovanja 553. Uzroci putovanja														

prilozi putnom nalogu za nastale izdatke su računi (NN 1/17, Pravilnik o porezu na dohodak, čl. 6). Također je obvezno iskazivati ga na JOPPD obrascu.

*Slika 10. Nalog za službeno putovanje i obračun putnih troškova*

Naziv pravne ili fizičke osobe:		OBRAČUN PUTNIH TROŠKOVA							
U , dana									
Broj putnog naloga:									
<b>NALOG ZA SLUŽBENO PUTOVANJE</b>									
(ime i prezime osobe koja putuje)									
Na radnom mjestu:									
Otputoval će dana:									
Na službeno putovanje u:									
Sa zadatkom:									
Putovanje može trajati: dana, slovima:									
Za prijevoz se može koristiti:									
marke , registarske oznake:									
Za ovo službeno putovanje odobrava se isplata predujma putnih troškova u svotu od:									
Nakon povratka sa službenog puta u roku od:									
Treba obaviti obračun ovog putovanja i podnijeti pismo izješće o obavljenom zadatku.									
M. P.									
(potpis odgovorne osobe)									
Za obavljenou službenou putovanou u:									
Na putovanou sam krenula/o dana:									
Vratila/o sam se dana:									
<b>I. OBRAČUN DNEVNICA</b>		odlazak		povratak		broj sati	broj dnevnicu	svota dnevnicu	<b>ukupna svota dnevnicu</b>
		datum	sat	datum	sat				
								200,00 kn	- kn
<b>II. OBRAČUN PRUEVOZNIH TROŠKOVA</b>								Kuna/km:	2,00 kn
Početno stanje brojila:		Završno stanje brojila:							
relacija od:		do:						prijeđeni kilometri	kuna/km
<b>UKUPNO PRUEVOZNI TROŠKOVU:</b>									
<b>III. OBRAČUN OSTALIH TROŠKOVA</b>								svota	
<b>UKUPNO OSTALI TROŠKOVU:</b>									
<b>IV. OBRAČUN PREDUJIMA I NASTALIH TROŠKOVA</b>									
Ukupno nastali troškovi na službenom putu								- kn	
Isplaćeni predujam									
<b>NASTALI TROŠKOVU SU JEDNAKI ISPLAĆENOM PREDUJMU!</b>								- kn	
<b>V. IZJEŠĆE SA SLUŽBENOG PUTOVANJA</b>									
Potvrđujem da je službeno putovanje prema ovom nalogu obavljeno i isplata se može obaviti.									
U , dana									
(podnositelj) obračuna)								(pregleđao li likvidator)	
(nalogodavač i isplate)									

Izvor: RRIF, [https://www.rrif.hr/obrazac\\_putnog\\_naloga-1645-vijest/](https://www.rrif.hr/obrazac_putnog_naloga-1645-vijest/)

### **3.4. Obilježja i korisnici finansijskog izvještavanja obrtnika**

Financijski izvještaji temelje se na nastalim poslovnim događajima kao što su nabava sirovina i materijala, prodaja proizvoda ili usluga, isplata plaća i sl. koji su prvo iskazani u poslovnim knjigama te se iz njih unose u financijske izvještaje.

Godišnji finansijski izvještaji sastavljaju se istekom poslovne godine te je Zakonom o računovodstvu propisano da se dostavljaju Finansijskoj agenciji. Oni predstavljaju stvarno stanje u poslovanju i trebaju biti istinito i točno ispunjeni. Sadržaj, način i opseg njihovog sastavljanja propisuje Zakon o računovodstvu, Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja (MSFI), Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) ako se radi o velikim poduzetnicima, odnosno Hrvatski standardi finansijskog izvješćivanja (HSFI) ukoliko se radi

o malim i srednjim poduzetnicima te Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja.

### **3.4.1. Korisnici finansijskih izvještaja**

Pod korisnicima finansijskih izvještaja podrazumijevaju se sve one zainteresirane strane koje temeljem podataka iz istih donose neke poslovne odluke ili ih koriste za obradu pa se tako korisnicima smatraju trenutni ili mogući ulagači, kreditne institucije, kupci i dobavljači i naravno državne institucije. Svatko od navedenih ima različite interese.

Samom poduzetniku interes je sigurnost, uspješnost i održivost poslovanja, uz ostvarivanje dobiti.

Potencijalne ili postojeće ulagače zanima hoće li poduzetnik ostvariti dobit ili gubitak, odnosno cilj im je zarada od ulaganja.

Bankama je interes sigurnost poslovanja, odnosno primarno je li poduzetnik sposoban pravovremeno otplaćivati kredit. Kreditne institucije najčešće ispituju bonitet društva, što u prijevodu opet znači analizirati finansijske izvještaje.

Interes kupaca je pravodobna i kvalitetna isporuka proizvoda i usluga, a dobavljače zanima za pravovremena naplata svojih potraživanja.

I na kraju, državne institucije – porezna uprava zbog naplate poreznih davanja, instituti, zavodi, agencije, sudovi i sl. Svaka institucija ima svoje interese te na temelju finansijskih izvještaja koristi podatke za svoje potrebe.

Kao što je već naprijed spomenuto, prednosti osnivanja obrta u odnosu na poduzeća su mnoge, kao npr. brže i povoljnije osnivanje i zatvaranje, ali i razne promjene poput adrese, djelatnosti, podizanje gotovine s računa na jednostavniji način, plaćanje poreza na dohodak i poreza na dodanu vrijednost u trenutku kada je roba ili usluga stvarno i naplaćena. Istovremeno, izdatak nastaje onog trenutka kada je roba ili usluga plaćena dobavljaču. Postoje naravno, i neki nedostaci - pojedine djelatnosti ne mogu se registrirati ukoliko osoba koja otvara obrt nema odgovarajuću stručnu spremu ili ne zaposli osobu s tom spremom, dok prilikom otvaranja tvrtke to ne predstavlja nikakav problem.

Stoga se u ovom poglavlju detaljnije opisuju sve specifičnosti računovodstva i finansijskog izvještavanja obrtnika.

### **3.5. Utvrđivanje dohotka i sastavljanje godišnje prijave poreza na dohodak**

Dohodak koji se ostvaruje obavljanjem obrtničke djelatnosti i djelatnosti slobodnog zanimanja definira se kao razlika poslovnih primitaka i izdataka nastalih tijekom obračunskog razdoblja te su evidentirani u knjizi primitaka i izdataka. Obrtnici koji su obveznici poreza na dohodak podnose godišnju prijavu poreza na dohodak na propisanom obrascu - DOH.

Dohodak kod obrtnika nije i ne mora nužno biti i osnovica za plaćanje poreza na dohodak, obzirom da zakon dopušta razne porezne olakšice kojima obrtnik može umanjiti dohodak. Olakšice koje obrtnici mogu koristiti kako bi umanjili dohodak su:

- „plaće novozaposlenih radnika za iznos isplaćenih plaća i uplaćenih doprinosa na plaće novozaposlenih radnika,
- državne potpore za naukovanje za obrtnička zanimanja te nagrade učenicima za vrijeme prakse,
- državne potpore za obrazovanje i izobrazbu koje se odnose na izdatke za školovanje ili stručno usavršavanje zaposlenika te samih obrtnika,
- izdaci za istraživanje i razvoj u visini stvarnih izdataka koji se primjerice odnose na plaće zaposlenih na projektu, utrošeni materijal za potrebe projekta,
- preneseni gubitak“ (HOK, 2021.).

Porezna obveza obrtnika utvrđuje se na slijedeći način. Razlika poslovnih primitaka i poslovnih izdataka predstavlja dohodak. Dohodak umanjen za porezne olakšice daje dohodak ili gubitak nakon olakšica. Razlika dohotka ili gubitka nakon olakšica i osobnog odbitka predstavlja poreznu osnovicu na koju se plaća porez na dohodak te možebitni pirez. Na kraju se dobiva porezna obveza obrtnika. Razlika porezne obveze obrtnika i uplaćenih predujmova poreza na dohodak tijekom poslovne godine predstavlja konačnu poreznu obvezu obrtnika koja može biti pozitivna i negativna. Ako je konačna porezna obveza obrtnika pozitivna, tada je on dužan uplatiti razliku poreza, a ukoliko je negativna, tada može zatražiti povrati preplaćenog poreza ili ga iskoristiti kao predujam za slijedeće obračunsko razdoblje.

Temeljem Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak (NN 10/2017), obrtnici, kao i drugi obveznici poreza na dohodak, uz obrazac prijave poreza na dohodak, obvezno dostavljaju i sljedeće dokumente:

- a) obrazac popisa dugotrajne imovine
- b) izvadak iz poslovnih knjiga u kojem su sadržani podaci o ukupnim poslovnim primicima i izdacima s time da je potrebno posebno iskazati specifične primitke i izdatke kao što su primjerice reprezentacija, premije osiguranja i slično
- c) ostale isprave, odnosno dokaze o olakšicama

Navedena porezna prijava podnosi se Poreznoj upravi prema mjestu stanovanja poreznog obveznika do 28.2. tekuće godine za prethodnu.

### **Poslovni primici i izdaci kao podloga za utvrđivanje dohotka**

Kao što je ranije navedeno, obrtnici su u pravilu obveznici poreza na dohodak te sukladno tome vode poslovne evidencije vodeći se pripadajućim poreznim propisima, prvenstveno Zakonom i Pravilnikom o porezu na dohodak. Tijekom poslovne godine obrtnici imaju dužnost evidentirati nastale poslovne događaje koristeći načelo blagajne. Spomenuto načelo naplaćene ili plaćene realizacije pretpostavlja da se dohodak utvrđuje kao razlika poslovnih primitaka i izdataka pri čemu je iznimno važno razlikovati ukupno nastale primitke od poslovnih, porezno priznatih primitaka koji se unose u KPI. U skladu s navedenim, ukupni odljevi sredstava obrtnika neće nužno biti prikazani i kao poslovni izdaci u spomenutoj evidenciji.

Pod pojmom primitaka podrazumijevaju se dobra kao što su novac, stvari, prava ili usluge koje porezni obveznik ostvaruje od rada, odnosno obavljanjem djelatnosti, od imovine ili imovinskih prava i sl., dok se pod pojmom poslovnih primitaka podrazumijevaju dobra koja obveznik ostvaruje obavljanjem obrtničke djelatnosti ili djelatnosti slobodnih zanimanja u tijeku određenog poreznog razdoblja.

Poslovni izdaci odnose se na odljev dobara koji je obavljen zbog ostvarivanja poslovnih primitaka. Kako bi se navedeni primici i izdaci priznali, oni se moraju temeljiti na vjerodostojnim ispravama i moraju biti međusobno uvjetovani, a to podrazumijeva da mora

postojati dokaz o nastanku poslovnog događaja na temelju kojeg će se nastale transakcije evidentirati u poslovnim knjigama obrtnika.

Poslovni primici i izdaci dijele se na novčane i nenovčane primitke i izdatke. Navedeni novčani primici mogu biti u gotovini ili na žiroračunu. Kada je plaćanje izvršeno novcem potrebno je definirati trenutak nastalih primitaka i izdataka, a kada je naplata ili plaćanje izvršeno gotovim novcem tada je relevantan dan stvarne naplate ili plaćanja, a ne dan kada se novac polaže ili je podignut sa žiroračuna. Kao što je prethodno navedeno, osim novčanih primitaka i izdataka postoje i nenovčani primici i izdaci. Primici koji nisu novčani, utvrđuju se prema tržišnoj vrijednosti, dok se nenovčani izdaci utvrđuju prema nabavnoj cijeni.

Govoreći o uvjetima priznavanja novčanih primitaka i izdataka, u nastavku će biti navedeno kada su primici naplaćeni, odnosno kada su izdaci isplaćeni.

Primici su naplaćeni u trenutku kada je uplata primljena na račun u banci ili FINI, kada je za naplatu primljen pokriven ček, kada je mjenica naplaćena ili indosirana, zatim naplatom na račun ako je naplaćeno kreditnom karticom te u trenutku kada su ispunjeni propisani uvjeti u slučaju naplate prebijanjem, asignacijom ili cesijom.

Nasuprot tome, izdaci su isplaćeni kada ovlaštena organizacija za platni promet (FINA, banke) izvrši primljeni nalog za plaćanje, u trenutku predaje čeka, u trenutku prijenosa ili naplate mjenice, zatim plaćanjem sa žiro-računa ukoliko je plaćeno kreditnom karticom te kada su ispunjeni propisani uvjeti u slučaju plaćanja prijebojem, asignacijom ili cesijom.

S obzirom da svako povećanje novčanih sredstava neće ujedno utjecati na povećanje dohotka, posebnu pažnju treba obratiti na identifikaciju primitaka koji su u skladu s poreznim propisima porezno priznati, odnosno na poslovne primitke koji se temelje na odredbama zakonskih propisa o porezu na dohodak te koji povećavaju dohodak samostalne djelatnosti. Uz poslovne primitke postoje i poslovni izdaci koji umanjuju dohodak samostalne djelatnosti.

Poslovni primici koji povećavaju dohodak samostalne djelatnosti su:

- a) „Primici po osnovi prodaje dobara i usluga
- b) Primici po osnovi prodaje ili izuzimanja dugotrajne imovine
- c) Primici po osnovi otpisa potraživanja iz osobnih razloga
- d) Primici po osnovi otpisa obveza obrtnika prema dobavljačima
- e) Manjkovi iznad porezno dopuštenih iznosa

- f) Naplaćene kamate
- g) Primici po osnovi svota državne pomoći i poticaja
- h) Ostali primici “ (Porezna uprava, „n.d.“, Primici po osnovi samostalnih djelatnosti).

Poslovni izdaci koji umanjuju dohodak samostalne djelatnosti su:

- a) „ Izdatak po osnovi nabave materijala, robe i usluga
- b) Izdatak po osnovi isplate plaće i slično
- c) Izdatak po osnovi otpisa dugotrajne imovine
- d) Izdatak po osnovi prodaje ili izuzimanja dugotrajne imovine
- e) Izdaci po osnovi naknada za troškove obrtnika ili njegovih radnika
- f) Plaćene kamate
- g) Reprezentacija
- h) Izdaci po osnovi članarina, doprinosa, renti
- i) Ostali izdaci “ (Porezna uprava, „n.d.“, Izdaci po osnovi samostalnih djelatnosti)

Primici i izdaci koji se ne smatraju poslovnim primicima i izdacima ne evidentiraju se u Knjizi primitaka i izdataka bez obzira na to što će na žiroračunu biti evidentirani kao uplata ili isplata.

U nastavku su prikazani priljevi i odljevi koji se ne smatraju poslovnim primicima i izdacima (Porezna uprava, „n.d.“, Primici koji se ne smatraju dohotkom)

Poslovnim primicima ne smatraju se:

- a) „Primljeni krediti ili zajmovi
- b) Otpis nenaplativih potraživanja nakon stečaja ili likvidacije dužnika
- c) Pozajmice vlasnika
- d) Kamate na sredstva
- e) Povrat Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje
- f) Dospjela, ali nenaplaćena potraživanja od kupaca
- g) Prolazne stavke kao što su primici naplaćeni u ime i za račun drugih osoba i slično “

Poslovnim izdacima ne smatraju se:

- a) „Otplate zajmova i kredita
- b) Izdaci za nabavu dugotrajne imovine (osim amortizacije)
- c) Predujmovi poreza na dohodak
- d) Izuzimanje finansijske imovine
- e) PDV na vlastitu potrošnju
- f) 70% izdataka reprezentacije
- g) Novčane kazne i svi izdaci koji prelaze porezno dopuštene iznose
- h) Prolazne stavke kao što su izdaci plaćeni u ime i za račun drugih osoba i sl.“

U Knjizi primitaka i izdataka izrazitu pozornost potrebno je usmjeriti na tretman poreza na dodanu vrijednost s obzirom da isti, ovisno o poreznom statusu obrtnika, može i ne mora biti prikazan kao poslovni izdatak. Detaljnije rečeno, kod obrtnika koji su i obveznici poreza na dohodak i poreza na dodanu vrijednost, iznos PDV-a koji se nalazi u plaćenom ulaznom računu ne smatra se poslovnim izdatkom, a kod obrtnika koji su samo obveznici poreza na dohodak iznos plaćenog PDV-a smatra poslovnim izdatkom. Također, kod obrtnika koji su ujedno obveznici poreza na dohodak i poreza na dodanu vrijednost, iznos PDV-a u plaćenim računima ne utječe na visinu ostvarenog dohotka, dok kod obrtnika koji nisu u sustavu PDV-a, vrijednost PDV-a smanjuje dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti.

Prema prethodno navedenom, u knjigu primitaka i izdataka upisuju se primici i izdaci koji se smatraju porezno priznatim te je stoga knjiga primitaka i izdataka osnova za utvrđivanje dohotka i obračun porezne obveze po toj osnovi (Žager i Dečman, 2015., str. 320).

### **Prijelaz obrtnika iz sustava poreza na dohodak u sustav poreza na dobit**

Ovaj rad primarno se bavi obveznicima poreza na dohodak, ali ipak u nastavku ukratko treba spomenuti i obveze u slučaju prijelaza iz sustava poreza na dohodak u sustav poreza na dobit

Kada fizička osoba otvorí obrt, ona je prvenstveno obveznik poreza na dohodak, no nakon uhodavanja obrta ima mogućnost, ukoliko procijeni da je to za njega povoljnije, (a važna činjenica je i kojom se djelatnošću bavi), dobrovoljno prijeći u sustav poreza na dobit na

temelju pisane izjave. Isto tako, zakonski je propisana visina primitaka za prijelaz iz *dohodaša* u *dobitaše* pa će u tom slučaju obveznik iz jednog sustava u drugi morati prijeći silom zakona.

Ukoliko je obrtnik dobrovoljno promijenio sustav oporezivanja iz dohotka u dobit, tada u tom sustavu mora ostati najmanje tri godine. Isto tako, obzirom na dobrovoljnu promjenu sustava, ponovno mogu zatražiti vraćanje u sustav poreza na dohodak (pisanom izjavom do kraja obračunske godine), ako ispunjavaju propisane uvjete Zakona o porezu na dobit.

Osim dobrovoljne promjene sustava, postoji i prelazak po sili zakona. U smislu prelaska po sili zakona, prema zadnjim zakonskim izmjenama, da bi obrtnik postao obveznik poreza na dobit u prethodnom poreznom razdoblju mora ostvariti ukupne primitke veće od 7.500.000,00 kn. Kada je ispunjen uvjet za prijelaz iz sustava poreza na dohodak u dobit, a o tome obveznik treba razmišljati već krajem godine, dužan je pisanom izjavom s obrazloženjem i pregledom ostvarenih primitaka, obavijestiti Poreznu upravu. Nakon promjene sustava, plaćanje obveze poreza na dobit počinje početkom obračunskog/poreznog razdoblja.

Kada obrtnik postane obveznik poreza na dobit, obavezan je prijeći iz sustava jednostavnog u sustav dvojnog knjigovodstva te je ujedno obvezan novčanu osnovu zamijeniti obračunskom i dužan je voditi poslovne knjige prema Zakonu o računovodstvu, tj. voditi dnevnik, glavnu i pomoćne knjige. Isto tako, dužan je sastavljati finansijske izvještaje te podnijeti prijavu poreza na dobit do zadnjeg dana travnja tekuće za prethodnu godinu.

Isto tako, potrebno je spomenuti i promjenu koja se odnosi na sustav poreza na dodanu vrijednost. Navedena promjena podrazumijeva da obrtnici koji su postali obveznici poreza na dobit po sili zakona mogu nastaviti plaćati PDV prema naplati ili izabrati model plaćanja PDV-a prema izvršenoj isporuci sve dok su im primici prethodne poslovne godine manji od 7,5 mil. kuna. Oni obveznici koji su promijenili sustav silom zakona, dakle oni koji kojima primici prelaze gore navedeni iznos, PDV ne mogu obračunavati prema naplati već prema izvršenoj isporuci.

## 4. RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE POSLOVANJA OBRTNIKA IZ DJELATNOSTI IZVOĐENJA INSTALACIJA ZA GRIJANJE, HLAĐENJE I VENTILACIJU

### 4.1. Osnovne informacije o obrtu

Obrt TERMO HLAD iz Jakovlja, obiteljski je obrt osnovan 1996. godine. Do umirovljenja vodio ga je otac Mladen, da bi kasnije preuzeo sin Mario Hlad. Osim primarnih vodo i plino-instalaterskih radova, obrt se bavi i prodajom uređaja za grijanje, hlađenje i ventilaciju kao i zastupništvom renomiranih proizvođača navedenih uređaja. Uz vlasnika obrta, zaposlena su još dva djelatnika srednje stručne spreme.

**Tablica 3. Opći podaci o poduzetniku**

Naziv poduzetnika	<b>Termo Hlad</b> , obrt za trgovinu, uvođenje grijanja, hlađenja i klimatizaciju
Adresa	Jakovlje, Jakovljanska 1
OIB	86043846107
Matični broj (DZS)	91238633 0001
NKD	2007
Djelatnost	432202 – izvođenje instalacija za grijanje, hlađenje i ventilaciju u građevinama

Izvor: interna evidencija obrta Termo Hlad

Detaljan postupak i uvjeti otvaranja obrta opisan je u drugom poglavljju, a u nastavku rada bit će prikazane poslovne knjige i računovodstvena evidencija tipičnih poslovnih događaja u 2020. godine.

#### **4.2. Poslovne knjige obrta**

Kao što je u prethodnim poglavljima spomenuto, financijski izvještaji nastaju na osnovu poslovnih događaja kao što su nabava potrebnog materijala, opreme, uređaja, prodaja proizvoda ili usluga, isplata plaća i sl. te se oni prvo iskazuju u poslovnim knjigama, a istekom poslovne godine u financijskim izvještajima.

Obrt Termo-Hlad primarno se bavi montažom sustava za grijanje i hlađenje i servisiranjem istih pa u sklopu toga ima i prodaju navedenih uređaja. Montaža i servisiranje bojlera, klima uređaja i sl. zahtijevaju i rezervne dijelove istih ili npr. daljinske upravljače. Navedeni obrt u sustavu je poreza na dodanu vrijednost (u nastavku PDV), što znači da za prodanu robu ili uslugu (kod njih je to najčešće i jedno i drugo) ispostavlja račun s iskazanim PDV-om koji se obračunava prema izdanim računima u obračunskom razdoblju, odnosno mjesечно.

#### **4.3. Računovodstvena evidencija tipičnih poslovnih događaja obrta**

U nastavku rada prikazano je nekoliko tipičnih poslovnih događaja i njihova računovodstvena evidencija, a u trenutku izrade rada bila je dostupna dokumentacija za 2020. godinu. Zbog Zakona o zaštiti osobnih podataka (GDPR), pojedini dijelovi dokumentacije nisu mi bili dostupni, poput podataka o plaćama ili nisu u cijelosti prikazani u radu.

##### **4.3.1. Primka - primjer**

Obzirom na djelatnost, uređaje za grijanje i hlađenje i potreban materijal obrtnik nabavlja od više različitih dobavljača. Kod primitka navedene robe, kao što je vidljivo na Slici 11., sastavlja se primka kojom se zadužuje skladište, formirana je temeljem računa ili otpremnice dobavljača, a svrha joj je zabilježiti ulaz robe i formiranje prodajne cijene. Iako obrtnici više nisu u obvezi sastavljanja primki, navedeni obveznik ju ipak sastavlja kako bi imao kontrolni uvid u stanje materijala.

*Slika 11. Primka*

I. OPĆI PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU: MARIO HLAD										
3. ADRESA PREBIVALIŠTA / UOBIČAJENOG BORAVIŠTA: JAKOVLJANSKA 1, JAKOVLJE										
4. OIB PODUZETNIKA / NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI: 86043846107										
Skladište 1										
<b>PRIMKA MATERIJALA</b>										
Datum i mjesto izdavanja	05.07.2020.	Zagreb	Datum dospjeća	05.07.2020.	Datum isporuke					
Dobavljač	FRIGO-KOR d.o.o.									
Broj računa dobavljača	2871-023-15			Predporez						
Dostavnica				Država						
				Valuta			Tečaj			
<b>Redni broj</b>	<b>Šifra</b>	<b>Tip</b>	<b>JM</b>	<b>Količina</b>	<b>Cijena</b>	<b>Rabat %</b>	<b>Zavisni trošak</b>	<b>Nabavna cijena</b>	<b>Marža %</b>	<b>Cijena</b>
	<b>Naziv materijala</b>				<b>Vrijednost</b>	<b>Vrijednost</b>	<b>Faktuirana vrijednost</b>	<b>Vrijednost</b>	<b>Vrijednost</b>	<b>Vrijednost</b>
1	0029	03	M	100	6,44	25,00		4,83		4,83
	Kabel PGP 5X1,5				644,00	161,00	483,00	483,00	0,00	483,00
2	0027	03	M	100	4,40	25,00		3,30		3,30
	Kabel PPJ 3 X1,5				440,00	110,00	330,00	330,00	0,00	330,00
3	0023	03	M	10	8,00	20		6,40		6,40
	Kanalica PVC 25X30				80,0	16,00	64,00	64,00	0,00	64,00
	<b>Ukupno</b>				<b>1.164</b>	<b>287,00</b>	<b>877,00</b>	<b>877,00</b>		<b>877,00</b>

Izvor: Interna evidencija obrta Termo Hlad

#### **4.3.2. Izlazni i ulazni računi - primjeri s knjiženjima**

Na sljedećoj slici prikazan je izlazni račun (slika 12.), u iznosu od 17.587,50 koji sadrži sve zakonom propisane elemente (naziv dobavljača, datum računa, datum otpreme robe, mjesto izdavanja računa, valuta, žiro-račun dobavljača, OIB...). Iz računa je vidljivo da je obračunat PDV po stopi od 25% te iznosi 3.517,50 kn. Navedeni račun unosi se u obrazac IRA - Izlazni računi (slika br. 13.) na osnovu kojeg se zatim obračunava ukupna obveza za PDV.

Slika 12. Izlazni račun

**TERMO-HLAD, Jakovljanska 1, 10297 Jakovlje**  
Obrt za trž. i uvođenje grijanja, hlađenja i klimatizacije zraka  
vl. Mario Hlad OIB: 86043846107  
IBAN: HR0824840081103203418  
Tel.: 01/ 3351 117, 01/ 3314 951 - Gsm.: 098/ 1838 853  
E-mail: info@klima-uredaji.com.hr - Webshop: www.klima-uredaji.com.hr

**KONČAR ENERGETIKA I USLUGE D.O.O.**

FALLEROVO ŠETALISTE 22  
10000 ZAGREB

Datum: 14.10.2020 16:50:39.0  
Mjesto izdavanja: Jakovlje  
Datum isporuke: 14.10.2020  
Način plaćanja: Transakcijski račun  
Datum dospjeća: 13.11.2020  
Operater: Mario

OIB kupca: 00160548872

R-2

**Račun-otprennica  
242 - B - 1 / 2020**

Oznaka	Naziv	Količina	Jm	Cijena	Iznos
0	KLIMA UREDAJ MIDEA AURORA 3,5 KW DC	3,00	kom	2.790,00	8.370,00
1	USLUGA MONTAŽE DO 3 METRA INSTALACIJE	3,00	kom	1.100,00	3.300,00
1	USLUGA DEMONTAŽE STARIH KLIMA	3,00	kom	350,00	1.050,00
0	DODATNI METRI INSTALACIJA	9,00	kom	150,00	1.350,00
					<b>14.070,00</b>
		Iznos			14.070,00 Kn
		Porez			3.517,50 Kn
<b>Porez</b> PDV 25%		<b>Ukupno</b>			<b>17.587,50 Kn</b>
		Osnovica	Iznos		
		14.070,00	3.517,50		

Obračun prema naplaćenoj naknadi.  
TEMELJEM NARUBBENICE 17020-345

Molimo da uplatite sa pozivom na broj 242

Izvor: interna evidencija obrta Termo Hlad

**Slika 13. Knjiga izlaznih računa**

7L.MARIO HLAĐ  
JAKOVLJE, JAKOVLJANSKA 1  
DIB:86043846107  
IR0824840081103203418

Strana: 21

**KNJIGA IZLAZNIH RACUNA**  
od datuma 01.01.20 do datuma 31.12.20  
Pretporez kod primljene isporuke u RH

Oznaka:1	RACUN BROJ RRR	DATUM PDV ID/OIB	NAZIV KUPCA S PDV-om	IBOS PCP.CEV. DRUG.DR.	TUS.PRI. ISP.DOB. UNUT.EU	ISP.DOB UNUT.EU	OBAV.JSL USL.OBZ BEE RR	POST.DOB DRUG.DR. NPS U EU	ISPORUKE TUZEM	IBOS OSTALO	Obrascac IRA					
											5%	5%	13%	13%	25%	
238 234	KNJIZNICE GRADA ZG	93571946375	1050,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	840,00	210,00
239 235	BOMEGA PROJECTS DOO	32739203594	4875,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3900,00	975,00
300 236	KUPCI GRADANI		1819,62	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1455,78	363,94
301 237	KOLEDOVINA NEKRETINNE DO	74451954389	3125,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2500,00	625,00
303 238	MINI MLJEKARA VERONIKA		2562,50	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2050,00	512,50
304 239	KUPCI GRADANI		25000,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20000,00	5000,00
305 240	CITUS DOO	64859301321	6175,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4940,00	1235,00
305 12.10.20																
306 241	PRIRODOSLOV.KATEM.FAKULTET		350,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280,00	70,00
306 13.10.20																
307 242	KONCAR ENERGETIKA I DSL															
307 14.10.20																
308 243	CITUS DOO	00160548872	17587,50	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14070,00	3517,50
308 14.10.20																
309 244	ELMED TRGOVINA DOO	64859301921	750,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	150,00
309 14.10.20																
310 245	APROS DOO	58803411618	25000,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25000,00	5000,00
310 16.10.20																
311 246	SEVERIN INSTALACIJE DOO	72594208137	3862,50	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3030,00	772,50
311 19.10.20																
312 247	KUPCI GRADANI		350,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280,00	70,00
312 19.10.20																
UKUPNO :			1791930,31	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1433544,49	358386,12

Izvor: interna evidencija obrta Termo Hlad

**Tablica 4. Primjer knjiženja IRA**

Naziv	Konto	D	P
Potraživanja od kupaca	120	17.587,50	
Obveze za PDV	240		3.517,50
Prihodi od prodaje usluga	751		14.070,00

Izvor: izrada autora

Ulagani račun prikazan na Slici 14, isto tako sadrži sve obvezne propisane elemente. S obzirom da je vlasnik obrta u sustavu PDV-a ima pravo odbitka pretporeza, što je vidljivo iz primjera. U ovom slučaju iznos PDV-a iznosi 3.048,10 kn koji je moguće odbiti i na taj način smanjiti obvezu za plaćanje PDV-a. Ulagani računi evidentiraju se u obrascu Ulaganih računa – URA (slika 15.)

Slika 14. Ulagani račun



Račun broj: 3944-011-91								
Datum računa:	28.07.2020		Kupac:					
Obrada dokumenta:	Andrea Minigo		Porezni broj:	86043846107				
Način otpreme:	Vlastiti prijevoz		Hlad Mario -obrt "Termo hlad"					
Mjesto izdavanja:	Zagreb		Jakovljanska 1					
Sredstvo plaćanja:	Transakcijski račun - Valuta:		10297 Jakovlje					
Datum otpreme/usluge:	18.08.2020		Hrvatska					
Tel/Fax komitenta:	27.07.2020 (+385 1) 3351 117/3314 951		R. Naziv artikla / usluge	Jed. mј.	PDV %	Količina	Cijena	Iznos
br.								rabata
1	Klima uređaj Midea Aurora 12k MOBA30-12HFN8, vanjska jedinica	kom	25	6,00	1.900,00	11.400,00	3.990,00	7.410,00
2	Klima uređaj Midea Aurora 12k MSABB-12HRFNX, unutarnja jedinica, wifi	kom	25	6,00	896,00	5.376,00	1.881,60	3.494,40
3	Klima uređaj Midea Blanc II 12k MOX133-12HFN8-QRD0GW, R32,DC INV., vanjska j.	kom	25	1,00	1.840,00	1.840,00	552,00	1.288,00
<b>UKUPNO:</b>						<b>18.616,00</b>	<b>6.423,60</b>	<b>12.192,40</b>
<b>Osnovica za PDV 25%:</b>								<b>12.192,40</b>
<b>PDV 25%:</b>								<b>3.048,10</b>
<b>Ukupno za platiti (kn):</b>								<b>15.240,50</b>
<b>Slovima:</b>								<b>petnaestisitisućadvijestotinečetrdeset kn i 50 lp</b>
Uplata se vrši na račune: <b>ADDIKO- HR5125000091101015975, RBA- HR6124840081105716995, ZBZ- HR5523600001101381806,</b> <b>PBZ- HR3123400091100207039, OTP- HR552407001100045993.... u pozivu upišete broj računa.</b>								
Do podmirenja računa roba ostaje u vlasništvu prodavatelja. Nakon isteka roka plaćanja zaračunavamo zakonsku zateznu kamatu.								
Ža promjene tečaja EUR na dan plaćanja za više od 3% zadržavamo pravo obračunati razliku za isti postotak (po prodajnom tečaju HNB).								
Povrat ili zamjenu proizvoda koji su namijenjeni ugradnji ili montaži ne priznajemo ako nisu ugrađeni od ovlaštenog servisa.								
Uz svaki proizvod isporučena je deklaracija, korisničke upute, jamstveni list i sva ostala zakonom propisana dokumentacija. Jamstveni list treba biti ispravno popunjeno odnosno mora sadržavati datum prodaje, pečat i potpis prodavatelja. Trajanje jamstva naznačeno je u jamstvenom listu.								
Fakturirao:						M.P.		
_____ S poštovanjem								

Izvor: interna evidencija obrta Termo Hlad

*Slika 15. Knjiga ulaznih računa*

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

RED. BR.	RAČUN		NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE / PREBIVALIŠTE / IL UBIČAJENO BORAŠTVE	PDV ID. BR. / OIB	DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)			UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om	UKUPNO	PRETPOREZ									
	BROJ	DATUM			POREZNA OSNOVICA					5%		13%		25%					
					5%	13%	25%			MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16				
104	3283	25.07.2020.	ZEPON D.O.O. / HORVATOVА 80,ZAGREB	25953903177	0,00	0,00	776,24	970,30	194,08	0,00	0,00	0,00	0,00	194,08	0,00				
105	3939	28.07.2020	FRIGO-KOR DOO / MAJSTORSKA 11,ZAGREB	31190261041	0,00	0,00	668,44	835,55	167,11	0,00	0,00	0,00	0,00	167,11	0,00				
106	3944	28.07.2020	FRIGO-KOR DOO / MAJSTORSKA 11,ZAGREB	31190261041	0,00	0,00	12.192,40	15.240,50	3.049,10	0,00	0,00	0,00	0,00	3.048,10	0,00				
107	9624	28.07.2020	EL-ZAP DOO / ZAPREŠIC	71116385993	0,00	0,00	428,08	535,10	107,02	0,00	0,00	0,00	0,00	107,02	0,00				
108	3946	28.07.2020	FRIGO-KOR DOO / MAJSTORSKA 11,ZAGREB	31190261041	0,00	0,00	10.698,80	13.373,50	2.674,70	0,00	0,00	0,00	0,00	2.674,70	0,00				
109	3177	28.07.2020	DELTROL D.O.O. / ,SPLIT	36118056137	0,00	0,00	2.992,52	3.740,65	748,13	0,00	0,00	0,00	0,00	748,13	0,00				
110	9688	29.07.2020	EL-ZAP DOO / ZAPREŠIC	71116385993	0,00	0,00	510,12	637,65	127,53	0,00	0,00	0,00	0,00	127,53	0,00				
111	3402	30.07.2020	ZEPON D.O.O. / HORVATOVА 80,ZAGREB	25953903177	0,00	0,00	1.919,52	2.399,40	479,88	0,00	0,00	0,00	0,00	479,88	0,00				
112	2683	30.07.2020	POSLUH I HOSTING DOO ,RUEKA	70751065939	0,00	0,00	29,60	37,00	7,40	0,00	0,00	0,00	0,00	7,40	0,00				
113	2369	30.07.2020	MIKELEC DOO / ZAPREŠIC	27449956075	0,00	0,00	264,00	330,00	66,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,00	0,00				
114	3437	31.07.2020	ZEPON D.O.O. / HORVATOVА 80,ZAGREB	25953903177	0,00	0,00	33,92	42,40	8,48	0,00	0,00	0,00	0,00	8,48	0,00				
115	3438	31.07.2020	ZEPON D.O.O. / HORVATOVА 80,ZAGREB	25953903177	0,00	0,00	1.336,68	1.670,85	334,17	0,00	0,00	0,00	0,00	334,17	0,00				
<b>Sveukupno</b>					0,00	0,00	407.117,90	508.897,00	101.779,40	0,00	0,00	0,00	0,00	101.779,40	0,00				

Izvor: interna evidencija obrta Termo Hlad

**Tablica 5. Primjer knjiženja URA**

Naziv	Konto	D	P
Obveze prema dobavljačima tuz.	220		15.240,50
PDV	140	3.048,10	
Sirovine i materijal u skladištu	310	12.192,40	

Izvor: izrada autora

#### 4.3.3. Porez na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost (u nastavku PDV), jedan je od oblika poreza na promet i jedan od instrumenata države kojima se prikupljaju sredstva za financiranje potreba u javnom sektoru: školstvu, zdravstvu, socijalnoj skrbi, vojsci, policiji, u velikom dijelu i mirovne (koje nisu pokriveni doprinosima). Važeća stopa PDV-a u Republici Hrvatskoj trenutno iznosi 25% te dvije snižene - 5% i 13%. Navedeni porez naziva se još i regresnim porezom i uvelike su njime pogodjeni oni stanovnici s najnižim plaćama. Uspoređujući visinu stope PDV-a s ostalim zemljama Europske unije, Hrvatska, pripada zemljama s najvišom stopom, ispred nas je samo Mađarska s 27%, Danska i Švedska imaju također stopu PDV-a 25% te odmah iza je Finska s 24% (Orlović, 2018.). Prema kriterijima, porez na dodanu vrijednost pripada skupini općeg poreza na promet, odnosno porez je na promet koji se obračunava u svim fazama proizvodnog ili prodajnog ciklusa, ali samo na iznos dodane vrijednosti koja je nastala u toj fazi, ali ne i na ukupnu vrijednost proizvodnje. Navedena *dodata vrijednost* je ona koju je proizvođač dodao inputima (čimbenicima proizvodnje) prije prodaje gotovih proizvoda (Kesner-Škreb, 1996., str. 237.).

Prema važećim propisima u Republici Hrvatskoj, obrtnik je obveznik poreza na dodanu vrijednost ukoliko isporučuje dobra i usluge čija je vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini (bez PDV-a) veća od 300.000,00 kn (Porezna uprava, 2020., Porez na dodanu vrijednost). Temeljem podataka iskazanih u Knjigama ulaznih i izlaznih računa, obrtnik krajem mjeseca mora uplatiti PDV-a, odnosno, ukoliko mu je u navedenom razdoblju pretporez veći od obveze, ostvaruje pravo na njegov povrat. Obračunati PDV-a iskazuje se na propisanom obrascu koji se dostavlja nadležnoj poreznoj upravi do 20. u mjesecu za prethodni mjesec, a konačan obračun dužan je predati do 28.2. tekuće godine za prethodnu godinu.

U nastavku, na Slici 16., naveden je primjer obračuna PDV-a iz kojeg je vidljivo da porezna osnovica u srpnju 2020. za PDV-om oporezive transakcije iznosi 395.545,21 kn. Obzirom da se usluge navedenog obrta oporezuju općom stopom koja iznosi 25%, iznos obveze za PDV iznosi 98.886,30 kn. Isto tako, osnovica obračunatog pretporeza u srpnju 2020. iznosi 438.495,25 kn, na koju je obračunat porez od 25%, obračunati pretporez iznosi 109.623,81 kn. Obzirom da je obračunata obveza manja od pretporeza, obveznik u srpnju ima pravo na povrat PDV-a u iznosu 10.737,51 kn, odnosno u ovom slučaju neće tražiti povrat nego će ga koristiti kao predujam za buduća razdoblja.

*Slika 16. PDV obrazac*

POREZNI OBVEZNIK (nazivlje i prezime i adresu: mjesto, ulica i broj)		POREZNI ZASTUPNIK (nazivlje i prezime i adresu: mjesto, ulica i broj)		OBRAZAC PDV	
TERMO HLAD JAKOVљIE JAKOVљIANSKA 1				NADLEЖNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE 3412	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB 86043846107		PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE od 01.07. do 31.07. god. 2020	
OPIS		POREZNA OSNOVICA		PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%	
OBRAЧUN PDV-a U OBAVЉENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)		421.945,21		X X X X X	
<b>I.</b> TRANSAKCIJE KOJE NE PODLJEЖU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)		26.400,00		X X X X X	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAЧUNAVANA PRIMATELJ (uzemni prijemni porezne obvezni)		26.400,00		X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVЉENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		0,00		X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU		0,00		X X X X X	
4. OBAVЉENE USLUGE UNUTAR EU		0,00		X X X X X	
5. OBAVЉENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH DRŽAVI ČLANICI EU		0,00		X X X X X	
6. OBAVЉANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		0,00		X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		0,00		X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE		0,00		X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE		0,00		X X X X X	
10. OSTALA OSLOBODENJA		0,00		X X X X X	
<b>II.</b> OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		395.545,21		98.886,30	
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		0,00		0,00	
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		0,00		0,00	
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%		364.167,56		91.041,89	
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAЧUNAVANA PRIMATELJ (uzemni prijemni porezne obvezni)		0,00		0,00	
5. STJECAЊE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		0,00		0,00	
6. STJECAЊE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		0,00		0,00	
7. STJECAЊE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		31.377,65		7.844,41	
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%		0,00		0,00	
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%		0,00		0,00	
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%		0,00		0,00	
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNICKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		0,00		0,00	
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNICKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		0,00		0,00	
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNICKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%		0,00		0,00	
14. NAKnadno oslobodjenje izvoza u okviru osobinog putničkog prometa		0,00		0,00	
15. OBRAЧUNANI PDV PRI UVОZУ		0,00		0,00	
<b>III.</b> OBRAЧUNANI PRETPOREZ – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		438.495,25		109.623,81	
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5% (0,00%)		0,00		0,00	
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13% (0,00%)		0,00		0,00	
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25% (0,00%)		407.117,60		101.779,40	
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAЧUNAVANA PRIMATELJ (uzemni prijemni porezne obvezni)		0,00		0,00	
5. PRETPOREZ OD STJECAЊA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		0,00		0,00	
6. PRETPOREZ OD STJECAЊA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		0,00		0,00	
7. PRETPOREZ OD STJECAЊA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		31.377,65		7.844,41	
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%		0,00		0,00	
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%		0,00		0,00	
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%		0,00		0,00	
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNICKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5% (0,00%)		0,00		0,00	
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNICKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13% (0,00%)		0,00		0,00	
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNICKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25% (0,00%)		0,00		0,00	
14. PRETPOREZ PRI UVОZУ		0,00		0,00	
15. ISPRAVCI PRETPOREZA		X X X X X		0,00	

**SVEUČILIŠTE U ZAGREBU - EFZG - RAČUNOVODSTVO MALIH I SREDNJIH PODUZEĆA**  
Diplomski rad: Financijsko izvještavanje obrtnika u djelatnosti izvođenja instalacija za grijanje, hlađenje i ventilaciju

---

<b>IV.</b> OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POKRET (III. - II.)	X X X X X	-10.737,51
<b>V.</b> PO PRETHODНОM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPЛАЧЕНО – POREZNI KREDIT	X X X X X	0,00
<b>VI.</b> UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POKRET	X X X X X	-10.737,51
<b>VII.</b> IZNOS GODIŠNJE RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA <i>zav.</i>	0,00	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE		
<b>VIII. OSTALI PODACI</b>			
<b>1.</b> ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+ 1.2.+ 1.3.+ 1.4.+ 1.5.)	0,00		
<b>1.1.</b> NABAVA NEKRETNINA	0,00		
<b>1.2.</b> NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00		
<b>1.3.</b> PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00		
<b>1.4.</b> NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00		
<b>1.5.</b> PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00		
<b>2.</b> OTUDENJE/STJEĆANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00		
<b>3.</b> ISPORUKA NEKRETNINA	0,00		
<b>3.1.</b> ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA	0
<b>3.2.</b> ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA	0
<b>3.3.</b> ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNINA	0
<b>4.</b> UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIM OBVEZNIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00		
<b>5.</b> UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00		
<b>6.</b> PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVRU TROSTRANOG POSLA	0,00		
<b>7.</b> POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA	X		

————— **POVROT**       ————— **PREDUJAM**       ————— **USTUP POKRATA**

————— IBAN —————

**PREKNJIŽENJA NA BUDUĆE OBVEZE**

R.br.	Vrsta prihoda	Općina	Oznaka izvješča JOPPD	Iznos
Ukupno:				

OBRAČUN SASTAVIO **zeljka vrabec** **POTPIS** **ŽELJKICA VRAREC ŠIPIĆ HR543961967**  
(ime, prezime i potpis)

Izvor: interna evidencija obrta Termo Hlad

#### **4.3.4. Dugotrajna imovina**

Na početku obavljanja obrtničke djelatnosti, obveznik je dužan sastaviti popis dugotrajne imovine na propisanom obrascu - DI i voditi ga neprekidno do otpisa imovine, a služi za utvrđivanje otpisa (amortizacije) dugotrajne imovine. Sastavlja se za svaku obračunsku godinu, a zaključuje s 31.12. Zaključeno stanje početno je stanje u popisu za iduću godinu. Prema zakonskim odredbama o porezu na dobit, pod pojmom dugotrajne materijalne imovine smatraju se „stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kn i vijeka trajanja duljeg od godine dana“ (NN 143/14, Zakon o porezu na dobit, čl. 12.).

Potpuno amortizirana dugotrajna imovina i dalje se vodi u evidencijama sve do prodaje ili otuđenja.

Godišnje stope amortizacije utvrđene su prema amortizacijskom vijeku za svaku pojedinu skupinu dugotrajne imovine.

Amortizacija je, nakraće i najuobičajenije kazano, postupno trošenje stavaka dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (osnovnih sredstava) na teret obračunskog razdoblja, odnosno postupni prijenos dijela nabavne vrijednosti dugotrajne imovine na gotovi proizvod. Ono što je još važno reći, odabirom različitih metoda i postupaka, može se različito utjecati (podcijeniti ili precijeniti) na financijski rezultat. Isto tako, važno je istaknuti da odabir propisanih amortizacijskih stopa ovisi o poslovnoj odluci poduzetnika, ali je tako odabranu dužan primjenjivati do kraja određenog amortizacijskog razdoblja. U Tablici 2., (str. 16.), iskazane su porezno priznate amortizacijske stope prema vrsti imovine i vijeku trajanja.

*Slika 17. Obrazac DI*

POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE NA DAN 31.12. 2020. GODINE

I. OPĆI PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU

1. NAZIV DJELATNOSTI: OBRT TERMO HLAD
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI: OBRT TERMO HLAD
3. ADRESA PREBIVALIŠTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA: OBRT TERMO HLAD, JAKOVLJANSKA 1, JAKOVLJE
4. OIB PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI: 86043846107

II. PODACI O DUGOTRAJNOJ IMOVINI

Red. br.	NAZIV STVARI ILI PRAVA	ISPRAVA BROJ	ISPRAVA NADNEVAK	NABAVNA VRIJEDNOST	KNJIGOV. VRIJEDNOST	VIJEK TRAJANJA	STOPA OTPISA	IZNOS OTPISA	KNJIGOVOD. VRJEDN. STVARI ILI PRAVA NA KRAJU GODINE	AOP OZNAKA DUG. IM.*	DATUM OTUĐENJA DUGOTRAJNE IMOVINE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	FAKS PANASONIC	UF	03.10.2003.	1.297,54	0,00	4	0,000	0,00	0,00	09 - RAČUNALA, RAČUNALNA OPREMA I PROGRAMI	
2	MOBITEL NOKIA 3510I	UF	03.11.2003.	1.058,20	0,00	4	0,000	0,00	0,00	011 - MOBILNI TELEFONI	
3	PC RACUNALO SAMSUNG	UF	22.12.2003.	3.730,46	0,00	4	0,000	0,00	0,00	09 - RAČUNALA, RAČUNALNA OPREMA I PROGRAMI	
4	TERETNO V.CITROEN BERLINGO	UF-130073-001	13.05.2013.	13.600,00	0,00	4	0,000	0,00	0,00	07 - VOZILA (OSIM OSOBNIH AUTOMOBILA)	
5	ULAGANJE POSL.PROSTOR	ZAPISNIK	31.12.2016.	214.305,22	123.005,57	10	10,000	21.430,52	101.575,05	012 - ALATI, POGONSKI INVENTAR	
6	LAPTOP	UF MAGAZIN	30.01.2017.	5.947,25	2.973,63	4	25,000	1.486,81	1.486,82	09 - RAČUNALA, RAČUNALNA OPREMA I PROGRAMI	
7	STROJ ZA CISCENJE T.	UF PEVEC	20.08.2017.	8.799,99	4.399,99	4	25,000	2.200,00	2.199,99	012 - ALATI, POGONSKI INVENTAR	
8	OSOBNO V.BMW X1 2017	UR-20180109-05	09.01.2018.	169.274,00	104.385,63	5	20,000	33.854,80	70.530,83	05 - OSOBNI AUTOMOBILI	
9	OPEL VIVARO 1.6 CDTI	UR 19050052	22.05.2019.	55.278,00	47.216,62	4	25,000	13.819,50	33.397,12	07 - VOZILA (OSIM OSOBNIH AUTOMOBILA)	
10	VOLKSWAGEN CADDY 1.6 2013	RN 2677/1/1	31.12.2019.	32.000,00	32.000,00	4	25,000	8.000,00	24.000,00	07 - VOZILA (OSIM OSOBNIH AUTOMOBILA)	

Izvor: interna evidencija obrta Termo Hlad

Iz priloženog obrasca DI, vidljivo je kako obveznik primjenjuje amortizacijske stope dozvoljene Zakonom o porezu na dobit. Od značajnije imovine, ističu se osobna vozila koja služe u poslovne svrhe i ulaganje u poslovni prostor, odnosno skladište. Iz gore navedene tablice vidljivo je kako poduzetnik za ulaganje u poslovni prostor primjenjuje amortizacijsku stopu od 10%, a za osobna, odnosno dostavna vozila 25%.

U niže prikazanoj Tablici broj 6, prikazan je obračun amortizacije za dostavno vozilo nabavljeno 22.5.2019. po nabavnoj cijeni od 55.278,00 kn. koje je evidentirano u Popisu dugotrajne imovine, Slika 17.

**Tablica 6. Primjer obračuna amortizacije**

Datum	Osnovica	Stopa amortizacije	Godišnji iznos amortizacije	Prznato
22.05.2019.	55.278,00	25%	13.819,50	8.061,38
31.12.2020.	55.278,00	25%	13.819,50	13.819,50
31.12.2021.	55.278,00	25%	13.819,50	13.819,50
31.12.2022.	55.278,00	25%	13.819,50	13.819,50
31.05.2023.	55.278,00	25%	13.819,50	5.758,12

Izvor: Izrada autora prema evidencijama obrta Termo Hlad

Obračun amortizacije, kao porezno priznati rashod priznaje se od prvog dana sljedećeg mjeseca od nabave, odnosno stavljanja u upotrebu. U predmetnom primjeru to je 1.6.2019., dakle za sedam mjeseci u 2019. priznati iznos amortizacije iznosi 8.061,38 kn ( $55.278,00 \times 25\% = 13.819,50 : 12 = 1.151,62 \times 7 = 8.061,38$ ). Za 2020., 2021. i 2022. porezno priznati rashod iznosi 13.819,50 kn (svih 12 mjeseci), a u 2023., za preostalih pet mjeseci iznosit će 5.758,12 kn ( $55.278,00 \times 25\% = 13.819,50 : 12 = 1.151,62 \times 5 = 5.758,12$  kn).

#### 4.3.5. Plaće

Uz samog vlasnika obrta, u obrtu su zaposlena dva radnika srednje stručne spreme prema kojima, sukladno propisima Zakona o radu, poslodavac ima obvezu isplate plaće za izvršeni rad radnika temeljem ugovora o radu. Jedan radnik zaposlen je na određeno, a jedan na neodređeno vrijeme. Poslodavac isplaćuje plaću do 15-og u mjesecu za protekli mjesec i u obvezi je radnicima uručiti isplatnu listu koju sastavlja temeljem evidencije o prisutnosti na radu za svakog radnika. Plaće su ugovorene u bruto iznosu iz kojeg poslodavac obračunava i uplaćuje doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti prema stopi od 15% (I. stup) i 5% za mirovinsko osiguranje – kapitalizirana individualna štednja (II stup). Poslodavac također obračunava i porez na dohodak od nesamostalnog rada kao i pirez, ukoliko radnik ima prebivalište na području grada ili općine u kojima postoji obaveza obračuna prireza. Dohodak (bruto iznos umanjen za obvezne doprinose MO I; II stup) umanjuje se za poreznu olakšicu te se na razliku obračunava porez na dohodak i eventualni pirez. Uz doprinose za mirovinsko osiguranje, poslodavac obračunava i uplaćuje doprinose na plaću – doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu 16,5 %. Također, jedna od olakšica namijenjenih poslodavcima koju koristi i obrtnik iz primjera za jednog radnika, prema odredbama Zakona o doprinosima, kod radnika mlađih od 30 godina, ukoliko je poslodavac s njima sklopio ugovor o radu na neodređeno vrijeme, nema obveze plaćanja doprinsosa na plaću pet godina od datuma prijave u radni odnos.

Izuvez plaće, poslodavac može u okviru svojih mogućnosti, sukladno Pravilniku o porezu na dohodak, isplatiti radniku neoporezive naknade poput:

- prijevoza na posao i s posla;
- naknadu za topli obrok;
- nagradu za rezultate rada;
- naknadu za regres, božićnicu i sl.

Za sve navedene isplate, poslodavac je u obvezi sastaviti i predati poreznoj upravi „Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja“ ili kraće - JOPPD obrazac, najkasnije na dan isplate plaće te uplate doprinosa i neoporezivih naknada. Navedenim obrascem objedinjeni su različiti podaci koji su se do njegovog uvođenja morali dostavljati svaki zasebno, na zasebnim obrascima (NN 32/15, Pravilnik o sadržaju obračuna plaće).

Vlasnik obrta, u sustavu je poreza na dohodak pa nema „plaću“ već si isplaćuje akontaciju kojom slobodno raspolaže, no u obvezi je plaćati obvezne doprinose za mirovinsko (I. i II. stup) i zdravstveno osiguranje. Osnovicu i iznos pripadajućih doprinosa za obvezna osiguranja obveznika koji plaća porez na dohodak propisuje ministar financija, a ona se izračunava na temelju prosječne mjesečne isplaćene bruto plaće zaposlenih kod pravnih osoba u Republici Hrvatskoj za razdoblje od siječnja do kolovoza prethodne godine, a koju objavljuje Državni zavod za statistiku. Temeljem Zakona o doprinosima, propisana osnovica za obračun doprinosa obrtnika obveznika poreza na dohodak iznosi 5.682,30 kn, od koje su uplaćeni doprinosi za MIO I stup (15%) u iznosu od 852,35 kn, za MIO II stup (5%) 284,12 kn i doprinos za zdravstveno osiguranje (16,5%) u iznosu od 937,58 kn (NN 125/2019, Zakon o doprinosima, Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2020. godinu, čl. 6.).

Prema najnovijim podacima, propisana osnovica za obračun doprinosa u 2022. godini iznosi 6.199,05 kn pa temeljem toga doprinosi za mirovinsko osiguranje iznose 929,86 za I. i 309,95 kn za II. stup, a doprinos za zdravstveno osiguranje iznosi 1.022,84 kn (NN 127/2021, Zakon o doprinosima, Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2022. godinu, čl. 6.).

#### **4.4. Godišnja prijava poreza na dohodak obrta**

Istekom obračunske/poslovne godine (u pravilu je to kalendarska godina), do zadnjeg dana veljače, obrtnik je dužan podnijeti poreznu prijavu od samostalne djelatnosti na propisanom DOH obrascu. Prema odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak, „dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuje se kao razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka nastalih u određenom obračunskom razdoblju“ (NN 115/16, Zakon o porezu na dohodak, čl. 30.).

Temeljna knjiga, koja služi za utvrđivanje dohotka jest Knjiga primitaka i izdataka. U njoj su sadržani svi poslovni događaji (primici i izdaci) evidentirani prema načelu blagajne, dakle plaćeni i naplaćeni u navedenom obračunskom razdoblju tj. od 1.1. do 31.12., u predmetnom slučaju 2020. O poslovnim primicima i izdacima, unesenim u prethodno spomenutu Knjigu, detaljno je opisano u trećem poglavlju.

Dakle, za izradu porezne prijave potrebno je utvrditi poslovne primitke i izdatke obračunske godine. U nastavku je prikazana zaključena knjiga primitaka i izdataka - obrazac P-PPI analiziranog obrtnika u kojoj su sadržani svi poslovni događaji i koja je sastavni dio porezne prijave iz koje je vidljivo kako je obveznik u 2020. godini ostvario dohodak u iznosu 26.417,82 kune.

*Slika 18. Poslovni primici i izdaci od samostalne djelatnosti obrta u 2020. godini*

<b>I. OPĆI PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU: MARIO HLAD</b>	
3. ADRESA PREBIVALIŠTA / UOBIČAJENOG BORAVIŠTA: JAKOVLJANSKA 1, JAKOVLJE	
4. OIB PODUZETNIKA / NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI: 86043846107	
OPIS	IZNOS (u kunama i lipama)
<b>II. PRIMICI</b>	
1. primici u gotovini	285.543,45
2. primici putem žiro-računa	2.070.357,79
3. primici u naravi	-
4. primici u svezi otuđenja materijalne i nematerijalne imovine	-
5. primici poreznog razdoblja u visini iznosa evidentiranih izdataka nastalih temeljem amortizacije iz članka 31. stavka 7. Zakona	-
6. PDV u primicima (1)	412.889,74
<b>7. UKUPNO PRIMICI ((1. + 2 .+ 3. - 6.) )</b>	<b>1.943.011,50</b>
<b>III. IZDACI</b>	
1. izdaci u gotovini	433.035,10
2. izdaci putem žiro-računa	1.864.328,46
3. izdaci u naravi	63.864,23
4. izdaci otpisa	63.864,23
5. izdaci reprezentacije	-
6. izdaci u svezi s otuđenjem materijalne i nematerijalne imovine	-
7. PDV u izdacima	444.634,11
8. izdaci koji se porezno ne priznaju iz članka 33. Zakona	-
<b>9. UKUPNO IZDACI ( 1. + 2. + 3. - 7. - 8.)</b>	<b>1.916.593,68</b>
<b>IV. OSTVARENO DOHODAK /GUBITAK (II.7 - III.9)</b>	<b>26.417,82</b>
<b>V. DODATAK PREGLEDU POSLOVNHIH PRIMITAKA I IZDATAKA</b>	
1. broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca	1
2. razlika između prometa po žiro-računu i iskazanih primitaka pod II.2. (2.1. + 2.2. + 2.3. + 2.4. + 2.5. + 2.6.)	57.023,25
2.1. polog utrška koji je iskazan pod II.1.	-
2.2. polog utrška iz ranijeg poreznog razdoblja	-
2.3. primljeni iznos kredita	-
2.4. primljeni iznos zajmova	37.525,00
2.5. primljeni iznosi po osnovi državnih pomoći, poticaja i potpora namijenjenih za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji	19.498,25
2.6. ostali nenavedeni primici koji se ne smatraju oporezivim primicima	-

Izvor: interna evidencija obrta Termo Hlad

DOH obrazac sastoji se od pet osnovnih stavki od kojih svaka ima i podstavke, a objašnjene su u nastavku:

U prvom dijelu pod stavkom - 1. Opći podaci - unose se osnovni podaci o poreznom obvezniku za određeno obračunsko razdoblje.

U drugom i trećem dijelu navode se podaci o uzdržavanim članovima i podaci o mogućem uvećanju osobnih odbitaka ukoliko ih ima, koje u analiziranom slučaju porezni obveznik nema.

Četvrti dio obrasca predviđen je za podatke o dohotku i plaćenim predujmovima poreza i prikeza od nesamostalnog rada (plaća i mirovina):

- „plaća ostvarena u tuzemstvu izvan potpomognutih područja i područja grada Vukovara,
- plaća ostvarena u tuzemstvu za vrijeme boravka na potpomognutim područjima i/ili na području grada Vukovara,
- plaća ostvarena iz inozemstva ili u inozemstvu izvan potpomognutih područja i područja grada Vukovara (prema potvrdoma inozemnih isplatitelja i vlastitim evidencijama),
- mirovina ostvarena u tuzemstvu (prema potvrdoma isplatitelja),
- mirovina ostvarena u inozemstvu (prema potvrdoma inozemnih isplatitelja i rješenju Porezne uprave),
- ostvareni drugi dohodak od nesamostalnog rada (plaće i mirovine) na koji se ne plaća porez na dohodak prema stupnju invalidnosti HRVI“ (Porezna uprava, propisani DOH obrazac).

Obzirom da obveznik nema ostvarenih primitaka prema gore navedenim osnovama, ni pod jednom stavkom nema upisanih podataka.

Jedna od stavki u ovom, četvrtom dijelu obrasca odnosi se i na „*drugi dohodak*“, za koji postoji obveza obračunavanja i plaćanja poreza, prireza i doprinosa. Drugi dohodak odnosi se na sve primitke koji nisu primici od nesamostalnog radnog tijela, tj. plaće i mirovine. Uglavnom su to primici članova skupština, nadzornih i upravnih odbora, trgovačkih putnika, delegata,

prevoditelja, vještaka, novinara, autorski i umjetnički honorari i slično (NN 138/20, Zakon o porezu na dohodak, čl. 39. st. 3. t. 1. i 4.).

Uvidom u poreznu prijavu analiziranog obveznika, vidljivo je kako ostvaruje i *primitak od članova skupština i nadzornih odbora*, u visini od 46.360,69 kn, od kojeg su plaćeni obvezni doprinosi u iznosu 4.436,09 kn i utvrđena visina dohotka u iznosu 41.724,60 kn te plaćen porez po stopi od 24 % u iznosu 10.014,00 kn i pripadajući pritez za Općinu Jakovlje od 5%, u iznosu od 500,70 kn, ukupno 10.514,60 kn. Naprijed navedeni iznos u DOH obrazac unosi se temeljem potvrde isplatitelja i nema nikakve veze s Knjigom primitaka i izdataka.

Sljedeća stavka u četvrtom dijelu odnosi se na „*Dohodak od samostalne djelatnosti obrta, slobodnih zanimanja, poljoprivrede i šumarstva i djelatnosti koje se oporezuju kao samostalna djelatnost (prema pregledu primitaka i izdataka)*“.

Uz poreznu prijavu, obrtnik treba priložiti izvadak iz poslovnih knjiga s iskazanim ukupnim primicima i izdacima, s posebno iskazanim podacima o svotama otpisa, porezno priznatim izdacima reprezentacije i podacima o broju zaposlenih na dan 13.12. Isto tako, prilaže i obrazac o popisu dugotrajne imovine te ugovore i isprave o otuđenju (ukoliko ih ima). Iznos utvrđen u DOH obrascu stvarna je obveza koju porezni obveznik treba platiti. Od utvrđene godišnje porezne obveze, odbija se iznos plaćenih poreza i priteza koji su uplaćeni na račun državnog proračuna. Obzirom da obrtnik tijekom godine poreze i doprinose plaća temeljem rješenja Porezne uprave, konačna porezna obveza utvrđuje se kao razlika poreza i priteza nakon odbitka plaćenih predujmova u tijeku godine. Uvidom u poslovne knjige, vidljivo je kako obveznik podmirio dospjele obveze za porez i pritez pa nema obvezu plaćanja razlike niti eventualno pravo na povrat, odnosno svotu bi mogao uračunati u predujam poreza i priteza za tekuće razdoblje.

Dakle, prema podacima evidentiranim u KPI, odnosno obrascu P-PPI, nakon utvrđene razlike svih primitaka i izdataka, razvidno je kako je obveznik ostvario dohodak u iznosu od 26.417,82 kn. Isto tako, u prijavi je naveden i primitak po osnovi drugog dohotka u iznosu od 43.360,69 kn, od kojeg su također plaćeni obvezni doprinosi i uplaćen porez i pritez. Obzirom da su na sve primitke plaćeni dužni porezi i doprinosi, obrtniku nije utvrđena nikakva razlika za uplatu ili eventualni povrat.

*Slika 19: Obrazac DOH*

REPUBLIKA HRVATSKA  
 MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA  
 PODRUČNI URED: ZAGREBAČKA ŽUPANIJA  
 ISPOSTAVA: ZAPREŠIĆ

PRIJAVA POREZA NA DOHODAK ZA 2020. GODINU

1. OPĆI PODACI

1.1. IME I PREZIME / IME RODITELJA:	MARIO HLAD, MLADEN	
1.2. ADRESA (mjesto, ulica i kučni broj):	JAKOVLJANSKA 0001, JAKOVLJE	
1.2.1. Telefon:	1.2.2. Adresa elektroničke pošte:	zeljka.vrabec@net.hr
1.3. OIB:	86043846107	
1.4. Potpomognuta područja( <sup>(1)</sup> ) i područje Grada Vukovara:	NE	

1.5. PROMJENA PREBIVALIŠTA / UOBIČAJENOG BORAVIŠTA TIJEKOM GODINE

R.br.	RAZDOBLJE	DRŽAVA	MJESTO	ULICA I KUČNI BROJ	POTPOM. PODRUČJA I GRAD VUKOVAR <sup>(2)</sup>
1.	od do				

1.6. INVALID I HRVATSKI RATNI VOJNI INVALID IZ DOMOVINSKOG RATA (HRVI)

R.br.	RAZDOBLJE INVALIDNOSTI	HRVI	OZNAKA INVALIDNOSTI <sup>(3)</sup>	POSTOTAK INVALIDNOSTI (ispunjava HRVI)
1.	od do			

1.7. BROJ RAČUNA:

OTVOREN U (NAZIV / SJEDIŠTE):

1.8. PODACI O OPUNOMOĆENIKU / POREZNOM SAVJETNIKU

1.8.1. NAZIV / IME I PREZIME:

1.8.2. ADRESA SJEDIŠTA / PREBIVALIŠTA / BORAVIŠTA:

1.8.3. OIB:

2. PODACI O UZDRŽAVANIM ČLANOVIMA UŽE OBITELJI

R.br.	IME I PREZIME / SRODSTVO	OIB	INVALID (I ili II*)	RAZDOBLJE KORIŠTENJA OD / DO	OIB	POSTOTAK OSOBNOG ODBITKA
1.						

3. PODACI O UVЕЌANJU OSOBNOG ODBITKA ZA

3.1. PLAĆENE DOPRINOSE ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE U TUZEMSTVU	0,00
3.2. DANA DAROVANJA	0,00
3.3. UKUPNO (3.1. + 3.2.)	0,00

4. PODACI O DOHOTKU I PLAĆENOM PREDIJMU POREZA I PRIREZA (u kunama i lipama)

4.1. DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (PLAĆA I MIROVINI) DIO NR

4.1.1. PLAĆA OSTVARENA U TUZEMSTVU IZVAN POTPOMOGNUTIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA				
R.br.	OIB POSLODAVCA / ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS PRIMITKA	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PLACE	DOHODAK UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1.	2	3	4	5(3-4) 6
1.				

UKUPNO 4.1.1. 0,00 0,00

4.1.2. PLAĆA OSTVARENA U TUZEMSTVU ZA VRIJEME BORAVKA NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I/ILI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA

R.br.	OIB POSLODAVCA / ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS PRIMITKA	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PLACE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1.	2	3	4	5	6
1.					

UKUPNO 4.1.2. 0,00 0,00

4.1.3. PLAĆA OSTVARENA IZ INOZEMSTVA ILI U INOZEMSTVU IZVAN POTPOMOGNUTIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA (prema potvrdoma inozemnih isplatičnika i vlastitim evidencijama)

R.br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ TUZEMNI	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ INOZEMNI
1.	2	3	4	5
1.				

UKUPNO 4.1.3. 0,00 0,00 0,00

4.1.4. PLAĆA OSTVARENA IZ INOZEMSTVA ZA VRIJEME BORAVKA NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I/ILI NA PODRUČJU GRADA VUKOVARA (prema potvrdoma inozemnih isplatičnika i vlastitim evidencijama)

R.br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ TUZEMNI	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ INOZEMNI	UDIO u % <sup>(4)</sup>
1.	2	3	4	5(3-4)	6
1.					

UKUPNO 4.1.4. 0,00 0,00 0,00

4.1.5. MIROVINA OSTVARENA U TUZEMSTVU (prema potvrdoma isplatičnika)

R.br.	OIB ISPLATITELJA	UKUPNI IZNOS MIROVINE	OBVEZNI DOPRINOSI IZ MIROVINE	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1.	2	3	4	5(3-4)	6
1.					

UKUPNO 4.1.5. 0,00 0,00

4.1.6. MIROVINA OSTVARENA U INOZEMSTVU (prema potvrdoma inozem. isplatičnika i rješenju porezne uprave)

R.br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ TUZEMNI	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ INOZEMNI	UDIO u % <sup>(5)</sup>
1.	2	3	4	5	6
1.					

UKUPNO 4.1.6. 0,00 0,00 0,00

4.1.7. UKUPAN DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ

DOHODAK	TUZEMNI	INOZEMNI
(4.1.1.+4.1.2.+4.1.3.+4.1.4.+4.1.5.+4.1.6.)	0,00	0,00

**SVEUČILIŠTE U ZAGREBU - EFZG - RAČUNOVODSTVO MALIH I SREDNJIH PODUZEĆA**  
 Diplomski rad: Financijsko izvještavanje obrtnika u djelatnosti izvođenja instalacija za grijanje, hlađenje i ventilaciju

**4.1.8. OSTVARENI DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (PLAĆE I MIROVINE) NA KOJI SE NE PLAĆA POREZ NA DOHODAK PREMA STUPNJU INVALIDNOSTI HRVI**

R.br.	STUPNJA INVALIDNOSTI HRVI	IZNOS DOHOTKA <sup>(6)</sup>	UDIO U % <sup>(7)</sup>
1.	2.	3.	4.
1.			
2.			

**4.2. DRUGI DOHODAK**

DIO DD

**4.2.1. DRUGI DOHODAK OSTVAREN U TUZEMSTVU (prema potvrdoma isplatitelja)**

R.br.	DRUGI DOHODAK PO OSNOVI	PRIMICI	IZDACI	OBVEZNI DOPRINOSI IZ PRIMITAKA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ
1.	2.	3.	4.	5.	6 (3-4-5)	7.
1.	PRIMITAKA ČLANOVA SKUPŠTINA I NADZORNIH COBORA	46.360,69	0,00	4.636,09	41.724,60	10.514,60
2.	AUTORSKIH NAKNADA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	umjetničkih, arhitektonskih, zabavnih, sportskih, književnih, likovnih djelatnosti, te djelatnosti u svezu s tiskom, radijem, televizijom, filmom i drugim predmetima NEREZDENATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	primatika trogodišnjih putnika, agencija, aviozleta, sportskih sudaca i delegata i dr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	primatika u naravi, nagrada učenicima, primatika učenika i studenta za rad preko udruge, stipendija, nagrada, načelnika i drugih predmeta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	primatika učenika i studenta za rad preko posrednika za zapošljavanje učenika i studenta iznad propisanih termina	0,00	0,00		0,00	0,00
7.	NAKNADA UMJETNIKA I KULTURNIH DJELATNIKA (za isporučeno umjetničko djelo)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	PRIMITAKA PROFESIONALNIH NOVINKARA, UMJETNIKA I SPORTAŠA	0,00	0,00		0,00	0,00
9.	OSTALIH PRIMITAKA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>UKUPNO 4.2.1.</b>					<b>41.724,60</b>	<b>10.514,60</b>

**4.2.2. DRUGI DOHODAK OSTVAREN U INOZEMSTVU (prema potvrdoma isplatitelja i vlastitim evidencijama)**

R.br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ TUZEMNI	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ INOZEMNI
1.	2.	3.	4.	5.
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

R.br.	DRŽAVA IZVORA	DOHODAK	UPLAĆENI POREZ I PRIREZ	
			DOHODAK	TUZEMNI INOZEMNI
			<b>41.724,60</b>	<b>10.514,60</b>

**4.3. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, SLOBODNIH ZANIMAĆA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA I DJELATNOSTI KOJE SE OPORENUJU KAO SAMOSTALNA DJELATNOST (prema pregledu primitaka i izdataku)**

DIO SD

**4.3.1. DOHODAK / GUBITAK OSTVAREN U TEKUĆOJ GODINI**

**4.3.1.1. TUZEMNI DOHODAK**

R.br.	ZAJEDNIČKI DOHODAK				UPLAĆENI POREZ I PRIREZ		
	DOHODAK/GUBITAK POJEDINCA	UMANJENJE DOHODKA IZVJEĆANJE GUBITKA POJEDINCA (ukupno pod 4.3.5 stup.3.)	OIB nositelja pojedinačne djelatnosti	IZNOS DOHOTKA / GUBITKA	GUBITAK (<0)	DOHODAK (> ILI = 0)	TUZEMNI INOZEMNI
1.	2.	3.	4.	5.	6 (2-3-5)	7 (2-3-5)	8 9
1.	26.417,82	0,00		0,00	0,00	26.417,82	0,00 0,00
2.							
3.							

**4.3.1.2. INOZEMNI DOHODAK**

R.br. DRŽAVA IZVORA

1.			
2.			
3.			

**UKUPNO 4.3.1.** 0,00 26.417,82 0,00 0,00

**4.3.2. UMANJENJE ZA PRENESENJI GUBITAK (4.3.6. stup.4.)**

0,00

**4.3.3. UKUPNO DOHODAK (4.3.1. stup.7. - 4.3.2.), UPLAĆENI POREZ I PRIREZ**

26.417,82 0,00 0,00

**4.3.4. PREDUJAM POREZA NA DOHODAK ZA SLJEĐEĆE POREZNO RAZDOBLJE**

Broj mjeseci poslovanja: 12 0,00

R.br.	UMANJENJE DOHODKA ZA			IZNOS
	1.	2.	3.	
1.	PLAĆE NOVOZAPOLENIH OSOBA			0,00
2.	DIRŽAVNA POTPORA MALE VRUĆENOSTI ZA IZVOĐENJE PRAKTIČNE NASTAVE I VJEŽBE NAUKOVANJA U SUSTAVU VEZANIH OBRTA			0,00
3.	DIRŽAVNE POTPORE ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU			0,00
4.	IZDATKE ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA			0,00
	<b>UKUPNO 4.3.5.</b>			0,00

**4.3.5. UMANJENJA DOHOTKA POJEDINCA**

R.br.	GODINA	IZNOS PRENESENOG GUBITKA	UMANJENJE GUBITKA U TEKUĆOJ GODINI	IZNOS GUBITKA U TEKUĆOJ GODINI (pod 4.3.1. stup.6.)	GUBITAK ZA PRIJENOS
1.	2015.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	2016.	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	2017.	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	2018.	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	2019.	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	2020.	0,00	0,00	0,00	0,00

**4.3.7. DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVAREN NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA ZA KOJI SU PROPISANE OLAKŠICE**

R.br.	POTPOMOGNUTA PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA	IZNOS DOHOTKA	UDIO (4.3.7. stup.3. / sveukupni dohodak pod 5.) u postotku
1.	2.	3.	4.
1.	I. SKUPINA	0,00	0,00%
2.	GRAD VUKOVAR	0,00	0,00%

**SVEUČILIŠTE U ZAGREBU - EFZG - RAČUNOVODSTVO MALIH I SREDNJIH PODUZEĆA**  
Diplomski rad: Financijsko izvještavanje obrtnika u djelatnosti izvođenja instalacija za grijanje, hlađenje i ventilaciju

<b>4.3.8. OBRAČUN DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI</b>			
1. RAZDOBLJE OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI		2. RAZDOBLJE OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI	
Od	Do	Od	Do
3.	BROJ MJESECI OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI <sup>(8)</sup>	0	
4.	BROJ MJESECI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI <sup>(9)</sup>	0	
5.	IZNOS DOHOTKA <sup>(10)</sup> (zbroj stupa 2. i 5. pod 4.3.1.)	0,00	
6.	IZNOS DOHOTKA OD DRUGE DJELATNOSTI (r.br. 4. / r.br.3. * r.br.5.)	0,00	
7.	IZNOS NAJVİŞE OSNOVICE ZA MJESECI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI <sup>(11)</sup>	0,00	
8.	IZNOS OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA <sup>(12)</sup>	0,00	
9.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACUSKE SOLIDARNOSTI (r.br.8. * propisana stopa iz članka 13. Zakona o doprinosima)	0,00	
10.	IZNOS DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE (r.br.8. * propisana stopa iz članka 17. Zakona o doprinosima)	0,00	
11.	IZNOS DOPRINOSA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE(r.br.8. * propisana stopa iz članka 14. Zakona o doprinosima)	0,00	

**Obrazac P-PPI**

PREGLED POSLOVNHIH PRIMITAKA I IZDATAKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVARENIH U 2020. GODINI

**I. OPĆI PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU**

1. IME I PREZIME: MARIO HLAD  
2. ADRESA PREBIVALIŠTA / UOBIČAJENOG BORAVIŠTA: JAKOVLJANSKA 0001, JAKOVLJE  
3. OIB: 86043846107

	OPIS	IZNOS (u kunama i lipama)
<b>II. PRIMICI</b>		
1.	primici u gotovini	285.543,45
2.	primici putem žiro-računa	2.070.357,79
3.	primici u naravi	0,00
4.	primici u svezi otudjenja materijalne i nematerijalne imovine	0,00
5.	primici poreznog razdoblja u visini iznosa evidentiranih izdataka nastalih temeljem amortizacije iz članka 31. stavak 7. Zakona	0,00
6.	PDV u primicima <sup>(1)</sup>	412.889,74
<b>7. UKUPNO PRIMICI (1. + 2. + 3. - 6.)</b>		<b>1.943.011,50</b>
<b>III. IZDACI</b>		
1.	izdaci u gotovini	433.035,10
2.	izdaci putem žiro-računa	1.864.328,46
3.	izdaci u naravi	63.864,23
4.	izdaci otpisa	63.864,23
5.	izdaci reprezentacije	0,00
6.	izdaci u svezi s otudjenjem materijalne i nematerijalne imovine	0,00
7.	PDV u izdacima <sup>(2)</sup>	444.634,11
8.	izdaci koji se porezno ne priznaju iz članka 33. Zakona	0,00
<b>9. UKUPNO IZDACI (1. + 2. + 3. - 7. - 8.)</b>		<b>1.916.593,68</b>
<b>IV. OSTVARENO DOHODAK / GUBITAK (II.7 - III.9)</b>		
<b>V. DODAK PREGLEDU POSLOVNHIH PRIMITAKA I IZDATAKA</b>		
1. broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca		1
2. razlika između prometa po žiro-računu i iskazanih primitaka pod II.2. (2.1. + 2.2. + 2.3. + 2.4. - 2.5. + 2.6.)		57.023,25
2.1. polog utrška koji je iskazan pod II.1.		0,00
2.2. polog utrška iz ranijeg poreznog razdoblja		0,00
2.3. primljeni iznos kredita		0,00
2.4. primljeni iznos zajmova		37.525,00
2.5. primljeni iznosi po osnovi državnih pomoći, poticaja i potpora namijenjenih za nabavu dugotrajne imovine koja podlježe amortizaciji		19.498,25
2.6. ostali navedeni primici, koji se ne smatraju oporezivim primicima		0,00

<b>5. SVEUKUPNO DOHODAK, UPЛАЧЕНИ POREZ I PRIРЕZ (u kunama i lipama)</b> (4.1.7. + 4.2.3. + 4.3.3.)			
	DOHODAK	UPЛАЧЕНИ POREZ I PRIРЕZ, TUŽEMNI	UPЛАЧЕНИ POREZ I PRIРЕZ, INOZEMNI
	68.142,42	10.514,60	0,00

<b>6. PODACI O OLAKŠICAMA, OSLOBОĐENJIMA I POTICAJIMA</b>			
R.br.	OPIS	IZNOS (u kunama i lipama)	
1.	2	3	
1.	NEOPREZIVI PRIMICI UMJETNIKA (članak 20. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva)	0,00	
2.	NEOPREZIVI DIO UMJETNIČKOG HONORARA (članak 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva)	0,00	
3.	POREZNO PRIZNATI IZDACI PREZENTACIJE (čl. 33. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00	
4.	UMANJENJE POREZA ZA UMIROVILJENIKE I OSOBE KOJE BORAVE NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA (čl. 42. st. 1. Zakona)	0,00	
5.	UMANJENJE POREZA ZA OLAKŠICU HRV (čl. 42. st. 1. Zakona)	0,00	
6.	UMANJENJE POREZA ZA OLAKŠICU NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA I PODRUČJU GRADA VUKOVARA (čl. 43. Zakona)	0,00	
7.	UMANJENJE POREZA FIZIČKIM OSOBAMA DO 25 GODINA ŽIVOTA (čl. 46. st.2. Zakona)	0,00	
8.	UMANJENJE POREZA FIZIČKIM OSOBAMA OD 26 DO 30 GODINA ŽIVOTA (čl. 46. st.2. Zakona)	0,00	

<b>7. POPIS PRILОŽENIH ISPRAVA</b>			

<b>8. NAPOMENE POREZNOG OBVEZNIKA / OPUNOMОČENIKA / POREZNOG SAVJETNIKA</b>			

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

Izvor: interna evidencija obrta Termo Hlad

Uz navedene obrusce, obrtnici su uz poreznu prijavu dužni dostaviti i obračunate članarine turističkim zajednicama (TZ obrazac ), obračun za spomeničku rentu (SR obrazac) te obračun za komorski doprinos (KD obrazac).

## 5. ZAKLJUČAK

Svakom poduzetniku cilj je ostvarivanje profita uz što niže troškove pa se tako u Republici Hrvatskoj u zadnjih desetak godina, u pozitivnom smislu, prilično promijenio pogled na poduzetništvo. Uvidjevši da to nije samo nužnost, kao što je to bio slučaj ranije, mlađe i hrabrije generacije odvažile su se na pokretanje vlastitog posla. Između nekoliko mogućnosti osnivanja, a ovisno i o samoj djelatnosti, zamjetan je porast broja otvaranja obrtničkih djelatnosti. Toj činjenici svakako pridonosi organizacijska i knjigovodstvena jednostavnost te u odnosu na trgovačka društva i niži troškovi osnivanja. Uz sve navedeno, nisu zanemariva ni porezna davanja, osobito u sustavu paušalnog oporezivanja, a postoje i mnoge druge prednosti.

Uz opće uvjete za otvaranje obrta koje propisuje Zakon o obrtu, neke od uvjeta propisuje i Hrvatska obrtnička komora poput odgovarajuće razine stručnosti, zdravstvenu sposobnost i sl.

Prema odredbama Zakona o obrtu, obrtnikom se definira fizička osoba koja obavlja jednu ili više djelatnosti u svoje ime i za svoj račun. Spomenuti Zakon također propisuje i vrste obrta prema različitim kriterijima pa se tako oni dijele prema vrsti djelatnosti i stručnoj spremi, prema trajanju obrta, prema dodatnom statusu, i ono najvažnije - prema plaćanju poreza - obveznici plaćanja poreza na dohodak (dijelete se još prema poreznim razredima i paušalnom oporezivanju) i obveznici plaćanja poreza na dobit.

U sklopu poslovnih knjiga obrtnika potrebno je spomenuti dva načela prema kojima se vode poslovne knjige: načelo blagajne i načelo nastanka događaja, ovisno o tome je li obrtnik u sustavu poreza na dohodak ili sustavu poreza na dobit.

Kao što je naprijed navedeno, jedna od najvažnijih poslovnih knjiga obrtnika je Knjiga primitaka i izdataka u koju se bilježe svi poslovni događaji i u kojoj se prije njena zaključenja mora provjeriti ispravnost svih knjiženja, plaćanja s računa i onih u gotovini. Iznos amortizacije obračunava se i iskazuje u obrascu DI. On se obračunava prilikom prodaje odnosno otuđenja pojedinih osnovnih sredstava na kraju obračunske godine i takvi izdaci se također evidentiraju u priznate izdatke u KPI ukoliko su u okviru dopuštenih stopa.

Sastavni, odnosno obvezni dio godišnje porezne prijave koju su dužni podnijeti svi obrtnici neovisno jesu li ili nisu u sustavu PDV-a, je zaključena Knjiga primitaka i izdataka (obrazac P-PPI) s posebno iskazanim podacima o otpisu i reprezentaciji te broju radnika na dan 31.12. Isto tako, u obvezi su predati presliku Popisa dugotrajne imovine te sve isprave temeljem

kojih su korištene određene porezne olakšice. Isto tako potrebno je predati i evidenciju o državnim potporama i poticajima za nabavu dugotrajne imovine s obračunatom amortizacijom. I na kraju, godišnja porezna prijava predaje se na obrascu DOH, do 28.2. tekuće za prethodnu godinu, čime je formalno i knjigovodstveno zaokružena poslovna godina.

Zbog uglavnom jednostavnog vođenja poslovnih knjiga, otvaranje obrta prepoznato je kao jedan od oblika poduzetništva koje čini značajan segment gospodarstva u Hrvatskoj.

Međutim, ono što bi valjalo izdvojiti, i ono zbog čega još uvijek poduzetništvo u našoj zemlji nije na europskoj ili svjetskoj razini, su i česte izmjene zakona i propisa. Djelomično su poduzetnici tome doskočili prepustajući vođenje poslovnih knjiga knjigovodstveno-računovodstvenim servisima, ali i navedeni su isto tako poduzetnici pa se taj zakonodavni dio odnosi i na njih same.

## LITERATURA

1. Belak, V., (2017.), *Lažiranje financijskih izvještaja, prijevare i računovodstvena forenzika*, 60 slučajeva prakse. Zagreb: Belak excellens d.o.o.
2. Bogdan-Pavlović, S., (2020.), *Poduzetništvo i EU fondovi*. Razvojna agencija Daruvar, preuzeto s: <https://rada.hr/poduzetnistvo-i-eu-fondovi>
3. Dražić Lutilsky, I., et al. (2015.), *Računovodstvo poreza*. Zagreb: Sveučilište u Zagrebu, Ekonomski fakultet
4. Hrvatska obrtnička komora (2021.), *Godišnji obračun poslovanja obrtnika i slobodnih zanimanja obveznika poreza na dohodak za 2020.*, preuzeto s: <https://www.hok.hr/novosti-iz-hok/godisnji-obracun-poslovanja-obrtnika-i-slobodnih-zanimanja-obveznika-poreza-na-dohodak-za-2020>
5. Hrvatska obrtnička komora, (2019.), *Poslovne knjige obrtnika, obrasci*, preuzeto s: <https://www.hok.hr/gospodarstvo-i-savjetovanje/obrnicka-pocetnica/poslovne-knjige-obrtnika>
6. Hrvatska obrtnička komora, (2021.), *Vodič za poslovanje u obrtu*, preuzeto s: <https://www.hok.hr/gospodarstvo-i-savjetovanje/vodic-za-poslovanje-u-obrtu>
7. Hrvatska obrtnička komora, (2022.), *Uvjeti za otvaranje obrta*, preuzeto s: <https://www.hok.hr/gospodarstvo-i-savjetovanje/registracija-obrta/uvjeti-za-otvaranje-i-obavljanje-obrta>
8. Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, (2019.), *Zapošljavanje i mirovina*, preuzeto s: <https://www.mirovinsko.hr/10>.
9. Kesner-Škreb, M., (1996.), *Porez na dodanu vrijednost*. Zagreb; Institut za javne financije, preuzeto s: <https://www.ijf.hr/hr/korisne-informacije/pojmovnik-javnih-financija/15/porez-na-potrosnju/274/porez-na-dodanu-vrijednost/278/>
10. Markota, Lj., (2020.), *Primitci i izdatci samostalnih obrtničkih djelatnosti-kontrolno-analitički postupci za 2019. godinu*: RRIF, preuzeto s: <https://www.rrif.hr/obrt-2020-1/>
11. Ministarstvo financija, Porezna uprava, (2020. a), *Dohodak od samostalne djelatnosti*, preuzeto s: [https://www.porezna-uprava.hr/pozivni\\_center/Stranice/Dohodak-od-samostalne-djelatnosti.aspx](https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_center/Stranice/Dohodak-od-samostalne-djelatnosti.aspx)
12. Ministarstvo financija, Porezna uprava, (2020. b), *Izdaci po osnovi samostalnih djelatnosti*, preuzeto s: [https://www.porezna-uprava.hr/pozivni\\_center/Stranice/Izdaci-po-osnovi-samostalnih-djelatnosti.aspx](https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_center/Stranice/Izdaci-po-osnovi-samostalnih-djelatnosti.aspx)
13. Ministarstvo financija, Porezna uprava, (2020. c), *Obrasci*, preuzeto s: [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_obraisci/Documents/POREZ NA DOHODAK/KPI.pdf](https://www.porezna-uprava.hr/HR_obraisci/Documents/POREZ NA DOHODAK/KPI.pdf)

14. Ministarstvo financija, Porezna uprava, (2020. d), *Obrasci*, preuzeto s: [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_obrasci/Documents/ARHIVA\\_OBRAZACA/POREZ\\_NA\\_DOHODAK/DI.pdf](https://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Documents/ARHIVA_OBRAZACA/POREZ_NA_DOHODAK/DI.pdf)
15. Ministarstvo financija, Porezna uprava, (2020. e), *Obrasci*, preuzeto s: [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_obrasci/Documents/POREZ\\_NA\\_DOHODAK/TO.pdf](https://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Documents/POREZ_NA_DOHODAK/TO.pdf)
16. Ministarstvo financija, Porezna uprava, (2020. f), *Obrasci*, preuzeto s: [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_obrasci/Documents/POREZ\\_NA\\_DOHODAK/KPR.pdf](https://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Documents/POREZ_NA_DOHODAK/KPR.pdf)
17. Ministarstvo financija, Porezna uprava, (2020. g), *Obrasci*, preuzeto s: [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_obrasci/Documents/POREZ\\_NA\\_DODANU\\_VRIJEDNOST/PDV.pdf](https://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Documents/POREZ_NA_DODANU_VRIJEDNOST/PDV.pdf)
18. Ministarstvo financija, Porezna uprava, (2020. h), *Obrasci*, preuzeto s: [https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Obrasci/Knjiga\\_izdanih\\_\(izlaznih\\_ra%C4%8Duna\)\\_\(21.06.2013.\).pdf](https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Obrasci/Knjiga_izdanih_(izlaznih_ra%C4%8Duna)_(21.06.2013.).pdf)
19. Ministarstvo financija, Porezna uprava, (2020. i), *Obrasci*, preuzeto s: [https://www.porezna-uprava.hr/obrazac\\_joppd/Documents/Obrazac\\_JOPPD.pdf](https://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/Obrazac_JOPPD.pdf)
20. Ministarstvo financija, Porezna uprava, (2020. j), *Obrasci*, preuzeto s: [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_obrasci/Documents/POREZ\\_NA\\_DOHODAK/DOH.pdf](https://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Documents/POREZ_NA_DOHODAK/DOH.pdf)
21. Ministarstvo financija, Porezna uprava, (2020. k), *Potres informacije*, preuzeto s: [https://www.porezna-uprava.hr/Stranice/Potres\\_informacije.aspx](https://www.porezna-uprava.hr/Stranice/Potres_informacije.aspx)
22. Ministarstvo financija, Porezna uprava, (2020. l), *Primici koji se ne smatraju dohotkom*, preuzeto s: [https://www.porezna-uprava.hr/pozivni\\_center/Stranice/primici-koji-se-ne-smarta-ju-dohotkom.aspx](https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_center/Stranice/primici-koji-se-ne-smatraju-dohotkom.aspx)
23. Ministarstvo financija, Porezna uprava, (2020. m), *Primici po osnovi samostalnih djelatnosti*, preuzeto s: [https://www.porezna-uprava.hr/pozivni\\_center/Stranice/Primici-po-osnovi-samostalnih-djelatnosti.aspx](https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_center/Stranice/Primici-po-osnovi-samostalnih-djelatnosti.aspx)
24. Opći porezni zakon, Narodne novine br. 42/20. <https://www.zakon.hr/z/100/Op%C4%87i-porezni-zakon>
25. Orlović, Z., (2018.), *Porez na dodanu vrijednost u članicama Europske unije*, preuzeto s: <https://finance.hr/porez-dodanu-vrijednost-clanicama-europske-unije/>
26. Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom, Narodne novine br. 144/21., preuzeto s: <https://www.zakon.hr/z/548/Zakon-o-fiskalizaciji-u-prometu-gotovinom>
27. Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o porezu na dohodak, Narodne novine br. 79/13., 1/20., preuzeto s: [https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2014\\_12\\_157\\_2977.html](https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2014_12_157_2977.html)
28. Pravilnik o porezu na dohodak, Narodne novine br. 10/17. -289, preuzeto s: [https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2017\\_02\\_10\\_289.html](https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2017_02_10_289.html)

29. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Narodne novine br. 124/14., preuzeto s: [https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2014\\_10\\_124\\_2374.html](https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2014_10_124_2374.html)
30. Pravilnik o sadržaju i obračunu plaće, Narodne novine br. 32/15., preuzeto s: [https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2015\\_03\\_32\\_661.html](https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2015_03_32_661.html)
31. Pravilnik o uvjetima i načinu vođenja građevinskog dnevnika, Narodne novine br. 142/13., preuzeto s: [https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013\\_11\\_142\\_3046.html](https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013_11_142_3046.html)
32. Računovodstvo, revizija i financije, *Obrasci*, preuzeto s: [https://www.rrif.hr/obrazac\\_putnog\\_naloga-1645-vijest/](https://www.rrif.hr/obrazac_putnog_naloga-1645-vijest/)
33. Zakon o doprinosima, Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2022. godinu, Narodne novine 127/21., preuzeto s: [https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2021\\_11\\_127\\_2155.html](https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2021_11_127_2155.html)
34. Zakon o obrtu, Narodne novine br. 143/13., 127/19., 41/20., preuzeto s: <https://www.zakon.hr/z/297/Zakon-o-obrtu>
35. Zakon o porezu na dobit, Narodne novine br. 143/14., 32/20., 138/20. , preuzeto s: <https://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit>
36. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine br. 121/19., preuzeto s: <https://www.zakon.hr/z/1455/Zakon-o-porezu-na-dodanu-vrijednost->
37. Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine br. 115/16., 106/18., 138/20., preuzeto s: <https://www.zakon.hr/z/85/Zakon-o-porezu-na-dohodak>
38. Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine br. 115/16., 138/20., preuzeto s: [https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2016\\_12\\_115\\_2525.html](https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2016_12_115_2525.html)
39. Zakon o računovodstvu, Narodne novine br. 134/15., 120/16., 116/18., preuzeto s: <https://www.zakon.hr/z/118/Zakon-o-ra%C4%8Dunovodstvu>
40. Zakon o radu, Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, Narodne novine br. 93/14., 102/15., preuzeto s: [https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2015\\_03\\_32\\_661.html](https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2015_03_32_661.html)
41. Zakon o trgovini, Pravilnik o dopunama i izmjenama pravilnika o obliku i načinu vođenja Trgovačke knjige, Narodne novine br. 71/94., 11/96., preuzeto s: [https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/1994\\_10\\_71\\_1223.html](https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/1994_10_71_1223.html)
42. Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti, Narodne novine br. 85/15., 126/21, preuzeto s: [https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2021\\_11\\_126\\_2132.html](https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2021_11_126_2132.html)
43. Žager, K., i Dečman, N., (2015.), *Računovodstvo malih i srednjih poduzeća*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika

## POPIS TABLICA

Tablica 1. Poslovne knjige obrtnika	13
Tablica 2. Porezno priznate stope amortizacije	17
Tablica 3. Opći podaci o poduzetniku	36
Tablica 4. Primjer knjiženja izlaznog računa	40
Tablica 5. Primjer knjiženja ulaznog računa	42
Tablica 6. Primjer obračuna amortizacije	47

## POPIS SLIKA

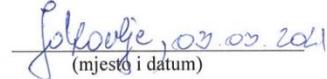
Slika 1. Obrazac KPI - Knjiga primitaka i izdataka	16
Slika 2. Obrazac DI - Popis dugotrajne imovine	18
Slika 3. Obrazac TO - Evidencija o tražbinama i obvezama	19
Slika 4. Obrazac KPR - Knjiga prometa	21
Slika 5. Obrazac U-RA - Knjiga ulaznih računa	23
Slika 6. Obrazac I-RA - Knjiga izlaznih računa	23
Slika 7. Blagajnički izvještaj	24
Slika 8. Temeljnica	25
Slika 9. JOPPD obrazac	27
Slika 10. Nalog za službeno putovanje i obračun putnih troškova	28
Slika 11. Obrazac primka - primjer	38
Slika . 12. Izlazni račun - primjer	39
Slika 13. Knjiga izlaznih računa - primjer	40
Slika 14. Ulazni račun - primjer	41
Slika 15. Knjiga ulaznih računa - primjer	42
Slika 16. PDV obrazac - primjer	45
Slika 17. Obrazac DI - primjer	47
Slika 18. Obrazac P-PPI - Pregled poslovnih primitaka i izdataka od samostalne djelatnosti u 2020. godini - primjer	50
Slika 19. Obrazac DOH	56

## PRILOG 1. IZJAVA

### IZJAVA O SLOBODNOM KORIŠTENJU PODATAKA

Ja, MARIO HLAD, izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da Valentini Kapelac, JMBAG 0067547833, za potrebe izrade diplomskog rada dopuštam korištenje finansijskih podataka iz poslovnih knjiga obrta TERMO HLAD, obrt za trgovinu, uvodenje grijanja, hlađenja i klimatizacije.

  
(vlasnički potpis)

  
Pleternica, 03.03.2021.  
(mjesto i datum)

## ŽIVOTOPIS

### VALENTINA KAPELAC

#### RADNO ISKUSTVO

Trenutno zanimanje: asistentica u računovodstvu

Apsolventica sam Ekonomskog fakulteta u Zagrebu na smjeru Računovodstvo i revizija. Obaveznu stručnu praksu odradila sam u revizorskoj tvrtki Mazars Cinotti accounting d.o.o. u kojoj sam stekla prvo iskustvo i doticaj sa stvarnim, životnim računovodstvom i revizijom. Iako bez formalnog radnog iskustva, od druge godine fakulteta radila sam preko studentskih ugovora u nekoliko računovodstveno-knjigovodstvenih servisa, a zadnjih godinu dana u poduzeću za trgovinu Gavranović d.o.o. (s preko 730 zaposlenih), također na računovodstveno-knjigovodstvenim poslovima.

Isto tako, kao članica jedne kulturno-umjetničke udruge, između ostalog, sudjelujem i u vođenju poslovnih knjiga te neprofitne organizacije.

#### OBRAZOVANJE I OSPOSOBLJAVANJE

Srednja škola Pregrada, Maturant opće gimnazije (2012-2015), srednja stručna spremka

Apsolventica Ekonomskog fakulteta u Zagrebu, integrirani sveučilišni diplomski studij - Poslovna ekonomija, smjer - Revizija i računovodstvo

#### JEZIČNE VJEŠTINE

Materinski jezik: hrvatski

Drugi jezici:

njemački - DSD diploma - B2

engleski - A1

#### MREŽE I ČLANSTVA

Članica KUD-a Zlatko Baloković Krapinske Toplice, plesač-pjevač

#### VOZAČKA DOZVOLA - B kategorija

#### ORGANIZACIJSKE I KOMUNIKACIJSKE VJEŠTINE

Obzirom da sam petnaest godina članica naprijed navedene KUU-e, sudjelovala sam u organizaciji i vođenju mnogih manifestacija kako na lokalnoj razini, tako i na županijskoj, a posebnim iskustvom smatram sudjelovanje u organizaciji nekoliko inozemnih turneja pa stoga smatram kako posjedujem solidne organizacijske i komunikacijske vještine.

#### POSLOVNE VJEŠTINE

Na dosadašnjim poslovima, radila sam većinu administrativnih i knjigovodstveno-računovodstvenih poslova koji uključuju: pripremu i razvrstavanje računa, primke, sve vrste knjiženja, obračun PDV-a, obračun plaća i bolovanja, prijave i odjave radnika na mirovinsko i zdravstveno i sl.