Oporezivanje porezom na dohodak

Ogulinac, Kristina

Undergraduate thesis / Završni rad

2018

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

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:198:330955

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-28**

Repository / Repozitorij:

Repository of Final Examination Papers University of Applied Sciences RRiF - Final Examination Papers and Diploma Papers

RRiF VISOKA ŠKOLA ZA FINANCIJSKI MENADŽMENT

PREDDIPLOMSKI STRUČNI STUDIJ RAČUNOVODSTVO I FINANCIJE

Kristina Ogulinac

ZAVRŠNI RAD

OPOREZIVANJE POREZOM NA DOBITAK

Zagreb, 2018.

RRiF VISOKA ŠKOLA ZA FINANCIJSKI MENADŽMENT

PREDDIPLOMSKI STRUČNI STUDIJ RAČUNOVODSTVO I FINANCIJE

ZAVRŠNI RAD

OPOREZIVANJE POREZOM NA DOBITAK

Ime i prezime studenta: Kristina Ogulinac

Matični broj studenta: 215/09-1

Mentor: dr. sc. Ljerka Markota, prof. visoke škole

Zagreb, 2018.

Zahvala

Veliku zahvalnost dugujem svojoj mentorici prof. dr. sc. Ljerki Markota na potpori, suradnji, strpljenju, savjetima, stručnosti te vođenju kroz izradu diplomskog rada. Draga prof. dr. sc. Markota, hvala Vam što ste našli vremena i volje da ovaj rad zajedno privedemo kraju.

Najveću zaslugu za ono što sam postigla pripisujem svojoj dragoj prijateljici Margaret koja je uvijek bila tu i „gurala“ me naprijed prema cilju.

Također se zahvaljujem svim profesorima i djelatnicima RRIF Visoke škole na suradnji, poticaju u studiranju i stečenom znanju.

Jedno veliko hvala svima!

POREZ NA DOBIT

SAŽETAK

Porez na dobit spada u državne poreze, a plaćaju ga trgovačka društva i druge pravne i fizičke osobe koje trajno obavljaju samostalnu gospodarsku djelatnost radi ostvarivanja dobiti i drugih gospodarskih koristi, kao i drugi obveznici navedeni u čl. 2. Zakona o porezu na dobit. Za prihode do 3.000.000,00 kn stopa poreza na dobit iznosi 12%, a za prihode veće ili jednake 3.000.00,01 kn iznosi 18%. Svota poreza na dobit izračunava se kao postotak porezne osnovice koja se utvrđuje kao razlika prihoda i rashoda. Zakon o porezu na dobit propisuje koji porezni rashodi povećavaju ili smanjuju poreznu osnovicu, što u konačnici utječe na svotu poreza na dobit koju je obveznik dužan platiti. U radu se daje PD obrazac trgovačkog društva Omega software d.o.o. koje je prikazano u 10. poglavlju ovog rada, a koje je svoju poreznu osnovicu značajno smanjilo ulaganjima u izgradnju poslovne zgrade i zapošljavanjem većeg broja djelatnika.

KLJUČNE RIJEČI: porez na dobit, porezna osnovica, porezni gubitak, porezno oslobođenje, porezni poticaji

PROFIT TAX

SUMMARY

Income tax is one of state taxes paid by companies and other legal entities and natural persons who permanently carry out independent economic activity for the purpose of obtaining profits and other economic benefits, as well as other payers referred to in Article 2 of the Profit Tax Act. For revenue up to HRK 3,000,000.00, the tax rate is 12%, and for revenues larger than or equal to 3,000.00,01 HRK the rate is 18%. The profit tax sum is calculated as a percentage of the tax base, which is defined as the difference between revenues and expeditures. The Income Tax Act regulates which tax expenses increase or decrease the tax base, which ultimately affects the amount of income tax that the payer has to pay. The company Omega software d.o.o., shown in Chapter 10 of this paper, has reduced its tax base significantly by investing in construction of a business building and employing a larger number of employees.

KEY WORDS: income tax, tax base, tax loss, tax exemption, tax incentives

SADRŽAJ

1. UVOD 1
1.1. Tema rada 1
1.2. Svrha rada 1
1.3. Metoda prikupljanja podataka 1
1.4. Struktura rada 2
2. POREZI U POREZNOM SUSTAVU REPUBLIKE HRVATSKE 3
2.1. Državni porezi 4
2.1.1. Porez na dodanu vrijednost 4
2.1.2. Porez na dobit 4
2.1.3. Posebni porezi i trošarine 4
2.2. Županijski porezi 5
2.2.1. Porez na nasljedstva i darove 5
2.2.2. Porez na cestovna i motorna vozila 5
2.2.3. Porez na plovila 6
2.2.4. Porez na automate za zabavne igre 6
2.3. Gradski ili općinski porezi 6
2.3.1. Prirez porezu na dohodak 6
2.3.2. Porez na potrošnju 6
2.3.3. Porez na kuće za odmor 7
2.3.4. Porez na korištenje javnih površina 7
2.3.5. Porez na promet nekretnina 7
2.4. Zajednički porezi 7
2.4.1. Porez na dohodak 7
2.5. Porezi na dobitke od igara na sreću i naknade na priređivanje igara na sreću 7
2.5.1. Lutrijske igre 7

2.5.2. Igre u casinima 8
2.5.3. Igre na sreću na automatima 8
2.6. Naknade za priređivanje nagradnih igara 8
2.6.1. Propisana uplata priređivača nagradnih igara u korist Hrvatskog crvenog križa 8
3. OPOREZIVANJE POREZOM NA DOBIT 9
3.1. Obveznici poreza na dobit 9
3.2. Osnovica poreza na dobit 11
3.3. Prijava poreza na dobit 13
4. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA 14
4.1. Amortizacija 14
4.2. 50% troškova reprezentacije 16
4.3. Svota nepriznatih troškova za osobni prijevoz 17
4.4. Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore 18
4.5. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora 19
4.6. Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja 20
4.7.Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe 20
4.8. Zatezne kamate između povezanih osoba 20
4.9. Rashodi darovanja iznad propisanih svota 22
4.10. Kamate na zajmove dioničara i članova društva 22
4.11. Kamate između povezanih osoba 23
4.12. Amortizacija iznad propisanih stopa 25
4.13. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja 26
4.14. Vrijednosno usklađenje zaliha 27
4.15. Vrijednosno usklađenje financijske imovine 28
4.16. Troškovi rezerviranja 28
4.17. Povećanje dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti 29

5. SMANJENJE DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA 30
5.1. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti 30
5.2. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja 30
5.3. Ostali rashodi ranijih razdoblja 31
5.4. Smanjenje dobiti za ostale prihode 32
5.5. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat 32
6. POREZNI GUBITAK 33
7. POREZNA OBVEZA 35
8. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI 36
8.1 Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja 36
8.1.1. Olakšice i oslobođenja na području grada Vukovara 36
8.1.2. Olakšice i oslobođenja na području I. skupine 36
8.2. Olakšice prema čl. 8., 9., 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1 i 2 Pravilnika o porezu na dobit 37
8.2.1. Olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50% 37
8.2.2. Olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% 37
8.2.3. Olakšice uz primjenu umanjene stope za 75% 38
8.2.4. Olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% 38
8.3. Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 3. Pravilnika o porezu na dobit 38
8.3.1. Olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% 39
8.3.2. Olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% 39
8.3.3. Olakšice uz primjenu umanjene stope za 85% 40
8.3.4. Olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% 40
9. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA I UKIDANJA PREDUJMA ZA SLJEDEĆE RAZDOBLJE 41
10. PRIMJER PD OBRASCA ZA DRUŠTVO OMEGA SOFTWARE D.O.O. ZA 2017. GODINU 42

11. ZAKLJUČAK 48
12. LITERATURA 49
13. MREŽNE STRANICE 50
14. POPIS SLIKA 51
15. POPIS TABLICA 52

1. UVOD

1.1. Tema rada

Tema ovog završnog rada je porez na dobit koji spada u državne poreze. Zakonski okvir na temelju kojeg se sastavlja prijava poreza na dobit između ostalog obuhvaća:

- Zakon o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04. do 115/16.),
- Pravilnik o porezu na dobit (Nar. nov., br. 95/05. do 1/17.),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13. do 115/16.),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 79/13. do 41/17.),
- Zakon o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15., Uredba: 134/15. i 120/16.),
- Zakon o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93. do 110/15.),
- Zakon o poticanju ulaganja (Nar. nov., br. 102/15.),
- Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Nar. nov., br. 123/03. do 139/13.),
- Zakon o državnim potporama (Nar. nov., br. 47/14. i 69/17.),
- Zakon o državnoj potpori i izobrazbi (Nar. nov., br. 109/07. do 14/14.),
- Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara (Nar. nov., br. 44/01. do 148/13.),

1.2. Svrha rada

Svrha ovog rada je pobliže prikazati pojam poreza na dobit, njegovih obveznika i zakonodavnih okvira koji ga uređuju te na primjeru pokazati izradu obrasca prijave poreza na dobit.

1.3. Metoda prikupljanja podataka

Podaci korišteni za izradu rada prikupljeni su desk metodom, odnosno istraživanjem stručne literature, zakona, pravilnika, članaka i internetskih stranica koje se bave temom porez na dobit, kao i poreza u Republici Hrvatskoj općenito.

1.4. Struktura rada

Rad je strukturiran u dvanaest poglavlja.

Nakon kratkog uvoda u drugom poglavlju daje se definicija poreza te prikaz poreznog sustava u Republici Hrvatskoj.

U trećem poglavlju definira se porez na dobit i osnovica poreza na dobit, te se daje kratak prikaz obveznika poreza na dobit i izgled obrasca prijave poreza na dobit.

Četvrto poglavlje raščlanjeno je po stavkama obrasca PD te prikazuje stavke koje utječu na povećanje dobiti, odnosno smanjenje gubitka, te se daju objašnjenja na kratkim primjerima.

Stavke koje utječu na smanjenje dobiti, odnosno povećanje dobitka prikazane su, uz kratke primjere, u petom poglavlju.

Prikaz izračuna poreznog gubitka kao negativne porezne osnovice daje se u šestom poglavlju.

U sedmom poglavlju prikazano je na koji se način, prema točkama obrasca PD, izračunava porezna obveza.

Porezne olakšice, oslobođenja i poticaji kojima se može umanjiti porezna obveza prikazani su u osmom poglavlju.

U devetom poglavlju daje se uvid u način računanja konačne svote porezne osnovice, nakon što se porezna obveza umanji za olakšice, oslobođenja i poticaje.

U desetom poglavlju prikazan je primjer PD obrasca za društvo Omega software d.o.o. za 2017. godinu, te su dana pojašnjenja pozicija PD obrasca.

Zaključak ovoga rada daje se u jedanaestom poglavlju.

2. POREZI U POREZNOM SUSTAVU REPUBLIKE HRVATSKE

Porezi su obvezna davanja koja bez izravne i trenutačne protuusluge država uzima od osoba i poduzeća da bi pomoću prikupljenog novaca financirala javne rashode.[1] U tablici 1 se daje prikaz vrste poreza u poreznom sustavu Republike Hrvatske.

Tablica 1. **Hrvatski porezni sustav**

1. DRŽAVNI POREZI	1.1 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	
	1.2 POREZ NA DOBIT	
	1.3 POSEBNI POREZI I TROŠARINE	1.3.1 Posebni porez na motorna vozila 1.3.2 Posebni porez na kavu i bezalkoholna pića 1.3.3 Porez na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila 1.3.4 Trošarinski sustav oporezivanja alkohola, alkoholnih pića, duhanskih proizvoda, energenata i električne energije
2. ŽUPANIJSKI POREZI	2.1 POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE	
	2.2 POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA	
	2.3 POREZ NA PLOVILA	
	2.4 POREZ NA AUTOMATE ZA ZABAVNE IGRE	
3. GRADSKI ILI OPĆINSKI POREZI	3.1 PRIREZ POREZU NA DOHODAK	
	3.2 POREZ NA POTROŠNJU	
	3.3 POREZ NA KUĆE ZA ODMOR	
	3.4 POREZ NA KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA	
	3.5 POREZ NA PROMET NEKRETNINA	
4. ZAJEDNIČKI POREZI	4.1 POREZ NA DOHODAK	
5. POREZI NA DOBITKE OD IGARA NA SREĆU I NAKNADE NA PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU	**5.1 LUTRIJSKE IGRE**	5.1.1 Mjesečna naknada za priređivanje lutrijskih igara 5.1.2.Porez na dobitke od lutrijskih igara na sreću
	5.2 IGRE U CASINIMA	
	5.3 IGRE KLAĐENJA	5.3.1 Naknade za priređivanje klađenja 5.3.2 Porez na dobitke od igara klađenja
	5.4 IGRE NA SREĆU NA AUTOMATIMA	
	5.5 NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE PRIGODNIH JEDNOKRATNIH IGARA NA SREĆU	
6. NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE NAGRADNIH IGARA	6.1 PROPISANA UPLATA PRIREĐIVAČA NAGRADNIH IGARA U KORIST HRVATSKOG CRVENOG KRIŽA	

Izvor: Porezna uprava

[1] Porezni obveznik, http://www.porezniobveznik.net/Korisno/PoreznisustavRH/tabid/79/language/hr-HR/Default.aspx [pristupljeno 11.11.2017.]

(https://www.poreznauprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/naslovna_tablica_psrh.aspx (pristupljeno 27.05.2018.)

U nastavku se detaljnije pojašnjava što obuhvaća koja vrsta poreza.

2.1. Državni porezi

U državne poreze ubraja se:

2.1.1. Porez na dodanu vrijednost

Predmet oporezivanja poreza na dodanu vrijednost su isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu, stjecanje dobara unutar Europske unije uz naknadu, obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu i uvoz dobara. Porezni obveznik ovog poreza je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti.[2]

2.1.2. Porez na dobit

Predmet oporezivanja ovog poreza je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.[3]

2.1.3. Posebni porezi i trošarine

Oporezivanje posebnim porezom i trošarinama odnosi se na sljedeće:

- posebni porez na motorna vozila - predmet oporezivanja ovog poreza su motorna vozila na koja nije obračunat i plaćen posebni porez u Republici Hrvatskoj koja se registriraju sukladno posebnim propisima.[4]
- posebni porez na kavu i alkoholna pića - predmet oporezivanja ovog poreza su kava i bezalkoholna pića koji se stavljaju na tržište Republike Hrvatske.[5]

[2] Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Nar. nov., br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14 i 115/16

[3] Zakon o porezu na dobit, Nar. nov., br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16

[4] Zakon o posebnom porezu na motorna vozila, Nar. nov., br. 15/13, 108/13, 115/16

[5] Zakon o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića, Nar. nov., br. 72/13

- porez na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila - predmet oporezivanja ovog poreza su premije utvrđene ugovorom s društvom za osiguranje o obveznom osiguranju cestovnih motornih vozila, odnosno na premije utvrđene ugovorom s društvom za osiguranja za kasko osiguranje cestovnih vozila.[6]
- trošarinski sustav oporezivanja alkohola, alkoholnih pića, duhanskih proizvoda, energenata i električne energije - predmet oporezivanja trošarinama su trošarinski proizvodi koji su proizvedeni u Republici Hrvatskoj, uneseni iz druge države članice Europske unije u Republiku Hrvatsku ili uvezeni u Europsku uniju.[7]

2.2. Županijski porezi

Županijski porezi su:

2.2.1. Porez na nasljedstva i darove

Porez na nasljedstva i darove plaća se na gotov novac, novčane tražbine i vrijednosne papire (vrijednosnice) te na pokretnine, ako je pojedinačna tržišna vrijednost pokretnina veća od 50.000,00 kn na dan utvrđivanja porezne obveze.[8]

2.2.2. Porez na cestovna i motorna vozila

Porez na cestovna motorna vozila plaćaju pravne i fizičke osobe koje su na dan registracije odnosno ovjere produženja važenja prometne dozvole vlasnici osobnih automobila, motocikala i četverocikala. Ovaj porez plaća se jednom godišnje.[9]

[6] Zakon o porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila, Nar. nov., br. 150/02

[7] Zakon o trošarinama, Nar. nov., br. 22/13, 32/13, 81/13,100/15, 120/15, 115/16

[8] Zakon o lokalnim porezima, Nar. nov., br. 115/16

[9] Ibid.

2.2.3. Porez na plovila

Porez na plovila plaćaju pravne i fizičke osobe koje su vlasnici plovila. Ovaj porez plaća se jednom godišnje, a visina poreza ovisi o karakteristikama plovila (dužina, snaga motora, ima li ili nema kabinu).[10]

2.2.4. Porez na automate za zabavne igre

Predmet oporezivanja ovog poreza su automati za zabavne igre koji se stavljaju u uporabu u zabavnim klubovima, ugostiteljskim objektima, javnim objektima i drugim javnim prostorima. Plaća se mjesečno 100 kn po automatu.[11]

2.3. Gradski ili općinski porezi

Gradski ili općinski porezi obuhvaćaju:

2.3.1. Prirez porezu na dohodak

Prirez porezu na dohodak pripada jedinici lokalne samouprave na području prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika plaćanja prireza porezu na dohodak te ga propisuje jedinica lokalne samouprave.[12]

2.3.2. Porez na potrošnju

Obveznici ovog poreza su pravne i fizičke osobe koje pružaju ugostiteljske usluge. Plaća se na potrošnju alkoholnih pića (vinjak, rakija i žestoka pića), prirodna vina, specijalna vina, piva bezalkoholnih pića u ugostiteljskim objektima u koju nije uključen porez na dodanu vrijednost.[13]

[10] Ibid.

[11] Ibid.

[12] Zakon o lokalnim porezima, Nar. nov., br. 115/16 i 101/17

[13] Ibid.

2.3.3. Porez na kuće za odmor

Obveznici ovog poreza su pravne i fizičke osobe vlasnici kuća za odmor, a porezna osnovica je četvorni metar korisne površine.

2.3.4. Porez na korištenje javnih površina

Obveznici ovog poreza su pravne i fizičke osobe koje koriste javne površine. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave propisuje što se smatra javnom površinom.[14]

2.3.5. Porez na promet nekretnina

Obveznik ovog poreza je stjecatelj vlasništva nekretnine u Republici Hrvatskoj kad se na takvo stjecanje ne plaća PDV. Porezna osnovica je tržišna vrijednost nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze.[15]

2.4. Zajednički porezi

U zajedničke poreze spada porez na dohodak.

2.4.1. Porez na dohodak

Obveznik poreza na dohodak je fizička osoba koja ostvaruje dohodak, kao i nasljednik za sve porezne obveze koje proizlaze iz dohotka što ga je ostavitelj ostvario do svoje smrti.[16]

2.5. Porezi na dobitke od igara na sreću i naknade na priređivanje igara na sreću

U ovu skupinu spadaju porezi i naknade na sljedeće:

2.5.1. Lutrijske igre

Na lutrijske igre plaća se mjesečna naknada za priređivanje lutrijskih igara i porez na dobitke od lutrijskih igara na sreću.

[14] Ibid.

[15] Zakon o porezu na promet nekretnina, Nar. nov., br. 115/16

[16] Zakon o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 115/16

2.5.2. Igre u casinima

Na igre klađenja plaćaju se naknade za priređivanje klađenja i porez na dobitke od igara klađenja.

2.5.3. Igre na sreću na automatima

Na igre na sreću na automatima plaća se naknada za priređivanje prigodnih jednokratnih igara na sreću.

2.6. Naknade za priređivanje nagradnih igara

Za priređivanje nagradnih igara naknada je propisana uplata priređivača nagradnih igara u korist Hrvatskog crvenog križa.

2.6.1. Propisana uplata priređivača nagradnih igara u korist Hrvatskog crvenog križa

Obveznik ove naknade je svaki priređivač nagradne igre. Od utvrđene vrijednosti fonda nagradnih igara priređivači plaćaju naknadu u svoti od 5% u korist Hrvatskog crvenog križa.

3. OPOREZIVANJE POREZOM NA DOBIT

Porez na dobit spada u državne poreze, a uređen je Zakonom o porezu na dobit i Pravilnikom o porezu na dobit. Stopa poreza na dobit ovisi o visini ostvarenih prihoda u poreznom razdoblju. Na prihode do 3.000.000,00 kn stopa poreza na dobit iznosi 12%, a za prihode veće ili jednake svoti od 3.000.00,01 kn iznosi 18%.

Porezni obveznici imaju obvezu plaćanja predujma poreza na dobit. Predujam se plaća do kraja svakog mjeseca za prethodni mjesec. Svota predujma porezne prijave izračunava se na temelju poslovanja za prethodno porezno razdoblje koja se dijeli s brojem mjeseci istog razdoblja. Porezna uprava može, temeljem obavljenog nadzora ili temeljem drugih raspoloživih podataka, izmijeniti visinu mjesečnih predujmova poreza na dobit. Visina poreza na dobit može se izmijeniti i na zahtjev poreznog obveznika. Predujmovi se plaćaju tek nakon prve porezne prijave, stoga ako je porezni obveznik tek počeo obavljati djelatnost, ne plaća predujmove do podnošenja prve porezne prijave.

3.1. Obveznici poreza na dobit

Prema članku 2. Zakona o porezu na dobit, obveznici poreza na dobit su:

1. trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi.
2. tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezident).
3. fizička osoba, koja ostvaruje dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka, ako izjavi da će plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak.
4. fizička osoba koja ostvaruje dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti prema propisima o porezu na dohodak:
   a) ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario ukupni primitak veći od 3.000.000,00 kn, ili
   b) ako ispunjava dva od sljedeća tri uvjeta:
   – u prethodnom poreznom razdoblju ostvario je dohodak veći od 400.000,00 kn,
   – ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000,00 kn,

– u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika.

5. Tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave i Hrvatska narodna banka nisu obveznici poreza na dobit, osim ako ovim Zakonom nije drukčije određeno.
6. Državne ustanove, ustanove jedinica područne (regionalne) samouprave, ustanove jedinica lokalne samouprave, državni zavodi, vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komore, udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit.
7. Osobe navedene u prethodne dvije točke, koje u skladu s posebnim propisima obavljaju određenu gospodarsku djelatnost čije bi neoporezivanje dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, dužne su u roku od osam dana od dana početka obavljanja te djelatnosti upisati se u registar poreznih obveznika koji vodi Porezna uprava radi utvrđivanja obveza poreza na dobit po osnovi obavljanja određene gospodarske djelatnosti. Ako se ne upišu u navedeni registar, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem utvrditi da su te osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost.
8. Otvoreni investicijski fondovi koji su osnovani i posluju u skladu sa zakonom po kojemu su osnovani, nisu obveznici poreza na dobit.
9. Porezni obveznik je i svaki onaj poduzetnik koji ne potpada pod odredbe stavka od 1. do 8. ovoga članka, a koji nije obveznik poreza na dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka i čija se dobit ne oporezuje drugdje.[17]

Prema članku 2. Zakona o porezu na dobit obveznici poreza na dobit nisu:

1. tijela državne uprave, jedinice područne (regionalne) samouprave i lokalne samouprave
2. državne ustanove, ustanove jedinica područne samouprave i ustanove jedinica lokalne samouprave
3. političke stranke, sindikati, komore, udruge, zaklade i fundacije
4. Hrvatska narodna banka

[17] Zakon o porezu na dobit, Nar. nov., br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16

5. državni zavodi
6. vjerske zajednice
7. otvoreni investicijski fondovi[18]

3.2. Osnovica poreza na dobit

Porezna osnovica poreza na dobit definirana je člankom 5. Zakona o porezu na dobit. To je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit. Poreznu osnovicu poreznog obveznika rezidenta čini dobit ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu. Poreznu osnovicu poreza na dobit čini samo dobit ostvarena u tuzemstvu, a utvrđuje se prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

U poreznu osnovicu ulazi i dobit od likvidacije, prodaje, promjene pravnog oblika i podjele poreznog obveznika, a porezna osnovica utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti imovine, ako Zakonom o porezu na dobit nije drukčije određeno.

Porezni obveznik koji u prethodnom poreznom razdoblju nije ostvario prihode veće od 3.000.000,00 kn može poreznu osnovicu utvrditi prema novčanom načelu. Prema ovom načelu porezna osnovica se prije propisanih dodatnih uvećanja ili umanjenja uvećana ili umanjuje za određene nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke/gubitke te određene novčane transakcije i realizirane dobitke/gubitke.

Porezna osnovica uvećava se za:

1) rashode (gubitke) od vrijednosnih usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
2) rashode (gubitke) od vrijednosnih usklađenja financijske imovine
3) rashode vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupca za isporučena dobra i obavljene usluge
4) rashode od rezerviranja
5) rashode od nerealiziranih tečajnih razlika
6) rashode od ostalih nenovčanih transakcija

[18] Ibid.

7) smanjenja potraživanja od poslovnih aktivnosti
8) smanjenja kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode
9) smanjenja zaliha
10) povećanja kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti
11) povećanja kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode
12) ostale korekcije koje povećavaju dobit[19]

Porezna osnovica umanjuje se za:

1) prihode od vrijednosnih usklađenja financijske imovine
2) prihode od rezerviranja
3) prihode od nerealiziranih tečajnih razlika
4) prihode od ostalih nenovčanih transakcija
5) povećanja potraživanja od poslovnih aktivnosti
6) povećanja kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode
7) povećanja zaliha
8) smanjenja kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti
9) smanjenja kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode
10) ostale korekcije koje smanjuju dobit[20]

[19] https://www.porezna-uprava.hr/Dokumenti%20vijesti/Obrazac%20PD.pdf
[20] Ibid.

3.3. Prijava poreza na dobit

Svi obveznici poreza na dobit dužni su sastaviti i predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prijavu poreza na dobit (PD obrazac) najkasnije do 30. travnja tekuće godine za prethodnu godinu ako im je porezno razdoblje jednako kalendarskoj godini. Sukladno čl. 35. st. 2. Zakona o porezu na dobit, prijava poreza na dobit podnosi se Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit. Porezni obveznik koji je prema računovodstvenim propisima razvrstan u velike i srednje poduzetnike obvezno podnosi prijavu poreza na dobit elektroničkim putem.

Uz prijavu poreza na dobit podnosi se:

1) Bilanca na obrascu POD-BIL

2) Račun dobiti i gubitka

3) Pregled neiskorištenog prenesenog poreznog gubitka po godinama

4) Izvješće o poslovnim događajima s povezanim osobama (obrazac PD-IPO)

5) Konačni obračun turističke članarine

6) Pregled podataka za polovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor

7) Evidenciju o vrijednosnom usklađenju i svotama amortizacije od početka upotrebe određene dugotrajne imovine

8) Obračun za svote korištenih državnih potpora, poreznih olakšica, oslobođenja ili poticaja

9) U slučaju statusnih promjena bilancu, račun dobiti i gubitka s danom koji prethodi datumu nastanka statusne promjene te Rješenje o upisu statusne promjene u trgovački registar.

Fizičke osobe koje su postale obveznici poreza na dobit u dostavljaju početnu bilancu na dan kada su prošli na oporezivanje porezom na dobit, te drugu dokumentaciju na zahtjev Porezne uprave.

Sadržaj obrasca prijave poreza na dobit propisan je u Pravilniku o porezu na dobit. Izgled obrasca prijave prikazan je u 10. poglavlju ovog rada na primjeru društva Omega software d.o.o. za 2017. godinu, a u idućim poglavljima koja mu prethode pobliže će se objasniti pozicije PD obrasca.

4. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA

Zakon o porezu na dobit propisuje na koji način se može povećati porezna osnovica, što se prikazuje za neke pozicije PD obrasca na primjerima u nastavku. Primjeri se odnose na sastavljanje godišnje porezne prijave za 2017. godinu.

4.1. Amortizacija

Svota amortizacije iznad propisane svote, upisuje se na rednom broju 5. obrasca PD. Odnosi se na amortizaciju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa. Godišnje amortizacijske stope utvrđuju se prema amortizacijskom vijeku za svrhe oporezivanja.[21]

U tablici 2 prikazane su godišnje amortizacijske stope za pojedine skupine dugotrajne imovine.

Tablica 2. **Godišnje amortizacijske stope za pojedine skupine dugotrajne imovine**

Grupa dugotrajne imovine	Amortizacijski vijek	Godišnja stopa amortizacije	Udvostručena godišnja amortizacija %
Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20 godina	5 %	10 %
Osnovno stado, osobni automobili	5 godina	20 %	40 %
Nematerijalna imovina, oprema, vozila, osim za osobne automobile, te za mehanizaciju	4 godine	25 %	50 %
Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2 godine	50 %	100 %
Ostala nespomenuta imovina	10 godina	10 %	20 %

Izvor: Izradio autor, prema čl. 12. Zakona o porezu na dobit

[21] Ibid.

Amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se u visini od 70% do 400.000,00 kn troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.[22]

Poreznom obvezniku koji u dugotrajnoj imovini ima plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor priznaje se kao rashod amortizacija takve imovine pod uvjetima da je:

1. porezni obveznik registriran za djelatnost iznajmljivanja i prijevoza plovilima i zrakoplovima, odnosno za djelatnost iznajmljivanja apartmana i kuće za odmor
2. po osnovi korištenja plovila i zrakoplova ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 7% nabavne vrijednosti takve imovine
3. po osnovi korištenja apartmana i kuće za odmor ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 5% nabavne vrijednosti takve imovine.[23]

Ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ne ispuni prethodno navedene uvjete, treba za to porezno razdoblje uvećati poreznu osnovicu za rashod amortizacije takve imovine te za sve pripadajuće troškove koji su nastali u svezi s korištenjem takve imovine.[24]

Troškovi nastali u vezi s korištenjem plovila, zrakoplova, apartmana i kuća za odmor priznaju se i ako je navedena imovina u prethodnim razdobljima amortizirana ako ispunjava prethodno navedene uvjete.[25] Ako porezni obveznik koristi navedenu imovinu na temelju poslovnog najma, priznaju mu se troškovi najma takve imovine i troškovi nastali po osnovi korištenja iste imovine u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, pod uvjetom da je porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvario prihod najmanje u visini troškova najma.[26]

Primjer:

Trgovačko društvo posjeduje automobil nabavljen 11. 02. 2017. godine. Račun dobavljača glasi na 506.250,00 kn (vrijednost isporuke 405.000,00 kn + PDV 101.250,00 kn). Kod

[22] Ibid.

[23] Ibid.

[24] Ibid.

[25] Ibid.

[26] Ibid.

nabave automobila pretporez nije u cijelosti priznat i ulazi u nabavnu vrijednost automobila. U 2017. godini automobil se amortizira primjenom godišnje stope amortizacije od 10%.

U nastavku se daje obračun amortizacije za nabavljeni osobni automobila čija je nabavna vrijednost veća od 400.000,00 kn.

Tek. broj	Opis	Svota
1	Datum nabave	11. 02. 2017.
2	Marka automobila	Audi Q7
3	Nabavna vrijednost	506.250,00
4	Godišnja stopa	10%
5	Mjeseci uporabe u 2017.	10
6	Ukupna svota amortizacije	42.187,50
7	Svota obračunata na osnovicu 400.000,00 kn	33.333,33
8	70% porezno priznate amortizacije	23.333,33
9	Ukupno porezno nepriznati trošak (red. br. 7. obrasca PD)	10.000,00
10	Svota amortizacije obračunana na osnovicu iznad 400.000,00 kn (106.250,00 kn red. br. 5. obrasca PD)	8.854,17

Kao što je iz prethodne tablice vidljivo na redni broj 5. obrasca PD treba evidentirati svotu amortizacije koja se odnosi na nabavnu vrijednost preko 400.000,00 kn i iznosi 8.854,17 kn, a na redni broj 7. obrasca PD svotu od 10.000,00 kn koja se odnosi na 30 % nepriznate amortizacije nabavne vrijednosti do 400.000,00 kn.

4.2. 50% troškova reprezentacije

Na rednom broju 6. obrasca PD unosi se 50% reprezentacije s pripadajućim PDV-om kao trajno porezno nepriznati rashod. Sukladno čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica povećava se za 50%[27] troškova reprezentacije (ugošćenja, darova sa ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, troškova odmora, športa, rekreacije, zakupa automobila,

[27] U prijavi za 2016. godinu bilo je priznato 30% troškova reprezentacije

plovila, zrakoplova, kuća za odmor), u visini troškova nastalih iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom.[28]

Primjer:

Trgovačko društvo uporabilo je vlastite proizvode u vrijednosti 800,00 kn za potrebe reprezentacije.

Izračun:

Vrijednost isporuke	800,00 kn
+ 25% PDV-a	200,00 kn
Reprezentacija s PDV-om	1.000,00 kn
Porezno priznati trošak (50%)	500,00 kn
Porezno nepriznati trošak (50%)	500,00 kn

U opisanom primjeru na rednom broju 6. obrasca PD treba evidentirati svotu od 500,00 kn.

4.3. Svota nepriznatih troškova za osobni prijevoz

Svota nepriznatih troškova za osobni prijevoz s pripadajućim PDV-om unosi se na redni broj 7. obrasca PD. Sukladno čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica povećava se za 30% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, nastalih u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i sl.) poslovodnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća.[29] Od 1. siječnja 2018. ovo povećanje iznosi 50%.

[28] Zakon o porezu na dobit, Nar. nov., br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16

[29] Ibid.

Primjer:

Primljen je račun br. 117-150-2017 za gorivo za osobno vozilo u svoti od 1.250,00 (vrijednost 1.000,00 kn + 250,00 kn PDV). Gorivo se koristi za osobno vozilo za koje se ne obračunava plaća u naravi.

Priznati trošak (70 % troška): 1,250,00 kn x 70% = 875,00 kn

Nepriznati trošak (30 % troška): 1.250,00 kn x 70% = 375,00 kn

Knjiženje:

Tek. broj	Opis	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	70 % troška goriva za osobna vozila s PDV-om 30 % troška goriva za osobna vozila s PDV-om Dobavljači dobara *Za račun br. 117-150-2017 – gorivo za osobni automobil*	4072 4074 2200	875,00 375,00	 1.250,00 kn

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

Svota nepriznatih troškova manjkova na imovini evidentira se na rednom broju 7. obrasca PD. Sukladno č. 7., st. 1., t. 5. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica povećava se za manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore, u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost, po kojoj osnovi se ne plaća porez na dohodak.[30]

Primjer:

Poduzetnik je utvrdio prekomjerni manjak robe nabavne vrijednosti 1.000,00 kn. Na svotu manjka se obračunava PDV 25%, što iznosi ukupno 1.250,00 kn koji predstavlja porezno priznati rashod.

[30] Ibid.

U opisanom primjeru društva Omega software d.o.o. iznosi 36.693,03 kn.

4.5. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora

Na rednom broju 9. obrasca PD evidentiraju se rashodi utvrđeni u poreznom nadzoru. Kada porezni nadzor utvrdi izuzimanje dobara ili usluga vlasnika u privatne svrhe, prvo će se utvrditi plaćanje PDV-a (ako je korišten pretporez), a potom obveza plaćanja poreza na dohodak. Međutim za rashode utvrđene u postupku nadzora, s pripadajućim PDV-om, porezom na dohodak i prirezom koji su nastali u vezi izuzimanja članova društva, potrebno je uvećati osnovicu poreza na dobit. Drugim riječima, ako porezni obveznik ne plati porez na izuzimanje u trenutku nastanka događanja, nego se isto utvrdi u nadzoru, na navedeni trošak zajedno sa svim poreznim davanjima porezni obveznik će morati platiti još i porez na dobit.

Primjer:

Porezni inspektor je tijekom nadzora ustanovio kako je trgovačko društvo troškove privatnog putovanja člana društva proknjižilo kao troškove službenog puta. Troškovi uključuju prijevoz, smještaj i dnevnice u svoti od 5.000,00 kn. Ovi troškovi smatraju se izuzimanjem i podliježu porezu na dohodak od kapitala 36% (+ prirez).[31]

Preračunavanje neto svote u bruto svotu: 5.000,00 x 1,73852573 = 8.692,63 kn bruto

Obračun poreza na dohodak: 8.692,63 x 36 % = 3.129,35

Obračun prireza: 3.129,35 x 18% = 563,28

Obračunati i plaćeni porez na dohodak od kapitala (+ prirez) u svoti od 3.692,63 kn knjižen je na teret računa „rashodi utvrđeni u postupku nadzora“ 4890/1000. Pod rednim brojem 9. PD obrasca upisuje se bruto svota rashoda koji je utvrđen u postupku nadzora, odnosno svota od 8.692,63 kn.

[31] Zakon o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 115/16

4.6. Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja

Na rednom broju 10. obrasca PD evidentiraju se troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja. Sukladno čl. 7. st. 1. t. 6. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica povećava se i za troškove prisilne naplate poreza ili drugih davanja.[32]

Ovdje se prikazuje svota troškova nastalih u vezi s prisilnom naplatom poreza i drugih davanja za koje se povećava osnovica poreza na dobit. Ne odnosi se na svotu poreza koji je predmet prisilne naplate niti zatezne kamate, nego na pristojbe, troškove čuvanja i slično i porezno je nepriznat trošak.

4.7.Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe

Na rednom broju 11. obrasca PD evidentiraju se troškovi kazni za prekršaje i prijestupe. Sukladno čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica uvećava se za kazne koje izriče mjerodavno tijelo, uključujući kazne, kamate i trošak postupka.[33]

Primjer:

Društvu je dodijeljena kazna za prekršaj zbog nepravovremene registracije teretnog vozila u svoti od 7.500,00 kn. Navedena kazna je nepriznat trošak koji uvećava poreznu osnovicu na rednom broju 11. obrasca PD.

4.8. Zatezne kamate između povezanih osoba

Sukladno čl. 7. st. 1. t. 8. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica uvećava se za rashode zateznih kamata koje su proistekle iz odnosa povezanih osoba koje se evidentiraju na rednom broju 12. obrasca PD.[34] Članak 13. istog zakona definira povezane osobe kao osobe kod

[32] Ibid.

[33] Ibid.

[34] Ibid.

kojih jedna osoba sudjeluje izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu druge osobe, ili iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu društva.[35]

Primjer:

U 2017. godini plaćene su zatezne kamate inozemnom povezanom društvu u svoti od 500,00 kn. Pri isplati zatezne kamate obračunat je i uplaćen porez po odbitku 15% (500,00 x 15% = 75,00 kn), a razlika od 425,00 kn uplaćena je povezanom trgovačkom društvu u inozemstvu.

Poslovni događaj se može proknjižiti na slijedeći način:

Tek. broj	Opis	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Zatezne kamate između povezanih osoba	4743	500,00	
	Obveza za zatezne kamate prema povezanim društvima	23211		500,00
	Evidentiranje obveza za zatezne kamate			
2.	Obveza za zatezne kamate prema povezanim društvima	23211	75,00	
	Obveze za porez po odbitku	2432		75,00
	Obračun poreza po odbitku			
3.	Transakcijski račun u banci	1000		75,00
	Obveze za porez po odbitku	2432	75,00	
	Plaćanje poreza po odbitku			
4.	Obveze za zateznu kamatu prema povezanim društvima	23211	425,00	
	Transakciji račun u banci	1000		425,00
	Plaćanje kamata			

Porezno nepriznati rashod koji se upisuje u ovu točku PD obrasca u navedenom primjeru je 500,00 kn.

[35] Zakon o porezu na dobit, Nar. nov., br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16

4.9. Rashodi darovanja iznad propisanih svota

Na rednom broju 14. obrasca PD evidentiraju se rashodi darovanja iznad propisanih svota. Sukladno čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica povećava se za darovanja u naravi ili novcu, učinjena u tuzemstvu za kulturne, znanstvene, odgojno-obrazovne, zdravstvene, humanitarne, sportske, vjerske, ekološke i druge općekorisne svrhe udrugama i drugim osobama koje navedene djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, ako su veća od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini. Iznimno, svota može biti i veća od 2% prihoda prethodne godine ako je dana prema odlukama nadležnih ministarstva o provedbi financiranja posebnih programa i akcija. Također se povećava i za darovanja za plaćanje troškova za zdravstvene potrebe fizičkih osoba (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala) rješavanje kojih nije plaćeno osnovnim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje odnosno plaćanje troškova obavljeno na žiroračun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava.[36]

Primjer:

Trgovačko društvo XY d.o.o. tijekom 2017. darovalo je ukupno 50.000,00 kn:

1. Sportskom klubu za potrebu opremanja dvorane 40.000,00 kn

2. Udruzi studenata sa potrebe izlaganja na sajmu karijera 10.000,00 kn

Ukupan prihod trgovačkog društva u 2017. godini je 2.000.000 kn, što znači da je darovanje u iznosu od 2%, odnosno 40.000,00 kn porezno priznato, dok je ostalih 10.000,00 kn porezno nepriznat trošak darivanja koji treba evidentirati na rednom broju 14. PD obrasca.

4.10. Kamate na zajmove dioničara i članova društva

Na rednom broju 15. obrasca PD evidentiraju se kamate na zajmove dioničara i članove društva. Sukladno čl. 7., st.1. t.11. te čl. 8. Zakona o porezu na dobit, kamate na svotu zajma

[36] Ibid.

koji premašuje četverostruku svotu udjela dioničara odnosno člana društva u kapitalu ili glasačkom pravu, a koji drži najmanje 25% dionica ili udjela u kapitalu ili glasačkom pravu u društvu porezno su nepriznat rashod. Za izračun udjela člana društva u kapitalu uzima se stanje kapitala (upisanog i umanjenog za neuplaćeni dio, neupisanog, pričuva i zadržane dobiti), na zadnji dan u mjesecu u kojemu se zajam počeo koristiti. Udio udjela člana društva i stanje kapitala utvrđuje se svaki zadnji dan u mjesecu za razdoblje korištenje zajma. Ako se na kamate plaća porez na dohodak od kapitala, za takve kamate se ne povećava osnovica poreza na dobit.[37]

Primjer:

Trgovačko društvo XY d.o.o. primilo je 01.12.2017. godine kratkoročni zajam u svoti od 120.000,00 kn od člana društva Y iz inozemstva. Ugovorena je kamata od 3% godišnje. Trgovačko društvo Y posjeduje 50% dionica u društvu XY. Stanje kapitala društva XY na dan 31.5.2016. iznosi 50.000,00 kn.

Izračun četverostruke svote udjela društva Y u društvu XY: 50.000,00 x 50% x 4 = 100.000,00 kn.

Izračun kamate za prosinac na svotu primljenog zajma: 100.000,00 kn x 0,25 % = 250,00 kn.

Svota od 250,00 kn u ovom primjeru predstavlja porezno priznati trošak.

Razlika između ukupnog iznosa zajma i svote četverostruke svote udjela u društvu je 20.000,00 kn. 20.000,00 x 0.25 % iznosi 50,00 kn. U ovom primjeru 50,00 kn je porezno nepriznati trošak i upisuje se u redni broj 15. PD obrasca.

Ukupna kamata na zajam u svoti od 300,00 kn (120.000,00 x 0,25 %) uključena je u redni broj 2. PD obrasca.

4.11. Kamate između povezanih osoba

Kamate između povezanih osoba evidentiraju se na rednom broju 16. PD obrasca. Kamate između povezanih osoba kao porezno nepriznat rashod utvrđuje čl. 14. Zakona o porezu na

[37] Ibid.

dobit i čl. 37. Pravilnika o porezu na dobit. Visina kamatne stope na dane zajmove kod povezanih osoba mora biti minimalno visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma. Isto tako, prilikom utvrđivanja rashoda od kamata na primljene zajmove kod povezanih osoba, priznaju se kamate najviše do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma. U oba slučaja kamatnu stopu određuje i objavljuje ministar financija prije početka poreznog razdoblja u kojem će se koristiti, pri čemu vodi računa o tome da se radi o kamatnoj stopi koja se ostvaruje u usporedivim okolnostima ili koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba. Visina navedene kamatne stope dobije se izračunom aritmetičke sredine prosječnih kamatnih stopa na stanja kredita odobrenih za razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima, a koje je Hrvatska narodna banka objavila u tekućoj kalendarskoj godini[38], a za 2017. ona iznosi 4,97%[39]. Ove odredbe odnose se i na povezane osobe rezidente ako jedna od povezanih osoba ima povlašten porezni status, odnosno plaća porez na dobit po stopama nižim od propisane stope ili je oslobođena plaćanja poreza na dobit ili ima u poreznom razdoblju pravo na prijenos poreznog gubitka iz prethodnih poreznih razdoblja.[40]

Primjer – preniska kamatna stopa:

Trgovačko društvo XY d.o.o. iz Zagreba odobrilo je 1.12.2017. zajam od 100.000,00 kn na 6 mjeseci povezanom društvu nerezidentu uz kamatnu stopu od 2% godišnje.

Izračun mjesečne kamatne stope za prosinac: 100.000,00 kn x 0,1667 % = 166,70 kn.

Obračun kamate po stopi od 4,97% godišnje: 100.000,00 kn x 0,4142 % = 414,20 kn.

[38] Pravilnik o porezu na dobit, Nar. nov., br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17 i 2/18

[39] Odluka o objavi kamatne stope na zajmove između povezanih osoba, Nar. nov., br. 123/16

[40] Zakon o porezu na dobit, Nar. nov., br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16

Tek. broj	Kamata obračunana na zajam dan povezanoj osobi	Godišnja stopa	Svota kamate za 12. mj. 2017.	Napomena
1.	Ugovorena kamata	2%	166,70	Računovodstveni prihod (knjižen na kontu 7751)
2.	Kamata sukladno čl. 14. st. 1. Zakona o porezu na dobit	4,97 %	414,20	Porezni prihod
3.	Razlika (2-1)		247,50	Povećanje osnovice poreza na dobitak.

U ovom primjeru svota od 257,50 kn bilježi se pod redni broj 16. obrasca PD.

4.12. Amortizacija iznad propisanih stopa

Amortizacija iznad propisanih stopa kao porezno nepriznat rashod definirana je čl. 12. st. 5. i 6. Zakona o porezu na dobit i čl. 22. Pravilnika o porezu na dobit evidentira se na rednom broju 18. obrasca PD. Propisane godišnje stope amortizacije definirane čl. 12. st. 5. već su prethodno prikazane u tabeli 3, a sukladno st. 6. mogu se podvostručiti, što predstavlja maksimalno dopuštenu visinu stope amortizacije.

Primjer:

Obračun amortizacije po stopama iznad propisanih:

Tek. broj	Dugotrajna imovina	Nabavna vrijednost	Primijenjena god. stopa amortizacije	Obračunana amortizacija	Najviše dopustiva godišnja stopa amortizacije	Najviše dopustiva svota amortizacije	Razlika
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Poslovni prostor	1.000.000,00	15%	150.000,00	10%	100.000,00	50.000,00

U ovom primjeru svota od 50.000,00 kn upisuje se pod točkom 18. obrasca PD.

4.13. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja

Na rednom broju 20. obrasca PD evidentira se vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja. Prema čl. 9. Zakona o porezu na dobit, vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge, priznaju se kao rashod ako su zadovoljeni sljedeći uvjeti:

- ako je od dospijeća potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 60 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave
- ako je potraživanje evidentirano u poslovnim knjigama kao prihod
- ako je potraživanje utuženo ili se zbog njega vodi ovršni postupak
- ako je potraživanje prijavljeno u stečajno masu dužnika
- ako je postignuta nagodba s dužnikom pravnom osobom u postupku sanacije ili stečaja
- ako je dužnik u postupku sanacije koja se provodi prema odlukama vjerovnika ili državnih tijela[41]

Primjer:

Potraživanje od kupca po računu od 2.1. 2014. je zastarjelo. U 2014. je knjiženo kao porezno priznati rashod u svoti od 5.000,00 kn. U 2017. je nastupila zastara i potraživanje je potrebno isknjižiti iz evidencije.

[41] Ibid.

Tek. broj	Opis	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
S^o	Početno stanje na dan 01.01.2017.			
	Potraživanje od kupaca	1200	5.000,00	
	Vrijednosno usklađenje potraživanja	1290		5.000,00
1.	Vrijednosno usklađenje potraživanja	1290	5.000,00	
	Potraživanje od kupaca	1200		5.000,00
	Zastara potraživanja i isknjižavanje iz evidencije			

U opisanom primjeru svotu od 5.000,00 kn treba evidentirati na rednom broju 18. obrasca PD.

4.14. Vrijednosno usklađenje zaliha

Na rednom broju 21. obrasca PD evidentira se vrijednosno usklađenje zaliha. Vrijednosno usklađenje zaliha kao porezno priznat rashod definirano je člankom 10. Zakona o porezu na dobit i člankom 34. Pravilnika o porezu na dobit. Porezno priznatim rashodima smatraju se gubici od vrijednosnog usklađenja zaliha u poreznom razdoblju u kojemu su zalihe utrošene, prodane, na drugi način otuđene ili uništene.[42] Rashodi po osnovi manjkova zaliha priznaju se u visini utvrđenoj odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore, u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost.[43]

Primjer:

Društvo ima na zalihama materijal „A“ u vrijednosti 150.000,00 kn (trošak nabave zaliha). Popisno povjerenstvo donosi odluku o vrijednosnom usklađenju zaliha materijala „A“ u svoti od 20.000,00 kn, tj. procjenjuje se da vrijednost zaliha iznosi 130.000,00 kn.

[42] Pravilnik o porezu na dobit, Nar. nov., br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17 i 2/18

[43] Zakon o porezu na dobit, Nar. nov., br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16

Redni broj	Opis	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Vrijednosno usklađenje zaliha	4460	20.000,00	
	Vrijednosno usklađenje zaliha	3190		20.000,00
	Vrijednosno usklađenje			

Kako zalihe nisu prodane do kraja godine, svotu od 20.000,00 kn treba evidentirati na redni broj 21. obrasca PD i tako uvećava osnovicu poreza na dobit.

4.15. Vrijednosno usklađenje financijske imovine

Na rednom broju 22. obrasca PD evidentira se vrijednosno usklađenje financijske imovine. Sukladno članku 10. Zakona o porezu na dobit, rashodi smanjenja vrijednosti financijske imovine su porezno priznati za razdoblje u kojem je imovina prodana ili na drugi način uporabljena.[44] Dužnost je poreznog obveznika voditi analitičku evidenciju svoje financijske imovine po vrsti ulaganja i njihovoj početnoj vrijednosti, te po svim realiziranim i nerealiziranim promjenama. Nije dopušteno kompenziranje povećanja i smanjenja za različite vrste ulaganja.[45]

4.16. Troškovi rezerviranja

Troškovi rezerviranja koji uvećavaju osnovicu poreza na dobit evidentiraju se na rednom broju 23. obrasca PD. Rezerviranja se priznaju kao porezni rashod samo kada se radi o rezerviranjima za namjene propisane člankom 11. Zakona o porezu na dobit i to:

- Rezerviranja za rizike i troškove na temelju zakona ili drugog propisa i rezerviranja koja su uvjetovana ugovorima (rezerviranja za otpremnine, za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, za troškove u jamstvenim rokovima i troškove po započetim sudskim sporovima)

[44] Ibid.

[45] Pravilnik o porezu na dobit, Nar. nov., br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17 i 2/18

- Rezerviranja kod banaka za rizike od potencijalnih gubitaka, najviše do visine koju određuju propisi Hrvatske narodne banke
- Rezerviranja kod osiguravajućih društava koja se obvezatno formiraju u skladu sa zakonom koji uređuje osiguranje, priznaju se osiguravajućem društvu kao rashod u obračunanim svotama, ali najviše do visine ili gornje granice u skladu sa zakonom koji uređuje osiguranje
- Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore sukladno računovodstvenim propisima.

4.17. Povećanje dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti

Ovdje se unose svi ostali porezno nepriznati rashodi koji nisu bili uključeni na red. br. 5. - 23. obrasca PD kao na primjer:

- Rashodi koji nisu izravno u vezi s ostvarivanjem dobitka – npr. trošak amortizacije dugotrajne imovine kojom se ne obavlja djelatnost (čl. 22. st. 5. Pravilnika)
- Druge svote povećanja porezne osnovice za 2017. koje nisu bile uključene u poreznu osnovicu u prethodnom poreznom razdoblju.[46]

[46] Jurić, Đ. (2018). Godišnji obračun poreza na dobitak za 2017. godinu – Sastavljanje obrasca PD. Računvodstvo, revizija i financije, siječanj 2018., str. 152.

5. SMANJENJE DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA

Osnovica poreza na dobit, odnosno računovodstveni dobitak iskazan na red. br. 3. obrasca PD smanjuje se, odnosno računovodstveni gubitak iskazan na red. br. 4. PD uvećava se kako se prikazuje u nastavku.[47]

Načini smanjenja porezne osnovice propisani su Zakonom o porezu na dobit, a u nastavku se daju pojašnjenja nekih pozicija obrasca PD koja se odnose na sastavljanje godišnje porezne prijave za 2017. godinu.

5.1. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti

Na rednom broju 27. obrasca PD evidentiraju se prihodi od dividendi i udjela u dobiti. Porezna osnovica smanjuje se za prihode od dividendi i udjela u dobiti. Navedenim prihodima smatraju se prihodi:

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

5.2. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja

Prema čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica smanjuje se za prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima bila

[47] Jurić, Đ. (2018): Godišnji obračun poreza na dobitak za 2017. godinu – Sastavljanje obrasca PD, Računvodstvo, revizija i financije, siječanj 2018., str. 154

uključena u poreznu osnovicu, a nisu isključena iz porezne osnovice kao porezno priznati rashod.[48]

5.3. Ostali rashodi ranijih razdoblja

Prema čl. 6., st. 2. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica može se smanjiti za rashode ranijih razdoblja koji su bili uključeni u poreznu osnovicu (porezno nepriznati), a sada su ispunili uvjet da postanu porezno priznati rashod. Svotu smanjenja treba evidentirati na rednom broju 30. obrasca PD.

Primjer:

Društvo „Margon“ prodaje (2017. godine) zalihe koje su u 2016. godini vrijednosno usklađena kao porezno nepriznati rashod.

Knjiženje u 2016. godini

Tek. broj	Opis	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
S^{o}	Početno stanje na dan 01.01.2016. Roba u skladištu	 660	 20.000,00	
1.	Vrijednosno usklađenje Vrijednosno usklađenje trgovačke robe *Vrijednosno usklađenje trgovačke robe*	718 669	4.000,00	 4.000,00

U 2016. godini svota od 4.000,00 kn nije bila porezno priznat rashod.

[48] Zakon o porezu na dobit, Nar. nov., br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16

Knjiženje u 2017. godini

Tek. broj	Opis	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
S^{o}	Početno stanje na dan 01.01.2017.			
	Roba u skladištu	660	20.000,00	
	Vrijednosno usklađenje trgovačke robe	669		4.000,00
1.	Vrijednosno usklađenje trgovačke robe	669	4.000,00	
	Nabavna vrijednost prodane robe	710	16.000,00	
	Roba u skladištu	660		20.000,00
	Vrijednosno usklađenje trgovačke robe			

U 2017. godini kada se roba prodala, postaje porezno priznati rashod. Osnovicu poreza na dobit treba umanjiti za 4.000,00 kn na redni broj 30. obrasca PD za 2017.

5.4. Smanjenje dobiti za ostale prihode

Smanjenje dobiti za ostale prihode evidentira se na rednom broju 31. PD obrasca. Na ovom se rednom broju iskazuju svi ostali prihodi koji su iskazani u računovodstvenom dobitku, a isključeni su iz porezne osnovice i nisu bili obuhvaćeni rednim brojevima 27. – 30. PD obrasca.[49]

5.5. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat

Na rednom broju 33. obrasca PD prikazuje se trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat. Sukladno čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica smanjuje se za svotu amortizacije koja nije bila porezno priznata u ranijim razdobljima do vrijednosti propisane člankom 12. Zakona o porezu na dobit.

[49] Jurić, Đ. (2018). Godišnji obračun poreza na dobitak za 2017. godinu - sastavljanje PD obrasca. Računovodstvo, revizija i financije, siječanj 2018., str. 156.

6. POREZNI GUBITAK

Porezni gubitak definiran je člankom 17. Zakona o porezu na dobit kao negativna porezna osnovica. Prenosi i nadoknađuje umanjivanjem porezne osnovice u sljedećih pet godina, pri čemu se porezna osnovica smanjuje najprije za gubitke starijeg datuma.

Pravo na nadoknadu gubitka može se prenijeti pri spajanjima, pripajanjima i podjelama na pravne sljednike tijekom poreznog razdoblja. Pravo na prijenos gubitka počinje teći u razdoblju u kojem je pravni sljednik stekao pravo na prijenos gubitka, a prestaje u sljedećim slučajevima:

- Ako pravni sljednik već dva porezna razdoblja prije statusne promjene ne obavlja djelatnost
- Ako tijekom dva porezna razdoblja od nastanka statusne promjene bitno promijeni djelatnost pravnog prednika.

Pravni slijednik dužan je uvećati poreznu osnovicu u poreznom razdoblju u kojem je prestalo pravo na prijenos poreznog gubitka za svotu iskorištenog poreznog gubitka.

Porezni gubitak se ne knjiži, on služi samo za izračun osnovice poreza na dobit, a iskazuje se u sljedećim slučajevima:

- Ako je zbroj retka br. 3. i retka br. 26. u obrascu PD manji od svote retka br. 35. (dobit + ukupna povećanja dobiti/smanjenja gubitka < ukupna smanjenja dobiti/povećanja gubitka)

- Ako je zbroj retka br. 4. i retka br. 35. u obrascu PD manji od svote u retku br. 26. (gubitak + ukupna smanjenja dobiti/povećanja gubitka > ukupna povećanja dobiti/smanjenja gubitka).

Primjer:

Dobitak (redni broj 3.) : 50.000,00 kn

+ povećanje dobitka (redni broj 26.) : 10.000,00 kn

- Smanjenje dobitka (redni broj 35.) : 65.000,00 kn

= porezni gubitak (redni broj 39.) : 5.000,00 kn

U opisanom primjeru, u obrascu PD na rednom broju 39. treba evidentirati svotu od 5.000,00 kn.

7. POREZNA OBVEZA

Porezna obveza je umnožak porezne osnovice i porezne stope. Ukupna porezna osnovica prikazuje se na rednom broju 38. PD obrasca. Porezna stopa ovisi o visini ostvarenih prihoda u poreznom razdoblju i to:

- Stopa od 12% primjenjuje se ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 3.000.000,00 kn
- Stopa od 18% primjenjuje se ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 3.000.000,01 kn.[50]

[50] Zakon o porezu na dobit, Nar. nov., br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16

8. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI

Porezne olakšice, oslobođenja i poticaji prikazani su u točkama 45. – 51. PD obrasca. U nastavku se detaljnije pojašnjavaju naredne pozicije obrasca PD.

8.1. Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja

Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike koji obavljaju djelatnosti na potpomognutim područjima definirane su člankom 28. a. Zakona o porezu na dobit evidentiraju se na rednom broju 45. obrasca PD.

8.1.1. Olakšice i oslobođenja na području grada Vukovara

Na rednom broju 46. obrasca PD iskazuje se svota olakšica i oslobođenja na području grada Vukovara. Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara, a koji zapošljavaju više od pet zaposlenika na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% zaposlenika ima prebivalište i borave na potpomognutom području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti, odnosno na području Grada Vukovara, ne plaćaju porez na dobit. [51]

8.1.2. Olakšice i oslobođenja na području I. skupine

Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o razvoju Republike Hrvatske, a koji zapošljavaju više od pet zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% zaposlenika ima prebivalište na potpomognutom području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti,

[51] Ibid.

odnosno na području grada Vukovara, plaćaju 50% stope poreza.[52] Navedene olakšice iskazuju se na rednom broju 46. obrasca PD.

8.2. Olakšice prema čl. 8., 9., 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1 i 2 Pravilnika o porezu na dobit

Zakon o poticanju ulaganja uređuje dodjelu državnih potpora radi poticanja ulaganja. Člancima 8., 9., 25. i 26. Zakonom o poticanju ulaganja propisane su porezne olakšice za navedene poduzetnike koje se iskazuju na rednom broju 49. obrasca PD.

8.2.1. Olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%

Olakšice za mikropoduzetnike uređene su člankom 8. Zakona o poticanju ulaganja te se iskazuju na rednom broju 49.1 obrasca PD. Prema navedenom članku, za ulaganja od minimalno 50.000 eura, mikropoduzetniku korisniku potpore stopa poreza na dobit umanjuje se za 50% od propisane stope poreza na dobit u razdoblju do pet godina od godine početka investicije, pod uvjetom da unutar godinu dana od početka ulaganja otvori minimalno tri nova radna mjesta povezana s projektom.[53]

8.2.2. Olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%

Ove olakšice odnose se na male, srednje i velike poduzetnike te se iskazuju na rednom broju 49.2 obrasca PD. Za ulaganja do 1.000.000,00 eura stopa poreza na dobit korisniku potpore umanjuje se za 50% od propisane stope poreza na dobit u razdoblju do 10 godina od godine početka ulaganja, uz uvjet da otvori najmanje pet novih radnih mjesta koja su povezana s ulaganjem.[54]

[52] Ibid.

[53] Zakon o poticanju ulaganja, Nar. nov., br. 102/15

[54] Ibid.

8.2.3. Olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%

Na rednom broju 49.3 obrasca PD iskazuju se olakšice uz primjenu umanjene stope za 75 %. Za ulaganja između 1.000.000,00 do 3.000.000,00 eura korisniku potpore stopa poreza na dobit umanjuje se za 75% od propisane stope poreza na dobit u razdoblju do 10 godina od godine početka ulaganja, uz uvjet otvaranja minimalno deset novih radnih mjesta povezanih s ulaganjem.[55]

8.2.4. Olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%

Za ulaganja veća od 3.000.000,00 eura, stopa poreza na dobit korisniku potpore umanjuje se za 100% od propisane stope poreza na dobit u razdoblju do 10 godina od godine početka ulaganja, pod uvjetom otvaranja najmanje 15 radnih mjesta povezanih s ulaganjem.[56] Navedene olakšice iskazuju se na rednom broju 49.4 obrasca PD.

8.3. Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 3. Pravilnika o porezu na dobit

Redni broj 50. obrasca PD popunjavaju oni obveznici poreza na dobit koji još uvijek nisu iskoristili poticaje ulaganja na temelju stečenih prava prema odredbama "starih" zakona o poticanju ulaganja i to:

- Zakona o poticanju ulaganja (Nar. nov., br. 138/03. i 61/11.) i Uredbe o poticanju ulaganja (Nar. nov., br. 64/07.) za ulaganja započeta u 2007. godini i/ili
- Zakona o poticanju ulaganja (Nar. nov., br. 73/00.) za ulaganja započeta prije 2007. godine.[57]

[55] Ibid.

[56] Ibid.

[57] Jurić, Đ. (2018). Godišnji obračun poreza na dobitak za 2017. Godinu - sastavljanje obrasca PD. Računovodstvo, revizija i financije, siječanj 2018., str. 160.

8.3.1. Olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%

Na rednom broju 50.1. obrasca PD iskazuje se svota za koju se umanjuje porezna obveza poreza na dobit sukladno Zakonu o poticanju ulaganja (Nar. nov., br. 138/06 i 61/11) pri čemu se nositeljima poticajnih mjera temelje izvršenih ulaganja u vrijednosti između 300.000,00 eura i 1.500.000,00 eura stopa poreza na dobit umanjuje za 50% od propisane stope poreza na dobit u razdoblju do 10 godina od godine početka ulaganja, uz uvjet da otvori minimalno 10 novih radnih mjesta koja su povezana s ulaganjem. U slučaju ulaganja iz članka 11. Zakona o poticanju ulaganja, za ulaganja u visini od 100.000,00 eura do 1.500.000,00 eura, nositeljima poticajnih mjera stopa poreza na dobit umanjuje se za 50% od propisane stope poreza na dobit u razdoblju do 10 godina od godine početka ulaganja, uz uvjet otvaranja najmanje 5 novih radnih mjesta povezanih s ulaganjem, i to unutar razdoblja od tri godine nakon stjecanja statusa nositelja poticajnih mjera, odnosno početka ulaganja. Iznos porezne olakšice izračunava se tako da se na poreznu osnovicu primijeni stopa 6% ako je na rednom broju 42. obrasca PD iskazana stopa od 12% ili se primijeni stopa od 9% ako je na rednom broju 42. iskazana stopa od 18%.[58]

8.3.2. Olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%

Na rednom broju 52. obrasca PD iskazuje se svota za kouj se umanjuje porezna obveza poreza na dobit prema Zakonu o poticanju ulaganja (Nar. Nov., br. 138/06. i 61/11.), na temelju ulaganja u rasponu od 1.500.000,00 do 4.000.00,00 eura, pri čemu se nositeljima stopa poreza na dobit umanjuje za 65% od propisane u razdoblju do 10 godina od godine početka ulaganja, uz uvjet da otvori minimalno 30 novih radnih mjesta koja su povezana s ulaganje unutar 3 godine od početka ulaganja. U slučaju ulaganja iz članka 11. Zakona, nositeljima se stopa poreza umanjuje za 65% od propisane u razdoblju od 10 godina od godine početka ulaganja uz uvjet otvaranja minimalno 15 novih radnih mjesta povezanih s ulaganjem. Iznos olakšice izračunava se primjenom stope od 7,8% na poreznu osnovicu ako je na rednom broju 42. iskazana stopa od 12%, odnosno 11,7% ako je na rednom broju 42. iskazana stopa od 18%.[59]

[58] Pravilnik o porezu na dobit, Nar. nov., br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17 i 2/18
[59] Ibid.

8.3.3. Olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%

Na rednom broju 50.3. obrasca PD iskazuje se svota za koju se umanjuje obveza poreza na dobit prema Zakonu o poticanju ulaganja (Nar. nov., br. 138/06. i 61/11.) pri čemu se nositeljima poticajnih mjera temeljem izvršenih ulaganja u visini od 4.000.000,00 do 8.000.000,00 eura stopa poreza na dobit umanjuje za 85% od propisane u razdoblju od 10 godina od početne godine ulaganja, uz uvjet da otvori minimalno 50 novih radnih mjesta povezanih s ulaganjem unutar tri godine od početka ulaganja (ili uz uvjet otvaranja minimalno 25 radnih mjesta u slučaju ulaganja iz članka 11. Zakona o poticanju ulaganja). Iznos olakšice računa se množenjem porezne osnovice sa stopom od 10,2% ako je na rednom broju 42. iskazana stopa od 12% ili stopom 15,3% ako je na rednom broju 42. iskazana stopa od 18%.[60]

8.3.4. Olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%

Na rednom broju 50.4. obrasca PD iskazuje se svota za koju se umanjuje obveza poreza na dobit sukladno Zakonu o poticanju ulaganja (Nar. nov., br. 138/06. i 61/11.) pri čemu se na temelju izvršenih ulaganja u visini preko 8.000.000,00 eura nositeljima poticajnih mjera stopa poreza na dobit umanjuje za 100% od propisane, te ne plaćaju porez na dobit u razdoblju od 10 godina od godine početka ulaganja, uz uvjet da ostvare minimalno 75 novih radnih mjesta povezanih s ulaganjem (ili minimalno 50 novih radnih mjesta u slučaju ulaganja iz članka 11. istog Zakona). Olakšica se izračunava tako da se na ostvarenu dobit, odnosno poreznu osnovicu primjeni stopa 12% ako je na rednom broju 42. obrasca PD iskazana stopa od 12% ili se primijeni stopa od 18% ako je na rednom broju 42. iskazana stopa od 18%.[61]

[60] Ibid.
[61] Ibid.

9. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA I UKIDANJA PREDUJMA ZA SLJEDEĆE RAZDOBLJE

Porezna obveza nakon odbitka olakšica, oslobođenja i poticaja iskazuje se na rednom broju 55. PD obrasca kao razlika rednog broja 44. (Porezna obveza) i rednog broja 52. (Ukupna svota olakšica, oslobođenja i poticaja).

Obveznici poreza na dobit plaćaju predujam poreza svakog mjeseca za prethodni mjesec. Mjesečna obveza predujma se obračunava tako da se svota porezne obveze za prethodno obračunsko razdoblje podijeli sa 12.

Prilikom izrade završnog računa, porezna obveza koja se prikazuje u PD obrascu umanjuje se za plaćene predujmove u tijeku godine. Ako postoji obveza poreza na dobit, potrebno ga je uplatiti najkasnije do dana podnošenja porezne prijave.

Poduzetnik može, ako ima pretplatu poreza na dobit, navedenu svotu koristiti za naredna porezna razdoblja ili može zatražiti od nadležne Porezne uprave povrat sredstava pisanim Zahtjevom o načinu uporabe preplaćenog poreza.

10. PRIMJER PD OBRASCA ZA DRUŠTVO OMEGA SOFTWARE D.O.O. ZA 2017. GODINU

Omega software d.o.o. privatna je tvrtka u stopostotnom domaćem vlasništvu sa sjedištem u Zagrebu, Kamenarka 37. Registrirana je na Trgovačkom sudu u Zagrebu 12.07.2001. godine, MBS 080402064, OIB 40102169932.

Neke od djelatnosti društva su:

- Proizvodnja računala i druge opreme za obradu podataka
- Računalne i srodne djelatnosti
- Kupnja i prodaja robe
- Projektiranje, izvedba i održavanje telekomunikacijskih sustava
- Proizvodnja elektroničkih komponenti
- Proizvodnja elektroničkih komponenata
- Proizvodnja komunikacijske opreme

Društvo se bavi razvojem, implementacijom te integracijom kompleksnih ICT rješenja koja pokrivaju mnoga područja djelatnosti, a primjenjiva su za državnu upravu i lokalnu samoupravu, javna poduzeća, privatni i uslužni sektor te energetiku.[62] Jedna od novijih djelatnosti tvrtke je i proizvodnja led rasvjete vrhunske kvalitete.[63] Trenutno ima 80 zaposlenih.

Prema veličini društvo je srednje veliko poduzeće. Sukladno tome bi trebalo platiti porez na dobit po stopi od 18 %. U nastavku se daje primjer kako je društvo svojim ulaganjem u investicije umjesto porezne stope od 18 % ne plaća porez na dobit u narednih 10 godina.

Svota olakšice iskazana je na red.br. 49.4. obrasca PD – Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100 %.

[62] http://www.omega-software.hr/o-nama/jos-o-nama/19 [pristupljeno 27.05.2018.]
[63] www.ledaled.hr [pristupljeno 27.05.2018.]

U nastavku je prikazana prijava poreza na dobit društva Omega software d.o.o.

Tablica 3. **PD obrazac društva Omega software d.o.o.**

MINISTARSTVO FINANCIJA

POREZNA UPRAVA

OBRAZAC PD

Područni ured: ZAGREB

Ispostava: NOVI ZAGREB

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

za razdoblje od **01.01.2017.** (dan, mjesec, godina) **do** **31.12.2017.** (dan, mjesec, godina)

Podaci o poreznom obvezniku

Naziv/ime i prezime poreznog obveznika		**OIB**
OMEGA SOFTWARE D.O.O.		**40102169932**
Adresa sjedišta:	ZAGREB	
Naselje:		
Ulica i kućni broj:	OREŠKOVIĆEVA 25	
Računi kod banaka (naziv i sjedište):		
HR2823600001101237471, HR4223300031153657971		
HR3825030071100055186, HR1625000091101360858		
Šifra djelatnosti i naziv djelatnosti:	6201	

Broj zaposlenih na osnovi stvarnih sati rada (cijeli broj) na kraju poreznog razdoblja:	80

Potvrda primitka prijave
(popunjava Porezna uprava)

(nadnevak) M.P. (potpis)

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

		u kunama i lipama	u kunama i lipama
R. br.	**Opis**	**Svota 2016.**	**Svota 2017.**
I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA			
1.	UKUPNI PRIHODI	26.609.699,82	37.716.029,90
2.	UKUPNI RASHODI	21.395.268,02	30.927.940,50
3.	**DOBIT (r. br. 1. - r. br. 2.)**	**5.214.431,80**	**6.788.089,40**
4.	**GUBITAK (r. br. 2. - r. br. 1.)**	**0,00**	**0,00**

II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA			
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)		
6.	70/50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	118.362,27	164.911,04
7.	30% troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	62.103,23	26.483,49
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	9.477,03	36.693,03
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)		
10.	Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja (čl. 7. st. 1. t. 6. Zakona)		
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)		
12.	Zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 8. Zakona)		
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)		
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)		
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)		
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)		
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)		
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)		
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)		
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)		
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)		
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)		
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)		
24.	Povećanje porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja		
25.	Povećanje dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona, čl.6. st.7. Zakona i čl.12.a Pravilnika)		
26.	**UKUPNA POVEĆANJA DOBITI/SMANJENJA GUBITKA (red. br. 5. do 25.)**	**189.942,53**	**228.087,56**

III. SMANJENJE DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA			
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)		
28.	Reinvestirana dobit (čl. 6. st. 1. t. 6. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)		
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)		
30.	Nerealizirani dobici i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6 st. 1. t. 2. i st. 2. Zakona)		
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode		
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)		
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)		
34.	**Ukupni iznos državnih potpora čl. 6. st. 1. t. 5. Zakona (r. br. 34.1. do r. br. 34.2.)**	**51.198,09**	**126.318,89**

34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	51.198,09	126.318,89
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl. 15. Pravilnika)		
35.	**UKUPNA SMANJENJA DOBITI/POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)**	**51.198,09**	**126.318,89**

IV. POREZNA OSNOVICA			
36.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjena (r. br. 3. + r. br. 26. - r. br. 35.) ili (r. br. 4. - r. br. 26. + r. br. 35.)	5.353.176,26	6.889.858,07
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)		
38.	**Porezna osnovica (r. br. 36. - r. br. 37.)**	**5.353.176,26**	**6.889.858,07**

V. POREZNI GUBITAK			
39.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. - r. br. 35.) ili (r. br. 4. - r. br. 26. + r. br. 35.)		
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)		
41.	**Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. - r. br. 40.)**		

VI. POREZNA OBVEZA			
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	5.353.176,26	6.889.858,07
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	20,00%	18,00%
44.	**Porezna obveza (r. br. 42. x r. br. 43.)**	**1.070.635,25**	**1.240.174,45**

VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI			
45.	**Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.)**		
46.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine i na području Grada Vukovara (čl. 48.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)		
47.	Olakšice i oslobođenja na području II. skupine (čl. 48.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)		
48.	**Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama (r. br. 48.1. + r. br. 48.2. + r. br. 48.3.)**		
48.1.	Iznos olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)		
48.2.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)		
48.3.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)		

49.	**Olakšice prema čl. 8. i 9., 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43a. st. 1. i 2. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)**	**802.976,44**	**1.240.174,45**
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%		
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%		
49.3	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	802.976,44	
49.4	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%		1.240.174,45
50.	**Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43a. st. 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)**		
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% i/ili stope 10%		
50.2	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% i/ili stope 7%		
50.3	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85% i/ili stope 3%		
50.4	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% i/ili stope 0%		
51.	**Ukupni iznos poticanja investicija (r. br. 49. + r. br. 50.)**	802.976,44	1.240.174,45
52.	Ukupno iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 48. + r. br. 51.)	802.976,44	1.240.174,45

VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA				
53.	Porezna obveza (r. br. 44. - r. br. 52.)		267.658,91	0,00
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)			
55.	Porezna obveza (r. br. 53. - r. br. 54.)		267.658,81	0,00
56.	Uplaćeni predujmovi		327.337,45	203.311,82
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. - r. br. 56.)			
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. - r. br. 55.)		59.678,64	203.311,82
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. . Pravilnika)	12	14.150,91	0,00

IX. OBRAČUN DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI							
60. Razdoblje obavljanja samostalne djelatnosti				61. Razdoblje obavljanja druge djelatnosti			
Od		Do		Od		Do	
Od		Do		Od		Do	
Od		Do		Od		Do	
Od		Do		Od		Do	
Od		Do		Od		Do	
62.	Broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti						
63.	Broj mjeseci obavljanja druge djelatnosti						
64.	Iznos dobiti od druge djelatnosti (r.br. 63. / r.br. 62. * r.br. 3.)						
65.	Iznos najviše osnovice za mjesece obavljanja druge djelatnosti						
66.	Iznos osnovice za obračun doprinosa						
67.	Iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (r.br. 66. * propisana stopa iz članka 13. Zakona o doprinosima)			20%			
68.	Iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (r.br. 66. * propisana stopa iz članka 17. Zakona o doprinosima)						
69.	Iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje (r.br. 66. * propisana stopa iz članka 14. Zakona o doprinosima)						

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

Datum:

(Porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

Ova je tiskanica sastavljena na temelju Pravilnika o porezu na dobit
(Nar. nov., br. 90/05., 133/07., 156/08., 146/09., 123/10., 137/11., 61/12., 146/12., 160/13. i 137/15.)

RRiF-plus, 10000 Zagreb, Vlaška 68, tel.: 01/4699-760, faks: 01/4699-766. v5-03-20-15-37
www.rrif.hr rrif@rrif.hr

Izvor: Omega software d.o.o.

Omega sotware d.o.o. primjer je tvrtke koja je u prethodne dvije godine investirala značajna sredstva u izgradnju poslovne zgrade, što je popratila povećanjem radnih mjesta povezanih sa investicijom te je time oslobođena plaćanja poreza na dobit u narednih 10 godina. Ukupna svota olakšica za tu investiciju u zadnje dvije godine iznosi 2.043.150,89 kn.

Uz navedeno, tvrtka koristi državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu te je u prethodne dvije godine iskoristila ukupno 177.516,98 kn.

Ukupno povećanje dobiti kroz 2016. i 2017. godinu iznosi 418.030,09 kn, a odnosi se na troškove reprezentacije, troškove za osobni prijevoz i manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore (manjak u proizvodnji).

Za dobit u 2016. i 2017. prikazanu u PD obrascu, bez poreznih olakšica platili bi 2.043.150,89 kn poreza na dobit. S obzirom na to da je društvo ispunilo uvjete vezane uz ulaganja sukladno članku 9. Zakona o poticanju ulaganja, u 2016. godini je plaćalo porez na dobit na svega 25% porezne osnovice, dok je u 2017. i idućih 9 godina oslobođeno plaćanja poreza na dobit.

Slika 1. **Zgrada društva Omega software d.o.o.**



Izvor: Izradio autor

11. ZAKLJUČAK

Poduzetnici se u svom poslovanju susreću sa različitim oblicima obveznih davanja. Jedno od njih je i porez na dobit koji je tema ovog rada. U ovom radu prikazan je porezni sustav Republike Hrvatske, definiran porez na dobit te stavke koje utječu na smanjenje dobiti, odnosno povećanje gubitka te je prikazan primjer PD obrasca za društvo Omega software d.o.o. za 2017. godinu.

Nadalje, poduzetnici se u svom poslovanju služe različitim načinima smanjenja porezne osnovice. Zakon o porezu na dobit, kao i drugi zakoni koji utječu na porez na dobit daju nekoliko potpuno legalnih načina smanjenja porezne osnovice koji za posljedicu imaju smanjenje svote poreza na dobit koju trgovačko društvo treba platiti.

Omega software d.o.o. primjer je uspješnog trgovačkog društva koje vješto koristi porezne olakšice kako bi smanjilo davanja poreza na dobit. S obzirom na to da su prihodi društva veći od 3.000.000,00 kn, porezna stopa poreza na dobit je 18% (odnosno 20% prije 1. siječnja 2017. kada je stupio na snagu novi Zakon o porezu na dobit). Na ostvarenu dobit u 2016. i 2017. godini prikazanu u PD obrascu društvo Omega software d.o.o. bi bez poreznih olakšica platilo više od milijun kn poreza na dobit. S obzirom na to da je društvo ispunilo uvjete vezane uz ulaganja sukladno članku 9. Zakona o poticanju ulaganja, u 2016. godini je plaćalo porez na dobit na svega 25% porezne osnovice, dok je u 2017. i idućih 9 godina oslobođeno plaćanja poreza na dobit.

Ovo je dobar primjer kako se pametnim ulaganjem mogu izvući višestruke koristi. Društvo je uložilo u nekretninu i sagradilo vlastiti poslovni prostor, a bez obzira na svotu dobiti, a samim time i porezne osnovice, 10 godina ne mora plaćati porez na dobit. Nastavi li se trend porasta dobiti društva, postoji mogućnost da će svota poreza na dobit koju bi društvo platilo bez poreznih olakšica premašiti vrijednost investicije, čime bi se zgrada u roku od nekoliko godina sama otplatila.

12. LITERATURA

1. Jurić, Đ. (2018). Godišnji obračun poreza na dobitak za 2017. godinu - Sastavljanje obrasca PD. Računovodstvo, revizija i financije, siječanj 2018., str. 141 do 142.
2. Markota, LJ. (2017). RRIF-ov porezni priručnik za 2017. godinu. Zagreb: RRIF Plus d.o.o.
3. Odluka o objavi kamatne stope na zajmove između povezanih osoba, Nar. nov., br. 123/16.
4. Pravilnik o porezu na dobit, Nar. nov., br. 95/05. do 2/18.
5. Zakon o lokalnim porezima, Nar. nov., br. 115/16.
6. Zakon o lokalnim porezima, Nar. nov., br. 115/16. i 101/17.
7. Zakon o porezu na dobit, Nar. nov., br. 177/04. do 115/16.
8. Zakon o porezu na dobit, Nar. nov., br. 177/04. do 115/16.
9. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Nar. nov., br. 73/13. do 115/16.
10. Zakon o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 115/16.
11. Zakon o porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila, Nar. nov., br. 150/02.
12. Zakon o porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila, Nar. nov., br. 150/02.
13. Zakon o porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila, Nar. nov., br. 150/02.
14. Zakon o porezu na promet nekretnina, Nar. nov., br. 115/16.
15. Zakon o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića, Nar. nov., br. 72/13.
16. Zakon o posebnom porezu na motorna vozila, Nar. nov., br. 15/13. do 115/16.
17. Zakon o poticanju ulaganja, Nar. nov., br. 102/15.
18. Zakon o trošarinama, Nar. nov., br. 22/13. do 115/16.

13. MREŽNE STRANICE

1. Omega software d.o.o., http://www.ledaled.hr [pristupljeno 27.05.2018.]
2. Omega software d.o.o., http://www.omega-software.hr/o-nama/jos-o-nama/19 [pristupljeno 27.05.2018.]
3. Porezni obveznik, http://www.porezniobveznik.net/Korisno/PoreznisustavRH/tabid/79/language/hr-HR/Default.aspx [pristupljeno 11.11.2017.]

14. POPIS SLIKA

Slika 1. Zgrada Omega software d.o.o. 47

15. POPIS TABLICA

Tablica 1. Hrvatski porezni sustav 3
Tablica 2. Godišnje amortizacijske stope za pojedine skupine dugotrajne imovine 14
Tablica 3. PD obrazac Omega software d.o.o. 43