

HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA

Radimo s Vama za Vas

PRIPREMA ZA ZAVRŠNI OBRAČUN I PRIMJENA NOVIH ZAKONA OD 01.01.2017.

Đurđica Mostarčić

Split– Varaždin – Zagreb – Osijek - Rijeka
prosinac 2016.

13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10 000 Zagreb, Tel. 01/4806 666,
Fax. 01/4846 610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 1

HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA

Radimo s Vama za Vas

Vrste obrta

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

13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 2

HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA

Radimo s Vama za Vas

REDOVNO ILI PAUŠALNO?

- 149.500,00 (85.000,00; 115.000,00)
- Nije u sustavu PDVa
- Nema izdvojenih jedinica (pogona)
- Istodobno ne obavlja neku drugu samostalnu djelatnost
- NE ugostiteljstvo ili trgovina
- Samo evidencije o prometu, konačni porez

13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 3

HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA

Radimo s Vama za Vas

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

13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 4

HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA

Radimo s Vama za Vas

Moguće grupe u paušalnom oporezivanju

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


13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 5

HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA


Radimo s Vama za Vas

SUPODUZETNIŠTVO

- UKUPAN PRIMITAK!!!
- Nositelj zajedničke djelatnosti
- Svatko svoje ...
- 31.01.2017.




13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 6

 HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA Radimo s Vama za Vas

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


13.01.2017. 7

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

 HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA Radimo s Vama za Vas


OBRAČUN POREZA NA DOHODAK

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



13.01.2017. 8

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


 HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA Radimo s Vama za Vas

PRIMITAK

- Registrirana djelatnost
- Državne pomoći, poticaji, potpore !!! **čl. 20.st. 7.**
- Primljeni predujmovi
- Izuzimanja (popis dugotrajne imovine)
- Otpis duga (K i D), naplaćene kamate (sve!!)
- Ostali primici ... (manjak - evidencija, HZZO, krediti, pozajmice!)

13.01.2017. 9

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


 HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA Radimo s Vama za Vas

Otpis duga kupcima

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

13.01.2017. 10

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


 HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA Radimo s Vama za Vas

Poticaji ...

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

13.01.2017. 11

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

 HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA Radimo s Vama za Vas

IZDATAK

- Registrirana djelatnost
- Vezani IZRavno uz ostvarivanje primitaka
- Energija i sl. troškovi (30% NE!!!!)
- Dugotrajna imovina! (amortizacija)
- Doprinosi, plaće Dobrovoljno MO, bolovanje >42
- STIPENDIJE (13.000,00 Kn!!!)
- Kamate (PU!!!), KREDITI I ZAJMOVI (!!!)

13.01.2017. 12

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

**HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA** Radimo s Vama za Vas

DUGOTRAJNA IMOVINA-SITAN INVENTAR

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




13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/I, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 13

**HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA** Radimo s Vama za Vas

Podsjetnik ...

- Stope za amortizaciju
- Odricanje amortizacije
- INVENTURA!!!
- Evidencija o nabavi ...
- (proizvodne i uslužne djelatnosti-ugost.)



13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/I, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 14

**HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA** Radimo s Vama za Vas

inventura

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

13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/I, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 15

**HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA** Radimo s Vama za Vas

Neoporezivo ...


- Službena putovanja, loco vožnja, prijevoz
- Bolovanje duže od 90 dana
- Novorođeno dijete, dar djetetu
- Prigodne nagrade, staž
- Smrt člana UŽE OBITELJI

13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/I, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 16

**HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA** Radimo s Vama za Vas

Nepriznato

- ▶ Porezi, kazne, otplate kredita
- ▶ 70% reprezentacije
- ▶ 30% osobno vozilo
- ▶ Sve iznad propisanih iznosa
- ▶ Sve što nije u **IZRAVNOJ SVEZI** s
obavljanjem samostalne djelatnosti




13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/I, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 17


**HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA** Radimo s Vama za Vas

GODIŠNJA PRIJAVA POREZA NA DOHODAK

- ▶ 31.01. za prethodnu godinu
- ▶ 28.02. za prethodnu godinu
- ▶ SAMOSTALNOST, TRAJNOST OSTVARIVANJA DOHOTKA (KPI)
- ▶ Osobni odbitak 2.600,00 kn (+)
- ▶ Stopa poreza 12 % - osnovica 2.200,00 kn (porezni razred od 0,01 kn do 2.200,00 kn)
- ▶ Stopa poreza 25 % - osnovica 11.000,00 kn (porezni razred od 2.600,01 kn do 13.200,00 kn)
- ▶ Stopa poreza 40 % - osnovica veća od 13.200,00 kn (porezni razred sve iznad 13.200,00 kn)




13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/I, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr 18

 HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA Radimo s Vama za Vas

DODATNA UMANJENJA POREZNE OSNOVICE


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

13.01.2017. 19
Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

 HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA Radimo s Vama za Vas


- da je sa radnicima sklopljen ugovor o radu na neodređeno vrijeme,
- da je zaposlenje kod obrtnika uslijedilo **nakon najmanje jednomjesečne prijave** kod Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i trajanja probnog rada ako je ugovoren,
- da se radi o osobama koje se **prvi puta zapošljavaju** ili o osobama koje su zaposlene nakon odustanka od korištenja prava na mirovinu.
- Novim radnicima smatraju se i osobe zaposlene na određeno vrijeme kao što su pripravnici, vježbenici, stažisti i sl. Razdoblje korištenja olakšice je 12 mjeseci od dana novog zaposlenja, a izuzetno za invalide nove radnike 3 godine, što znači da se neiskorišteni dio do kraja 2016. može prenositi i iskoristiti u slijedećim poreznim razdobljima.

13.01.2017. 20
Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

 HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA Radimo s Vama za Vas


- Obrtnik je 20. travnja 2016. sklopio ugovor o radu na neodređeno vrijeme s radnicom Maricom Marić, koja je prethodno bila prijavljena na Zavoda za zapošljavanje više od mjesec dana.
- Bruto plaća i doprinosi na plaću za 7,5 mjeseci od svibnja do prosinca 2016. iznose 38.000,00 kn., a koja svota se po načelu **blagajne** već evidentirala u obrascu KPI kao izdatak u trenutku isplate.
- Isti obrtnik je 31. listopada 2016. raskinuo ugovor o radu s radnikom Hrvojem Horvat, radi odlaska u mirovinu, kojem **bi bila isplaćena** bruto plaća i doprinosi na plaću za studeni i prosinac 2016. odnosno za 2 mjeseca u svoti od 8.000,00 kn.

13.01.2017. 21
Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

 HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA Radimo s Vama za Vas


- Sukladno čl.56.st.6.Zakona, obrtnicima se dohodak od samostalne djelatnosti za 2016. može dodatno umanjiti i za iznos državne potpore **za naukovanje za obrtnička zanimanja**, i to prema izmjenama Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, samo učenicima koji su na naukovanja za zanimanja **u sustavu vezanih obrta**, a ne kao ranijih godina za sva obrtnička zanimanja. Također, u Zakonu je utvrđena obveza dodjeljivanja državne potpore za izvođenje praktične nastave i vježbi naukovanja u skladu s odgovarajućim pravilima o potporama male vrijednosti.
- Obrtnik kao korisnik državne potpore za naukovanje za obrtnička zanimanja u sustavu vezanih obrta može koristiti državnu potporu **u obliku stope umanjenja u postotku** ovisno o broju učenika odnosno naučnika koji rade u njegovoj radionici ili pogonu, pod uvjetom da je ostvaren dohodak od samostalne djelatnosti prije dodatnih umanjenja. Međutim, **ako je obrtnik ostvario gubitak u poslovanju, dodatno umanjenje za iznos državne potpore, ne može se koristiti.**

13.01.2017. 22
Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

 HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA Radimo s Vama za Vas


- za 5% ako su na naukovanju jedan do tri naučnika, te
- ako su na naukovanju više od tri naučnika, postotak smanjenja dohotka može se povećati za jedan postotni bod po svakom naučniku, a najviše do 15% porezne osnovice ili dohotka od samostalne djelatnosti. (Tako će primjerice obrtnik kod kojeg su tijekom 2016. bila na naukovanju 4 naučnika, moći dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti za 6%, ako su bila 5 naučnika, dohodak se može umanjiti za 7%, ako su bila 6 naučnika - dohodak se može umanjiti za 8%, itd.).
- Pri tome, a sukladno čl. 6. st. 5. Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, umanjenje dohotka od samostalne djelatnosti za izvođenje naukovanja (u visini od 5% do najviše 15%), ne može biti veće od godišnjeg neoporezivog iznosa nagrada naučnicima za vrijeme naukovanja po svakom naučniku na naukovanju, a koji neoporezivi iznos se utvrđuje sukladno propisima o dohotku, i za 2016. iznosi 1.600,00 kn mjesečno. (čl. 45.st.1.t.1.Pravilnika o porezu na dohodak), odnosno na godišnjoj razini to je iznos od **19.200,00 kn po jednom učeniku.**

13.01.2017. 23
Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr

 HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA Radimo s Vama za Vas

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

13.01.2017. 24
Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr


**HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA**
Radimo s Vama za Vas

28.02.2017.

- **DOH-Z**, DOH, TZ, SR (6), KD, DI, P-PPI
- **DOSPIJEĆE PLAĆANJA**
- **AKONTACIJE ZA 2017**
- **Povrat u prijašnje stanje**

13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr
25


**HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA**
Radimo s Vama za Vas

- **DRUGA DJELATNOST 62.688,60
(2017 60.364,20 kn)**
- **PREDUJMOVI**




13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr
26



**HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA**
Radimo s Vama za Vas

OSNOVICE 2016

- **OSNOVICA OBRTNICI 5.224,05 Kn**
- **PODUZETNIČKA PLAĆA 8.840,70 Kn**
- **PAUŠALISTI 3.214,80 Kn**
- **Prosječna neto 2016 5.693,00 Kn**
- **Minimalna plaća 2016 3.120,00 Kn**

13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr
27


**HRVATSKA
OBRTNIČKA
KOMORA**
Radimo s Vama za Vas



13.01.2017. Hrvatska obrtnička komora, Ilica 49/II, 10
000 Zagreb, Tel. 01/4806 666, Fax. 01/4846
610, e-mail: hok@hok.hr, web: www.hok.hr
28