



Zakon o računovodstvu – komparativni prikaz važeći Zakon o računovodstvu-novi Zakon o računovodstvu i aktulane izmjene poreznih propisa

MERVIS d.o.o.

Andrej Skočić, ovl.revizor

Ključne promjene u novom ZOR-u

- **Razvrstavanje poduzetnika** i grupa poduzetnika u skladu s Direktivom 2013/34/EU (čl. 5.i 6.);
- Ako poduzetnik povjeri obavljanje računovodstvenih poslova i funkcije računovodstva drugim pravnim i fizičkim osobama one moraju biti **licenciranje** za obavljanje tih poslova na temelju posebnog zakona (čl. 7. st.4.);
- Detaljno propisivanje **sadržaja i sastavljanje knjigovodstvene isprave** (čl. 8., 9.);
- Propisivanje **jedinstvenog okvirnog kontnog plana**; knjiženja u dnevniku i glavnoj knjizi, sadržaj konta (čl. 11.i 12.);
- Potpisivanje GFI –predsjednik i **svi članovi uprave** odnosno svi izvršni direktori (čl.19.);
- Obveznici revizije i **sadržaj revizorskog izvješća**;
- Konsolidacija GFI i **izuzeće od konsolidacije** GFI
- **Rokovi** za javnu objavu i dostavu za statističke i druge potrebe

Razvrstavanje poduzetnika

- primjena od **01. siječnja 2016.** godine (harmonizacija s Direktivom EU/34/2013)
- poduzetnici se razvrstavaju na **mikro**, male, srednje i velike
- raspon *srednjih poduzetnika* je povećan, te uključuje vrijednost ukupne aktive **30 – 150 (32,5 – 130)** milijuna kuna i prihoda **60 – 300 (65 – 260)** milijuna kuna, a raspon broja zaposlenih je ostao nepromijenjen (50 – 250)

Tablica 1: Komparativni prikaz kriterija klasifikacije sukladno zakonskim propisima RH

Regulativa	Veličina poduzetnika			
	MIKRO	MALI	SREDNJI	VELIKI
Zakon o računovodstvu 2015	uk. aktiva do 2,6 mil.kn prihod do 5,2 mil.kn do 10 radnika	uk. aktiva do 30 mil.kn prihod do 60 mil.kn do 50 radnika	uk. aktiva do 150 mil.kn prihod do 300 mil.kn do 250 radnika	prelaze dva od tri uvjeta za srednja poduzeća i dr. financijske institucije
Zakon o računovodstvu 2007	-	uk. aktiva do 32,5 mil.kn prihod do 65 mil.kn do 50 radnika	uk. aktiva do 130 mil.kn prihod do 260 mil.kn do 250 radnika	prelaze dva od tri uvjeta za srednja poduzeća i dr. financijske institucije
Zakon o poticanju malog gospodarstva (moraju zadovoljiti barem dva uvjeta)* * Pretvoreno u kn prema tečaju 1 EUR=7,50 kn	aktiva ili dugotrajna imovina do 15 mil.kn ukupni prihod do 15 mil.kn <10 radnika	aktiva ili dugotrajna imovina do 75 mil.kn ukupni prihod do 75 mil.kn, <50 radnika	aktiva ili dugotrajna imovina do 322,5 mil.kn ukupni prihod do 375 mil.kn <250 radnika	-

23. studeni 2015.

3

Grupe poduzetnika

- primjena od **01. siječnja 2016.** godine (harmonizacija s Direktivom EU/34/2013)
- grupe poduzetnika se razvrstavaju na male, srednje i velike grupe
- Grupa poduzetnika može za potrebe razvrstavanja u smislu ovoga članka koristiti **zbrojnu bilancu i račun dobiti i gubitka prije konsolidacijskih eliminacija** s time da se u tom slučaju pokazatelji ukupne aktive i ukupnog prihoda uvećavaju za 20%.

Tablica 2: Komparativni prikaz kriterija klasifikacije veličine poduzetnika i grupa poduzetnika

	Razvrstavanje poduzetnika			
	MIKRO	MALI	SREDNJI	VELIKI
Iznos ukupne aktive	do 2,6 milijuna kuna	do 30 milijuna kuna	do 150 milijuna kuna	prelaze dva od tri uvjeta za srednje poduzetnike odnosno grupe poduzetnika
Iznos prihoda	do 5,2 milijuna kuna	do 60 milijuna kuna	do 300 milijuna kuna	
Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine	do 10 radnika	do 50 radnika	do 250 radnika	
		MALAGRUPA	SREDNJAGRUPA	VELIKAGRUPA
		<i>Razvrstavanje grupa poduzetnika</i>		

23. studeni 2015.

4

Licenciranje računovođa

Računovodstveni poslovi, dokumentacija i poslovna godina

- **NOVO!!!** Licenca za obavljanje računovodstvenih poslova
- Stupa na snagu od 01. siječnja **2018.** godine
- Osobe će morati biti licencirane za obavljanje tih poslova na temelju posebnog zakona.
- Poduzetnik ostaje u potpunosti odgovoran za povjerene poslove, kao i za nesmetano obavljanje nadzora od strane nadzornih tijela.

Zakon o računovodstvu, Narodne novine br. 78/2015, Članak 7. (4)

Ako poduzetnik povjeri obavljanje računovodstvenih poslova i funkcije računovodstva drugim pravnim ili fizičkim osobama one moraju biti licencirane za obavljanje tih poslova na temelju posebnog zakona. Poduzetnik ostaje u potpunosti odgovoran za povjerene poslove, kao i za nesmetano obavljanje nadzora od strane nadzornih tijela.

23. studeni 2015.

5

Jedinstveni okvirni kontni plan

- ▮ **NOVO!!!**
- ▮ Propisana je obveza primjene **jedinstvenog okvirnog kontnog plana**
- ▮ donosi i mijenja ga *Odbor za standarde financijskog izvještavanja.*
- ▮ Kontni plan obuhvaća razrede i skupine konta te sintetička konta koja se primjenjuju u svrhu bilježenja knjigovodstvenih promjena, uključujući i njihove numeričke i slovne oznake i izvanbilančnih računa, od kojih svi moraju biti raspoređeni u skladu sa zahtjevima koji se primjenjuju za pripremu financijskih izvještaja (*ZOR NN br. 78/2015, Članak 11.*)
- ▮ *Aktualno:*
 - predložen je nacrt okvirnog kontnog plana
 - nacrt kontnog plana razrađen je na 10 razreda, 78 skupina konta i 390 sintetičkih konta
 - prijedbe i prijedloge na nacrt Odbor je prikupljao do 18. listopada 2015.
 - odgoda primjene

ODGODENA PRIMJENA DO 01.01.2017.godine

23. studeni 2015.

6

Odgovornost i potpisnici

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

ZOR 2007	ZOR 2015
Za godišnje financijske izvještaje odgovorna je <u>osoba ovlaštena za zastupanje</u> poduzetnika.	Odgovornost: – članovi uprave poduzetnika i njegova nadzornog odbora, ili – svi izvršni direktori i upravni odbor,

Potpisivanje godišnjih financijskih izvještaja

ZOR 2007	ZOR 2015
Godišnje financijske izvještaje potpisuje osoba <u>ovlaštena za zastupanje</u> poduzetnika.	Potpisnici (Članak 19. st. 12): – predsjednik uprave i svi članovi uprave (direktori), ili – svi izvršni direktori poduzetnika, ili – osobe ovlaštene za zastupanje.

7

Revizija financijskih izvještaja

Revizija godišnjih financijskih izvještaja

- ▮ Obveznici:
 - ▮ odvojeni i konsolidirani financijski izvještaji **subjekata od javnog interesa** te **velikih i srednjih poduzetnika** koji nisu subjekti od javnog interesa.
 - ▮ odvojeni i konsolidirani godišnji financijski izvještaji dioničkih društava te komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji odvojeni, odnosno konsolidirani podaci u godini koja prethodi reviziji prelaze pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:
 - ▮ iznos **ukupne aktive 15.000.000,00 kuna**
 - ▮ iznos **prihoda 30.000.000,00 kuna**
 - ▮ **prosječan broj radnika** tijekom poslovne godine – 25.
- ▮ Revizor će obaviti reviziju dijelova *izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja* uključuje opis glavnih elemenata poduzetnikova sustava unutarnje kontrole i upravljanja rizikom u odnosu na postupak financijskog izvještavanja i podatke o značajnim neposrednim i posrednim imateljima dionica u društvu
- ▮ Revizor će provjeriti jesu li u izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključene sve propisane informacije.

23. studeni 2015.

8

Revizija financijskih izvještaja

Revizorsko izvješće uključuje:

- *uvod* u kojem se navode financijski izvještaji koji su predmetom revizije, zajedno s okvirom financijskog izvještavanja koji je uporabljen u njihovu sastavljanju
- *opis opsega zakonske revizije*, uz navođenje revizijskih standarda u skladu s kojima je revizija obavljena
- *mišljenje revizora* kojim se jasno izražava pružaju li godišnji financijski izvještaji istinit i **fer** prikaz financijskog položaja poduzetnika sukladno ovom Zakonu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, ili jesu li godišnji financijski izvještaji u skladu s propisima kojima se uređuje poslovanje poduzetnika ako propisi zahtijevaju takvo mišljenje revizora. Mišljenje revizora može biti pozitivno ili **uvjetno mišljenje** ili negativno ili se ovlašteni revizor može suzdržati od izražavanja mišljenja ako ga nije u mogućnosti izraziti
- **isticanje pitanja i navođenje ostalih pitanja** na koje revizor želi ukazati, ali bez izražavanja mišljenja s ogradom, ako to zahtijevaju Međunarodni revizijski standardi
- mišljenje o usklađenosti izvješća posloводства s godišnjim financijskim izvještajima za istu poslovnu godinu
- **mišljenje o tome je li izvješće posloводства sastavljeno u skladu s ovim Zakonom**
- **izjavu o tome je li, a na temelju znanja i razumijevanja poslovanja poduzetnika i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, revizor identificirao značajne pogrešne prikaze u godišnjem izvješću te, ako ih ima, opisati prirodu takvih pogrešaka.**

23. studeni 2015.

9

Knjigovodstvene isprave

Knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige.

Knjigovodstvena isprava mora sadržavati sljedeće (*ZOR, NN br: 78/205, Članak 8.*):

1. naziv i broj knjigovodstvene isprave
2. opis sadržaja poslovnog događaja i identifikaciju sudionika poslovnog događaja koja sadržava njihov naziv ili ime i prezime te sjedište ili adresu
3. novčani iznos ili cijenu po mjernoj jedinici s obračunom ukupnog iznosa
4. datum poslovnog događaja ako nije isti kao datum izdavanja
5. datum izdavanja knjigovodstvene isprave
6. potpis osobe odgovorne za poslovni događaj i Likvidator (**osoba odgovorna za ispravnost isprave.**)
7. **oznaku konta na kojima će knjigovodstvena isprava biti proknjižena, osim ako se takva oznaka ne kreira automatski primjenom softvera. – NIJE NA SNAZI**

23. studeni 2015.

10

Knjigovodstvene isprave

Način čuvanja: knjigovodstvene isprave čuvaju se kao izvorni pisani dokument, na nositelju elektroničkog zapisa.

Rokovi čuvanja (*ZOR NN br. 78/2015, Članak 10.*):

Čuvanje knjigovodstvenih isprava			
isplatne liste, analitička evidencija o plaćama	isprave na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu	isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige	Poduzetnik može odlučiti čuvati knjigovodstvene isprave izvan područja Republike Hrvatske, ali samo u drugoj državi članici (odgovornost ne prestaje, mora omogućiti pristup)
trajno	11 godina	11 godina (7 godina) OPZ – 5+1	

Poduzetnik može odlučiti čuvati knjigovodstvene isprave izvan područja Republike Hrvatske, ali samo u drugoj državi članici, ali time ne prestaje odgovornost i mora na zahtjev omogućiti nadzor.

23. studeni 2015.

11

Poslovne knjige

ZOR 2007	ZOR 2015
<i>Dnevnik</i> je poslovna knjiga u koju se unose knjigovodstvene promjene slijedom vremenskog nastanka . Dnevnik se može uspostaviti kao jedinstvena poslovna knjiga ili više knjiga koje su namijenjene za promjene na pojedinim skupinama bilančnih zapisa ili za izvanbilančne zapise.	<i>Dnevnik</i> je poslovna knjiga u koju se knjigovodstvene promjene nastale u određenom izvještajnom razdoblju unose kronološki . Dnevnik se može uspostaviti kao jedinstvena poslovna knjiga ili više poslovnih knjiga koje su namijenjene za evidenciju promjena na pojedinim skupinama bilančnih zapisa ili za izvanbilančne zapise.
<i>Glavna knjiga</i> je sustavna knjigovodstvena evidencija promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja.	<i>Glavna knjiga</i> sustavna je evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju kontnog plana . Ako se koriste pomoćne knjige, poduzetnik je dužan ažurno prenositi proknjižene promjene ili njihove sažetke u glavnu knjigu.
Poslovne knjige čuvaju se i to: 1. dnevnik i glavna knjiga – najmanje jedanaest godina, 2. pomoćne knjige – najmanje sedam godina .	Poduzetnik mora osigurati provjerljivost usklađenosti između prometa dnevnika i glavne knjige za izvještajno razdoblje. Poslovne knjige čuvaju se, i to: 1. dnevnik i glavna knjiga – najmanje jedanaest godina 2. pomoćne knjige – najmanje jedanaest godina .

23. studeni 2015.

12

Poslovne knjige

Čuvanje poslovnih knjiga

Ako se poslovne knjige vode kao **elektronički zapis**, glavna knjiga mora se nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da u istoj nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, da je istu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir i mora se potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu kojim se uređuje elektronički potpis ili se mora otisnuti na papir i uvezati.

Rokovi čuvanja:

- Pomoćne poslovne knjige – najmanje **11** godina,
- Dnevnik i glavna knjiga – najmanje **11** godina,

Poduzetnik može odlučiti čuvati poslovne knjige izvan područja Republike Hrvatske, ali samo u drugoj državi članici Europske unije.

Poduzetnik je u svakom trenutku **odgovoran** za poslovne knjige

Mora nadležnim na njihov zahtjev bez odgađanja **omogućiti korištenje** istih za potrebe nadzora.

Konto

Izvadak za pojedini konto mora sadržavati najmanje sljedeće *ZOR NN br: 78/2015, Članak 12. (9)*:

1. naziv, odnosno ime i prezime te sjedište, odnosno adresu poduzetnika,
2. brojčanu oznaku konta,
3. naziv konta,
4. razdoblje na koje se odnosi,
5. početno stanje ako postoji,
6. za svaku knjiženu promjenu: redni broj, datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja, opis sadržaja promjene, dugovni ili potražni iznos, oznaku pripadajuće knjigovodstvene isprave, identifikacijske oznake za osobe koje su knjižile i kontrolirale knjigovodstvenu ispravu,
7. zaključni ukupni dugovni i potražni promet za razdoblje na koje se izvadak odnosi,
8. stanje konta na kraju razdoblja.

Godišnji financijski izvještaji

Godišnje financijske izvještaje čine:

- ▣ *izvještaj o financijskom položaju (bilanca),*
- ▣ račun dobiti i gubitka,
- ▣ **izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti,**
- ▣ *izvještaj o novčanim tokovima,*
- ▣ izvještaj o promjenama kapitala,
- ▣ bilješke uz financijske izvještaje.

Godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i **fer** (objektivan) prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

- ▣ **Mali i mikro** poduzetnici dužni su sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i **bilješke uz financijske izvještaje**
- ▣ Obveznici primjene HSFI nisu obvezni sastavljati izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.
- ▣ Godišnji financijski izvještaji čuvaju se **trajno** u izvorniku.

23. studeni 2015.

15

Financijska agencija

Obveznici javne objave su:

- trgovačko društvo i trgovac pojedinac,
- poslovna jedinica poduzetnika sa sjedištem u drugoj državi članici Europske unije ili trećoj državi prema uvjetima propisanim Zakonom,
- podružnica inozemnih poduzetnika u Republici Hrvatskoj sukladno uvjetima iz Zakona.

Obveza dostavljanja izvještaja **Financijskoj agenciji** radi javne objave

Rokovi za predaju	
ZOR 2007	ZOR 2015
Godišnji financijski izvještaji	
šest mjeseci	četiri mjeseca
Konsolidirani godišnji financijski izvještaji	
devet mjeseci	devet mjeseci
Statusne prom., pokretanja post. likvidacije ili otvaranje stečaja	
devedeset dana	devedeset dana
Izjava o neaktivnosti za prethodnu poslovnu godinu	
do 31. ožujka	do 30. travnja

23. studeni 2015.

16

Registar godišnjih financijskih izvještaja

- središnji je izvor informacija.
- Vodi se u elektroničkom obliku i dostupan je na mrežnim stranicama.
- Registar godišnjih financijskih izvještaja sastoji se od dva dijela:
 - Javni dio,
 - Povjerljivi dio.
- Svima mora biti omogućen besplatan i neograničen uvid u podatke.
- Čuvanje podataka
 - Prikupljeni izvještaji i izvješća: **trajno**
 - Dodatni podaci za statističke i druge potrebe: 11 godina
- Financijska agencija ovlaštena je podnositi **prekršajne prijave** protiv poduzetnika koji ne dostave Financijskoj agenciji.

ZOR 2007	ZOR 2015
Financijska agencija dužna je obavijestiti Ministarstvo financija – Poreznu upravu o poduzetnicima koji ne dostave Financijskoj agenciji godišnje financijske izvještaje ili godišnje izvješće ili revizorsko izvješće ili konsolidirane godišnje financijske izvještaje sukladno članku 20. ovoga Zakona.	Financijska agencija ovlaštena je podnositi prekršajne prijave protiv poduzetnika koji ne dostave Financijskoj agenciji godišnje financijske izvještaje odnosno godišnje izvješće ili revizorsko izvješće ili konsolidirane godišnje financijske izvještaje odnosno konsolidirana godišnja izvješća

23. studeni 2015.

17

Nadzor

- Nadzor da li poduzetnik obavlja sve računovodstvene poslovanje u skladu sa Zakonom obavlja **Ministarstvo financija, Porezna uprava** (provode ga ovlaštene osobe)
- Nadzor su nadležni obavljati (ako je poslovanje poduzetnika u njihovoj nadležnosti):
 - Hrvatska narodna banka
 - Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga

ZOR 2007	ZOR 2015
Obavijest o nadzoru poslovanja dostavlja se poduzetniku najmanje 8 dana prije početka nadzora.	Obavljanje nadzora – obavijest o nadzoru poslovanja uručuje se prije početka nadzora.

23. studeni 2015.

18

OBRAZAC**OPZ-STAT-1**

Riječ je *o prvom u nizu od tri nova obrasca* koja nas u narednim razdobljima očekuju. Koncentriran je na *sve obveznike PDV-a*, a svrha mu je snimanje stanja vezano uz nelikvidnost s konačnim ciljem njezine eliminacije. U obrascu se dakle evidentiraju *izlazni računi*, a podnositi će se *kvartalno*.

Prvi obrazac predavati će se do 20-og veljače 2016., za razdoblje do 31.12.2015., a uključivati će uplate kupaca zaključno s 31.1.2016. Nadalje će se obrasci predavati u sljedećim rokovima:

- do 20. svibnja tekuće godine za sve dospjele, a neplaćene račune sa stanjem na dan 31. ožujka tekuće godine, a koji nisu naplaćeni do 30. travnja tekuće godine,
- do 20. kolovoza tekuće godine za sve dospjele, a neplaćene račune sa stanjem na dan 30. lipnja tekuće godine, a koji nisu naplaćeni do 31. srpnja tekuće godine,
- do 20. studenog tekuće godine za sve dospjele, a neplaćene račune sa stanjem na dan 30. rujna tekuće godine, a koji nisu naplaćeni do 31. listopada tekuće godine,
- do 20. veljače tekuće godine za sve dospjele, a neplaćene račune sa stanjem na dan 31. prosinca prošle godine, a koji nisu naplaćeni do 31. siječnja tekuće godine.

U obrascu *treba prikazati SVE NENAPLAĆENE* račune, *uključujući utužene i prijavljene u predstečajnu nagodbu*. U obrascu *ne treba prikazati, jedino i samo*, račune koji su:

1. naplaćeni,
2. otpisani ili
3. stariji od 6 godina.

Obrazac će se podnositi isključivo putem servisa ePorezna. Ne podnosi se ukoliko za pojedino razdoblje nema podataka (prazan obrazac). Obrazac se **NE ISPRAVLJA**, sve naknadno utvrđene promjene koje se odnose na prethodno razdoblje, za koje je već predan obrazac, treba uključiti u sljedeće razdoblje.

OBVEZUJUĆA MIŠLJENJA OD STRANE POREZNE UPRAVE

IZDAJU SE ISKLJUČIVO ZA **BUDUĆE I NAMJERAVANE** TRANSAKCIJE, POSLOVNE DOGAĐAJE I DJELATNOSTI A NA TEMLJU **KONKRETNIH** PITANJA

Izdavatelj obvezujućih mišljenja Porezna uprava – Savjetodavno tijelo za obvezujuća mišljenja

Razlika u odnosu na mišljenja i tumačenja koja PU nastavlja izdavati vezano za primjenu pojedinog propisa ne ulazeći u konkretan slučaj (bez pregleda dokumentacije, bez ulaženja u činjenice)

Razlozi uvođenja u porezno zakonodavstvo: praksa ostalih država članica EU
Članovi Savjetodavnog tijela za izdavanje obvezujućih mišljenja iz područja: dohodak, dobit, doprinosi, ugovori, nekretnine, OPZ, PDV.

OBVEZUJUĆA MIŠLJENJA OD STRANE POREZNE UPRAVE

Troškovi obvezujućih mišljenja

○ 5.000,00 kn

- a) prihod manji od 3 mil. . Kn prema posljednjoj podnesenoj prijavi,
- b) porezni obveznici koji započinju s poslovanjem u razdoblju u kojem podnose zahtjev
- c) pravne ili fizičke osobe koje još nisu stekle status poreznog obveznika
- d) za porezni tretman investicijskih projekata u RH čija vrijednost prelazi 20 mil KN

○ 7.000,00 kn – prihod 3 do 7 mil. Kn prema posljednjoj podnesenoj prijavi

○ 10.000,00 kn – prihod 7 do 10 mil. Kn prema posljednjoj podnesenoj prijavi

○ 13.000,00 kn – prihod 10 do 20 mil. Kn prema posljednjoj podnesenoj prijavi

○ 15.000,00 kn – prihod 20 do 70 mil. Kn prema posljednjoj podnesenoj prijavi

○ 20.000,00 kn – prihod 70 do 110 mil. Kn prema posljednjoj podnesenoj prijavi

○ 25.000,00 kn – prihod 110 do 150 mil. Kn prema posljednjoj podnesenoj prijavi

○ 30.000,00 kn – prihod veći od 150 mil. Kn prema posljednjoj podnesenoj prijavi

Rokovi izdavanja – 60 dana, u složenim pitanjima produljenje 30 dana, iznimno i dulje ako se uključuju ostala tijela države osim PU.

○

Izmjene u oporezivanju dobiti

KLJUČNE IZMJENE

Porezni obveznik

Izuzimanje od oporezivanja dividendi i udjela u dobiti

Reinvestirana dobit

Porezni obveznik fizička osoba

Koja ostvaruje dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti prema propisima o porezu na dohodak

Ako je u predhodnom razdoblju ostvario ukupni primitak veći od 3.000.000 kuna, ili ako ispunjava dva od tri slijedeća uvjeta:

- U predhodnom poreznom razdoblju ostvario je dohodak veći od 400.000 kuna
- Ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000 kuna
- U predhodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika

Porezni obveznik – neprofitne i proračun

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 8 dana** od dana početka obavljanja te djelatnosti upisati se u registar poreznih obveznika.

Ukoliko iste nisu upisane, 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

Smanjenje porezne osnovice – dividende i udjeli u dobiti

- Čiji je isplatelj obveznik plaćanja poreza na dobit prema ovome zakonu ili istovjetne vrste poreza
- Čiji je isplatelj 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
- Koji isplatelj nisu porezno priznati kao rashod odnosno odbitak

Reinvestirana dobit

Reinvestiranom dobiti smatra se ostvarena dobit poreznog razdoblja iskorištena za povećanje temeljnog kapitala.

Koja je jednaka iznosu izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu sa ciljem očuvanja postojećih radnih mjesta

Za koju se rashodi u cjelosti utvrđuju kao porezno priznati rashodi u skladu s odredbama ovog zakona

Dugotrajna imovina mora biti kupljena po tržišnim uvjetima

Porezni obveznik koji smanjuje poreznu osnovicu mora u roku od 6 mj nakon isteka roka za podnošenje prijave poreza na dobit dostaviti nadležnoj ispostavi dokaz da je izvršio povećanje temeljnog kapitala – minimalno u iznosu izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu

Reinvestirana dobit neće se priznati.

- U slučaju smanjenja temeljnog kapitala povećanog reinvestiranom dobiti ili
- U slučaju smanjenja broja radnika prije proteka razdoblja od dvije godine,
- Ukoliko se koristi olakšica prema Zakonu o poticanju investicija i unapređenja investicijskog okruženja ne mogu temeljem istih investicija ostvariti olakšicu za reinvestiranu dobit.

Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine

Ako porezni obveznik iskazuje vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine, u porezno priznate rashode može uključiti samo iznos koji bi bio priznat korištenjem **osnovnih stopa** amortizacije

Zakon o porezu na dohodak - Oporezivanje kapitalnih dobitka od 01.01.2016. godine

Kapitalni dobitci

Razlika između ugovorene prodajne cijene odnosno primitka utvrđenih prema tržišnoj vrijednosti financijske imovine koja se otuđuje i Nabavne vrijednosti

FIFO – Metoda

Financijska imovina – prenosivi vrijednosni papiri, strukturirani proizvodi, uključivo udjele u kapitalu trgovačkih društava i drugih vrsta udruživanja čiji je način raspolaganja udjelima usporediv s takvim društvima

Izvedenice, instrumenti tržišta novca, razmjerni dio likvidacijske mase u slučaju likvidacije

Otuđenje – se smatra prodaja, zamjena, darovanje i drugi prijenos

Ne oporezuju se kapitalni dobiti ako je :

Otuđenje izvršeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji

Između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka

Nasljeđivanjem fin. imovine

U slučaju ako je financijska imovina otuđena nakon tri godine od dana nabave odnosno stjecanja te imovine

Plaćanje poreza na doh po stopi od 12%

- **Otuđenje udjela po Rješenju**
- **Ostalo po odbitku**

MERVIS
REVIZIJA

HVALA NA POZORNOSTI!