

U OVOM BROJU PROČITAJTE:

1. Predujam poreza na dobit za 2017. godinu i ostali predujmovi
2. Naknada za nezapošljavanje osoba s invaliditetom i nova osnovica
3. Povezane osobe u GFI-POD-u
4. Predaja izvješća GOD-INOK do 30. travnja 2017. godine
5. Seminar UHY TRENING CENTRA
6. Podsjetnik na predaju GFI i PD obrasca



Split, travanj 2017. godine

Predujam poreza na dobit za 2017. godinu i ostali predujmovi u 2017. godini

Predujmovi poreza na dobit se izračunavaju tako da se **osnovica za izračun predujma poreza na dobit** podijeli s brojem mjeseci poslovanja u poreznom razdoblju za koje se podnosi prijava poreza na dobit.

Međutim, tako izračunatu osnovica za izračun predujma potrebno je **uvećati** za iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu i reinvestiranu dobit te **pomnožiti** sa stopom poreza na dobit koja u 2017. godini iznosi **18%** odnosno **12%** (ovisno u koju skupinu poduzetnik spada prema članku 28. Zakona o porezu na dobit). Nakon podnošenja porezne prijave poduzetnik će plaćati predujmove poreza na dobit u visini onih utvrđenih u poreznoj prijavi i **počinju uplaćivati nove predujmove najkasnije od svibnja 2017. godine za travanj.**

Predujmovi naknade za općekorisnu funkciju šuma izračunavaju se i dalje po stopi od **0,0265%** na ukupan prihod ostvaren na domaćem i inozemnom tržištu i potrebno ih je uplatiti kvartalno (do kraja travnja za prvi kvartal 2017. godine).

Svota mjesečne **članarine za HGK** je ostala ista kao u 2017. godini i plaća se mjesečno do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Napominjemo da se za utvrđivanje iznosa članarine HGK koriste financijski podatci iz 2015. godine.

Osnovica za izračun članarine turističkim zajednicama je ukupan prihod društva ostvaren u 2016. godini.

Stope za izračun plaćanja predujmova turističke članarine za 2017. godinu **smanjile su se** u odnosu na prethodnu godinu i definirane su **člancima 9. i 10. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama** ovisno o vrsti djelatnosti kojom se poduzeće bavi i koji turistički razred spada.

Naknada za nezapošljavanje osoba s invaliditetom i nova osnovica za izračun naknade

Prema Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba sa invaliditetom (NN 157/13) sve pravne osobe koje **zapošljavaju 20 i više** radnika imaju obvezu zaposliti određeni broj osoba s invaliditetom neovisno o djelatnosti kojom se bave. U nastavku Vas **podsjecamo na utvrđivanje** broja osoba s invalidnošću koje treba zaposliti i **izračun naknade prema novoj osnovici** u slučaju nezapošljavanja.

Kvota zaposlenih osoba s invalidnošću određuje se **u visini od 3%** od ukupnog broja zaposlenih osoba na zadnji dan mjeseca za koje se računa. U ukupan broj radnika **se ubrajaju svi radnici** neovisno o tome jesu li na roditeljskom dopustu ili bolovanju te radnici koji su prijavljeni kod poslodavca na zadnji dan mjeseca za koji se utvrđuje kvota. Radnici koji su zaposleni sezonski (i tako prijavljeni na HZMO) i radnici koji rade putem agencija za zapošljavanje ne ulaze u ukupan broj radnika prema kojima se obračunava kvota za zapošljavanje invalida.

Ukoliko poslodavac smatra da **na nekom radnom mjestu ne može raditi osoba s invaliditetom** i smatra da to radno mjesto mora biti izuzeto iz izračunavanja ukupnog broja radnih mjesta prema kojima se izračunava kvota, može zatražiti suglasnost od Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom za izuzimanje tog radnog mjesta.

Ukoliko do kraja mjeseca **ne ispuni** obvezu zapošljavanja, treba **najkasnije do zadnjeg dana** u mjesecu za prethodni mjesec **obračunati i uplatiti naknadu** u svoti od **30% minimalne plaće.**

Minimalna plaća u 2017. godini iznosi **3.276,00** kuna čime navedena naknada iznosi **982,80** kuna i potrebno ju je uplatiti **do kraja mjeseca za prethodni mjesec.**

Povezane osobe u GFI-POD

Zbog novog Zakona o računovodstvu koji je stupio na snagu 1. siječnja 2016. došlo je do **promjena** u Godišnjim financijskim izvještajima poduzetnika. Određeni broj pozicija je u novom GFI-POD obrascu izmijenjen pa je potrebno napraviti reklasifikacije određenih pozicija za tekuću i prethodnu godinu.

Navedeno se u značajnome odnosi na:

- na transakcije s povezanim osobama unutar grupe gdje se iskazuju stanja / transakcije ostvarene s matičnim društvom(ima) te ovisnim društvom(ima). Na ovu se poziciju klasificiraju stanja / transakcije kada je društvo s društvom grupe kapitalno povezano na način da **udio u kapitalu prelazi 50%**;
- na transakcije s povezanim osobama temeljem sudjelujućih interese gdje se iskazuju stanja / transakcije ostvarene s drugim povezanim poduzetnicima. Na ovu se poziciju klasificiraju stanja / transakcije kada je društvo s drugim društvom kapitalno povezano na način **da udio u kapitalu prelazi 20%, ali ne i 50%**;

Svi ostali načini povezanosti (kapitalna povezanost **do 20% udjela** u kapitalu, povezanost preko člana Društva ili člana Uprave) **ne prezentiraju se posebno** u Bilanci i Računu dobiti i gubitka, ali je **u Bilješkama potrebno prezentirati transakcije s tim osobama.**

Predaja izvješća GOD-INOK do 30. travnja 2017. godine

Do **30. travnja 2017.** godine svi rezidenti pravne osobe koji su tokom 2016. godine imali stanje duga ili potraživanja po osnovi ostalih kreditnih poslova s inozemstvom, neovisno o njihovoj svoti, dužni su predati **godišnje izvješće o ostalim kreditnim poslovima s inozemstvom** koje se predaje Hrvatskoj narodnoj banci na izvješću **GOD-INOK**. Napominjemo da pravne osobe koje **mjesečno izvještavaju HNB nisu obveznici** ovog izvješća.

UHY HB EKONOM d.o.o.

Hrvatske mornarice 1k, SPLIT

Centrala: 021/381-120 Revizija: 021/381-121

Računovodstvo: 021/543-951

Porezno savjetovanje: 021/543-952

UHY savjetovanje/ UHY TRENING CENTAR: 021/612-673

mail: split@uhy.hr

UHY HB EKONOM d.o.o. (u nastavku "Firma") je član UrbachHackerYoungInternationalLimited društva sa sjedištem u Londonu, te sačinjava dio međunarodne UHY mreže zakonski neovisnih računovodstvenih i konzultantskih tvrtki. Usluge opisane ovdje su pružene od strane Firme a ne od strane UHY-a ili bilo koje druge tvrtke članice UHY. Niti UHY niti ijedna tvrtka članica UHY ima odgovornost za usluge pružene od strane drugih članica.

Seminar UHY TRENING CENTRA 12. svibnja 2017.

Ulaskom u EU znatno se promijenio način **oporezivanja charter djelatnosti**. Međutim, još uvijek postoje brojne dileme i otvorena pitanja. Stoga, charter agencije (i drugi porezni obveznici koji ispunjavaju uvjete za primjenu, kao što su hoteli i sl.) prije utvrđivanja poreznog tretmana svojih isporuka, moraju provjeriti određene činjenice važne za porezni aspekt.

U kojem je slučaju riječ o uslugama smještaja na plovilu, kako agencijski ugovori definiraju računovodstveni i porezni aspekt charter usluge te kako osigurati da troškovi plovila budu porezni priznati, saznajte sudjelovanjem na seminaru **„Porezni i računovodstveni aspekt poslovanja charter djelatnosti“** kojeg održava **ovlaštena porezna savjetnica Katica Reljanović**, stručnjak za poreznu problematiku charter djelatnosti.

Seminar je namijenjen **svima koji obavljaju charter djelatnost, posreduju u prodaji ovih usluga ili ih unose u poslovne knjige**: knjigovođe i računovođe, direktori i booking manageri koji su u izravnom kontaktu s domaćim i inozemnim agencijama i čije razumijevanje pojmova utječe na ispravnost, kvalitetu i potpunost izlaznih i ulaznih računa. Prijaviti se možete na mail trening.centar@uhy.hr ili split@uhy.hr te pozivom na broj **021/611-735**.

Podsjetnik na predaju financijskih i ostalih izvještaja 30. travnja 2017.

Podsjećamo da je 30. travnja 2017. krajnji rok za predaju godišnjih financijskih izvještaja za **statističke i druge potrebe** te za predaju prijave poreza na dobit (**PD obrasca**) za 2016. godinu.

Zajedno s PD obrascem poduzetnici su dužni predati i **izvješće o transakcijama s povezanim osobama PD-IPO obrazac**, o kojem smo pisali u našim **NOVOSTIMA 2/2017**.

Na našim web stranicama redovito pratite sve važnije novosti iz svijeta revizije, računovodstva, poreznog i poslovnog savjetovanja!

www.uhy.hr

ili potražite naše stranice na

facebook

Informacije sadržane u ovom materijalu su opće naravi i nije im namjera adresirati okolnosti bilo kojeg pojedinca ili društva. U svim slučajevima preporučujemo da se obratite stručnom savjetniku.