

U OVOM BROJU PROČITAJTE:

1. PD obrazac i predujmovi poreza na dobit
2. Troškovi dnevnica prema novom Pravilniku
3. Doniranje hrane
4. Stjecanje dobara iz države EU i primanje računa od partnera sa sjedištem van EU
5. GOD INOK za 2015. godinu
6. Poduzetničke plaće i JOPPD u 2016. godini



Split, travanj 2016.

PD obrazac i predujmovi poreza na dobit

Kao i dosadašnjih godina, Porezna uprava je i ove godine dala uputu da se u PD obrascu za 2015. godinu na poziciji 59. uplaćeni predujmovi navode predujmovi **uplaćeni do 4. veljače 2016. godine**. Ako postoje nepodmirene obveze iz ranijih razdoblja, uplatama se, najprije, podmiruju zatezne kamate, zatim dug po starosti i tek na kraju obveze po osnovi predujmova za 2015. godinu, u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona. Predujmovi poreza na dobit plaćaju se do kraja tekućeg mjeseca za prethodni, stoga se uplate u siječnju 2016. godine odnose na predujam za prosinac 2015 i ulaze u PD obrazac za 2015 na poziciju uplaćeni predujmovi.

Predujmovi dobiti za 2016. godinu izračunavaju se na način da se osnovica za izračun predujma poreza na dobit podijeli s brojem mjeseci poslovanja u 2015. godini. Ukoliko je porezni obveznik osnovan u siječnju 2015. godine onda se osnovica dijeli s brojem 11. Osnovica za izračun predujmova **uvećava se za iznos reinvestirane dobiti i za iznos državne potpore za obrazovanje**. Potom se pomnoži sa poreznom stopom od 20% i od toga iznosa oduzme iznos iskazan na rednom broju 52. ukupan iznos olakšica, oslobođenja i poticaja.

Porezni obveznici koji u PD obrascu iskažu porezni gubitak, mogu biti u obvezi plaćanja predujmova dobiti ukoliko su koristili porezne olakšice.

Porezni obveznici koji tijekom godine nisu morali plaćati predujmove jer su po poreznoj prijavi za 2014. godinu ostvarili gubitak, a za 2015. godinu ostvare dobit, počinju uplaćivati predujmove za 2016. godinu po predaji porezne prijave, odnosno za travanj 2016. godine trebaju uplatiti do kraja svibnja 2016. godine.

Ako je PD obrazac predan prije 1. travnja 2016. godine **prvi predujam za 2016. godinu plaća se za mjesec u kojemu je prijava predana Poreznoj upravi**.

Troškovi dnevnica prema novom Pravilniku

Iako je novi Pravilnik stupio na snagu 24.12.2015 još uvijek se javljaju nedoumice što se tiče **neoporezive isplate dnevnica radniku koji je upućen na službeni put**. Novi Pravilnik navodi da se službeni put smatra putovanje kratkotrajnog karaktera, do 30 dana neprekidno, no ne navodi što je s putovanjima koja traju duže od 30 dana. Stoga je PU izdala [mišljenje](#) u kojem navode da se boravak radnika u inozemstvu koji traje dulje od 30 dana ne smatra službenim putem već **privremenim radom u inozemstvu**. Tada se radnika treba prijaviti na obvezna osiguranja u inozemstvu.

Porezna uprava je izdala i [mišljenje](#) što se tiče isplate dnevnice do neoporezive visine ukoliko je radnik na službenom putu proveo ukupno 13 sati od čega je radnik 7 sati boravio u inozemstvu, a 6 sati u tuzemstvu. U navednom slučaju radnik ima pravo na punu dnevnicu u visini od **170,00 kuna jer je proveo više od 12 sati u službenom putu** iako nije ostvario minimalno 8 sati niti u jednoj državi. Radnik nema pravo na inozmenu dnevnicu iz razloga što je u na službenom putu u inozemstvu proveo manje od osam sati.

U praksi se javljaju i nedoumice vezano uz **umanjenje dnevnice kada je radniku osigurana prehrana** na službenom putu.

U pravilniku je korišten izraz **osiguran**, što znači da bez obzira je li prehranu plaća poslodavac ili je uključena u cijenu seminara ili je plaća poslovni partner, **dnevnicu se mora umanjiti za 30% ako je na službenom putovanju osiguran jedan obrok (osim doručka), odnosno za 60% ako su osigurana dva obroka (osim doručka)**. Jednako je ograničenje propisano i za isplatu neoporezivog terenskog dodatka.

Doniranje hrane

Izmjenom pravilnika o PDV-u uređeno je da se **porezno priznatim manjkom** smatraju isporuke hrane bez naknade koje porezni obveznik daje u svrhu sprječavanja njenog uništavanja, zaštite okoliša i pomoći krajnjim primateljima.

Zakonodavac je postavio određena ograničenja vezana uz donaciju stoga je donaciju moguće obaviti isključivo neprofitnim organizacijama koje humanitarnu djelatnost obavljaju u skladu s posebnim propisima i **registrirani su kao posrednici** koji sudjeluju u lancu doniranja hrane za ljudsku prehranu i hrane za životinje.

S aspekta PDV-a najviše je moguće neoporezivo donirati hrane u nabavnoj vrijednosti **od najviše 2% prihoda** ostvarenih u prethodnoj poslovnoj godini.

Donator hrane može posrednicima izdati **otpremnicu bez iskazane nabavne cijene** doniranih dobara no u tom slučaju mora voditi zasebnu evidenciju davanja hrane koja sadrži podatke o otpremnicama, datumu davanja odnosno o otpremi hrane, nazivu, vrsti, količini i roku trajanja hrane, nabavnoj cijeni (bez PDV-a), iznosu PDV-a te podatke o posredniku ili o krajnjem primatelju ukoliko se donira bez posrednika.

Pravne osobe koje doniraju hranu trebaju izvijestiti Poreznu upravu putem obrasca DONH. DONH podnosi se **do 20.-og u mjesecu za prethodni mjesec**. Iznimno mjesečni obveznici PDV-a obvezni su **do 20. lipnja 2016.** podnijeti obrazac DONH za prvih pet mjeseci 2016. i to za svako razdoblje oporezivanja pojedinačno. Donatori koji su tromjesečni obveznici PDV-a u istom roku podnose Obrazac DONH **za prvo tromjesečje 2016.** U slučaju da porezni obveznik nije imao donacije hrane, ne podnosi DONH obrazac.

Stjecanje dobara iz države EU i primanje računa od partnera sa sjedištem van EU

Porezni obveznici koji stječu i/ili uvoze dobra zasigurno su se susreli s različitim mogućnostima vezanim uz otpremu dobara i primanje računa. Jedna od opcija koja se javlja u praksi je da **račun izdaje poslovni partner iz treće zemlje, a dobra isporučuje iz skladišta u Europskoj uniji**. S obzirom da se dobra ne uvoze ne podliježu carinjenju već se evidentiraju na Intrastat obrascima. U slučaju da poslovni partner **nema dodijeljen PDV ID broj** države EU iz koje isporučuje dobra, a hrvatski porezni obveznik ima dokaz da ga je zatražio PDV ID broj, takvo stjecanje dobara iskazuje u Obrascu PDV-a kao redovno stjecanje. **No takvo stjecanje dobara ne prijavljuje se u Obrascu PDV-S.**

Zbog neslaganja podataka u PDV-S obrascu i pripadajućim poljima PDV obrasca, porezni obveznik mora biti spreman obrazložiti takvo stjecanje u slučaju poreznih ili carinskih zahtjeva.

GOD INOK za 2015. godinu

Uz PD obrazac, još jedan bitan obrazac ima rok predaje do 30.4. a to je GOD-INOK. Pravne osobe trebaju izvijestiti HNB o ostalim kreditnim poslovima putem obrasca GOD-INOK koji se predaje u papirnatom obliku.

Obrazac **GOD-INOK izmijenjen je** u odnosu na obrazac koji se predavao za prethodnu godinu. U novom obrascu uvedena je obveza izvještavanja o kreditnim poslovima i **u slučaju kada je stanje zaduženosti na kraju razdoblja 0,00 kuna**, a tijekom godine je postojala obveza ili potraživanje po kreditnom poslu koje je **tijekom godine otplaćeno**.

Poduzetničke plaće u Obrascu JOPPD za 2016. godinu

Izmijenjen je i način popunjavanja **Obrasca JOPPD za fizičke osobe, obveznike poreza na dobit** koji su obvezni obračunavati doprinose na poduzetničku plaću koja iznosi **8.840,70 kn za 2016. godinu**.

Poduzetnik, fizička osoba odlučuje hoće li si poduzetničku plaću isplatiti, no **bez obzira na njegovu odluku o isplati, dužan je obračunati i uplatiti doprinose**. Ako se poduzetnička plaća isplaćuje, nastaje obveza za isplatu poreza na dohodak i možebitnog prireza porezu na dohodak. **Popunjavanje Obrasca JOPPD za poduzetničku plaću za 2016. godinu:** 9. - 1 (iznimno 3), 10. - mjesečni broj dana (kalendarski), 10.0 - 0 (osim kada obveze doprinosa miruju), 17. - 0,00 (bez obzira da li se poduzetnička plaća isplaćuje ili se ne isplaćuje).

UHY HB EKONOM d.o.o.

Hrvatske mornarice 1k, SPLIT

Centrala: 021/381-120 Računovodstvo: 021/543-951
Revizija: 021/381-121 Porezno savjetovanje: 021/543-952
Fax: 021/381-119 UHY savjetovanje: 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 nijedna tvrtka članica UHY ima odgovornost za usluge pružene od strane drugih članica.

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.