

POREZNI ASPEKT FIZIČKIH OSOBA U SUSTAVU POREZA NA DOBIT

Bodrožić, Katarina

Undergraduate thesis / Završni rad

2017

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **Polytechnic in
Pozega / Veleučilište u Požegi**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:112:921205>

Rights / Prava: [In copyright](#) / [Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-07-24**



VELEUČILIŠTE U POŽEGI
STUDIA SUPERIORA POSEGANA

Repository / Repozitorij:

[Repository of Polytechnic in Pozega - Polytechnic in
Pozega Graduate Thesis Repository](#)



zir.nsk.hr



DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

VELEUČILIŠTE U POŽEGI



Katarina Bodrožić, MBS: 5512

**POREZNI ASPEKT FIZIČKIH OSOBA U SUSTAVU POREZA
NA DOBIT**

ZAVRŠNI RAD

Požega, rujan 2017. godine

VELEUČILIŠTE U POŽEGI
DRUŠTVENI ODJEL
PREDDIPLOMSKI STRUČNI STUDIJ RAČUNOVODSTVO

**POREZNI ASPEKT FIZIČKIH OSOBA U SUSTAVU POREZA NA
DOBIT**

ZAVRŠNI RAD
IZ KOLEGIJA OPOREZIVANJE PODUZEĆA

MENTOR: mr.sc. Svjetlana Letinić, v. pred.

STUDENT: Katarina Bodrožić

Matični broj studenta: 5512

Požega, rujan 2017. godine

SADRŽAJ

1. UVOD	1
2. FIZIČKE OSOBE U SUSTAVU POREZA NA DOHODAK	2
2.1. Poslovna i porezna sposobnost	2
2.2. Obveznik poreza na dohodak	2
2.3. Razlika fizičke i pravne osobe	3
2.4. Određenje samostalne djelatnosti	3
2.5. Poslovni primici i poslovni izdaci u samostalnoj djelatnosti	4
2.6. Oporezivanje malih poduzetnika	5
3. POREZ NA DOBIT	6
3.1. Obveznik poreza na dobit	6
3.2. Osnovica poreza na dobit	7
3.3. Porezna stopa	7
3.4. Porezna oslobođenja, olakšice i poticaji	8
3.5. Obrtnik – obveznik poreza na dobit	8
4. PRIJELAZ OBVEZNIKA POREZA NA DOHODAK NA POREZ NA DOBIT	9
4.1. Obračun poreza na dodanu vrijednost po fakturiranoj i naplaćenju realizaciji	9
4.2. Poslovne knjige	10
4.3. Utvrđivanje dobiti na kraju godine	11
4.4. Uvećanja i umanjena dobiti	12
4.5. Plaćanje predujmova poreza na dobit	12
4.6. Isplata poduzetničke plaće	13
4.7. Analiza aktivnosti prelaska obveznika poreza na dohodak u sustavu poreza na dobit – praktični primjer	14
5. ZAKLJUČAK	21

SAŽETAK

Porezi su najvažniji prihodi svake države. Suvremeni svijet prihvatio je plaćanje poreza kao nešto neizbježno i nešto što omogućava funkcioniranje države. Prelazak na oporezivanje s dohotka na dobit znači promijeniti i načelo utvrđivanja poslovnog rezultata s načela blagajne na obračunsko načelo, što zahtijeva sastavljanje početne bilance i korekciju dobitka na kraju prve godine poslovanja u sustavu oporezivanja dobitka. Fizička osoba odluku o prijelazu iz sustava oporezivanja na dohodak u sustav oporezivanja na dobit donosi na kraju godine. Što su veće svote dohotka fizičke osobe, to je privlačniji prelazak na sustav oporezivanja dobiti, gdje se obračunava niža porezna stopa. U ovom radu nastojalo se, na praktičnom primjeru, istražiti koje aktivnosti obrtnik mora obaviti kod prelaska iz sustava poreza na dohodak u sustav poreza na dobit.

Ključne riječi: porez na dobit, porez na dohodak, porezni obveznik

ABSTRACT

Taxes are the most important revenue of each country. The modern world has accepted the payment of taxes as something inevitable and something that allows the functioning of the state. Transfer to taxation from income to income means changing the principle of determining the business outcome from the cash principle to the accounting principle, which requires the compilation of an initial balance sheet and a gain adjustment at the end of the first year of operations in the taxation system. A person's decision to transition from the income tax system to the income tax system comes at the end of the year. The higher the incomes of a natural person, the more attractive the transition to the profit tax system, where a lower tax rate is calculated. In this paper, in a practical example, the aim was to investigate which activities the craftsman must perform when moving from the income tax system to the profit tax system.

Keywords: profit tax, income tax, taxpay

1. UVOD

Na samom početku obavljanja djelatnosti, fizičke osobe koje su obveznici poreza na dohodak, mogu odlučiti hoće li plaćati porez na dohodak ili porez na dobit. Ukoliko ne naprave na početku obavljanja djelatnosti mogu to učiniti na početku novog poreznog razdoblja, s tim da o tome trebaju izvijestiti nadležnu Poreznu upravu.

S početkom obavljanja djelatnosti fizičke osobe postaju obvezni osiguranici prema Zakonu o mirovinskom (NN 157/13, 151/14, 33/15, 93/15, 120/16) i Zakonu o zdravstvenom osiguranju (NN 80/13, 137/13). Nadzor nad plaćanjem doprinosa obavlja nadležna Porezna uprava, s tim da obveznici poreza na dobit moraju sami voditi brigu o visini osnovice, dok za obveznike poreza na dohodak to čini nadležna Porezna uprava rješenjem za svaku godinu. Jedna od razlika između fizičke osobe koja je u sustavu poreza na dohodak i fizičke osobe koja je u sustavu poreza na dobit je u tome što osoba koja je u sustavu poreza na dobit više ne može koristiti pravo na osobni odbitak, ali im je omogućeno plaćanje poreza na dohodak na način propisan za dohodak od nesamostalnog rada.

Rad je koncipiran u nekoliko cjelina. U uvodu je definirano ukratko što fizičke osobe u sustavu poreza na dobit moraju napraviti na samom početku obavljanja djelatnosti. U drugoj cjelini će se pisati o fizičkim osobama obveznicima poreza na dohodak prema Zakonu o porezu na dohodak (NN 115/16), što se sve smatra samostalnom djelatnošću prema Zakonu po porezu na dohodak, što se smatra poslovnim primicima a što poslovnim izdacima. U trećoj cjelini objašnjeno je što je porez na dobit, tko su sve obveznici poreza na dobit prema Zakonu o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 155/16), što je porezna osnovica i kako se dobije, koliko iznose promjene poreznih stopa nakon 01. siječnja 2017. godine. U trećoj cjelini opisati će se i obrtnik – obveznik poreza na dobit, koje knjige mora voditi, koje su njegove obveze kao obveznika poreza na dobit. Prema Zakonu o porezu na dobit navesti će se stavke koje uvećavaju i umanjuju dobit, kada se plaća predujam, što je poduzetnička plaća a na kraju treće cjeline će se nakon teorijskih objašnjenja, prikazati analiza prijelaza obveznika poreza na dohodak na porez na dobit na praktičnom primjeru.

2. FIZIČKE OSOBE U SUSTAVU POREZA NA DOHODAK

Dohodak je razlika između primitaka i izdataka u istom poreznom razdoblju, osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno (Zakon o porezu na dohodak, prema čl. 12. st. 1.).

Prema članku 5. Zakona o porezu na dohodak izvori dohotka su:

- (1) Primici ostvareni od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugih primitaka.
- (2) Dohodak koji se oporezuje prema odredbama ovoga Zakona, prema izvoru dohotka iz stavka 1. ovoga članka, jest:
 1. dohodak od nesamostalnog rada
 2. dohodak od samostalne djelatnosti
 3. dohodak od imovine i imovinskih prava
 4. dohodak od kapitala
 5. dohodak od osiguranja i/ili
 6. drugi dohodak.

2.1. Poslovna i porezna sposobnost

Poslovnu sposobnost fizička osoba stječe punoljetnošću. Punoljetna osoba samovoljno svojim radom stvara nove učinke dok porezna sposobnost nastaje prvim danom nastanka poduzeća te podrazumijeva ekonomsku snagu poreznog obveznika da podmiri svoje obveze u plaćanju poreza, (Jelčić et al. 2002).

Jelčić et al. (2002) smatraju da je porezna sposobnost poreznog obveznika njegova ekonomska mogućnost u plaćanju obveze poreza. Što je veći njegov dohodak, odnosno imovina, veća je njegova porezna sposobnost.

2.2. Obveznik poreza na dohodak

Obveznik poreza na dohodak je fizička osoba koja ostvaruje dohodak. Obveznik poreza na dohodak je i više fizičkih osoba (supoduzetnici) koji zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti ostvaruju dohodak od imovine i imovinskih prava. U tom slučaju,

porezni obveznik je svaka fizička osoba zasebno, koja plaća porez na dohodak na dio zajedničkog dohotka koji joj pripada prema Zakonu o porezu na dohodak.

Prema Zakonu o porezu na dohodak porezni obveznik također je i nasljednik za sve porezne obveze koje proistječu iz dohotka što ga je ostavitelj ostvario do svoje smrti, ima obvezu u ime i za račun ostavitelja podmiriti dospjele obveze do vrijednosti naslijeđene imovine, te može podnijeti godišnju prijavu. Ako nasljednik ne podnese poreznu prijavu ostavitelja, dohodak ostavitelja utvrđuje Porezna uprava procjenom.

Članak 3. Zakona o porezu na dohodak navodi da je rezident fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište ili fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlen je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću. Nerezident je prema članku 4. istog zakona fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak.

2.3. Razlika fizičke i pravne osobe

Fizička osoba kao pravni subjekt može biti nositelj prava i dužnosti samim rođenjem. Pravna osoba je udruženje fizičkih osoba s poslovnom sposobnošću te također može biti nositelj prava i dužnosti. Fizička osoba prestaje smrću ili proglašom nestale osobe umrlom dok pravna osoba prestaje ispisom iz registra.

2.4. Određenje samostalne djelatnosti

Zakon o porezu na dohodak prema čl. 18. navodi da se samostalnim djelatnostima smatraju obrt i s obrtom izjednačene djelatnosti, djelatnosti slobodnog zanimanja i djelatnosti poljoprivrede i šumarstva.

Zakon o obrtu (NN 143/2013) navodi kako je obrt samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnosti od strane fizičkih osoba sa svrhom postizanja dohotka ili dobiti koja se ostvaruje proizvodnjom, prometom ili pružanjem usluga na tržištu. Obrtnik je

fizička osoba koja obavlja jednu ili više dopuštenih djelatnosti te u svoje ime i za svoj račun ostvaruje dobit. Obrtnik se može koristiti svojim radom ili radom zaposlenih osoba u svojoj djelatnosti te mora biti član Hrvatske obrtničke komore.

Vranar (2016) smatra da se djelatnostima slobodnih zanimanja smatraju profesionalne djelatnosti fizičkih osoba koje su po toj osnovi obvezno osigurane prema propisima što uređuju obvezna osiguranja, kojima su to osnovne djelatnosti i koje su po toj osnovi upisane u registar obveznika poreza na dohodak.

Prema čl. 29. Zakona o porezu na dohodak djelatnostima slobodnih zanimanja osobito se smatraju:

- samostalna djelatnost zdravstvenih djelatnika, veterinaru, odvjetnika, javnih bilježnika, revizora, inženjera, arhitekata, poreznih savjetnika, stečajnih upravitelja, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, kao i druge slične djelatnosti,
- samostalna djelatnost znanstvenika, književnika, izumitelja, kao i druge slične djelatnosti,
- samostalna predavačka djelatnost, odgojna djelatnost, kao i druge slične djelatnosti,
- samostalna djelatnost novinara, umjetnika i sportaša.

2.5. Poslovni primici i poslovni izdaci u samostalnoj djelatnosti

U svom radu Šimović et. al., (2010.) definiraju poslovne primitke kao dobra koje porezni obveznik primi za obavljanje obrtničke ili neke druge samostalne djelatnosti, dok poslovnim izdacima smatraju sve odljeve dobara učinjene tijekom poreznog razdoblja koji su izravno povezani uz obavljanje samostalne djelatnosti.

Porezno priznatim izdacima smatraju sve uplaćene doprinose za obvezna osiguranja, izdatke za plaću i obvezne doprinose na plaću radnika koji ostvaruju dohodak od nesamostalnog rada (npr. vježbenika) što je u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak. Također, porezno priznatim izdatkom smatraju amortizaciju na način i prema stopama propisanim Zakonom o porezu na dobit.

2.6. Oporezivanje malih poduzetnika

Mali poduzetnici su poduzetnici koji samostalno i trajno obavljaju poduzetničku djelatnost s ciljem ostvarivanja prihoda ali su zbog male vrijednosti prometa izuzeti od poreza na dodanu vrijednost.

U izlaznim računima nemaju pravo iskazivati PDV, niti imaju pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima. Obrtnik je mali porezni obveznik ako vrijednost isporuke dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kuna. Također, može na vlastiti zahtjev do kraja tekuće godine od Porezne uprave zatražiti da od 1. siječnja iduće godine bude obveznik PDV-a, odnosno da bude upisan u registar obveznika PDV-a ali tada je obvezan ostati obveznik PDV-a sljedeće 3 kalendarske godine.

Od 1. siječnja tekuće godine obveznik je dužan voditi sve poslovne knjige koje su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost i u zakonskom roku podnositi prijavu PDV-a, te izdavati račune u kojima je posebno iskazan iznos PDV-a.

3. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit je porez koji trgovačka društva (d.d., d.o.o.) ili fizičke osobe u sustavu poreza na dobit plaćaju na ostvarenu dobit od poslovanja poduzeća.

3.1. Obveznik poreza na dobit

Prema čl. 2. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 155/16) porezni obveznik je:

- (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.
- (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 stavku 5. i stavku 6. ovoga članka, 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.

3.2. Osnovica poreza na dobit

Šimović et al., (2010) smatraju da je polazna veličina za utvrđivanje osnovice poreza na dobit računovodstvena dobit; nakon što bude izračunata, ona će biti uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit da bi se dobio iznos osnovice poreza na dobit. Poreznu osnovicu poreznog obveznika rezidenta čini dobit ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu poreznu osnovicu nerezidenta čini samo dobit ostvarena u tuzemstvu.

Porezna osnovica utvrđuje se na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka). Porezni obveznici koji koriste porezna oslobođenja ili olakšice obvezni su osigurati posebno knjigovodstveno praćenje poslovnih događaja i obračun dobiti za djelatnost za koju koriste ova porezna oslobođenja ili olakšice (<https://www.porezna-uprava.hr/> (2017-06-13))

Prema čl. 5. st. 7. Zakona o porezu na dobit, porezni obveznik koji u prethodnom poreznom razdoblju nije ostvario prihode veće od 3.000.000,00 kuna može poreznu osnovicu utvrditi prema novčanom načelu.

3.3. Porezna stopa

Porezna stopa poreza na dobit je od 01.01.2017. g. promijenjena. Jedan dio poreznih obveznika plaća porez na dobit po stopi od 18%, dok drugi dio poduzetnika plaća porez po stopi od 12%. Zaključno s 2016. g. porez na dobit se plaćao po stopi od 20%.

Prema Zakonu o porezu na dobit, čl. 28. porez na dobit plaća se na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi:

- 12% ako su porezni obveznici u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 3.000.000,00 kuna, ili
- 18% ako su porezni obveznici u poreznom razdoblju ostvarili prihodi jednaki ili veći od 3.000.000,01 kuna.

3.4. Porezna oslobođenja, olakšice i poticaji

Prema Zakonu o porezu na dobit čl. 28a porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području Grada Vukovara, a koji zapošljavaju više od 5 zaposlenika u stalnom radnom odnosu, 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. Oni obveznici koji zapošljavaju više od 5 zaposlenika i nalaze se na području stanovanja I. skupine razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju, odnosno na području Grada Vukovara, plaćaju 50% od propisane stope poreza. Iznos oslobođenja od plaćanja poreza na dobit utvrđuje se u skladu o potporama male vrijednosti

3.5. Obrtnik – obveznik poreza na dobit

Prema čl. 2. st. 4. Zakona o porezu na dobit porezni obveznik je i fizička osoba koja ostvaruje dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti prema propisima o porezu na dohodak:

1. ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario ukupni primitak veći od 3.000.000,00 kuna, ili
2. ako ispunjava dva od sljedeća tri uvjeta:
 - u prethodnom poreznom razdoblju ostvario je dohodak veći od 400.000,00 kuna,
 - ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000,00 kuna,
 - u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika.

4. PRIJELAZ OBVEZNIKA POREZA NA DOHODAK NA POREZ NA DOBIT

Obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit mora na prvi dan poreznog razdoblja za koje utvrđuje porez na dobit sastaviti početnu bilancu i nastaviti voditi poslovne knjige prema propisima Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16).

4.1. Obračun poreza na dodanu vrijednost po fakturiranoj i naplaćenju realizaciji

Obrtnik obveznik poreza na dobit može obračunavati i plaćati porez na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV) po fakturiranoj ili po naplaćenju realizaciji. Obrtnik - obveznik PDV-a, koji je postao obveznikom poreza na dobit, ostaje i dalje u statusu PDV-a. Međutim, ako je vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini (2016.) bila veća od 3.000.000,00 kn bez PDV-a, PDV obračunava i plaća po fakturiranoj realizaciji.

Fizička osoba koja postaje obveznikom poreza na dobit u sustavu PDV-a postupa na isti način kao i pravna osoba – obveznik PDV-a prema fakturiranoj realizaciji. Porezni obveznik, koji je PDV plaćao prema naplaćenim naknadama, pri prijelazu na oporezivanje prema izdanim računima obvezan je iskazati poreznu obvezu za sve isporuke dobara i usluga koje nisu naplaćene do dana prijelaza, tj. do 31.12.2016. Porezni obveznik koji je primjenjivao postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama, u prijavi PDV-a za prvo razdoblje oporezivanja nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama mora iskazati sve obavljene, a nenaplaćene isporuke prije promjene načina obračuna PDV-a kao naplaćene, te ima pravo odbiti PDV sadržan u primljenim isporukama koje nije platio do promjene načina obračuna PDV-a.

Porezni obveznik mora nadležnoj ispostavi Porezne uprave, za prvo razdoblje oporezivanja nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama, dostaviti popis svih izdanih a nenaplaćenih računa i svih primljenih a neplaćenih računa do promjene načina obračuna PDV-a. Smatra se da je danom prijelaza na plaćanje PDV-a prema izdanim računima došlo do isporuke dobara i usluga, te porezna obveza nastaje istekom prvog obračunskog razdoblja nakon prijelaza. Sve izdane a nenaplaćene račune treba iskazati u

početnoj bilanci s 1.1.2017. Obveza PDV-a po tim računima nastaje u siječnju 2017., s rokom predaje PDV obrasca do 20.2.2017., a rok za plaćanje je kraj veljače 2017. Pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti.

Vranar (2016) smatra da je obrtnik – obveznik PDV-a, koji je postao obveznikom poreza na dobit po sili Zakona ili dragovoljno, ostaje i dalje u statusu PDV-a. Međutim, ako vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini (2016.) nije bila veća od 3.000.000,00 kn bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju naplaćenih naknada za obavljene isporuke. Poreznom obvezniku koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama, obveza obračuna PDV-a nastaje na dan primitka plaćanja, te ima pravo na odbitak pretporeza u trenutku kada je isporučitelju platio račun za isporučena dobra ili obavljene usluge. Na računu mora navesti Obračun prema naplaćenim naknadama.

4.2. Poslovne knjige

Obveznici poreza na dobit dužni su voditi knjige u skladu s propisima Zakona o računovodstvu i to dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Sukladno čl. 7., st. 2. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan prikupljati i voditi podatke o poslovanju na temelju knjigovodstvenih isprava, dužan je voditi poslovne knjige te sastavljati godišnje financijske izvještaje. Poduzetnik je također dužan osigurati da računovodstvena dokumentacija bude točna, povjerljiva, razumljiva i zaštićena od promjena ili oštećenja. Ukoliko dođe do ispravaka, poduzetnik je dužan za bilo koji ispravak sastaviti knjigovodstvenu ispravu. Ako se knjigovodstveni podaci obrađuju pomoću elektroničkog računala glavnu knjigu treba otisnuti po provedenom zaključenju a zatim uvezati. Porezni obveznik je dužan poslovne knjige zaključiti na kraju poslovne godine. Glavnu knjigu i dnevnik mora čuvati najmanje 11 godina, a pomoćne knjige najmanje 7 godina. Rok čuvanja počinje zadnjim danom poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige, obračuni i početna bilanca.

Tablica 1. Rokovi čuvanja knjigovodstvenih isprava

Knjigovodstvena isprava	Rok čuvanja
Isplatne liste, analitičke evidencije plaća za koje se plaćaju obvezni doprinosi	11 godina
Glavna knjiga i dnevnik i isprave na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik, glavnu knjigu i u pomoćne knjige	11 godina
Financijska izvješća (u izvorniku)	11 godina
Revizorsko izvješće	Trajno
Pomoćne knjige i isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige	11 godina

Izvor: Zakon o računovodstvu (2015:čl. 10)

4.3. Utvrđivanje dobiti na kraju godine

Obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit mora na prvi dan poreznog razdoblja za koje utvrđuje porez na dobit uz prijavu poreza na dobit koju podnosi na obrascu sastaviti početnu bilancu, predati ju nadležnoj ispostavi Porezne uprave i obavezno nastaviti voditi knjige prema Zakonima o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16).

Obrtnici obveznici sustava poreza na dobit, kao i ostali poduzetnici, mišljenja su da porezi u Republici Hrvatskoj previsoki i stoga pokušavaju na razne načine smanjiti poreznu obvezu. Porez na dobit je zapravo porez na dohodak od kapitala te predstavlja dodatni izdatak poslodavcu odnosno to je izdatak koji umanjuje njegovu konačnu dobit za isplatu. Na kraju prve poslovne godine u kojoj je poslovao kao obveznik poreza na dobit, porezni obveznik utvrđenu dobit povećava i umanjuje za pozicije iz početne bilance. Vranar, (2016).

Obrtnik u sustavu poreza na dobit može imati računovodstveni gubitak koji predstavlja razliku između prihoda i rashoda, tj. kad su ukupni rashodi veći od ukupnih prihoda ostvarenih u obračunskom razdoblju. Porezni gubitak je gubitak koji se dobije nakon uvećanja i umanjenja računovodstvene dobiti/gubitka. Uvećanja/umanjenja ovise o tome da li je neki trošak porezno priznat ili ne priznat.

4.4. Uvećanja i umanjenja dobiti

Obveznik poreza na dobit trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba utvrđuje poreznu osnovicu (dobit) kao razliku između prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema čl. 5. Zakona o porezu na dobit.

Prema čl. 16., st. 2. Zakona o porezu na dobit na kraju prvoga poreznog razdoblja za koje se utvrđuje osnovica poreza na dobit, utvrđena dobit uvećava se (+) i umanjuje se (-) za u nastavku navedene pozicije iz početne bilance:

- + vrijednost zatečenih zaliha
- + dani predujmovi za robu i usluge
- + potraživanja od kupaca za robu i usluge
- + potraživanja od kupaca za prodane predmete dugotrajne imovine iz popisa dugotrajne imovine
- + aktivna vremenska razgraničenja
- + zahtjevi za povrat poreza na promet i istovrsnih poreza koji su prethodne godine preplaćeni i kao izdaci su utjecali na poreznu osnovicu, osim PDV-a i poreza na dohodak
- obveze prema dobavljačima za robu i usluge
- obveze za primljene predujmove od kupaca za robu i usluge
- pasivna vremenska razgraničenja
- dugoročna rezerviranja
- obveze za porez na promet i istovrsne poreze koji nisu bili uključeni u izdatke prethodne godine jer nisu bili plaćeni, osim PDV-a i poreza na dohodak.

4.5. Plaćanje predujmova poreza na dobit

Predujmovi poreza na dobit plaćaju se tijekom godine po osnovi porezne prijave za prethodnu godinu. Fizičke osobe koje s 1.1.2017. postaju obveznici poreza na dobit plaćaju predujmove poreza na dobit u prvoj godini u visini predujma poreza na dohodak utvrđenog na temelju porezne prijave za godinu u kojoj je zahtjev podnesen, tj. prema posljednjoj poreznoj prijavi. Kao obveznici poreza na dobit dužni su predujmove uplaćivati na uplatni račun poreza na dobit mjesečno, do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec (Pravilnik o porezu na dobit, 2017:čl. 48. i Zakon o porezu na dobit čl. 34.). Dijeljenjem porezne obveze prethodnog razdoblja s brojem mjeseci istog razdoblja dobije se iznos mjesečnog predujma.

Predujmovi poreza na dobit uplaćuju na: račun grada/općine prema sjedištu poduzeća odnosno prebivalištu poduzetnika fizičke osobe, sukladno Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba (NN 11/2017). Porezni obveznik koji počinje obavljati djelatnost ne plaća mjesečni predujam poreza na dobit za tekuću godinu do prve porezne prijave (Zakon o porezu na dobit, čl. 48).

4.6. Isplata poduzetničke plaće

Cipek, Šnajder (2010) smatraju da je poduzetnička plaća iznos koji si isplaćuje fizička osoba – obveznik poreza na dobit. Poslodavac i radnik ista su osoba te se ne radi o plaći koja se isplaćuje na temelju ugovora o radu, već se tako isplaćena plaća smatra primitkom od nesamostalnog rada.

Vranar (2016) smatra da je poduzetnička plaća primitak po osnovi od nesamostalnog rada koja ulazi u rashod koji se može odbiti pri utvrđivanju poreza na dobit, te da si ju fizička osoba – obveznik poreza na dobit isplaćuje kako bi mogao iskoristiti neoporezive osobne odbitke kod isplate plaće i platiti za isplaćenu plaću porez na dohodak i prirez porezu na dohodak umjesto poreza na dobit.

Kada se govori o poduzetničkoj plaći, obrtnik dobitaš dužan je plaćati doprinose na takav oblik plaće obrtnika

Iznos mjesečne osnovice za plaćanje obveznih doprinosa za fizičke osobe obveznike poreza na dobit, sukladno Naredbi o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2017. godinu (NN 2/17) iznosi 8.512,90 kuna. Fizičkim osobama obveznicima poreza na dobit, Porezna uprava ne izdaje rješenje o osnovici te si sami moraju obračunati i uplatiti doprinose na propisanu poduzetničku plaću.

Obrtnik obveznik poreza na dobit plaća sljedeće obvezne doprinose, uz uvjet da mu je to jedino zanimanje:

- Doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje (I. stup 15%, II. stup 5%)
- Doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 15% na bruto plaću,

- Doprinos za zaštitu zdravlja na radu po stopi od 0,5% na bruto plaću,
- Doprinos za zapošljavanje po stopi od 1,7% na bruto plaću.

Ovisno o visini dohotka, primjenom poreznih stopa od 24 i 36 posto na poreznu osnovicu, dobiva se iznos poreza koji je obrtnik dobitaš dužan platiti a na iznos poreza plaća i prirez ukoliko je propisan za grad ili mjesto u kojem živi.

Obvezne doprinose obrtnik dobitaš uplaćuje kada isplaćuje plaću, a najkasnije do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

Ukupan iznos bruto poduzetničke plaće sadrži iznose doprinosa iz osnovice, iznose poreza i prireza na dohodak i neto iznos plaće. U slučaju da si obrtnik dobitaš ne isplaćuje poduzetničku plaću i dalje ima obvezu plaćanja obveznih doprinosa, ali ne plaća porez na dohodak i prirez porezu. Poduzetnička plaća predstavlja trošak i umanjuje dobit na kraju poslovne godine.

4.7. Analiza aktivnosti prelaska obveznika poreza na dohodak u sustavu poreza na dobit – praktični primjer

IVIĆ GRADITELJSTVO, obrt za građevinske djelatnosti, vl. Ivo Ivić je, u 2016. g. ostvario dva uvjeta koji obvezuju porezne obveznike za promjenu načina oporezivanja (Zakon o porezu na dobit, čl. 2., st. 4.).

Kako je utvrđena knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine veća od 2.000.000,00 kn, ostvaren je jedan od uvjeta za promjenu načina oporezivanja. U nastavku je prikazan način utvrđivanja knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine.

Tablica 2. Utvrđivanje knjigovodstvene vrijednosti

Naziv osobnog sredstva	Nadnevak nabave	Nabavna vrijednost	Stopa amortizacije 5%	Akumulirana amortizacija 31.12.2016.	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2016.
1	2	3	4	5	6 (3-5)
Poslovni prostor	12.7.2014.	2.500.000,00	5%	274.999,99	2.225.000,01
Kamion	5.4.2015.	600.000,00	25%	267,849,99	332.150,01

Osobni automobil	10.6.2015.	300.000,00	20%	90.000,00	210.000,00
Računalo	5.3.2015.	12.000,00	5%	12.000,00	0
Ukupno		3.412.000,00		644.849,98	2.767.150,02

Izvor: Ivić graditeljstvo, obrt za građevinske djelatnosti

Jedan od zadanih uvjeta za obvezu promjene načina oporezivanja je prosječan broj zaposlenih u prethodnoj godini, u ovom slučaju u 2016. g. uvjet je da zapošljava 16 radnika i više. Prosječan broj radnika (fizičkog broja radnika) na kraju svakog mjeseca 2016.g. podjeli se s brojem mjeseci poslovanja u 2016. g. Ne uzimaju se u obzir radnici koji su radili na zamjeni nenazočnog radnika. U nastavku je prikazano utvrđivanje prosječnog broja zaposlenih radnika.

Tablica.3. Utvrđivanje prosječnog broja zaposlenih radnika

I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.	Ukupno
10	10	16	18	18	20	20	20	20	20	10	10	16

Izvor: Ivić graditeljstvo, obrt za građevinske djelatnosti

U ovom slučaju prosječan broj zaposlenih radnika iznosi 16, što znači da prema tom uvjetu može postojati obveza za promjenu načina oporezivanja.

Obzirom na knjigovodstvenu vrijednost dugotrajne imovine i prosječnog broja radnika IVIĆ GRADITELJSTVO, obrt za građevinske djelatnosti, vl. Ivo Ivić bio je obvezan od 1. siječnja 2017. godine promijeniti način oporezivanja.

Ivo Ivić ispunio je uvjete za prelazak na plaćanje poreza na dobitak i bio je obvezan podnijeti pisano izvješće nadležnoj ispostavi Porezne uprave Zagreb najkasnije do 15. siječnja 2017. godine. U nastavku je prikazano izvješće u poslovanju 2016. godine. Navedenom izvješću potrebno je priložiti:

- 1) izračun vrijednosti dugotrajne imovine, ako je ispunjen uvjet za promjenu načina oporezivanja po toj osnovi,
- 2) izračun prosječnog broja zaposlenih, ako je ispunjen uvjet za promjenu načina oporezivanja po toj osnovi

Izvješće o poslovanju 2016. godine

POREZNI OBVEZNIK

Ivo Ivić

Savska cesta 13, 10 000 Zagreb

OIB: 11111111111111

MINISTARSTVO FINACIJA

Porezna uprava Zagreb

Predmet: Promjena načina oporezivanja

Na temelju čl. 2. st. 4. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10., 22/12., 148/13. i 143/14) i čl. 3. st. 2. Pravilnika o porezu na dobit (NN 95/05., 133/07., 156/08., 146/09., 123/10., 137/11., 64/12., 160/13., 12/14., 157/14., I 137/15.) podnosim izvješće:

IZVJEŠĆE

U poslovanju 2016. godine ostvareni su sljedeći pokazatelji:

-knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine 2.767.150,02 kn

-prosječan broj zaposlenih 16

Prema navedenim pokazateljima od 1. siječnja 2017. godine obveznik sam plaćanja poreza na dobitak.

15. siječnja 2017. godine

M.P.

Ivo Ivić

Tablica 4. Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2016. godine

Tek. br.	Opis imovine i obveza	Stanje imovine
1	2	3
STANJE IMOVINE		
1.	Nabavna vrijednost osnovnih sredstava (analitički)	3.412.000,00
2.	Ispravak vrijednosti osnovnih sredstava (analitički)	644.849,98
3.	Knjigovodstvena vrijednost osnovnih sredstava (analitički)	2.767.150,02
4.	Potraživanja od kupca	120.000,00
5.	Stanje novca: -na žiro-računu -u blagajni	160.00,00
6.	Pretporez u neplaćenim računima dobavljača -za osnovna sredstva -u ostalim računima dobavljača	36.000,00
7.	Zalihe sirovina	10.000,00
8.	Dani predujam za sirovine i materijal	8.000,00
9.	Roba u maloprodaji 120.000,00 -marža 18.000,00 -PDV 24.000,00	85.000,00
10.	Vrijednost proizvodnje u tijeku	20.000,00
11.	Plaćena premija osiguranja za slučaj nesreće u radu za 2017. godinu	32.000,00
STANJE OBVEZA		
12.	Obveze prema dobavljačima: -za osnovna sredstva -za ostale obveze prema dobavljačima	230.000,00 180.000,00 50.000,00
13.	Obveza za PDV: 120.000,00 * 20% -u nenaplaćenim potraživanjima	24.000,00
14.	Obveza za primljeni predujam	10.000,00
15.	Obveza za neisplaćene plaće za prosinac 2016. (s uključenim doprinosima iz i na plaće, porez i prirez i neto plaća)	80.000,00
16.	Obveza za doprinose obrtnika za prosinac 2016.	3.886,90
17.	Unaprijed primljena najamnina za iznajmljeni poslovni prostor za prvo tromjesečje 2016.	20.000,00

Izvor: Ivić graditeljstvo, obrt za građevinske djelatnosti

Tablica 5. Prikaz početne bilance

Tek. Br.	Naziv stavke	Račun	AKTIVA	PASIVA
1.	Dugotrajna imovina	031,032 - 039	2.767.150,02	
2.	Stanje novca:	1000	160.000,00	
	-na računu	1020	0,00	
	-u blagajni			
3.	Potraživanje od kupca	120	120.000,00	
4.	Pretporez u računima za			
	-osnovna sredstva (180.000,00*20%)	140	36.000,00	
	-ostale dobavljače (50.000,00*20%)		10.000,00	
5.	Zalihe sirovina	310	10.000,00	
6.	Dani predujam za sirovine	370	8.000,00	
7.	Roba u maloprodaji	663		
	Razlika u cijeni (marža)	-668	120.000,00	18.000,00
	Uračunati PDV	-664		24.000,00
8.	Proizvodnja u tijeku	600	20.000,00	
9.	Plaćanje premije osiguranja	1904	32.000,00	
10.	Obveze prema dobavljačima			
	-za osnovna sredstva	2202		180.000,00
	-ostale obveze prema dobavljačima	2200		50.000,00
11.	Obveze za PDV: u nenaplaćenim potraživanjima (120.000*20%)	240		24.000,00
12.	Obveze za plaće	230		80.000,00
13.	Obveza za doprinose vlasnika obrta	242		3.886,90
14.	Obveza za primljeni predujam	225		10.000,00
15.	Odgodeni prihod po osnovi naplaćene najamnine za I. tromjesečje 2017.	290		20.000,00
16.	Kapitalna ulaganja u obrtnika dobitaša	919		2.873.263,12
UKUPNO:			3.283.150,02	3.283.150,02

Izvor: Ivić graditeljstvo, obrt za građevinske djelatnosti

U ovom praktičnom primjeru je vidljivo da IVIĆ GRADITELJSTVO, obrt građevinske djelatnosti, vl. Ivo Ivić posluje pozitivno. Imovina iskazana u aktivi premašuje vrijednost obveza za 2.873.263,12 kn koje su proknjižene na računu 919 - Kapital ulaganja u obrtnika dobitaša. Ta svota nema formalno značenje kapitala jer obrtnici nisu zasnovali djelatnost na kapitalnoj osnovi, ali predstavlja razliku između imovine i obveza.

Pojedine stavke prikazane u početnoj bilanci nisu iskazane u primicima niti u izdacima jer nije došlo do novčanog tijeka te nisu utjecale na osnovicu poreza na dohodak. Zbog tih razloga treba ih isključiti pri utvrđivanju osnovice poreza na dobitak nakon prve godine poslovanja i plaćanja poreza prema načelima oporezivanja dobitka onako kako je to uređeno čl. 16. Zakona o porezu na dobit.

Prema st. 2. čl. 16. Zakona o porezu na dobit, na kraju prvoga poreznog razdoblja za koje se utvrđuje osnovica poreza na dobitak, utvrđeni dobitak (+) se za:

- vrijednost zatečenih zaliha, svih oblika,
- dane predujmove za robu i usluge,
- potraživanje od kupca za robu i usluge te prodajne predmete iz dugotrajne imovine (bez PDV-a),
- aktivna vremenska ograničenja te
- zahtjeve za povratom poreza koji su prethodne godine preplaćeni i kao izdatci utjecali na poreznu osnovicu, osim PDV-a i poreza na dohodak

Istodobno ostvareni dobitak treba smanjiti (-) za:

- obveze prema dobavljačima za robu i usluge, bez PDV-a
- obveze za primljene predujmove od kupaca za robu i usluge
- pasivna vremenska ograničenja
- dugoročna rezerviranja
- obveze za poreze koji nisu bili uključeni u izdatke prošle godine jer nisu bili plaćeni, osim PDV-a i poreza na dohodak.

Bitno je pri tome imati na umu da se dobitak uvećava samo za stavke koje u prethodnoj godini nisu bile naplaćene pa nisu evidentirane u primicima te nisu ni utjecale na osnovicu poreza na dohodak. Jednako tako, dobitak se može smanjiti samo za obveze koje nisu plaćene u prethodnoj godini pa nisu mogle biti iskazane kao izdatak.

Osim toga, treba voditi računa o sljedećem:

- 1) Pri utvrđivanju porezne osnovice i korekciji dobitka za potraživanja i obveze, PDV treba isključiti iz tih potraživanja i obveza jer ne može utjecati na povećanje niti smanjenje osnovice poreza na dohodak. PDV u stanju nenaplaćenih potraživanja i nepodmirenih obveza na 31. prosinca 2016. godine je obračunan i iskazan u obrascu PDV koji je podnesen Poreznoj upravi najkasnije do 20. siječnja 2017. godine.
- 2) Obveze prema dobavljačima treba (-):
 - Za 30% nepriznatih troškova nastalih u vezi s uporabom osobnih vozila, uključujući i PDV
- 3) Pri korekciji dobitka ne uzimaju se u obzir potraživanja za dane pozajmice niti obveze za dugotrajnu imovinu, obveze za kredite i ostalo jer to po svojoj prirodi nije primitak niti izdatak te ne utječe na poreznu osnovicu.

5. ZAKLJUČAK

Fizičke osobe, obveznici poreza na dohodak mogu na vlastiti zahtjev plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak. Takav način oporezivanja izabiru ukoliko ustanove da je ta promjena povoljnija za njihovo poslovanje. Najčešće krajem poslovne godine fizičke osobe donose odluku o promjeni poreznog statusa kada je riječ o oporezivanju porezom na dohodak ili dobitak. U većini slučajeva malo obrtnika dohodaša odlučuje se na prelazak iz sustava poreza na dohodak na sustav poreza na dobit te su češći slučajevi kada obrtnik dohodaš mora prijeći u sustav poreza na dobit po sili Zakona.

Osnovni razlog zbog kojeg se obveznici poreza na dohodak odlučuju na prelazak poreza na dobit je očekivanje ostvarenja većeg prihoda, a time i dobit te mogu iskoristiti zakonske mogućnosti i platiti manje poreza. Također, jedna od stavki je i da se troškovi priznaju po primitku računa za sve poslovne događaje bez obzira jesu li plaćeni ili nisu. Novom poreznom reformom koja se primjenjuje od 1. siječnja 2017. godine smanjena je stopa poreza na dobit, povećao se i postotak troškova reprezentacije koji se porezno priznaje kao rashod te porezni obveznici koji ostvaruju godišnji prihod do 3.000.000,00 kuna mogu poreznu osnovicu poreza na dobit platiti po novčanom načelu odnosno u prihode im ulazi samo ono što su stvarno naplatili. Sve promjene koje su se dogodile poreznim obveznicama će znatno olakšati novčani tok posebice kada je riječ o onima koji mogu primjenjivati stopu poreza na dobit od 12 posto. Ovo je velika promjena i svi se porezni obveznici nadaju da će doprinijeti intenzivnijem razvoju privrede u narednim godinama.

LITERATURA

1. Cipek, K.; Šnajder, T. (2010) Dohodak od nesamostalnog rada: porez na dohodak, doprinosi za obvezna osiguranja, poseban porez na plaću i mirovinu. Zagreb: Stega tisak d.o.o.
2. Jelčić, B. et al. (2002) Financijsko pravo i financijska znanost: porezna terminologija. Zagreb: Narodne novine.
3. Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2017. godini (NN 11/2017)
4. Porezna uprava - porezna osnovica.
www.poreznauprava.hr/HR_porezni_sustav/_layouts/in2.vuk.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=gru3 (2017-06-13)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (NN 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10)
6. Šimović, H. (2012) Razvoj poreza na dohodak u Hrvatskoj: reforme i promašaji, EFZ. Dostupno na: <http://web.efzg.hr/RePEc/pdf/Clanak%2012-01.pdf> (2017-06-12)
7. Vranar, K. (2016) Poslovanje obrtnika, slobodnih zanimanja i poljoprivrednika. Zagreb: Tisak Printera, Sveta Nedjelja
8. Zakon o doprinosima (NN 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16)
9. Zakon o mirovinskom osiguranju (NN 157/13, 151/14, 33/15, 93/15, 120/16)
10. Zakon o obrtu (NN 143/2013)
11. Zakon o porezu na dobit (NN177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16)
12. Zakon o porezu na dohodak (NN 115/16)
13. Zakon o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16)
14. Zakon o zdravstvenom osiguranju (NN 80/13, 137/1)

Popis tablica:

Tablica 1. Rokovi čuvanja knjigovodstvenih isprava

Tablica 2. Utvrđivanje knjigovodstvene vrijednosti

Tablica 3. Utvrđivanje prosječnog broja zaposlenih radnika

Tablica 4. Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2016.godine

Tablica 5. Prikaz početne bilance

IZJAVA O AUTORSTVU RADA

Ja, **Katarina Bodrožić**, pod punom moralnom, materijalnom i kaznenom odgovornošću, izjavljujem da sam isključivi autor završnog/diplomskog rada pod naslovom **Porezni aspekt fizičkih osoba u sustavu poreza na dobit** te da u navedenom radu nisu na nedozvoljen način korišteni dijelovi tuđih radova.

U Požegi, 11. rujna 2017. godine

Katarina Bodrožić
