

# Struktura godišnjeg financijskog izvještaja obveznika poreza na dohodak u poljoprivredi

---

**Damjanović, Jelena**

**Undergraduate thesis / Završni rad**

**2023**

*Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj:*

**Josip Juraj Strossmayer University of Osijek, Faculty of Agrobiotechnical Sciences Osijek /  
Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku, Fakultet agrobiotehničkih znanosti Osijek**

*Permanent link / Trajna poveznica:* <https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:151:729279>

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

*Download date / Datum preuzimanja:* **2025-01-03**



Sveučilište Josipa Jurja  
Strossmayera u Osijeku

**Fakultet  
agrobiotehničkih  
znanosti Osijek**

*Repository / Repozitorij:*

[Repository of the Faculty of Agrobiotechnical  
Sciences Osijek - Repository of the Faculty of  
Agrobiotechnical Sciences Osijek](#)



SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU  
FAKULTET AGROBIOTEHNIČKIH ZNANOSTI OSIJEK

Jelena Damjanović

Preddiplomski sveučilišni studij Poljoprivreda

Smjer Agroekonomika

**Struktura godišnjeg financijskog izvještaja obveznika poreza na  
dohodak u poljoprivredi**

Završni rad

Osijek, 2023.

SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU  
FAKULTET AGROBIOTEHNIČKIH ZNANOSTI OSIJEK

Jelena Damjanović

Preddiplomski sveučilišni studij Poljoprivreda

Smjer Agroekonomika

**Struktura godišnjeg financijskog izvještaja obveznika poreza na  
dohodak u poljoprivredi**

Završni rad

Povjerenstvo za ocjenu i obranu završnog rada:

1. Prof.dr.sc. Ljubica Ranogajec, mentor
2. Prof.dr.sc. Jadranka Deže, član
3. Doc.dr.sc. Ana Crnčan, član

Osijek, 2023.

## TEMELJNA DOKUMENTACIJSKA KARTICA

---

Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku  
Fakultet agrobiotehničkih znanosti Osijek  
Preddiplomski sveučilišni studij Poljoprivreda, smjer Agroeconomika

Završni rad

Jelena Damjanović

### Struktura godišnjeg financijskog izvještaja obveznika poreza na dohodak u poljoprivredi

#### Sažetak:

Poljoprivredna proizvodnja je izuzetno dinamična, promjenjiva i rizična, te uvjetovana mnogobrojnim čimbenicima kako prirodnim tako i tehničkim, tehnološkim, društvenim i ekonomsko-političkim. Sveprisutna neizvjesnost takvog poslovanja, dodatno je opterećena raznim zakonskim obvezama i propisima kojim podliježe poljoprivrednik. Značajnu funkciju u suvremenom poslovanju poljoprivrednika sve više zauzima računovodstvo, čiji osnovni zadatak mora biti prikupljanje podatka o stanju i kretanju svih elemenata poslovanja u cilju davanja informacija i izvještavanja, te ispunjenja zakonskih obveza poljoprivrednika. U ovome radu predmet istraživanja je struktura godišnjeg financijskog izvještaja poljoprivrednika obveznika poreza na dohodak. Sustav knjigovodstva obveznika je jednostavno knjigovodstvo, koje poslovne promjene bilježi po načelu blagajne. Radom se ukazuje na sve vrste primitaka, izdataka, amortizacije, način njihova knjiženja, te sastavne dijelove završnog izvješća u svrhu godišnje porezne prijave. U svrhu cjelovitog obuhvaćanja jednog obračunskog perioda (poslovne godine) na kraju rada prikazane su porezne osnovice s pripadajućim stopama, koje predstavljaju javna davanja poljoprivrednika prema državi.

**Ključne riječi:** financijska izvješća, porez na dohodak, knjigovodstvo

30 stranica, 4 tablice, 11 slika, 14 literaturnih navoda

Završni rad je pohranjen: u Knjižnici Fakulteta agrobiotehničkih znanosti Osijek i u digitalnom repozitoriju završnih i diplomskih radova Fakulteta agrobiotehničkih znanosti Osijek.

## BASIC DOCUMENTATION CARD

---

Josip Juraj Strossmayer University of Osijek  
Faculty of Agricultural Biotechnology Sciences Osijek  
Undergraduate University Study Agriculture, course Agroeconomics

BSc Thesis

### An agricultural company's financial statements analysis

#### Summary:

Agricultural production is extremely dynamic, prone to changes and risky and conditioned by numerous factors, both natural and technical, technological, social, economical and political ones. The constant uncertainty of such business is additionally burdened by various legal obligations and regulations the farmer is subjected to. The role of accounting is becoming increasingly significant in the modern agricultural business. Its basic task is to collect data on the state and movement of all business factors with the purpose of providing information and reporting and fulfilling the farmers liable to income tax. The taxpayer's bookkeeping that records business changes according to the principle of a counter. This paper notes all types of receipts, expenses, depreciation, the way they are booked and the components of the final report for the purpose of the annual tax return. The tax bases with the corresponding rates which represent the farmer's due payments to the government are included at the end of the paper for the purpose of comprehensively covering one accounting period (business year).

**Keywords:** financial reports, income tax, accounting

30 pages, 4 tables, 11 pictures, 14 references

BSc Thesis is archived in Library of Faculty of Agricultural Biotechnology Sciences Osijek and in digital repository of Faculty of Agrobiotechnical Sciences Osijek

## Sadržaj

1. UVOD .....	1
2. MATERIJAL I METODE.....	2
3. REZULTATI I RASPRAVA .....	3
3.1. Obveza podnošenja godišnje porezne prijave .....	11
3.2. Poslovne knjige .....	12
3.3. Utvrđivanje dohotka poljoprivrednika .....	13
3.3.1. Poslovni primici .....	14
3.3.2 Poslovni izdaci .....	14
3.3.3. Postupak utvrđivanja dohotka od samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva .....	16
3.4. Način podnošenja godišnje porezne prijave .....	25
3.5. Porez na dohodak po godišnjoj prijavi .....	25
3.5.1. Porezni razredi obveznika poreza na dohodak koji vode poslovne knjige i plaćanje predujmova .....	26
4. ZAKLJUČAK.....	29
5. POPIS LITERATURE.....	30

## 1. UVOD

Najučestaliji oblik poljoprivrednog gospodarstva u Hrvatskoj je obiteljsko poljoprivredno gospodarstvo. Ovisno o visini prihoda ili slobodnom odabiru obiteljsko poljoprivredno gospodarstvo može biti obveznik poreza na dohodak ili obveznik poreza na dobit. U ovome radu opisan je postupak utvrđivanja godišnjeg dohotka i porezne prijave poljoprivrednika obveznika poreza na dohodak što predstavlja zakonsku obvezu. Potom je prikazana strukturu završnog izvješća i potrebnih podataka za njegovu izradu. Za ispravno i ažurno ispunjavanje zakonskih obveza propisanih Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o računovodstvu, potrebno je to prepustiti profesionalnom knjigovodstvu. Osnovna pravila obavljanja knjigovodstvenih aktivnosti su: urednost, ažurnost i preglednost te kontinuiranost, dokumentiranost i dosljednost. Ukoliko su sva spomenuta načela poštovana prilikom evidentiranja poslovnih promjena, utvrđivanje godišnjeg dohotka i godišnja prijava poreza poljoprivrednika obveznika poreza na dohodak, jednostavan je postupak završnog obračuna i prenošenja podataka na propisani obrazac.

Cilj rada je objasniti pojam i svrhu financijskih izvještaja, opisati način izrade godišnjeg financijskog izvještaja obveznika poreza na dohodak, utvrđivanje godišnjeg dohotka istog, te objasniti način i stopu oporezivanja u poljoprivrednoj djelatnosti.

## 2. MATERIJAL I METODE

Pri pisanju rada korištena je znanstvena i stručna literatura, relevantni internetski izvori, te knjigovodstveni i interni podaci OPG-a Đermanović Milan.

OPG Đermanović Milan upisan je u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava 2002. godine, uz istovremenu prijavu u Registar poreznih obveznika i sustav PDV-a. S prijavama u spomenute sustave i registre nastala je i obveza vođenja poslovnih knjiga, te podnošenja propisanih obrazaca: mjesečni PDV obrazac, obračun obveznih doprinosa i podnošenje JOPPD obrasca, DOH obrazac po godišnjoj prijavi poreza na dohodak. OPG Đermanović Milan obavlja mješovitu poljoprivrednu proizvodnju, ratarsku i stočarsku, s vlastitim i unajmljenim resursima; posjeduje vlastitu mehanizaciju (traktore, prikolice, sijačice, mehanizaciju za osnovnu i dopunsku obradu tla), objekte za držanje i uzgoj goveda i svinja, te poljoprivredno zemljište. Gospodarstvo obrađuje ukupno 38 ha poljoprivrednog zemljišta, od toga vlatitog 28 ha, te 10 ha u zakup. Ratarska proizvodnja financira se dijelom iz vlastitih novčanih sredstava, akumuliranih iz prethodnih poslovnih ciklusa (trošak plavog dizela, trošak najma usluga u ratarskoj proizvodnji kao što su usluge kombajniranja, usluge presanja žetvenih ostataka i suhe lucerne) i posuđenih sredstava, ugovorom o kooperaciji za pojedine kulture (pojedinačni ugovor o proizvodnji pšenice, ječma, suncokreta, merkantilne soje i kukuruza).

Specifičnost poljoprivredne proizvodnje da se proizvodni ciklus odvija u dvije poslovne godine (jesenja sjetva-žetva u ljeto iduće godine, uzgojni period tovnog goveda traje minimalno 14 mjeseci, produženi tov svinja u trajanju od 14 mjeseci) zahtjeva sveobuhvatno i kompleksno knjigovodstvo. Poslovi vođenja knjigovodstva povjereni su profesionalnom knjigovodstvenom servisu uz mjesečnu naknadu za obavljanje istih u iznosu od 100 eura. Obveze knjigovodstva su: evidencija poslovnih promjena kroz Knjigu ulaznih računa, izrada Izlaznih računa, knjiženje mjesečnih bankovnih izvoda, mjesečni obračun PDV-a i slanje obrasca, obračun obveznih doprinosa i slanje JOPPD obrasca. Izrada godišnje porezne prijave i slanje DOH obrasca i DI obrasca je ujedno i godišnji obračun poslovanja gospodarstva, te posljednji korak u ispunjenju zakonskih obveza poljoprivrednika obveznika poreza na dohodak (NN 151/22, NN 114/22).

U radu su primijenjene standardne metode analiza, sinteza, komparacija, indukcija i dedukcija.

### 3. REZULTATI I RASPRAVA

Kako navodi Žager i sur. (2016.) svaki je poduzetnik u Republici Hrvatskoj, prema zakonu o računovodstvu dužan sastaviti slijedeće godišnje financijske izvještaje:

- Bilanca
- Račun dobiti i gubitka
- Izvještaj o novčanom toku
- Izvještaj o promjenama kapitala i
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji se sastavljaju za poslovnu godinu koja je istodobno i kalendarska godina. Odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještaja je sukladan oblik i sadržaj financijskih izvještaja. U izvorniku se čuvaju financijski izvještaji 11 godina.

Bilanca obuhvaća sustavni pregled stanja imovine, obveza (dugova) i kapitala u određenom trenutku, na određeni dan te je s toga najznačajniji financijski izvještaj. Riječ bilanca potječe od latinske riječi BI-LANX, što bi u prijevodu značilo dvije zdjelice. One su simbol vage, a ona ravnoteže (Safert., 2004). Na talijanskom jeziku BILANCIA znači vaga. Prva sačuvana bilanca potječe iz 1389. godine iz tvrtke „Datini“ iz Firenze, Italija).

Bilanca se sastoji od aktivne i pasivne. Bilanca se temelji na načelu bilančne ravnoteže, što znači da imovina mora biti u ravnoteži sa izvorima iz kojih se pribavlja (obveze i kapital) Žager i sur., (2016).



Slika 1. Struktura bilance



Bilančanom ravnotežom se računaju vrijednosti koje čine pasivu. Važno je znati odnos vlastitog i tuđeg novca, odnosno kapitala i obveza jer je taj odnos značajan pokazatelj stabilnosti poduzeća (<http://www.efos.unios.hr/racunovodstvo>).

Prema Ranogajec (2009.) bilanca je temeljni financijski izvještaj, usmjeren eksternim korisnicima tj. osobama izvan poduzeća. Krajem kalendarske godine se obavezno sastavlja, ali je i poželjno krajem obračunskog razdoblja (mjeseca, tromjesečja ili polugodište).

Bilanca iskazuje strukturu imovine, obveza (dugova) i kapitala. Prikazuje financijski položaj poduzeća na određeni datum, zadovoljavajući načelo bilančane ravnoteže kako slijedi:

<b>Aktiva = pasiva</b>
<b>Imovina = kapital + obveze</b>
<b>Kapital = imovina – obveze</b>

Temeljem inventara početna bilanca se sastavlja samo pri osnivanju poduzeća, a prema podacima za otvaranje poslovnih knjiga. Tijekom poslovanja zaključna bilanca prethodne godine predstavlja početnu bilancu slijedeće godine;

Bilanca ukazuje na razloge smanjenja kapitala zbog povlačenja imovine od strane vlasnika ili gubitaka zbog neprofitabilnih poslovnih poteza, a povećanje kapitala iz suprotnih razloga (Ranogajec, 2009).

Bilančane promjene se nazivaju utjecaji poslovnih promjena na bilancu. Bilanca prikazuje trenutačnu financijsku situaciju svakog poduzeća, a može se sastaviti u obliku:

- dvostranog računa (oblik folija) gdje lijeva strana iskazuje aktivu, a desna pasivu;
- jednostranog računa (oblik pagine) kada aktiva prethodi pasivi.

Tablica 1. Oblik dvostranog računa

Red br.	Pozicija	Iznos	Pozicija	Iznos
A	Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital	2 000,00	Kapital i reze3rve	65.000,00
B	Dugotrajna imovina	87.000,00	Dugoročne obveze	35.000,00
C	Kratkotrajna imovina	53.000,00	Kratkoročne obveze	42.000,00
UKUPNA AKTIVA		<b>142.000,00</b>	<b>UKUPNA PASIVA</b>	<b>142.000,00</b>

Izvor: Ranogajec, 2009.

Tablica 2. Oblik jednostranog računa

Red. Br.	Pozicija	Iznos
<b>A</b>	Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital	2.000
<b>B</b>	Dugotrajna imovina	87.000
<b>C</b>	Kratkotrajna imovina	53.000
	<b>UKUPNA AKTIVA</b>	<b>142.000</b>
<b>A</b>	Kapital i rezerve	65.000
<b>B</b>	Dugoročne obveze	35.000
<b>C</b>	Kratkoročne obveze	42.000
	<b>UKUPNA PASIVA</b>	<b>142.000</b>

Izvor: Ranogajec, 2009.

Usporedba godišnjih bilanci tijekom nekoliko godina ukazuje na trendove i otkriva slabosti u poslovanju. Usporedba nije moguća ako se radi o novom poduzeću. Međutim, poslovanje takvog poduzeća se može usporediti sa poslovanjem drugih, sličnih poduzeća.

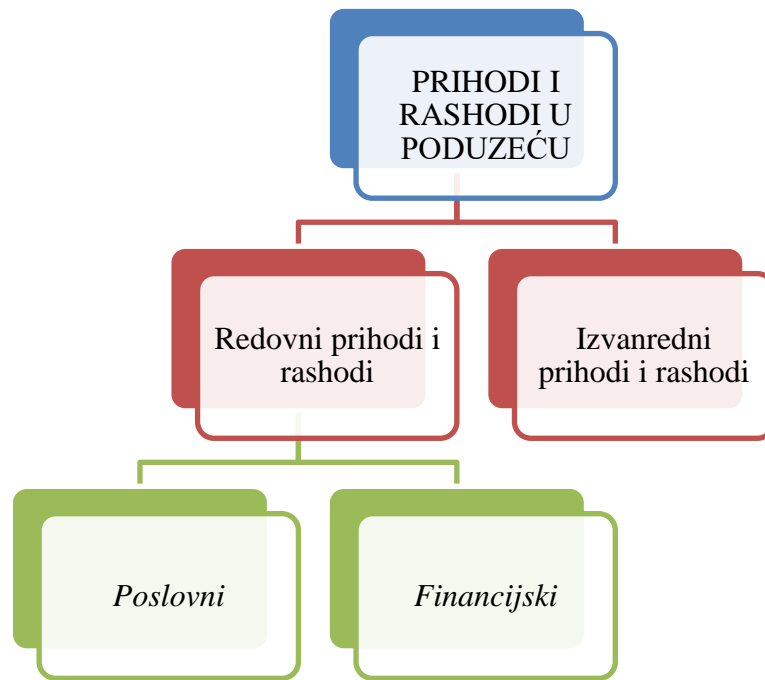
Bilanca ima dinamička svojstva zbog toga jer se evidencijom promjena bilanca mijenja. Svaka promjena u poslovanju ima svoj odraz u bilanci.

Račun dobiti i gubitka predstavlja financijski izvještaj u kojem su prikazani prihodi, rashodi i rezultat poslovanja, koji korisnicima informacija osigurava informacije o uspjehu poduzeća. To je kumulativni prikaz prihoda i rashoda te financijskog rezultata za određeno obračunsko razdoblje (Ranogajec, 2009). Zadnji dan obračunskog razdoblja se sastavlja te se odnosi na jednu godinu, za razliku od bilance koja se odnosi na određeni datum.

Cilj ovog financijskog izvještaja je da korisnicima računovodstvenih informacija ukaže na promjenu kapitala i to prije svega zarađenog kapitala između dva datuma bilance. Promatra se kao pomoćni izvještaj bilance. Osnovna veza između bilance i izvještaja o dobiti jesu upravo promjene na kapitalu (Ranogajec, 2009.).

Račun dobiti i gubitka naziva se još i bilancom uspjeha, a obuhvaća slijedeće elemente:

- Ukupne prihode (povećanja imovine)
- Ukupne rashoda (smanjenja imovine)
- Razliku između prihoda i rashoda odnosno financijski rezultat



Slika 2. Vrste prihoda i rashoda u poduzeću

Temeljem knjigovodstvene evidencije, najmanje jednom godišnje, sastavlja se račun dobiti i gubitka kao obračun i prikaz svih prihoda i svih rashoda ostvarenih u obračunskom razdoblju. Njihovom razlikom nastaje financijski rezultat.

Financijski rezultat predstavlja razliku između ukupno ostvarenih prihoda i ukupno ostvarenih rashoda u nekom promatranom (obračunskom) razdoblju, a to je najčešće poslovna godina (Ranogajec., 2009). Dobitak se zove kada su prihodi veći od rashoda te je tada financijski rezultat pozitivan. Dobitak se izražava kao dobit prije oporezivanja (bruto – ukupna dobit), i kao dobit nakon oporezivanja (neto – čista dobit). Jedna od temeljnih motiva poslovanja je dobit ali je i inicijator pokretanja svakog poslovnog pohvata.

Tablica 3. Prikaz prihoda i rashoda

RASHODI	PRIHODI
Poslovni rashodi	Poslovni prihodi
Materijal	Prihodi od prodaje
Rad	Poticaji
Amortizacija	Naknade
Financijski rashodi	Financijski prihodi
Kamate	Kamate
Tečajne razlike	Tečajne razlike
Razlike revalorizacijskih efekata	Razlike revalorizacijskih efekata
Izvanredni rashodi	Izvanredni prihodi
Manjkovi	Viškovi
Kazne	Penali
Zatezne kamate	Zatezne kamate
<b>Ukupni rashodi</b>	<b>Ukupni prihodi</b>
<b>Rashodi &gt; prihodi = gubitak</b>	<b>Prihodi &lt; rashodi = dobitak</b>

Izvor: Ranogajec, (2009).

Gubitak se naziva kada su ukupno ostvareni rashodi veći od ukupno ostvarenih prihoda, financijski rezultat poslovanja je negativan. Izražava se kao gubitak prije oporezivanja, a nakon oporezivanja kao gubitak nakon oporezivanja. Gubitak je izraz financijskog neuspjeha poslovanja.

Financijski rezultat poslovanja se ostvaruje sučeljavanjem prihoda i rashoda. Ukoliko su prihodi veći od rashoda ostvaren je pozitivan financijski rezultat ili dobitak.

Izveštaj o novčanim tokovima pokazuje sljedeće:

1. Koliko novaca treba poduzeće?
2. Kada će taj novac trebati?
3. Kako se rješavaju potrebe za novcem? (prodaja proizvoda, imovine, kredit...)
4. Odakle novac ulazi u poduzeće?

Izveštaj o novčanom toku pokazuje kako novac ulazi i izlazi iz poduzeća u određenom vremenskom razdoblju te je proračun potreba za novcem.

Planirani izvještaj o novčanim tokovima služi kao i proračun. Ako se novčani izdaci za određenu stavku povećaju preko iznosa planiranog za određeni mjesec, potrebno je pronaći razlog tome i što je prije moguće poduzeti mjere da se to popravi. Ako je neki primitak niži od planiranog, također treba otkriti zašto. S toga s ovakvim informacijama o kretanju novca se može bolje i kvalitetnije upravljati poduzećem.

Izvještaj o promjeni glavnice (kapitala) jedan je od temeljnih financijskih izvještaja čija je svrha pokazati promjene glavnice (kapitala), odnosno povećanje ili smanjenje neto imovine za razdoblje između dva datuma bilance (NN, 146/05. i 109/07.)

Izvještaj sadrži promjene koje proizlaze iz transakcija s dioničarima (otkup dionica, isplate dividendi) i promjene koje proizlaze iz aktivnosti društva (gubitak, dobit). Promjene kapitala mogu nastati iz sljedećih razloga:

- učinak revalorizacije imovine
- povećanje temeljnog kapitala (dokapitalizacija)
- smanjenje temeljnog kapitala (dekapitalizacija)
- ispravak temeljnih pogrešaka i sl.

Sastavlja se u dvije varijante:

1. obuhvaća sve promjene u glavnici
2. obuhvaća djelomične promjene – osim promjena koje proizlaze iz transakcija s vlasnicima (otkup dionica) i raspodjele vlasnicima (isplate dividendi).

Sastavni dio financijskih izvještaja su bilješke, koje se sastavljaju sukladno potrebama uprave, vodeći računa o njegovoj svrsi. Bilješke sadrže dopunsku razradu i tumačenje podataka bilance, računa dobiti i gubitka te izvještaja o novčanim tokovima. One pojašnjavaju računovodstvene postupke i metode korištene pri utvrđivanju pojedinih stavaka u izvještajima. Objašnjavaju metode amortizacije, vođenja zaliha i obračuna troškova materijala, te sadrže mjerila likvidnosti, solventnosti, zaduženosti i uspješnosti (Ranogajec., 2009).

Kao što smo već i naveli da su financijska izvješća povijesni dokumenti koji govore što se dogodilo te je svrha njihove analize pomoći u predviđanju budućnosti.

Postupak analize financijskih izvještaja se temelji na skupini pitanja na koja se odgovor može dobiti primjenom odgovarajućih metoda. Prema Ranogajec (2009.) financijska analiza se temelji na korištenju računovodstvenih informacija i primjeni sljedećih metoda:

- metoda uspoređivanja
- procjenjivanja i
- analize trenda.

Svaka od navedenih metoda obuhvaća više različitih opcija. Tako vlasnici koji su korisnici financijskih podataka predviđaju i odlučuju treba li prije svega zadržati ili prodati svoje dionice ili udjele. Zatim, njih zanima kakva je isplativost ulaganja u odnosu na moguće investicije u drugim poduzećima, te da li je potrebno zadržati ili zamijeniti dosadašnji menadžerski sastav.

Korisnici financijskih podataka (kreditori) predviđaju i odlučuju o :

- Kolika bi dobit bila dostatna za pokriće dospjelih kamata na obveznice ili kredite?
- Jesu li dobri izgledi za otplatu kredita u roku?

Korisnici financijskih podataka poput menadžera predviđaju i odlučuju o politici raspodjele dobiti, raspolaganju sredstvima za financiranje budućeg razvoja i vjerojatnosti budućeg uspješnog poslovanja pod njihovim vodstvom.

Financijska izvješća vlasnici poduzeća i poljoprivrednih gospodarstava koriste kao sredstvo kontrole, te prate kako poduzeće posluje u odnosu na ranija razdoblja i postavljene vlastite ciljeve. Vlasnici koriste informacije za donošenje svojih ključnih odluka o:

- Investicijama
- Korištenju kredita
- Politici cijena
- Poreznoj politici i sl.

Zaposlenici su ostali korisnici financijskih izvješća koji uspoređuju uspješnost i financijski položaj poduzeća u odnosu na ranija razdoblja, te vladine agencije koje procjenjuju trenutačnu uspješnost i financijski položaj pojedinih poduzeća i gospodarskih djelatnosti.

Kako navodi Ranogajec (2009.) svrha je financijske analize utvrđivanje i procjena:

- a) Financijskog položaja poduzeća (bilanca)
  - Likvidnost
  - Solventnost
- b) Poslovnog uspjeha poduzeća
  - Ekonomičnost
  - Profitabilnost

Financijski izvještaji imaju cilj poduzimanja hitnih mjera u situacijama kada opada prihod od prodaje, smanjuje se dobit, povećavaju se obveze dok se radni, odnosno obrtni kapital smanjuje te s time omogućuju uočavanje potencijalnih mjera.

Financijski izvještaji su povezani sa planiranjem i predviđanjem uspjeha. Pri tome je ključno planiranje dobiti, zbog toga što je dobit:

- izvor razvojnog potencijala poduzeća
- poticaj za vjerovnike na investiranje novca u poduzeće
- osnova za rast vrijednosti imovine poduzeća

Unatoč tome što su financijska izvješća korisni izvori financija, ona imaju ograničenja jer prikazuju samo:

- prošle, a ne i očekivane događaje
- događaje koji se mogu mjeriti i izraziti u novcu
- podatke bilježene i pripremljene prema izabranoj računovodstvenoj metodi (troškovi materijala),
- nabavnu, a ne i tržišnu vrijednost imovine
- pojedini podaci su rezultat procjene računovodstva ili posloводства

Pri usporedbi financijskih podataka, potrebno je znati kako su:

- izvješća statički dokumenti (govore o događajima jednog određenog razdoblja),
- usporedbe vremenske i prostorne omogućuju uočavanje promjena i procjenu njihove važnosti,
- usporedbe u odnosu na plan (standard) mjere stupanj korištenja realnih mogućnosti (Ranogajec, 2009).

Kako navodi Ranogajec (2009.) tehnike financijske analize su:

- vodoravna ili dinamička analiza (usporedni oblik izvješća, novčane i postotne promjene),
- okomita ili strukturna analiza (obični oblik izvješća, statička analiza).

Pri analizi se razlikuju relativne veličine pod koju spadaju poslovni omjeri, ekonomski pokazatelji, odnosi apsolutnih veličina, te apsolutne veličine pod koju spadaju (dobit, prihod, vrijednost proizvodnje te troškovi.

U analizi financijskih izvješća vodoravna analiza je dobra početna točka, naziva se još i usporedna analiza jer se kod nje podatci za dvije ili više godina stavljaju u odnos. Omogućuje jasan prikaz trendova i kretanja te je s toga dinamička analiza, te je dobra podloga za procjenu očekivanja u budućnosti.

Okomita analiza predstavlja obični oblik izvješća koji prikazuje pojedine stavke u novčanom obliku za određeno razdoblje (statička analiza) i strukturni udio (postotak) pojedine stavke u ukupnom iznosu kojem pripada (strukturna analiza). Također, ovaj oblik analize prikazuje i promjene udjela koji ukazuju na promjenu financijske strukture poduzeća te postotke koji olakšavaju usporedbu uspješnosti i financijske strukture s poduzećima različite veličine (Žager., 2016).

Prema Žager (2016.) rezultati analize računa dobiti i gubitka daju odgovore na sljedeća bitna pitanja:

- Kolika je dobit u odnosu na srodna uspješna poduzeća i prosjek grane?
- Jesu li troškovi visoki ili niski u odnosu na srodna uspješna poduzeća i prosjek grane?
- Jesu li zalihe u skladu s ukupnom vrijednošću prodanih proizvoda?
- Je li bilo izgubljene prodaje zbog nedostatnih zaliha ili nepoštivanja rokova?

Prikaz financijskog stanja daju rezultati analize bilance u odnosu na konkurenciju, granu i vlastite ciljeve, potom, prikaz financijskog razvoja u odnosu na konkurenciju, granu i vlastite ciljeve, te upozoravaju na nepoželjna kretanja radi poduzimanja potrebnih mjera.

### **3.1. Obveza podnošenja godišnje porezne prijave**

Porezni obveznik je obrtnik koji ostvaruje primitke od obavljanja samostalne djelatnosti obrta. Poljoprivrednik je fizička osoba koja je po osnovi obavljanja djelatnosti poljoprivrede i šumarstva obveznik poreza na dohodak, pod uvjetom da su obveznici poreza na dodanu vrijednost ili su u poreznom razdoblju ostvarili ukupni godišnji primitak veći od 10.684,19 eura, te ako se dragovoljno upiše u registar obveznika poreza na dohodak. Osnova izrade godišnje porezne prijave je dohodak ili gubitak, odnosno ostvarena razlika između ukupnih primitaka i ukupnih izdataka poljoprivrednika, ostvaren u poreznom razdoblju, utvrđen iz poslovnih knjiga, te iznos obračunate amortizacije. Porezno razdoblje predstavlja vremenski



period od 01.01. do 31.12. prethodne poslovne godine sukladno Zakonu o porezu na dohodak NN(151/22).

Kako navodi Javorović (2015) obveznici poreza na dohodak su:

- fizička osoba koja ostvaruje dohodak – dohodak može ostvarivati i više fizičkih osoba zajednički, primjerice kao supoduzetnici zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti ili kao supoduzetnici/suvlasnici zajedničkim ostvarivanjem dohotka od imovine i imovinskih prava. U tim slučajevima porezni obveznik odnosno svaka fizička osoba zasebno plaća porez na dohodak na dio zajedničkog dohotka koji joj pripada (u pravilu na osnovi sklopljenog ugovora).

Obveznici poreza na dohodak mogu biti:

- rezident – fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište i fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću.
- nerezident – fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama tuzemnog zakona.

Porez na dohodak neposredni je porez čija je izdašnost 14 % poreznih prihoda konsolidirane opće države. Segment neposrednih poreza kojim su obuhvaćene fizičke osobe kao porezni obveznici jest porez na dohodak. Porez na dohodak pojavni oblik je instrumenata unutarnje privredne intervencije s obilježjima neposrednog oporezivanja jer je porezni obveznik tj. osoba koja ga je dužna na propisani način obračunati i platiti državi ujedno i osoba koja ga izravno plaća iz svoje ekonomske snage bez mogućnosti legalne porezne evazije.

Pravno promatrano postoje dva različita porezna oblika kod neposrednih poreza i to: porez na dobit i porez na dohodak. Oni se međusobno razlikuju prema načinu mjerenja i to kratkoročno.

### **3.2. Poslovne knjige**

Suvremeni poljoprivrednici koji su prema Zakonu obvezni voditi poslovne knjige uglavnom te poslove povjeravaju profesionalnim knjigovodstvenim servisima. Sustav knjigovodstva

koji se primjenjuje u evidentiranju poslovanja poljoprivrednika, obveznika poreza na dohodak je jednostavno knjigovodstvo. Poslovne promjene se evidentiraju načelom blagajne. Na slici 3. prikazana je razlika obveze vođenja jednostavnog i dvojnog knjigovodstva.

Jednostavno knjigovodstvo	Dvojno knjigovodstvo
<ul style="list-style-type: none"><li>• Obrtnici, OPG i slobodna zanimanja</li><li>• Svi prijavljeni u sustav PDV-a</li><li>• Udruge i ostale neprofitne organizacije koje nakon tri godine ne prelaze ukupne godišnje prihode ili vrijednost imovine iznad 30.526,25 eura</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Sve ostale pravne osobe</li><li>• Obrtnici, OPG i slobodna zanimanja koja su u sustavu poreza na dobit, imaju ukupne godišnje neto primitke veće od 995.421,06 eura</li></ul>

Slika 3. Razlika između jednostavnog i dvojnog knjigovodstva

Obvezne poslovne knjige obveznika poreza na dohodak su:

- knjiga primitaka i izdataka, KPI
- popis dugotrajne imovine, DI
- knjiga ulaznih računa, URA
- knjiga izlaznih računa, IRA
- knjiga prometa, KP
- evidencija o tražbinama i obvezama,

### 3.3. Utvrđivanje dohotka poljoprivrednika

Dohodak poljoprivrednih proizvođača predstavlja dohodak ostvaren korištenjem prirodnih resursa koje posjeduju, prodaju odnosno zamjenu od tih djelatnosti dobivenih proizvoda u neprerađenom stanju. Na temelju Zakona o porezu na dohodak (NN 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22), dohodak poljoprivrednika utvrđuje se kao razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka nastalih u poreznom razdoblju, te obračunate amortizacije za dugotrajnu imovinu.

### *3.3.1. Poslovni primici*

Poslovne primitke ostvarene od djelatnosti poljoprivrede i šumarstva čine sva ona dobra što ih porezni obveznik- poljoprivrednik, primi u okviru svoje samostalne djelatnosti (stvari, novac, prava, usluge); državne potpore i poticaji, pomoći; primljeni predujmovi, izuzimanja stvari ili prava što se evidentiraju u Popisu dugotrajne imovine, svota otpisanog duga, naplaćene zatezne kamate na potraživanja, primici od otuđenja ili likvidacije djelatnosti te drugi primici u svezi s obavljanjem djelatnosti sukladno Zakonu o porezu na dohodak (NN 32/20)

### *3.3.2 Poslovni izdaci*

Poslovni izdaci su svi oni izdaci koji su izravno vezani za ostvarivanje, osiguranje i očuvanje poslovnih primitaka. Preduvjet za priznavanje poslovnih izdataka je postojanje urednih isprava iz kojih se lako može utvrditi povezanost s djelatnošću kao i opravdanost određenog izdatka. Izdatak nastaje, po načelu blagajne, u onom trenutku kada je nastao odljev, odnosno kada je plaćen. Razlikuju se izdaci koji su porezno priznati od onih izdataka koji nisu porezno priznati, kao i odljevi koji se ne smatraju izdacima. Također postoje izdaci koji su samo djelomično porezno priznati navedeni u članku 33. Zakona o porezu na dohodak (NN 151/22) kao što su izdaci za reprezentaciju, nabavka i troškovi osobnog automobila do 50%, izdaci za novčane kazne, PDV na vlastitu potrošnju i dr.

Amortizacija je element troškova poljoprivredne proizvodnje s jedne strane, a izvor sredstava za financiranje nove imovine. Ona je dio vrijednosti stalnog sredstva koju on upotrebom izgubi i prenese na nove proizvode i usluge. U radu je analizirana amortizacija s aspekta izdatka, porezno priznatog, kao dijela ukupnih izdataka. Imovina koja se amortizira mora ispuniti sljedeće uvjete:

- imovina će se koristiti u dužem razdoblju od jednog obračunskog perioda;
- imovina mora imati ograničen vijek uporabe;
- imovinu subjekt drži za uporabu u proizvodnji ili prodaji robe, pružanju usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne potrebe.

Pri obračunu amortizacije, moguće je primijeniti jednu od brojnih metoda kao što su:

- funkcionalna metoda (zasnovana na količini učinaka koju ostvari sredstvo koje se amortizira)

- vremenske metode (zasnovane na korisnom vijeku trajanja sredstva koje se amortizira)
  - o linearna metoda (godišnji iznosi amortizacije jednaki su za svaku godinu korištenja)
  - o degresivna metoda (godišnji iznosi amortizacije se svake naredne godine korištenja smanjuju)
  - o progresivna metoda (godišnji iznosi amortizacije se svake naredne godine korištenja povećavaju)

Imovina koja ima neograničeni vijek uporabe i čije se ekonomske koristi ne troše, a slijedom toga i na koju se ne obračunava amortizacija su: zemljište, šume i umjetnička djela (Ranogajec, 2009.)

Na primjeru OPG-a Đermanović Milan, prikazan je obračun amortizacije neamortizirane dugotrajne imovine koju čine slijedeći oblici: prasilište, tovilište za svinje i junad, silosi, utovarivač, korpa za lake materijale, vile za stajnjak, drljača i osobni automobil.

Na slici 4. prikazan je obračun amortizacije dugotrajne imovine načinjen u programu Synesis Licence Pupilla d.o.o. za OPG Đermanović Milan na dan 31.12.2022.

## Obračun amortizacije 4

Datum

31.12.2022

### Period

Od dana      Do dana  
01.01.2022    31.12.2022

### Obračun amortizacije

Inv.broj	Naziv	Datum nabave	Skupina	Stopa otpisa	Mjeseci	Knjigov.vrijed.	Amortizacija
12	PRASILISTE	01.01.2003	01	5,00	12	18.200,00	910,00
13	TOVILISTE SVINJA	01.01.2003	01	5,00	12	91.000,00	4.550,00
14	TOVILISTE JUNADI	01.01.2003	01	5,00	12	166.270,17	8.313,51
15	SILOSI	01.01.2003	01	5,00	12	18.200,00	910,00
34	METALFACH UTOVARIVAC T 241	20.09.2019	08	40,00	12	39.112,50	3.911,25
35	METALFACH KORPA ZA LAKE MATERIJALE	20.09.2019	08	40,00	12	3.948,50	394,85
36	METALFACH VILE ZA STAJNJAK	20.09.2019	08	40,00	12	4.395,50	439,55
37	Tupanjac poluteška drljača 4K 4,4 m	04.02.2021	08	40,00	12	24.700,00	9.880,00
38	Peugeot 308 Allure BlueHDi 130	08.06.2022	03	20,00	6	159.482,04	15.948,20
						<b>525.308,71</b>	<b>45.257,36</b>

Slika 4. Obračun amortizacije

Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa (NN 143/14, 114/22).

U tablici 4. prikazane su zakonom utvrđene godišnje amortizacijske stope za pojedine grupe dugotrajne imovine.

Tablica 4. Godišnja amortizacijska stope prema Zakonu o porezu za dobit

Rrd.br.	Dugotrajna imovina	Vijek korištenja	Godišnja stopa amortizacije
1.	Građevinski objekti i brodovi veći od 1.000 BRT	20	5%
2.	Osnovno stado i osobni automobili	5	20%
3.	Nematerijalna imovina, oprema, mehanizacija, vozila osim osobnih automobila	4	25%
4.	Računala, računalna oprema I program, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2	50%
5.	Ostala nespomenuta imovina	10	10%

Izvor: <https://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit>

Nadalje, iznos visine godišnje amortizacije ovisiti će o nabavnoj vrijednosti imovine, krajnjoj vrijednosti imovine, vijeku korištenja ali i obujmu korištenja. Čimbenici koji utječu na obujam korištenja mogu biti vanjski (kao što su prirodni, tehnički, tehnološki) ili unutarnji (način uporabe i rukovanja, održavanje, radni uvjeti) mogu izazvati povećano trošenje imovine, tada se godišnje stope amortizacije mogu udvostručiti. U slučaju smanjenog intenziteta trošenja godišnje stope amortizacije se mogu umanjiti, te se u tome iznosu smatraju porezno priznatim rashodom. Završetkom obračunskog razdoblja vrijednost dugotrajne imovine umanjuje se za iznos obračunate amortizacije, te se sastavlja ažurirani Popis dugotrajne imovine sukladno Zakonu o računovodstvu (NN 120/16).

### *3.3.3. Postupak utvrđivanja dohotka od samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva*

Godišnji dohodak poljoprivrednika utvrđuje se iz poslovnih knjiga. Prvi korak u tome kompleksnom poslu je knjiženje i unošenje poslovnih primitaka i poslovnih izdatka u Knjigu primitaka i izdataka, nastalih u poreznom razdoblju. Knjiženja se obavljaju na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava koje dokazuju nastanak poslovnih promjena i osnova su za knjiženje u poslovnim knjigama. Najznačajnije knjigovodstvene isprave u jednostavnom knjigovodstvu obveznika poreza na dohodak, a u svrhu utvrđivanja godišnjeg dohotka su:

- isprave o prodaji (izlazni računi, blagajnički izvještaji, bankovni izvadak prometa po žiro računu)
- isprave o nabavi (ulazni računi dobavljača, virtmanski nalozi, paragon blokovi)
- isprave o imovini (ulazni računi dobavljača, zapisnici, okončane situacije za nekretnine, popis dugotrajne imovine itd.)

Za prodane neprerađene poljoprivredne proizvode poljoprivrednik, obveznik poreza na dohodak izdaje izlazni račun po osnovi kojega stječe pravo naplate prodane robe. Obveznici koji su u sustavu PDV-a na izlaznom računu dužni su iskazati i iznos PDV-a po pripadajućoj stopi ( kod poljoprivrednih proizvoda se iskazuju snižene stope i to 5% i 13%, na određene proizvode 25%). OPG Đermanović Milan je u sustavu PDV-a, te je na izlaznom računu iskazan i obračunat PDV po stopi od 5% određenoj za merkantilnu soju.

Izlazni račun (IR) odnosno isprava o prodaji prikazan je na slici 5.

Opg Đermanovic Milan  
Obrada Ribica 28 JAGODNJAK  
OIB: 87490300145  
IBAN: HR53 2500 0093 1203 9841 1

**Agronom d.o.o.**  
Zagrebačka 171  
34000 Požega

**Račun 9/001/1**

Datum računa  
**28.10.2022**

Račun

Šifra kupca PDV ID: BR./OIB Datum isporuke Dospjeće računa  
2 67793044823 28.10.2022 12.11.2022

Stavke

R.br.	Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	PDV %	Cijena	Iznos
1	014-2022	Soja merkantična	kg	4.070,000	5,00	4,45	18.111,50
							<b>18.111,50</b>
							<b>4.070,000</b>
							905,58
							<b>19.017,08</b>
							2.524,00

PDV:5% (Osn:18.111,50 kn)  
**Ukupno kn:**  
(tečaj:7.53450) Ukupno €:  
Obračun prema naplaćenju naknadi

Plaćeno

R.br.	Datum plaćanja	Iznos
1	16.11.2022	18.834,20
2	02.11.2022	182,88
		<b>19.017,08</b>

Fiskalizacija računa

Način plaćanja Oznaka operatera Datum Vrijeme  
Transakcijski račun MILAN 16.12.2022 11:15:35

Potpis

»  
Milan Đermanović



3034

Opg Đermanović Milan

<kraj>

Opg Đermanović Milan

Račun 9

Stranica: 1

Opg Đermanović Milan

Slika 5. Primjer isprava o prodaji

Ulazni računi se dokumentiraju knjigovodstvenom ispravom koja se naziva Isprava o nabavi, a prikazana je na slici 6 i 7.



Šifra kupca: 000466 PDV br.: HR87490300145  
OIB: 87490300145

**OPG MILAN ĐERMANOVIĆ**

OBRADA RIBIČA 28

**31324 JAGODNJAK HRVATSKA**

**RAČUN Br.: 2709-100-1**

Interni dokumenat: FA 22002347 - 0203

Skladište: 400 SKLADIŠTE SERVIS  
Otpremnica: DS22000989

Otprema: 00 00  
Opis: POPRAVAK T5060 KOD 5725

Mjesto izdavanja: ČAKOVEC  
Datum računa: 21.12.2022  
Dat. isporuke: 21.12.2022  
Dat. dospjeća: 10.01.2023

Br.	Šifra	Naziv robe-usluge:	KOL	JM	Jed.cijena (bez PDV-a)	Popust %	Svota (bez PDV-a)
1	5802350473	REMEN MOTORA TLA SB47131754	1,00	KOM	227,99	A	227,99
2	5194879	HI-LO FILTER	1,00	KOM	347,27	A	347,27
3	500315794	ODUŠAK MOTORA	1,00	KOM	399,03	A	399,03
4	87732959	MREŽICA HLADNJAKA KLIME	1,00	KOM	393,53	A	393,53
5	47125540	AMORTIZER POKLOPCA MOTORA - T5000, TLA	2,00	KOM	625,82	A	1.251,64
6	504063255	SENZOR VODE U GORIVU (2830987,504077452)	1,00	KOM	671,25	A	671,25
7	87399980	REMEN KOMPRESORA KLIME	1,00	KOM	198,23	A	198,23
8	504066034	ROLICA REMENA	1,00	KOM	1.493,49	A	1.493,49
9	3000001	ČISTAČ SPREJ	5,00	KOM	20,00	A	100,00
10	87542953	HLADNJAK KLIME T5000	1,00	KOM	4.696,63	A	4.696,63
11	84257511	FILTER HIDRAULIKE	1,00	KOM	591,01	A	591,01
12	87037984	FILTER ZRAKA MOTORA GRUBI	1,00	KOM	560,57	A	560,57
13	87037985	FILTER ZRAKA MOTORA FINI	1,00	KOM	441,22	A	441,22
14	82033107	MREŽICA FILTERA KABINE	1,00	KOM	59,07	A	59,07
15	5196842	FILTER KABINE VANJSKI	2,00	KOM	313,89	A	627,78
16	76176UH1EU	TRANSM. ULJE MULTI G 10W-30 60L	60,00	L	34,00	A	2.040,00
17	76176MH2EU	TRANSM. ULJE MULTI G 10W-30 5L	10,00	L	39,00	A	390,00
18	PM	POTROŠNI MATERIJAL	1,00	KOM	30,00	A	30,00
19	RS	USLUGA SERVIS (12.12/21.12.)	8,50	SAT	270,00	A	2.295,00

**AGRARIA d.o.o.**

Globetka 4, 40000 Čakovec  
Tel: 040 328 700 Fax 040 328 701  
e-mail: agraria@agraria.hr  
http://www.newholland.hr

Trgovački sud u Varaždinu Tt-12/1252-4 MBS: 070102461; Temeljni kapital 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti  
uprava: Rajko Štula, direktor; MB: 2885760; OIB: 46454798005; IBAN: HR1023400091116044219; BIC: PBZGHR2X  
PDV br.: HR46454798005; Privredna banka Zagreb d.d., Račkoga 6, Zagreb-Poslovnica Čakovec (V.Morandinja 37)  
Poslovnica Osijek, Omladinska 121, 31431 Čepin-Livana / Tel. 031 280 177, Fax 031 280 684

Slika 6. Primjer isprave o nabavi





Broj računa: 2709-100-1  
 Način plaćanja: Transakcijski račun  
 Oznaka operatera: UD  
 Vrijeme izdavanja: 29.12.2022 08:57

Iznos bez popusta i PDV-a: 16.813,71  
 Ukupno bez PDV-a: 16.813,71  
 Iznos PDV-a: 4.203,43  
**UKUPNO IZNOS: Kn** 21.017,14  
**UKUPNO IZNOS EUR** 2.789,45  
 Fiksni tečaj konverzije: 1 € = 7,53450 Kn  
 Slovima: dvadesetjednatisučedamnaest kn 14 lp

TB	%	Osnovica	PDV
A	25,00%	16.813,71	4.203,43
Ukupno:			4.203,43

IBAN:HR1023400091116044219 Privredna banka Zagreb d.d.  
 Model plaćanja: 00 000466-0023478 Uz robu je priložena deklaracija i ostala propisana dokumentacija.Reklamacije će se rješavati u skladu sa zakonskim propisima i ugovorenim uvjetima.U slučaju neispunjenja dospjele novčane obveze, AGRARIA d.o.o. može zatražiti određivanje ovrhe na temelju ovog računa kao vjerodostojne isprave.

SERVISNI IZVJEŠTAJ BR.229171,229177  
 T5060  
 ZCJH13421  
 RS:5725

Izdao:  
 Novak Ivan

Direktor:  
 Rajko Štula

  
**AGRARIA** d.o.o.  
 Globetka 4, ČAKOVEC

**AGRARIA d.o.o**  
 Globetka 4, 40000 Čakovec  
 Tel: 040 328 700 Fax 040 328 701  
 e-mail: agraria@agraria.hr  
 http://www.newholland.hr

Trgovački sud u Varaždinu Tt-12/1252-4 MBS: 070102461; Temeljni kapital 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti  
 uprava: Rajko Štula, direktor; MB: 2885760; OIB: 46454798005; IBAN:HR1023400091116044219; BIC: PBZGHR2X  
 PDV br.:HR46454798005; Privredna banka Zagreb d.d.,Račkoga 6, Zagreb-Poslovnica Čakovec (V.Morandinija 37)  
 Poslovnica Osijek, Omladinska 121, 31431 Čepin-Livana / Tel. 031 280 177, Fax 031 280 684 Str.: 2

Slika 7. Primjer isprave o nabavi

Popis dugotrajne imovine je jedan od osnovnih dokumenata svakog poslovnog subjekta pa tako i poljoprivrednog gospodarstva. To je jedan od početnih dokumenata kojim se započinje poslovna aktivnost. Zapisnikom o unosu dugotrajne imovine u OPG Đermanović Milan poljoprivrednik knjigovodstveno evidentira proizvodne resurse kojima raspolaže (poljoprivredno zemljište, poslovni objekti, staje, mehanizacija, osnovno stado i ostalo) i kojima započinje svoju gospodarsku aktivnost. Naknadno se unose novonabavljena sredstva dugotrajne imovine temeljem dokaza o nabavi, odnosno Ulaznih računa, kronološki po datumu nabave. Na kraju kalendarske godine sastavlja se Popis dugotrajne imovine kao element Godišnje porezne prijave, a što je prikazano na slici 8.

## POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE NA DAN 31.12. 2022. GODINE

## I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU

1. NAZIV DJELATNOSTI: MILAN ĐERMAHOVIĆ
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA/OSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI: MILAN ĐERMAHOVIĆ
3. ADRESA PREBIVALIŠTA/OBIOČAJENOG BORAVIŠTA: MILAN ĐERMAHOVIĆ, Obrada Ribica 028, Jagodnjak
4. OIB PODUZETNIKA/OSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI: 87490300145

## II. PODACI O DUGOTRAJNOJ IMOVINI

Red. br.	NAZIV STVARI ILI PRAVA	ISPRAVA BROJ	ISPRAVA NADNEVAK	NABAVNA VRIJEDNOST	KNJIGOV. VRIJEDNOST	VLJEK TRAJANJA	STOPA OTPISA	IZNOS OTPISA	KNJIGOVOD. VRIJEDN. STVARI ILI PRAVA NA KRAJU GODINE	AOP OZNAKA DUG. IM.*	DATUM OTUĐENJA DUGOTRAJNE IMOVINE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	TRAKTOR IMT 577	ZAPISNIK	01.01.2003.	37.000,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
2	TRAKTOR IMT 558	ZAPISNIK	01.01.2003.	27.800,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
3	PRIKOLICA ZMAJ	ZAPISNIK	01.01.2003.	37.000,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
4	PRIKOLICA POBJEDA	ZAPISNIK	01.01.2003.	27.800,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
5	BERAC ZMAJ	ZAPISNIK	01.01.2003.	46.300,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
6	RAJČER IMT	ZAPISNIK	01.01.2003.	9.250,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
7	SJETVOSPREMACE IMT	ZAPISNIK	01.01.2003.	4.630,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
8	TANJURACA	ZAPISNIK	01.01.2003.	4.630,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
9	CISTERNA CREIINA	ZAPISNIK	01.01.2003.	27.800,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
10	TRAKTORSKA SROTARA MUS-MAX	ZAPISNIK	01.01.2003.	18.400,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
11	SUAČICA IMT	ZAPISNIK	01.01.2003.	9.200,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
12	PRASILISTE	ZAPISNIK	01.01.2003.	27.400,00	10.920,00	20	5,000	910,00	10.010,00	08 - MEHANIZACIJA	
13	TOVLISTE SVINJA	ZAPISNIK	01.01.2003.	91.000,00	54.600,00	20	5,000	4.550,00	50.050,00	01 - GRAĐEVINSKI OBJEKTI	
14	TOVLISTE JUNADI	ZAPISNIK	01.01.2003.	166.270,17	99.762,10	20	5,000	8.313,51	91.448,59	01 - GRAĐEVINSKI OBJEKTI	
15	SILOSI	ZAPISNIK	01.01.2003.	18.200,00	10.920,00	20	5,000	910,00	10.010,00	01 - GRAĐEVINSKI OBJEKTI	
16	RASPLODNE KRMACE	ZAPISNIK	01.01.2003.	25.480,00	0,00	5	20,000	0,00	0,00	03 - OSNOVNO STADO	
17	POLJOPRIVREDNO ZEMLJIŠTE 16 HA	ZAPISNIK	01.01.2003.	160.000,00	85.000,00	100	0,000	0,00	85.000,00	013 - OSTALA NESPOMEHUTA DUGOTRAJNA IMOVINA	
18	TRAKTOR BELARUS	RN 50	27.09.2004.	114.585,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
19	PLUG TROBRAZNI I	RN 50	27.09.2004.	7.000,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
20	ROTKOSILICA	RN 50	27.09.2004.	9.000,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
21	TANJURACA OLT	RN 115	05.05.2005.	17.000,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
22	PRSKALICA	RN 86	31.10.2006.	22.889,33	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
23	NAZIMICE 10 KOM P	RN 001	30.01.2009.	27.000,00	0,00	5	20,000	0,00	0,00	03 - OSNOVNO STADO	
24	NAZIMICE 10 KOM D	RN 20	30.01.2009.	27.000,00	0,00	5	20,000	0,00	0,00	03 - OSNOVNO STADO	
25	TRAKTOR NEW HOLLAND T5000	RN 20120036673	01.01.2013.	263.329,18	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
26	PLUG TROBRAZNI	RN 1450012	05.11.2014.	13.107,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
27	TERETNI AUTOMOBIL FIAT PANDA	RN 29-1-1	28.08.2015.	17.632,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	07 - VOZILA (OSIM OSOBNIH AUTOMOBILA)	
28	PILA MOTORNA STIHL MS 291	RN 5266/06/7	12.12.2016.	3.964,80	0,00	2	50,000	0,00	0,00	012 - ALATI, POGONSKI INVENTAR	
29	KOSA MOTORNA FS 55	RN 1949/06/7	25.04.2017.	1.892,40	0,00	2	50,000	0,00	0,00	012 - ALATI, POGONSKI INVENTAR	
30	RASIPAC BODRUM	RN 92/2/1	06.09.2017.	9.000,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
31	PREDNJI TOČAK 230/95R32	RN 2/1/1	23.10.2017.	12.262,50	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
32	ZADNJI TOČAK 270/95R44	RN 2/1/1	23.10.2017.	17.737,50	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
33	CISTERNA VAIA MB 32	RN 8955-1-1	01.08.2018.	41.000,00	0,00	2	40,000	0,00	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
34	METALFACH UTOVARIVAC T 241	RN 14921-1-1	20.09.2019.	39.112,50	3.911,25	2	40,000	3.911,25	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
35	METALFACH KORPA ZA LAKE MATERIJALE	RN 14921-1-1	20.09.2019.	3.948,50	394,85	2	40,000	394,85	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
36	METALFACH VILE ZA STAJNIAK	RN 14921-1-1	20.09.2019.	4.395,50	439,55	2	40,000	439,55	0,00	08 - MEHANIZACIJA	
37	Tupanjac poluteska dijelca 4K 4,4 m	RN 20210066	04.02.2021.	24.700,00	16.466,67	2	40,000	9.880,00	6.586,67	08 - MEHANIZACIJA	
38	Peugeot 308 Allure BlueHDI 130	RN 84/2/07	08.06.2022.	159.482,04	159.482,04	5	20,000	15.948,20	143.533,84	05 - OSOBNI AUTOMOBILI	
UKUPNO				1.573.998,42	441.896,46			45.257,36	396.639,10		

\* 001 - GRAĐEVINSKI OBJEKTI, 002 - BRODOVI VEĆI OD 1000 BRT, 003 - OSNOVNO STADO, 004 - NEMATERIJALNA IMOVINA, 005 - OSOBNI AUTOMOBILI, 006 - OPREMA, 007 - VOZILA (OSIM OSOBNIH AUTOMOBILA), 008 - MEHANIZACIJA, 009 - RAČUNALA, RAČUNALNA OPREMA I PROGRAMI, 010 - OPREMA ZA RAČUNALNE MREŽE, 011 - MOBILNI TELEFONI, 012 - ALATI, POGONSKI INVENTAR, 013 - OSTALA NESPOMEHUTA DUGOTRAJNA IMOVINA

Slika 8. Popis dugotrajne imovine

Kako je već i ranije navedeno, suvremeni poljoprivrednici uglavnom taj posao povjeravaju stručnim osobama, odnosno knjigovodstvenim servisima. Danas postoje više informatičkih knjigovodstvenih programa koji pojednostavljuju evidenciju i vođenje knjiga obveznika

poreza na dohodak (npr.: Synesis, Optel, Pantheon itd.). U knjigovodstvenom programu, nakon što ste unijeli poslovne promjene u Knjigu primitaka odnosno Knjigu izdataka, program će automatski učitati podatke o primicima i izdacima u gotovini, u naravi i putem žiro računa u Pregled primitaka i izdataka za zadano porezno razdoblje (dalje u tekstu P-PPI obrazac). Na P-PPI obrascu je utvrđena razlika između ukupnih primitaka i ukupnih izdataka ostvarenih u poreznom razdoblju. Dva su moguća ishoda, odnosno poslovna rezultata:

- obveznik je u poreznom razdoblju ostvario dohodak ( ukupni primici veći su od ukupnih izdataka)
- obveznik je u poreznom razdoblju ostvario gubitak (ukupni izdaci veći su od ukupnih primitaka)

Poslovni rezultat ostvaren u poreznom razdoblju upisuje se na propisani obrazac, DOH-obrazac sa pripadajućim priložima: P-PPI obrazac i Popis dugotrajne imovine, te se isti dostavlja u nadležnu ispostavu Porezne uprave, prema prebivalištu odnosno uobičajenom boravištu obveznika najkasnije do 60 dana od isteka obračunskog razdoblja.

Na slici 8. prikazan je primjer P-PPI obrasca u kojem su sumarno evidentiraju podaci iz Knjige primitaka i izdataka, te iznos otpisa dugotrajne imovine.

PREGLED POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI OSTVARENIH  
U 2022. GODINI

I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU

1. IME I PREZIME: MILAN ĐERMANOVIĆ  
2. ADRESA PREBIVALIŠTA / UOBIČAJENOG BORAVIŠTA: OBRADA RIBIĆA 0028, JAGODNJAK  
3. OIB: 87490300145

OPIS	IZNOS (u kunama i lipama)
<b>II. PRIMICI</b>	
1. primici u gotovini	0,00
2. primici putem žiro-računa	743.461,14
3. primici u naravi	203.363,87
4. primici u svezi otuđenja materijalne i nematerijalne imovine	0,00
5. primici poreznog razdoblja u visini iznosa evidentiranih izdataka nastalih temeljem amortizacije iz članka 31. stavak 7. Zakona	0,00
6. PDV u primicima <sup>(1)</sup>	112.562,18
<b>7. UKUPNO PRIMICI (1. + 2. + 3. - 6.)</b>	<b>834.262,83</b>
<b>III. IZDACI</b>	
1. izdaci u gotovini	246.015,18
2. izdaci putem žiro-računa	516.099,26
3. izdaci u naravi	277.394,57
4. izdaci otpisa	0,00
5. izdaci reprezentacije	0,00
6. izdaci u svezi s otuđenjem materijalne i nematerijalne imovine	0,00
7. PDV u izdacima <sup>(2)</sup>	93.878,35
8. izdaci koji se porezno ne priznaju iz članka 33. Zakona	172.324,20
<b>9. UKUPNO IZDACI (1. + 2. + 3. - 7. - 8.)</b>	<b>773.306,46</b>
<b>IV. OSTVARENO DOHODAK / GUBITAK (II.7 - III.9)</b>	<b>60.956,37</b>
<b>V. DODATAK PREGLEDU POSLOVNIH PRIMITAKA I IZDATAKA</b>	
1. broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca	0
2. razlika između prometa po žiro-računu i iskazanih primitaka pod II.2. (2.1. + 2.2. + 2.3. + 2.4. + 2.5. + 2.6.)	74.491,48
2.1. polog utrška koji je iskazan pod II.1.	0,00
2.2. polog utrška iz ranijeg poreznog razdoblja	0,00
2.3. primljeni iznos kredita	0,00
2.4. primljeni iznos zajmova	0,00
2.5. primljeni iznosi po osnovi državnih pomoći, poticaja i potpora namijenjenih za nabavu dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji	0,00
2.6. ostali navedeni primici, koji se ne smatraju oporezivim primicima	74.491,48

NADNEVAK 9.2.2023. JELENA DAMJANOVIĆ HR90088478940.2.3

POTPIS POREZNOG OBVEZNIKA

1. iznos upisuju samo porezni obveznici koji su istovremeno i obveznici poreza na dodanu vrijednost  
2. iznos upisuju samo porezni obveznici koji su istovremeno i obveznici poreza na dodanu vrijednost

Slika 9. Primjer Obrazac P-PPI – Pregled poslovnih primitaka i izdataka od samostalne djelatnosti

### **3.4. Način podnošenja godišnje porezne prijave**

Godišnja porezna prijava poljoprivrednika može se podnijeti na nekoliko načina, a najčešće ovisi o tome da li obveznik samostalno popunjava poreznu prijavu ili to u njegovo ime obavlja profesionalni knjigovođa. Ispostave Porezne uprave zaprimaju Godišnju poreznu prijavu na sljedeći način:

- u papirnom obliku DOH obrazac, popunjen i ovjeren od strane obveznika; predaje se osobno u nadležnoj ispostavi Porezne uprave
- putem sustava ePorezna i mobilne aplikacije mPorezna (token internet bankarstva ili bilo koje druge vjerodajnice sustava NIAS minimalno razina 3)

Suvremeno knjigovodstvo preferira obradu i dostavu dokumenata i obrazaca elektroničkim putem. Uzevši u obzir podatke Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za 2022., godinu dobnu strukturu poljoprivrednika (u Republici Hrvatskoj prosječna starost nositelja OPG-a je 59 godina), te razinu obrazovanja i informatičke osposobljenosti obveznici poslove knjigovodstva uglavnom povjeravaju profesionalnom knjigovođi. U nadležnoj Poreznoj upravi poljoprivrednik, obveznik poreza na dohodak daje knjigovođi ili drugoj fizičkoj osobi punomoć na osnovi koje u njegovo ime predaju obvezne obrasce elektroničkim putem.

### **3.5. Porez na dohodak po godišnjoj prijavi**

Porez na dohodak i prireza porezu na dohodak po godišnjoj prijavi obveznika obračunava se od strane Porezne uprave nakon što se obvezniku utvrdi pravo na osobni neoporezivi dio dohotka (za 2022. godinu iznosio je 6.370,68 eura), te dio osobnog odbitka za:

- uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu;
- utvrđenu invalidnost (vlastitu i/ili uzdržavanih članova i/ili djece);
- umanjenje poreza na dohodak po osnovi prebivališta i boravka na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u potpomognuta područja I skupine po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu i području grada Vukovara;
- plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje u tuzemstvu ili dana darovanja.

### 3.5.1. Porezni razredi obveznika poreza na dohodak koji vode poslovne knjige i plaćanje predujmova

Godišnje porezne osnovice i stope poreza na dohodak po godišnjoj prijavi, a na temelju visine dohotka, podijeljene su u dva razreda kako je to prikazano na slijedećoj slici 9.



Slika 10. Stope poreza na dohodak

Mjesečni predujam poreza i prireza za narednu godinu utvrđuje se na obrascu DOH za prethodnu godinu, a obveznik zaprima Porezno rješenje po kojem je obvezan postupiti, odnosno utvrđenu obvezu godišnjeg poreza i prireza porezu uplatiti u roku od 15 dana od primitka Rješenja Porezne uprave. Predujam poreza na dohodak uplaćuje se za tekući mjesec do posljednjeg dana u mjesecu u korist računa grada/općine prema mjestu prebivališta.

Na slici 11. prikazano je Privremeno porezno rješenje u postupku utvrđivanja poreza na dohodak za 2022. na primjeru OPG-a Đermanović Milan.



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINACIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED OSIJEK  
ISPOSTAVA BELI MANASTIR

DERMANOVIĆ MILAN  
JAGODNJAK, OBRADA RIBIČA 28  
31300 BELI MANASTIR



KLASA: UP/I-410-23/23-02/5444  
URBROJ: 513-07-14-03-23-02

BELI MANASTIR, KRALJA TOMISLAVA 53, 20. lipnja 2023.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured OSIJEK, Ispostava BELI MANASTIR u predmetu utvrđivanja poreza na dohodak za 2022. godinu, na temelju članka 99. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22), članka 11. točka 3. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, broj 115/16 i 98/19) i članka 46. stavka 6. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22) donosi

## PRIVREMENO POREZNO RJEŠENJE

OIB: 87490300145

Poreznom obvezniku **DERMANOVIĆ MILAN**  
**JAGODNJAK, OBRADA RIBIČA 28**  
utvrđuje se za 2022. godinu:

KBR: 3559005444202

### I. Porez na dohodak

1. Izvori dohotka	
1.1. Dohodak od nesamostalnog rada (1.1.1.+1.1.2.+1.1.3.+1.1.4.+1.1.5.+1.1.6.)	3.935,56 EUR
1.1.1. Plaća ostvarena u tuzemstvu izvan područja P1 i područja Grada Vukovara	0,00 EUR
1.1.2. Plaća ostvarena u tuzemstvu za vrijeme boravka na području P1 i/ili na području Grada Vukovara	0,00 EUR
1.1.3. Plaća ostvarena iz inozemstva ili u inozemstvu izvan područja P1 i područja Grada Vukovara	0,00 EUR
1.1.4. Plaća ostvarena iz inozemstva za vrijeme boravka na području P1 i/ili na području Grada Vukovara	0,00 EUR
1.1.5. Mirovina ostvarena u tuzemstvu	3.935,56 EUR
1.1.6. Mirovina ostvarena u inozemstvu	0,00 EUR
1.2. Drugi dohodak	0,00 EUR
1.3. Dohodak od samostalne djelatnosti	8.090,30 EUR
2. Ukupni godišnji dohodak (1.1.+1.2.+1.3.)	12.025,86 EUR
3. Ukupni godišnji osobni odbitak	6.370,69 EUR
4. Godišnja porezna osnovica (2.-3.)	5.655,17 EUR
5. Gubitak u tekućoj godini od samostalne djelatnosti	0,00 EUR
6. Preneseni i odbijeni gubitak od samostalne djelatnosti	0,00 EUR
7. Gubitak za prijenos od samostalne djelatnosti	0,00 EUR
8. Dio porezne osnovice do 47.780,21 EUR za primjenu stope 20%	5.655,17 EUR
9. Dio porezne osnovice za primjenu stope 30% (4.-8.)	0,00 EUR
10. Godišnji porez po stopi 20% (8.*20%)	1.131,03 EUR
11. Godišnji porez po stopi 30% (9.*30%)	0,00 EUR
12. Ukupni godišnji porez (10.+11.)	1.131,03 EUR
13. Godišnji prirez (stopa 3,000 %)	33,93 EUR
14. Godišnja obveza poreza i prireza (12.+13.)	1.164,96 EUR
15. Prosječna porezna stopa	8,10330 %
16. Umanjenje poreza i prireza od samostalne djelatnosti na području Grada Vukovara	0,00 EUR
17. Umanjenje poreza i prireza od samostalne djelatnosti na području P1	0,00 EUR
18. Umanjenje za olakšicu HRVI	0,00 EUR
19. Umanjenje poreza za mlade iz članka 46. stavka 2. Zakona	190,65 EUR
20. Umanjenje poreza iz članka 46. stavka 1. Zakona	974,31 EUR
21. Godišnja obveza nakon umanjjenja (14.-16.-17.-18.-19.-20.)	412,93 EUR
22. Uplaćeni predujam poreza i prireza u tuzemstvu	0,00 EUR
23. Ukupno uplaćeni porez u inozemstvu	0,00 EUR
24. Uplaćeni porez u inozemstvu koji se može odbiti	0,00 EUR
25. Ukupno uplaćeni porez i prirez (22.+24.)	412,93 EUR
26. Razlika poreza i prireza za uplatu (21.-25.)	561,38 EUR* / 4.229,72 kn
27. Razlika poreza i prireza za povrat (25.-21.)	0,00 EUR* / 0,00 kn
28. Predjumovi poreza na dohodak za sljedeće porezno razdoblje	65,31 EUR* / 492,08 kn

II. Porezni obveznik dužan je uplatiti razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u roku od 15 dana od dana primitka rješenja na račun br.: HR2410010051760912003, uz obveznu naznaku modela „HR68“ i poziva na broj primatelja „1619-87490300145“.

III. Porezni obveznik dužan je plaćati predujmove poreza na dohodak za sljedeće porezno razdoblje za mjesece koji slijede iza mjeseca u kojem je istekao rok za podnošenje porezne prijave do isteka roka za podnošenje sljedeće godišnje porezne prijave. Predujmove je dužan plaćati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec na račun br.: HR2410010051760912003, uz obveznu naznaku modela „HR68“ i poziva na broj primatelja „1430-87490300145“.

IV. Na nepravodobno uplaćeni iznos poreza i prireza obračunava se i plaća zatezna kamata.

V. Žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

## OBRAZLOŽENJE

Ukupni godišnji dohodak za 2022. godinu i porezna osnovica, kako je iskazano u izreci ovog rješenja, utvrđeni su na temelju podataka iz podnijete godišnje porezne prijave, te porezno tijelo sukladno članku 87. Općeg poreznog zakona nije provodilo ispitni postupak.

Na poreznu osnovicu obračunat je porez na dohodak primjenom poreznih stopa propisanih člankom 19. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22, dalje u tekstu Zakon).

Člankom 46. stavkom 1. Zakona propisano je da se godišnji porez na dohodak utvrđuje prema poreznoj osnovici iz članka 18. istog Zakona te se

APIS IT - FR20 TIM 3301001

\* fiksni tečaj konverzije 1 EUR=7,53450 kn

00013 1/1 01 00007

000013

Slika 11. Privremeno porezno rješenje



tako utvrđen godišnji porez umanjuje za 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na mirovinu ili za 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na ostali dohodak od nesamostalnog rada ako porezni obveznik ima prebivalište i boravi na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (P1) i/ili na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara.

Člankom 46. stavkom 2. Zakona propisano je da se godišnji porez na dohodak koji se utvrđuje prema osnovici iz članka 18. Istog Zakona umanjuje fizičkim osobama do 25 odnosno 30 godina života koje ostvare dohodak od nesamostalnog rada (plaću iz članka 21. stavka 1. točke 1. istog Zakona) za 100% odnosno 50% razmjernog dijela porezne obveze obračunane na dio porezne osnovice na koju se sukladno članku 19. Istog Zakona plaća godišnji porez po stopi od 20%, a koja se odnosi na dohodak od nesamostalnog rada (plaću iz članka 21. stavka 1. točke 1. istog Zakona). Umanjenje iz članka 46. stavka 2. Zakona utvrđuje se prije umanjivanja iz članka 46. stavka 1., a umanjivanje se koristi za cijelo porezno razdoblje u kojem obveznik navršava određenu godinu života.

Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu kod utvrđivanja godišnjeg obračuna kao i izračun prosječne porezne stope propisani su člankom 80. Zakona i člankom 87. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 10/17, 126/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22 i 112/22).

Prizez je obračunat temeljem gradske odnosno općinske odluke.

Razlika poreza utvrđena je temeljem članka 46. stavka 2. Zakona.

Na nepravodobno uplaćeni iznos poreza i prizeza plaća se zatezna kamata sukladno članku 130. Općeg poreznog zakona, članku 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22 i 156/22) i članku 3. Zakona o kamatama (Narodne novine, broj 94/04 i 35/05).

Privremenost rješenja temelji se na članku 99. Općeg poreznog zakona.

Žalba ne odgađa izvršenje ovog rješenja temeljem članka 186. stavka 2. Općeg poreznog zakona.

Prema članku 9. stavku 2. točki 60. Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine, broj 115/16 i 114/22) na ovo rješenje se ne plaća upravna pristojba.

Slijedom iznijetog rješeno je kao u Izreci rješenja.

#### UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku 30 dana od dana primitka rješenja. Žalba se predaje u dva primjerka ovoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu ili mjestu izdavanja neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave (ePorezna), odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak. Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifii upravnih pristojbi (Narodne novine, broj 156/22) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.

DOSTAVITI:

1. ĐERMANOVIĆ MILAN
2. Pismohrana, ovdje

VODITELJ ISPOSTAVE

DAMIR ŠIMATIĆ



## 4. ZAKLJUČAK

Fizičke osobe koje se na području Republike Hrvatske odluče baviti poljoprivredom i njom srodnim djelatnostima, u pravilu registriraju Obiteljska poljoprivredna gospodarstva (OPG) pri lokalnim Uredima za državnu upravu i Agenciji za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (APPRRR). Nakon osnivanja OPG-a putem obrasca RPO (Registar poreznih obveznika) odlučuju, ovisno o planiranim primicima, žele li biti porezni obveznici ili ne. Ukoliko žele biti porezni obveznici, također imaju izbor žele li porez plaćati paušalno ili žele biti „standardni“ obveznici poreza na dohodak, a ukoliko pređu određenu granicu u primicima i obveznici poreza na dobit. Ipak, najveći broj OPG-a jesu obveznici poreza na dohodak koji mogu biti u sustavu PDV-a ili ne, ovisno o tome jesu li prešli cenzus od 39.816,84 EUR (bez PDV-a) ili ne. Naravno, uvijek se mogu i dobrovoljno odlučiti za ulazak u sustav PDV-a uoče li da će od toga ostvariti određene benefite kao što je povrat pretporeza prilikom nabave dugotrajne imovine ili repromaterijala. Vođenje knjigovodstva najčešće se povjerava računovodstvenim servisima koja su dužna tijekom cijele godine pratiti financijsku i materijalnu dokumentaciju kako bi na kraju godine, u ime svog klijenta, dostavili u Poreznu upravu ispravan DOH obrazac koji sadrži potpune i relevantne podatke. U uporabi je u najvećem broju slučajeva jednostavno knjigovodstvo, odnosno evidencija po načelu blagajne. Ovo načelo pretpostavlja da se računi priznaju kada su plaćeni i naplaćeni, te se na osnovu tih podataka formira Knjiga primitaka i izdataka i izračunava dohodak poreznog razdoblja, a temeljem koje se izrađuje ključan dokument iz kojeg je vidljivo da li je obveznik ostvario dobitak ili gubitak- obrazac P-PPI. Ukoliko je obveznik ostvario dobitak tada plaća porez na dohodak po stopi od 20% ili 30%, ovisno o visini dohotka. Proučivši ove osnovne računovodstvene procese s kojima se poljoprivrednici tijekom godine susreću, mišljenja sam kako je ovaj način evidencije i financijskog praćenja njihovog poslovanja, kao i oporezivanja ostvarenog dohotka sasvim primjenjiv u praksi i zadovoljavajući.

## 5. POPIS LITERATURE

1. Franić, R., Kumrić, O. (2009): Agrarna i ruralna politika II, Sveučilište u Zagrebu, Zagreb
2. Interni i knjigovodstveni podaci OPG Đermanović Milan
3. Kesner-Škreb, M. (2004): Porez na dohodak, Financijska teorija i praksa, Institut za javne financije, Zagreb, 28 (4), 501-504.
4. Mijatović, E., Pokrivač, D. (2013): Aktivnosti financijskih institucija RH s ciljem usklađivanja s EU sustavom platnog prometa, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, Split
5. Ranogajec, Lj. (2009): Računovodstvo u poljoprivredi, Poljoprivredni fakultet u Osijeku. Osijek
6. Safert, M. (2004): Knjigovodstvo s bilanciranjem, Školska knjiga, Zagreb
7. Žager, K. (2016): Računovodstvo I, Računovodstvo za neračunovođe, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb
8. Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju <https://eona.apprrr.hr/> (11.08.2023.)
9. Ministarstvo financija. Porezna uprava, (2020): Godišnji obračun poreza na dohodak [https://www.porezna-uprava.hr/pozivni\\_centar/Stranice/utvrdivanje\\_godisnjeg\\_poreza.aspx](https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/utvrdivanje_godisnjeg_poreza.aspx) (23.07.2023.)
10. Ministarstvo poljoprivrede (2020): Vodič kroz porezni sustav za obiteljska poljoprivredna gospodarstva, [https://poljoprivreda.gov.hr/UserDocsImages/dokumenti/poljoprivredna\\_politika/Poljoprivredna\\_politika/vodic\\_kroz\\_porezni\\_sustavPG\\_2023.pdf](https://poljoprivreda.gov.hr/UserDocsImages/dokumenti/poljoprivredna_politika/Poljoprivredna_politika/vodic_kroz_porezni_sustavPG_2023.pdf) (29.07.2023.)
11. Zakon o porez na dobit (NN 143/14, 144/22) [www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit](http://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit) (10.08.2023.)
12. Zakon o porezu na dohodak (NN 15/22) <https://www.zakon.hr/z/85/Zakon-o-porezu-na-dohodak> (10.08.2023.)
13. Zakon o računovodstvu (NN 120/16) <https://www.zakon.hr/z/118/Zakon-o-ra%C4%8Dunovodstvu> (11.08.2023.)
14. [http://www.efos.unios.hr/racunovodstvo/content/uploads/sites/194/2020/10/Vje%C5%BEba-1\\_Ra%C4%8Dunovodstvo\\_2020-1.pdf](http://www.efos.unios.hr/racunovodstvo/content/uploads/sites/194/2020/10/Vje%C5%BEba-1_Ra%C4%8Dunovodstvo_2020-1.pdf) (09.08.2023.)