

Porezne i druge aktualnosti u 2012.

**Financijski izvještaji, utvrđivanje
i podjela rezultata za 2011.**

TEB Poslovno savjetovanje d.o.o.
Zagreb, Trg žrtava fašizma 15/I
Telefon: 01/ 45-71-640, Fax: 01/ 46-11-411
e-mail: teb@teb.hr, www.teb.hr

Za izdavača:

mr. sc. Mladen Štahan

Urednica:

Irena Slovinac

Nakladnički savjet:

mr. sc. Mladen Štahan, mr. sc. Mirjana Paić Ćirić, Nikolina Bičanić,
Dušanka Marinković Drača, Jasminka Rakijašić,
Zdravka Barac, mr. sc. Josip Šaban

Tisak i grafička priprema:

Tiskara Zelina d.d., Sv. Ivan Zelina

Sadržaj

Promjene u oporezivanju dohotka od 1. ožujka 2012.....	7
1. Isplata plaća od 1.3.2012.....	7
2. Isplata dividendi i udjela u dobiti te njihovih predujmova nakon 1.3.2012.	22
3. Pojašnjenja Ministarstva financija - Porezna uprava, Središnji ured.....	35
I. Izmjene i dopune Zakona o porezu na dohodak	35
II. Izmjene i dopune Zakona o porezu na dobit	38
Primjena novih odredbi u oporezivanju PDV-om	41
1. Primjena poreznih stopa od 1.3.2012.	41
2. Utvrđivanje porezne obveze	48
3. Naknadna odobrenja za isporuke do 29.2.2012.	51
4. Ograničenje prava na odbitak pretporeza.....	53
5. Ostale izmjene Zakona koje stupaju na snagu 1.1.2013.....	58
Nabava i korištenje osobnih automobila od 1. ožujka 2012.	61
1. Nabava službenog osobnog automobila.....	62
2. Troškovi korištenja službenih osobnih automobila	64
Sastavljanje i predaja godišnjih financijskih izvještaja za 2011.	83
1. Zakonska osnova sastavljanja i predaje GFI-a za 2011.	83
2. Sastavljanje i predaja GFI-a za 2011.	85
3. Sastavljanje i predaja GFI-a za poslovnu godinu različitu od kalendarske.....	92
4. Istovremena predaja dokumentacije radi javne objave i za statističke i druge potrebe	92
5. Način dostave, oblik i format te ovjeravanje dokumentacije	93
6. Primjena novog Pravilnika o naknadama	94
7. Provjera potpunosti i točnosti GFI-a i druge dokumentacije	95
8. Javna objava.....	97
9. Sankcije zbog nepodnošenja GFI-a.....	97
10. Zaključak	98

Dodatni podaci uz GFI za statističke i druge potrebe za 2011.	101
1. Obveza popunjavanja obrasca dodatni podaci	101
2. Dodatni podaci uz bilancu i račun dobiti i gubitaka - Obrazac GFI-POD	103
3. Dodatni podaci uz bilancu i račun dobiti i gubitaka - obraci financijskih institucija.....	106
4. Zaključak	108
Statistički izvještaji za razdoblje I. siječnja do 31. ožujka 2012.	109
1. Način predaje izvještaja.....	110
2. Opće napomene u vezi s ispunjavanjem izvještaja	110
3. Statistički izvještaj poduzetnika (Obrazac TSI-POD)	112
4. Statistički izvještaji banaka i štedionica (Obrazac TSI-BAN) i društava za osiguranje (Obrazac TSI-OS-RE).....	114
5. Tromjesečni izvještaj neprofitnih organizacija (Obrazac S-PR-RAS-NPF)	114
6. Specifičnosti pri sastavljanju izvještaja	115
7. Korištenje obrađenih podataka	116
8. Zaključak	117
Utvrđivanje financijskog rezultata za 2011., podjela dobiti i pokriće gubitka s osvrtom na porezne posljedice	119
1. Utvrđivanje financijskog rezultata	120
2. Sastavljanje, utvrđivanje i predočavanje financijskih izvještaja	125
3. Iskazivanje i podjela dobiti, pokriće gubitka	127
Godišnje izvješće za 2011. godinu	155
1. Obveznici izrade i javne objave godišnjeg izvješća	155
2. Sadržaj godišnjeg izvješća	156
3. Konsolidirano godišnje izvješće prema ZTD-u	157
4. Rokovi za izradu i objavu godišnjeg izvješća.....	158
5. Pristup izradi godišnjeg izvješća	159
Promjene u plaćanju naknada za šume i spomeničku rentu	165
1. Naknada za šume	165
2. Naknada za indirektnu spomeničku rentu	167

Izmjene Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti	171
1. Definiranje nezaposlene osobe	171
2. Evidencija nezaposlenih osoba	172
3. Novčana pomoć i naknada troškova za vrijeme obrazovanja	172
4. Produženje prava na novčanu naknadu nezaposlenim osobama - ženama	173

PRILOZI

■ Zakon o porezu na dohodak	175
■ Zakon o porezu na dobit	225
■ Zakon o porezu na dodanu vrijednost	263
■ Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost	301