## **Prilog 2. -Obrazac PD-NN 2020.**

**MINISTARSTVO FINANCIJA**  **OBRAZAC PD-NN**

**POREZNA UPRAVA**

### PRIJAVA POREZA NA DOBIT PREMA NOVČANOM NAČELU

|  |
| --- |
| **za razdoblje od \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
|  |  (dan, mjesec, godina) | (dan, mjesec, godina) |

|  |
| --- |
| **Osobni identifikacijski broj (OIB)** |\_\_|\_\_|\_\_|\_\_|\_\_|\_\_|\_\_|\_\_|\_\_|\_\_|\_\_| |

|  |
| --- |
| **Naziv / ime i prezime poreznog obveznika** |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| **Broj zaposlenih na osnovi stvarnih sati rada (cijeli broj) na kraju poreznog razdoblja** |\_\_|\_\_|\_\_|\_\_|\_\_|\_\_| |

|  |
| --- |
| **Potvrda primitka prijave**(popunjava Porezna uprava) |
|  (Nadnevak) |  | (Potpis) |

**UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **u kunama i lipama** |
| **R.br.** | **Opis** | **Iznos** |
|  | **I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA** |
| 1. | UKUPNI PRIHODI |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | UKUPNI RASHODI |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **3.** | **DOBIT (r. br. 1. – r. br. 2.)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **4.** | **GUBITAK (r. br. 2. – r. br. 1.)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **II. SVOĐENJE DOBITI/GUBITKA NA POREZNU OSNOVICU PREMA NOVČANOM NAČELU**  |
| II.1. | **POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA PREMA NOVČANOM NAČELU** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Rashodi (gubici) od vrijednosnih usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Rashodi (gubici) od vrijednosnih usklađenja financijske imovine |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. | Rashodi vrijednosnog usklađenja potraživanje od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8. | Rashodi od rezerviranja |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9. | Rashodi od nerealiziranih tečajnih razlika |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10. | Rashodi od ostalih nenovčanih transakcija |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11. | Smanjenje potraživanja od poslovnih aktivnosti (bez učinka kamata i bez učinka obveze PDV-a)  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12. | Smanjenje kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode (od svih aktivnosti) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13. | Smanjenje vrijednosti zaliha |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14. | Povećanje kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti (bez učinka kamata i bez učinka prava na odbitak pretporeza) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15. | Povećanje kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode (od svih aktivnosti) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16. | Iznos uvećanja prema članku 11.b stavcima 3., 4. i 5. Pravilnika |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17. | Ostale korekcije koje povećavaju dobit |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18. | UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA PREMA NOVČANOM NAČELU (r. br. 5. do 17.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| II.2 | **SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA PREMA NOVČANOM NAČELU** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19. | Prihodi (dobici) od vrijednosnih usklađenja financijske imovine |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20. | Prihodi od rezerviranja  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 21. | Prihodi od nerealiziranih tečajnih razlika |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 22. | Prihodi od ostalih nenovčanih transakcija |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 23. | Povećanje potraživanja od poslovnih aktivnosti (bez učinka kamata i bez učinka obveze PDV-a) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 24. | Povećanje kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode (od svih aktivnosti) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25. | Povećanje vrijednosti zaliha |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26. | Smanjenje kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti (bez učinka kamata i bez učinka prava na odbitak pretporeza) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 27. | Smanjenje kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode (od svih aktivnosti) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 28. | Iznos umanjenja prema članku 11.b stavcima 3., 4. i 5. Pravilnika |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 29. | Ostale korekcije koje smanjuju dobit |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 30. | UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA PREMA NOVČANOM NAČELU (r. br. 19. do 29.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **III. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA** |
| 31. | Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 32. | 50% realiziranih troškova za reprezentaciju (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 33. | Iznos porezno nepriznat realizirani trošak za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 34. | Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 35. | Izdaci po osnovi realiziranih rashoda utvrđenih u postupku nadzora, realizirani troškovi za prisilnu naplatu poreza i drugih davanja i realizirani troškovi za zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 6., 8. i 12. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 36. | Dobit kontroliranog inozemnog društva (čl. 30.b i 30c Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 37. | Realizirani troškovi po osnovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 38. | Realizirani prekoračeni troškovi zaduživanja (čl. 30.a Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 39. | Realizirani troškovi za povlastice i druge oblike imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 40. | Realizirani troškovi za darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 41. | Realizirani troškovi za kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 42. | Realizirani troškovi za kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 43. | Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 44. | Povećanje porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice prema članku 5. stavku 1. Zakona na utvrđivanje porezne osnovice prema stavku 7. istog članka Zakona odnosno prema članku 16. stavku 4. Zakona  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 45. | Povećanje porezne osnovice po osnovi svih drugih realiziranih rashoda i drugih povećanja (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona, čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona, čl. 30.d do 30.i Zakona te čl. 12.a Pravilnika)  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 46. | UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red. br. 31. do 45.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **IV. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA** |
| 47. | Prihodi od primljenih ili iskazanih dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 48. | Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 49. | Smanjenje porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice prema članku 5. stavku 1. Zakona na utvrđivanje porezne osnovice prema stavku 7. istog članka Zakona odnosno prema članku 16. stavku 4. Zakona |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 50. | Realizirani rashod, gubitak ili prihod koji nije bio uključen u poreznu osnovicu u prethodnim poreznim razdobljima |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 51. | Ukupni iznos državnih potpora čl. 6. st. 1. t. 5. Zakona (r. br. 51.1. i r. br. 51.2.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 51.1. | Državna potpora po osnovi realiziranog troška za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 51.2. | Državna potpora po osnovi realiziranog troška za istraživačko razvojne projekte (čl. 15. Pravilnika) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 52. | **UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 47. do 51.)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **V. POREZNA OSNOVICA** |
| 53. | Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjena (r. br. 3. + r. br.18. - r. br. 30. + r. br. 46. - r. br. 52. ) ili (r. br. 4. - r. br. 18. + r. br. 30. - r. br. 46. + r. br. 52.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 54. | Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 55. | **Porezna osnovica (r. br. 53. - r. br. 54.)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **VI. POREZNI GUBITAK** |  |
| 56. | Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjena (r. br. 3. + r. br. 18. - r. br. 30. + r. br. 46. - r. br. 52. ) ili (r. br. 4. - r. br. 18. + r. br. 30. - r. br. 46. + r. br. 52.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 57. | Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 58. | **Porezni gubitak za prijenos (r. br. 56. - r. br. 57.)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **VII. POREZNA OBVEZA** |
| 59. | Porezna osnovica (r. br. 55.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 60. | Porezna stopa (čl. 28. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 61. | Porezna obveza (r. br. 59. x r. br. 60.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **VIII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI**  |
| 62. | Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 63. + r. br. 64.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 63. | Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 48.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 64.  | Olakšice i oslobođenja na području I. skupine (čl. 48.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 65. | Olakšice prema čl. 8., 9., 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja (r. br. 65.1. + r. br. 65.2. + r. br. 65.3. + r. br. 65.4.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 65.1. | Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 65.2. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 65.3. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 65.4. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 66. | Olakšice prema čl. 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja (r. br. 66.1. + r. br. 66.2. + r. br. 66.3. + r. br. 66.4.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 66.1. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 66.2. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 66.3. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 66.4. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 67. | Ukupni iznos poticanja investicija (r. br. 65. + r. br. 66.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 68. | Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 62. + r. br. 67.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **IX. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA** |
| 69. | Porezna obveza (r. br. 61. - r. br. 68.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 70. | Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 71. | Porezna obveza (r. br. 69. - r. br. 70.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 72. | Uplaćeni predujmovi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 73. | Razlika za uplatu (r. br. 71. - r. br. 72.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 74. | Razlika za povrat (r. br. 72. - r. br. 71.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 75. | Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **X. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Prijenos gubitka u sljedeće porezno razdoblje | Gubitak u poslovnoj godini | Dobit u poslovnoj godini | Preneseni gubitak | **Događaj↓** | **Godina→** |   |
|   |   |   |   | **I Z N O S I**  ( u k u n a m a - c i j e l i b r o j )  |   | **Prethodna razdoblja po godinama** |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   | **Porezno razdoblje**  |

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

|  |  |
| --- | --- |
| NADNEVAK |\_\_|\_\_| |\_\_|\_\_| |\_\_|\_\_|\_\_|\_\_| | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik) |