

Osnovni cilj ove brošure jest da Vam se kao poreznom obvezniku od djelatnosti poljoprivrede i šumarstva na jednostavan i razumljiv način objasni koje su vaše obveze i prava što proizlaze iz važećih poreznih propisa i propisa o obveznim doprinosima, te kako ćete ispuniti te obveze i ostvariti prava. U odgovorima na pitanja tko, kad i koliko je dužan platiti poreza i obveznih doprinosa razrađene su osnovne zakonske odredbe.

Ako i nakon što pročitate ovu brošuru ostanu neke nejasnoće u vezi s Vašim obvezama i pravima dodatna pojašnjenja možete potražiti na Internet stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske, Porezne uprave, i to na web adresi: www.porezna-uprava.hr, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

Sadržaj:

1. Uvod	2
2. Porez na dohodak od poljoprivrede i šumarstva	3
3. Prirez porezu na dohodak	21
4. Porez na dobit	24
5. Plaćanje poreza na dohodak po odbitku za zaposlene radnike	32
6. Porez na dodanu vrijednost (PDV)	37
7. Obvezni doprinosi	46
8. Kaznene odredbe	52
9. Propisi	55

I. Uvod

Što se u poreznom smislu smatra djelatnošću poljoprivrede i šumarstva?

Korištenje prirodnih bogatstava zemlje, te prodaja i zamjena proizvoda što su dobiveni od tih djelatnosti u neprerađenom stanju.

Koje se poreze obračunava i plaća po osnovi obavljanja djelatnosti poljoprivrede i šumarstva?

- 1. Porez na dohodak od poljoprivrede i šumarstva** – obračunava se i plaća:
 - kad je vrijednost ukupnih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kuna,
 - kad se primaju državni poticaji na način i pod uvjetima što su propisani Zakonom o državnoj potpori u poljoprivredi, ribarstvu i šumarstvu,



- kad se osoba koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva dragovoljno upiše u Registar poreznih obveznika poreza na dohodak, ili

- 2. Porez na dobit** – obračunava se i plaća kad obveznik poreza na dohodak ispunjava zakonske uvjete za oporezivanje dobiti, ili ako uputi Poreznoj upravi pisani zahtjev da želi plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak i nakon što se izda pozitivno rješenje o usvajanju tog zahtjeva,
- 3. Prirez porezu na dohodak** - obračunava se i plaća kad je prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom u gradu ili općini prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak,
- 4. Porez na dodanu vrijednost (PDV)** - obračunava se i plaća:
 - a) kad su oporezive isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini od samostalne djelatnosti veće od 85.000,00 kn,
 - b) kad se osoba koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva dragovoljno prijavi u sustav PDV-a, iako su joj oporezive isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini od samostalne djelatnosti bile manje od 85.000,00 kn.

i Poslodavac mora za zaposlenog radnika obračunavati, obustavljati i plaćati predujmove poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prirez porezu na dohodak, ako je prirez propisan u gradu ili općini u kojemu je radnikovo prebivalište ili uobičajeno prebivalište.

Mora li se obračunavati i plaćati obvezne doprinose po osnovi obavljanja djelatnosti poljoprivrede i šumarstva?

S osnove obavljanja tih djelatnosti obvezne doprinose se mora obračunavati i plaćati.

2. Porez na dohodak od poljoprivrede i šumarstva

Što je to dohodak od poljoprivrede i šumarstva?

Razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka što su nastali u istom poreznom razdoblju, i to prema načelu blagajne. To znači da se primici utvrđuju tek nakon primljenih uplata, a izdaci nakon obavljenih isplata.

Što je porezno razdoblje?

- P**orezno razdoblje je, u pravilu, kalendarska godina, a može biti i dio godine, i to:
1. ako rezident¹ tijekom iste kalendarske godine postane nerezident ili obratno, u kojem slučaju porezno razdoblje obuhvaća razdoblje u kojemu je fizička osoba bila rezident ili nerezident,
 2. u slučaju rođenja ili smrti poreznog obveznika.

¹ Fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište

Tko je porezni obveznik poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva?

1. Fizička osoba koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva, ako je po toj osnovi obveznik poreza na dodanu vrijednost (PDV-a), to jest ako je vrijednost ukupnih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendar-skoj godini bila veća od 85.000,00 kuna,
2. Fizička osoba koja ostvaruje poticaje na način i pod uvjetima što su propisani Zakonom o državnoj potpori u poljoprivredi, ribarstvu i šumarstvu, i
3. Fizička osoba koja se na vlastiti zahtjev u nadležnoj ispostavi Porezne uprave, prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, upiše u Registar poreznih obveznika poreza na dohodak.

Mora li porezni obveznik prijaviti Poreznoj upravi početak i prestanak obavljanja djelatnosti?

Fizička osoba koja je po osnovi djelatnosti poljoprivrede i šumarstva obveznik po-reza na dohodak dužna je najkasnije u roku 8 dana od početka obavljanja djelatno-sti, odnosno početka ostvarivanja primitaka, podnijeti prijavu u Registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobi-čajenom boravištu.

Nadalje, ti su porezni obveznici dužni pri prestanku obavljanja samostalne dje-latnosti nadležnoj ispostavi Porezne uprave u roku 8 dana podnijeti prijavu o pre-stanku obavljanja djelatnosti, odnosno o prestanku utvrđivanja dohotka na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga i prestanku ostvarivanja dohotka.

Može li se djelatnost poljoprivrede i šumarstva obavljati u supo-duzetništvu s članovima domaćinstva, ili s drugim osobama?

Djelatnost mogu zajednički obavljati dvije ili više fizičkih osoba. Dohodak ostvaren obavljanjem zajedničke samostalne djelatnosti utvrđuje se kao jedinstveni dohodak. Zajednički ostvaren dohodak ili gubitak dijeli se na pojedine supoduzetnike prema odredbama sklopljenog ugovora, a ako ugovor nije zaključen dohodak ili gubitak di-jeli se na jednake dijelove.

- i** Kad više fizičkih osoba ostvaruje dohodak zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti (supoduzetništvo) svaka fizička osoba (supoduzetnik) plaća porez na dio dohotka koji joj pripada od zajedničke samostalne djelatnosti. Dijelu dohotka ili gubitka svakog supoduzetnika dodaju se primici što ih pojedini supoduzetnik ostvari za svoj rad ili druge naknade, a koji su kao poslovni izdaci smanjili dohodak od zajedničke djelatnosti. Od dijela dohotka ili gubitka svakog supoduzetnika odbijaju se izdaci što su pojedinom supoduzetniku nastali, a kao poslovni izdaci nisu smanjili dohodak od zajedničke djelatnosti.

Tko je odgovoran za supoduzetništvo?

Supoduzetnici koji ostvaruju zajednički dohodak obvezni su imenovati nositelja zajedničke djelatnosti, koji je prvenstveno odgovoran za vođenje poslovnih knjiga, plaćanje poreznih i drugih obveza, podnošenje prijava i izvješća i izvršavanje drugih propisanih obveza koje proizlaze iz zajedničke djelatnosti i zajedničke imovine i imovinskih prava.

Kako se poreznom obvezniku na početku obavljanja samostalne djelatnosti utvrđuje mjesečni predujam poreza na dohodak?

Obveznik poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva koji započinje samostalno obavljati djelatnost ne plaća predujmove poreza na dohodak do podnošenja prve godišnje porezne prijave. Nakon toga Porezna uprava izdaje rješenje o predujmu poreza na dohodak, i to najkasnije do kraja mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je godišnja porezna prijava podnesena. Porezno rješenje je na snazi do njegove izmjene, odnosno do utvrđivanja novog predujma. Obveza plaćanja predujma poreza na dohodak počinje od mjeseca u kojemu je rješenje o plaćanju predujma izdano.

PRIMJER

Poljoprivrednik se u srpnju 2006. godine, zbog početka obavljanja samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva, prijavljuje u Registar poreznih obveznika. On u 2006. godini nema obvezu plaćanja predujmova poreza na dohodak i prirezu poreza na dohodak. U veljači 2007. godine porezni obveznik podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak za 2006. godinu u kojoj iskazuje ukupno ostvareni dohodak u 2006. godini, i to u tuzemstvu i inozemstvu prema svim izvorima dohotka.

U ožujku 2007. godine Porezna uprava mu dostavlja rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak od samostalne djelatnosti i prireza porezu na dohodak za 2007. godinu. Porezni obveznik je dužan plaćati predujam poreza i prirez od mjeseca u kojem je rješenje o plaćanju predujma izdano, i to najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec.

Može li porezni obveznik uputiti zahtjev Poreznoj upravi za smanjenje visine predujma?

Porezni obveznik to može učiniti. Zahtjev se temelji na podnesku koji sadrži sve bitne sastojke iz porezne prijave.

PRIMJER

Poljoprivrednik s prebivalištem u općini u kojoj je propisana stopa prireza poreza na dohodak 10% upisan je u Registar poreznih obveznika od 2001. godine. Mjesečni predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za 2006. godinu određen je rješenjem Porezne uprave i iznosi 1.925,00 kn (mjesečni predujam po-

reza na dohodak 1.750,00 kn i prirez porezu na dohodak 175,00 kn). Zbog smanjenja opsega poslovanja i primitaka on u travnju 2006. godine podnosi zahtjev u pisanom obliku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu za smanjenje visine predujma. Zahtjev se temelji na podnesku što sadrži sve bitne sastojke iz porezne prijave (za razdoblje siječanj – ožujak 2006. godine). Ispostava Porezne uprave usvaja njegov zahtjev i dostavlja mu rješenje o plaćanju mjesečnog predujma poreza na dohodak od samostalne djelatnosti i prireza porezu na dohodak u iznosu od 1.127,50 kn (predujam poreza na dohodak je 1.025,00 kn, a prirez porezu na dohodak je 102,50 kn).

U kojem se roku i na koji račun plaćaju predujmovi poreza na dohodak od samostalne djelatnosti?

Najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec, i to na slijedeći račun:

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
RAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK GRADA/OPĆINE	2 2 1 0 0 1 0 0 5 - 1 7 X X X 1 2 0 0 X
Statističko obilježje: Sina opisa plaćanja: Opis plaćanja	Poziv na broj odobrenja: 1 4 3 0 - XXXXXXXXXXXXXXXX
PREDUJAM POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZA NA DOHODAK	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika

Upisuje se MBG poreznog obveznika (13 znamenki)

Što su poslovni primitci od poljoprivrede i šumarstva?

- Sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i drugo) što ih obveznik poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva primi u okviru samostalne djelatnosti u poreznom razdoblju,
- iznosi državnih pomoći, poticaja i potpora za samostalnu djelatnost,
- primici od otuđenja ili likvidacije djelatnosti,

i Ako stjecatelj cijele djelatnosti nastavlja poduzetničku djelatnost, primici od otuđenja se ne oporezuju ako je osigurano kasnije oporezivanje skrivenih pričuva.

- iznos otpisanog duga, ako vjerovnik (kreditor) poreznom obvezniku otpiše dugove po osnovi kredita za nabavu stvari i prava koja se unose u Popis dugotrajne imovine,
- primici od prodaje i/ili izuzimanja u slučaju prodaje (otuđenja), ili izuzimanja stvari ili prava koja se vode ili su se trebala voditi u Popisu dugotrajne imovine,

i Izuzimanja mogu biti u obliku financijske imovine (novca, vrijednosnih papira, i drugo), robe, proizvoda, kao i korištenja dobara i usluga, s time da izuzimanja u obliku financijske imovine ne utječu na dohodak od samostalne djelatnosti.

- naplaćene zatezne kamate na potraživanja iz poslovnih odnosa,
- svi drugi primici po osnovi i u svezi obavljanja samostalne djelatnosti.

i Priljeni krediti i zajmovi nisu poslovni primitak.

Kolike su neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici obveznika poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva i njegovih radnika?

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Prijevozni troškovi na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi noćenja na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza
Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijednom kilometru
Naknada razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske	svota naknade
Naknada plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda	svota naknade
Naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad što je isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, državnog proračuna i centara za socijalnu skrb, i na jednokratni dodatak zbog poslovno ili osobno uvjetovanog otkaza koji isplaćuje Hrvatski zavod za zapošljavanje prema posebnom propisu	svota naknade
Naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu	svota naknade
POTPORE	
Sindikalne socijalne pomoći što se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata	iznos socijalne pomoći

Invalidnost radnika	do 2.500,00 kn godišnje
Smrt radnika	do 7.500,00 kn
Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog druga, roditelja, roditelja bračnog druga, djece, drugih predaka i potomaka u izravnoj liniji, usvojene djece i djece na skrbi, te punoljetne osobe kojoj je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu)	do 3.000,00 kn
Bolovanja radnika duže od 90 dana (razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarsku godinu)	do 2.500,00 kn godišnje
DAROV I PRIGODNE NAGRADE	
Dar djetetu do 15 godina starosti	do 400,00 kn godišnje
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmori sl.)	do 2.000,00 kn godišnje
Nagrade radnicima	
Za navršenih 10 godina radnog staža	do 1.500,00 kn
Za navršenih 15 godina radnog staža	do 2.000,00 kn
Za navršenih 20 godina radnog staža	do 2.500,00 kn
Za navršenih 25 godina radnog staža	do 3.000,00 kn
Za navršenih 30 godina radnog staža	do 3.500,00 kn
Za navršenih 35 godina radnog staža	do 4.000,00 kn
Za navršenih 40 godina radnog staža	do 5.000,00 kn
DNEVNICE	
Dnevnice u zemlji – preko 12 sati dnevno	do 170,00 kn
Dnevnice u zemlji – više od 8, a manje od 12 sati dnevno	do 85,00 kn
Dnevnice u inozemstvu	do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna,
DODACI	
Terenski dodatak u zemlji na ime pokriva troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u zemlji, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 170,00 kn dnevno
Terenski dodatak u inozemstvu na ime pokriva troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u inozemstvu, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe	do 400,00 kn dnevno
Naknada za odvojeni život od obitelji	do 1.600,00 kn mjesečno
OTPREMNINE	
Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kn

Otpremnine radi poslovno i osobno uvjetovanih otkaza prema Zakonu o radu	do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
Otpremnine radi ozljede na radu ili profesionalne bolesti	do 8.000,00 kn za svaku za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca

STIPENDIJE

Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima	do 1.600,00 kn mjesečno
<i>Iznimno, oporezivim se primicima ne smatraju stipendije studenata na sveučilištima u tuzemstvu do 4.000,00 kuna mjesečno, što se dodjeljuje studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio se priznaje samo po osnovi jedne stipendije, a porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kn mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju</i>	<i>Iznimno, do 4.000,00 kuna mjesečno</i>

Koji se poslovni izdaci porezno priznaju?

Samo oni izdaci o kojima postoje uredne isprave i koji su izravno vezani uz ostvarivanje primitaka.

Koji su poslovni porezno priznati izdaci od poljoprivrede i šumarstva?

1. Svi odljevi dobara poreznog obveznika tijekom poreznog razdoblja u cilju stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih primitaka, a u svezi su neposrednog obavljanja djelatnosti. Izdaci za materijal, robu, proizvode, energiju i usluge što služe za stjecanje dohotka priznaju se u visini cijene nabave ili proizvodnog troška,
2. Sva ulaganja, osim ulaganja financijske imovine i ulaganja u dugotrajnu imovinu,
3. Izdaci za školovanje i stručno usavršavanje poreznog obveznika poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva i njegovih radnika. Ti izdaci dodatno umanjuju dohodak što je ostvaren obavljanjem samostalne djelatnosti, a time i poreznu osnovicu u godišnjem obračunu po podnesenoj poreznoj prijavi. Izdacima za školovanje i stručno usavršavanje smatraju se iznosi naknada za:
 - školovanje na osnovnim, srednjim, višim, visokim školama, fakultetima, poslijediplomskom studiju, kao i u postupku za stjecanje doktorata, a što je plaćeno obrazovnim institucijama u tuzemstvu i inozemstvu, te naknade za tečajeve, seminare, specijalizacije, konferencije, kongrese (u tuzemstvu i inozemstvu, a što je plaćeno pravnim i fizičkim osobama ovlaštenim, odnosno registriranim, za obavljanje tih djelatnosti,

- izdaci za nabavu knjiga, udžbenika, priručnika, skripta i druge literature u papirnatom ili elektronskom obliku,
 - izdaci prijevoza prigodom upućivanja i povratka sa školovanja i stručnog usavršavanja do visine cijene sredstava javnog prijevoza i troškovi smještaja do visine stvarnih izdataka, ako se školovanje i stručno usavršavanje obavlja izvan mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika. Ako se plaća pohađanje seminara i savjetovanja izdaci se priznaju u iznosima dnevnicu što su prikazani na stranici 8,
4. Izdaci istraživanja i razvoja što se mogu pripisati konkretnom projektu istraživanja i razvoja. Ovi se izdaci priznaju pod uvjetom da porezni obveznik ima svu potrebnu dokumentaciju za određeni istraživačko-razvojni projekt, kao što su godišnji operativni planovi razvoja projekta, projektna dokumentacija, analize i istraživanja, te uredna dokumentacija o svim izdacima projekta (ugovori, računi i ostala obračunska-dokumentacija i dokazi o plaćanju)². Izdaci istraživanja i razvoja dodatno umanjuju dohodak ostvaren obavljanjem samostalne djelatnosti, a time i poreznu osnovicu u godišnjem obračunu po podnesenoj poreznoj prijavi,
 5. Knjigovodstvene vrijednosti pojedinačno ili ukupno prodanih ili izuzetih dobara dugotrajne imovine što su se vodila, ili su se u skladu s propisima trebala voditi u Popisu dugotrajne imovine,
 6. Troškovi otuđenja i likvidacije djelatnosti,

① U slučaju prodaje (otuđenja) ili izuzimanja stvari ili prava koja se vode ili su se trebala voditi u Popisu dugotrajne imovine, u poslovne primitke ulaze primici ostvareni od prodaje i/ili izuzimanja, a u poslovne izdatke ulazi preostala knjigovodstvena vrijednost tih stvari ili prava utvrđena na kraju mjeseca otuđenja. Za stvari ili prava što nisu uneseni u Popis dugotrajne imovine knjigovodstvena vrijednost se izračunava na temelju isprava o nabavi, a ako nema isprava o nabavi onda procjenom.

7. Plaćene kamate po kreditima i zajmovima za obavljanje djelatnosti, plaćene zatezne kamate³ na obveze iz poslovnih odnosa i jednokratne naknade, te drugi izdaci u svezi s odobravanjem kredita,

① Otplate kredita i zajmova nisu poslovni izdatak.

8. Uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja (prikaz u poglavlju 7 na stranici 46),
9. Tuzemnim osigurateljima uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrotvoljnoga mirovinskog osiguranja, i to najviše do 12.000,00 kuna godišnje (uključujući izdatke za zdravstvene usluge u Republici Hrvatskoj za vlastite po-

2 Istraživanjem i razvojem ne smatra se kontrola kvalitete, rutinsko testiranje proizvoda, prikupljanje podataka koje nije dijelom istraživačkoga razvojnog procesa, istraživanje učinkovitosti, upravljačka studija, istraživanje tržišta i promotivna prodaja.

3 izdacima se ne smatraju plaćene zatezne kamate zbog nepravodobno uplaćenih javnih davanja (poreza, obveznih doprinosa, i drugo).

trebe, ulaganja za kupnju ili gradnju prvog stambenog prostora na području Republike Hrvatske, i/ili održavanje postojećega stambenog prostora na području Republike Hrvatske u vlasništvu poreznog obveznika ili njegovoga bračnog druga, i/ili svotu plaćene slobodno ugovorene najamnine za potrebe stanovanja u stambenom prostoru najmodavca),

10. Izdaci za plaće i obvezne doprinose na plaću radnika u visini stvarnih isplata,
11. Iznosi naknada, potpora i nagrada poreznih obveznika koji obavljaju samostalne djelatnosti za njih osobno i za zaposlene radnike do propisane visine (vidi tablicu na stranici 7),
12. Isplate nagrada učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja, isplate stipendije učenicima i studentima za vrijeme redovnog školovanja na srednjim, višim i visokim školama te fakultetima, a do propisane visine (vidi tablicu na stranici 7),
13. Otpis dugotrajne imovine (amortizacija) na način i prema stopama što su propisani Zakonom o porezu na dobit.

- ➔ Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine⁴ priznaje se kao rashod u svoti što je obračunana na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku. Izdaci dugotrajne imovine ne utvrđuju se primjenom načela blagajne, već se ti izdaci raspoređuju kroz vijek trajanja potrošive, odnosno istrošive dugotrajne imovine, kao otpis (amortizacija).

Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, amortizacijski vijek i amortizacijske stope

O P I S	Amortizacijski vijek	Amortizacijska stopa
Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20 godina	5%
Osnovno stado i osobni automobili	5 godina	20%
Nematerijalna imovina, oprema, vozila (osim osobnih automobila) i mehanizacija	4 godine	25%
Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2 godine	50%
Ostala nespomenuta imovina	10 godina	10%

- ➔ Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti.
- ➔ Amortizacija se obračunava pojedinačno. Amortizaciji ne podliježu zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture, te umjetnička djela.
- ➔ Ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive tako obračunana amortizacija smatra se porezno priznatim rashodom.

4 Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 2.000,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana.

- ➔ Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojemu je dugotrajna imovina stavljena u uporabu.
- ➔ Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojemu je dugotrajna imovina bila u uporabi.
- ➔ Neamortizirani trošak nabave dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod u poreznom razdoblju u kojemu je dugotrajna imovina prodana, darovana, na drugi način otuđena ili uništena. Iznimno, ako je trošak nabave iskazan u revaloriziranoj svoti u porezni rashod se priznaje neamortizirani trošak nabave umanjen za revaloriziranu svotu koja je do trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način i uništenja uključena u prihode.
- ➔ Amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu ne priznaje se kao porezni rashod. Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.
- ➔ Amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se do 400.000,00 kuna troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.

U kojim se slučajevima priznaje smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine zbog štete što je nastala uslijed izvanrednih događaja?

Kod nastupa izvanrednih događaja, ako o tome postoje zapisnici mjerodavnih tijela (npr. štete od prirodnih nepogoda utvrdilo je mjerodavno tijelo, krađa prema zapisniku policije, i slično).

Kad se mogu odbiti izdaci za popravak dugotrajne imovine?

U trenutku njihovog plaćanja.

Kad se mogu odbiti izdaci za nabavu zemljišta?

Prilikom prodaje, zamjene, ili drugog načina prijenosa vlasništva nad zemljištem, ili prilikom izuzimanja.

Koje se izdatke porezno ne priznaje?

1. 70% izdataka reprezentacije (ugošćenja, darovi s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, izdaci za odmor, šport, rekreaciju i razonodu, izdaci za korištenje osobnih motornih vozila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i drugi slični izdaci)

- u visini troškova što su nastali iz poslovnih odnosa s poslovnim partnerom,
2. PDV na vlastitu potrošnju, besplatne isporuke, kao i drugi slični izdaci,
 3. primici obveznika poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva iznad propisanih iznosa po osnovi naknada, potpora i nagrada (prikaz na stranici 7),
 4. dnevnice i troškovi službenog putovanja iznad propisanih iznosa (prikaz na stranici 8),
 5. 30% izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak. Iznimno, poslovnim izdacima smatraju se ukupno nastali izdaci za osiguranje osobnih motornih vozila i drugih prijevoznih sredstava, i
 6. drugi izdaci koji nisu u izravnoj svezi s obavljanjem samostalne djelatnosti.

Priznaju li se kao izdaci plaćeni osobni porezi i plaćene kazne?

Izdacima se ne smatraju izdaci koji se ne mogu jasno odvojiti od osobnih izdataka, kao niti izdaci što su uzrokovani osobnim potrebama poreznog obveznika, ili nisu nastali s namjerom ostvarivanja oporezivih primitaka, kao što su:

1. porez na dohodak, porez na nasljedstva i darove i drugi osobni porezi,
2. izdaci za novčane kazne i prekršaje, izdaci za troškove sudskog ili upravnog postupka u osobnim predmetima i kamate na zakašnjela plaćanja osobnih izdataka.

Moraju li obveznici poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak?

Ti su porezni obveznici dužni po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravi-

Porezni obveznik je u godišnjoj poreznoj prijavi obavezan iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u tuzemstvu i inozemstvu prema svim izvorima dohotka, to jest dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala, dohodak od osiguranja i drugi dohodak.

štu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

Tko je i kad obavezan podnijeti godišnju prijavu dohotka od zajedničke djelatnosti?

Nositelj zajedničke djelatnosti obavezan je podnijeti prijavu o utvrđenom dohotku od zajedničke djelatnosti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, i to do kraja siječnja tekuće godine za proteklu godinu.

Kako se u godišnjoj poreznoj prijavi utvrđuje ukupnu godišnju osnovicu poreza na dohodak rezidenta?

Osnovica poreza na dohodak rezidenta je ukupni iznos dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka, što ga rezident ostvari u tuzemstvu i u inozemstvu (načelo svjetskog dohotka), a umanjeno za osobni odbitak.

Po kojim se stopama obračunava i plaća porez na dohodak?

Godišnja porezna osnovica	Porezne stope
do 38.400,00 kn	15%
iznad 38.400,00 do 96.000,00 kn (idućih 57.600,00 kn)	25%
iznad 96.000,00 kn do 268.800,00 kn (idućih 172.800,00 kn)	35%
iznad 268.800,00	45%

U kojem se roku plaća porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi?

U roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku, i to na slijedeći račun:

Hitnost PRIJENOS NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA ISPLATA

IZNOS kn

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa

Model: Broj računa platitelja

Poziv na broj zaduženja

PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa

Model: Broj računa primatelja

RAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK GRADA/OPĆINE

Poziv na broj odobrenja

Statističko obješte Štra opisa plaćanja Opis plaćanja

1 6 1 9 - XXXXXXXXXXXXXXX

POREZ NA DOHODAK I PRIREZ PO GODIŠNJOJ PRIJAVI

Datum valute/uplate/isplate Ovjera nalogodavca Ovjera banke

Datum podnošenja

Potpis primatelja

Obz: NUBF 1 -

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika

Upisuje se MBG poreznog obveznika (13 znamenki)

Što je to osobni odbitak i kako se izračunava?

To je neoporezivi dio dohotka, a za poreznog obveznika rezidenta izračunava se na sljedeći način:

OSOBNI ODBITCI (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	IZVAN PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO-PLANINSKIH PODRUČJA		1. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		2. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		3. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO-PLANINSKA PODRUČJA	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1,0	1.600,00	19.200,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 1.600,00, a najviše do 3.000,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 19.200,00, a najviše do 36.000,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija									
Prvo dijete	0,5	800,00	9.600,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Drugo dijete	0,7	1.120,00	13.440,00	2.688,00	32.256,00	2.240,00	26.880,00	1.680,00	20.160,00
Treće dijete	1,0	1.600,00	19.200,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Četvrto dijete	1,4	2.240,00	26.880,00	5.376,00	64.512,00	4.480,00	53.760,00	3.360,00	40.320,00
Peto dijete (za svako daljnje dijete faktor osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvecava i to za 0,6, 0,7, 0,8, 0,9, 1,0, ... više u odnosu prema faktoru osnovnoga osobnog odbitka za prethodno dijete)									
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	1,9	3.040,00	36.480,00	7.296,00	87.552,00	6.080,00	72.960,00	4.560,00	54.720,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	480,00	5.760,00	1.152,00	13.824,00	960,00	11.520,00	720,00	8.640,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% 1/II koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu ⁵	1,0	1.600,00	19.200,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00

- 5 U ovim slučajevima porezni obveznik ne može koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3) niti za sebe niti za osobu koju uzdržava.

Napomene uz osobni odbitak rezidenta:

- Uvećani osobni odbitak priznaje se na područjima posebne državne skrbi i na brdsko-planinskim područjima u godišnjem obračunu poreza na dohodak po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi, a tijekom poreznog razdoblja koristi se osobni odbitak kao izvan područja posebne državne skrbi. Osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu utvrđuje se prema uvećanom osnovnom osobnom odbitku na područjima posebne državne skrbi primjenom odgovarajućih faktora, ako ti članovi uže obitelji i djeca imaju prebivalište i borave na područjima posebne državne skrbi ili na brdsko-planinskim područjima,
- Uzdržavani članovi uže obitelji (bračni drug poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćehe i očuci koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni drugovi za koje porezni obveznik plaća alimentaciju i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom) i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 9.600,00 kuna. Iznimno, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja,
- Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, poočimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje,
- Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima.

Za koje se svote rezidentu može u godišnjoj poreznoj prijavi uvećati osobni odbitak?

Nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak, osobni odbitak za uzdržavane članove i osobni odbitak za invalidnost rezidentu se osobni odbitak može uvećati:

1. Za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
2. Najviše do 12.000,00 kuna godišnje (uključujući i uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što su uplaćene tuземnim osiguravateljima) za naredne svote i ulaganja:
 - 2.1 Svotu stvarnih troškova zdravstvenih usluga u Republici Hrvatskoj za vlastite potrebe, a pod uvjetom da ti izdaci nisu plaćeni iz osnovnog, dopunskog

ili privatnoga zdravstvenog osiguranja i ako nisu financirani iz dobivenih darovanja za te namjene,

- 2.2 Kupnju ili gradnju prvog stambenog prostora (stambene kuće ili stana) na području Republike Hrvatske za potrebe trajnog stanovanja što se financira iz vlastitih sredstava (uvećanje osobnog odbitka priznaje se na temelju vjerodostojnih isprava u visini stvarno nastalog izdatka), i/ili što se financira sredstvima iz namjenskog stambenog kredita (uvećanje osobnog odbitka priznaje u visini plaćenih kamata po tom kreditu),
 - 2.3 Održavanje postojećega stambenog prostora na području Republike Hrvatske u vlasništvu poreznog obveznika ili njegovoga bračnog druga, radi poboljšanja uvjeta stanovanja, a pod uvjetom da u tom stambenom prostoru ima prebivalište i trajno boravi. Uvećanje osobnog odbitka za održavanje postojećega stambenog prostora priznaje se na temelju vjerodostojnih isprava za obavljene radove i usluge registriranih izvođača radova, i/ili kamate po kreditu,
 - 2.4 Plaćene svote slobodno ugovorene najamnine za potrebe stanovanja u stambenom prostoru najmodavca, osim ako porezni obveznik plaća zaštićenu najamninu prema posebnom zakonu,
3. Za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

Koje su porezne olakšice i poticaji i kad ih obveznici poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva mogu koristiti?

Ti obveznici mogu, prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak u poreznoj prijavi poreza na dohodak, umanjiti dohodak od samostalne djelatnosti za:

1. Olakšice što su propisane za područja posebne državne skrbi i brdsko-planinska područja,
2. Poticaje zapošljavanja,
3. Poticaje školovanja i stručnog usavršavanja zaposlenika, i
4. Poticaje istraživanja i razvoja.

Kakve su porezne olakšice za područja posebne državne skrbi i brdsko-planinska područja?

1. Rezydentima koji imaju prebivalište i borave na područjima posebne državne skrbi i brdsko-planinskim područjima priznaje se uvećani osobni odbitak (prikaz u

tablici na stranici 15). Uvećani osobni odbitak priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave.

2. Obveznicima poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva koji obavljaju djelatnosti na područjima posebne državne skrbi i brdsko-planinskim područjima mogu umanjiti utvrđeni porez na dohodak od tih djelatnosti 10 godina, počevši od 1. siječnja 2005. godine, kako je prikazano u narednoj tablici, a pod uvjetom da zapošljavaju više od 2 radnika koji su u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% radnika ima prebivalište i boravi na područjima posebne državne skrbi i/ili brdsko-planinskim područjima najmanje 9 mjeseci tijekom poreznog razdoblja.

Područje posebne državne skrbi	Postotak umanjena poreza
I skupina	100%
II skupina	75%
III. skupina	25%

Kakve su porezne olakšice na području Grada Vukovara?

Obveznici poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva koji obavljaju samostalnu djelatnost na području Grada Vukovara i zapošljavaju više od 2 radnika koji su u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% radnika ima prebivalište i boravi na područjima posebne državne skrbi i/ili brdsko planinskim područjima najmanje 9 mjeseci u poreznom razdoblju, oslobođeni su plaćanja poreza na dohodak deset godina od 1. siječnja 2005. godine, a nakon toga im se porez na dohodak umanjuje za 75%.

Kakvi su poticaji zapošljavanja?

Poreznom obvezniku se u poreznom razdoblju porez na dohodak od poljoprivrede i šumarstva dodatno može umanjiti za:

1. iznos isplaćenih plaća i uplaćenih doprinosa na plaću novim radnicima,
2. iznos isplaćenih nagrada učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja.

Porezni obveznik može pravo na umanjenje dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika koristiti godinu dana od dana njihovog zaposlenja. Iznimno, porezni obveznik može pravo na umanjenje dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika – osoba s invaliditetom koristiti 3 godine, računajući od dana njihova zaposlenja.

Kakvi su poticaji školovanja i stručnog usavršavanja radnika?

Obveznicima poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva dohodak se može dodatno umanjiti po osnovi izdataka za školovanje i stručno usavršavanje radnika, kao i tih obveznika osobno, i to u visini ukupno nastalih izdataka u poreznom razdoblju.

Koji su poticaji za istraživanje i razvoj?

Obveznici poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva mogu u poreznom razdoblju dodatno umanjiti dohodak od samostalne djelatnosti po osnovi izdataka za istraživanje i razvoj, i to u visini 100% što su nastalih i u poslovnim knjigama iskazanih izdataka.

- i** Istraživanje je izvorno i planirano ispitivanje poduzeto radi stjecanja novih znanstvenih i tehničkih spoznaja i razumijevanja, a uključuje temeljno istraživanje i primijenjeno istraživanje. Temeljnim istraživanjem smatra se teorijski ili pokusni rad poduzet radi stjecanja novih znanja bez konkretne praktične primjene, a primijenjenim istraživanjem teorijski ili pokusni rad poduzet radi stjecanja novih znanja i usmjeren na ostvarivanje praktičnog cilja.
- i** Razvoj je sustavni rad koji se temelji na rezultatima znanstvenog istraživanja i praktičnog iskustva, usmjeren stvaranju novih materijala, proizvoda i sustava te uvođenju novih procesa, sustava i usluga ili znatnom poboljšanju postojećih.

Koje su propisane poslovne knjige i evidencije?

Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak propisane su slijedeće poslovne knjige i evidencije:

Knjiga primitaka i izdataka, Evidencija o tražbinama i obvezama, Knjiga prometa⁶ i Popis dugotrajne imovine.

- i** Ako su porezni obveznici u sustavu PDV-a tada moraju voditi i Knjigu ulaznih računa i Knjigu izlaznih računa, ali ne moraju voditi Evidenciju o tražbinama i obvezama.

Jesu li obveznici poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva obvezni voditi i druge evidencije?

Oni su obvezni u posebnim evidencijama osigurati podatke o nabavi reprodukcijskog i potrošnog materijala, kao i i podatke o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala. Interni dokumenti o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala moraju sadržavati podatke o količini i vrijednosti utrošenoga reprodukcijskog i potrošnog materijala, te količinu i vrijednost gotovih proizvoda u koje je ugrađen reprodukcijski i potrošni materijal.

⁶ Porezni obveznici nisu obvezni voditi knjigu prometa ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu osiguravaju u knjizi primitaka i izdataka, ili u evidencijama propisanim drugim zakonima, te ako se te evidencije vode na mjestu gdje se ostvaruju gotovinski primici.

Koji su propisani porezni obrasci?

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO Prijava u Registar poreznih obveznika	Obveznik poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva kad započinje obavljati djelatnost	🕒 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti
ID Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu ____ godine ____	Obveznik poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva kad zapošljava radnike	🕒 Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
ID-1 Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini ____	Obveznik poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva kad isplaćuje naknade na koje se plaća predujam poreza na dohodak po odbitku od drugog dohotka i dohotka od imovinskih prava	🕒 Do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
IDD Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu ____ godine ____	Obveznik poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva kad isplaćuje drugi dohodak	🕒 Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
IDD-1 Izvješće o isplaćenju naknadi plaće te o osnovicama i obračunanim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu ____ godine ____	Obveznik poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva ako je obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	🕒 Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
IP Izvješće o plaći i mirovini	Obveznik poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva kad radnicima isplaćuje plaće	🕒 do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
DOH-Z Prijava dohotka od zajedničke djelatnosti	Porezni obveznik poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva nositelj zajedničke djelatnosti	🕒 do kraja siječnja za prethodnu godinu
DOH Prijava poreza na dohodak za ____ godinu	Porezni obveznik poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva	🕒 do kraja veljače za prethodnu godinu

Mora li se ispostaviti račun za svaku prodaju i obavljenju uslugu?

Porezni obveznici poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva obvezni su ispostaviti račun najmanje u 2 primjerka za svaku prodaju i obavljenju uslugu (jedan se uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama), osim ako se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na prodaju na tržnicama i otvorenim prostorima.

i Tržnicama i otvorenim prostorima smatraju se mjesta koja su određena od strane mjerodavnih tijela kao tržnice ili mjesta gdje se može prigodno trgovati, odnosno obavljati usluge.

Što moraju sadržavati računi što ih izdaju porezni obveznici koji nisu u sustavu PDV-a?

Najmanje slijedeće podatke: o izdavatelju računa (ime i prezime i adresu), o poslovnoj jedinici, ako je promet obavljen preko poslovne jedinice, nadnevu izdavanja računa, broju računa, nazivu robe ili usluge, jediničnoj cijeni i ukupnom iznosu računa.

Što moraju sadržavati računi što ih izdaju porezni obveznici koji su u sustavu PDV-a?

Vrste i sadržaj računa što ih izdaju porezni obveznici koji su u sustavu PDV-a po-drobnije su obrađeni na stranici 45.

3. Prirez porezu na dohodak

Tko je obveznik prireza porezu na dohodak?

Porezni obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem na području na kojemu je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza.

Kako se izračunava prirez porezu na dohodak?

Tako da se obračunati iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza.

Tko i kad obračunava i plaća prirez porezu na dohodak?

- Poreznom obvezniku poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva Porezna uprava rješenjem utvrđuje i obračunava iznos mjesečnog predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. Porezni obveznik mora uplatiti dužni

iznos poreza i prireza do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec, a po godišnjoj poreznoj prijavi u roku 15 dana od dostave rješenja,

- Osoba koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva i zapošljava radnike dužna je obračunati, obustaviti i platiti prirez porezu na dohodak istodobno kad radnicima isplaćuje plaću. Iznimno, iz plaća što se isplaćuju u naravi predujam poreza na dohodak, pa tako i prirez porezu na dohodak, plaća se najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren.

Kolike su propisane stope prireza porezu na dohodak?

Stope prireza porezu na dohodak po gradovima i općinama prikazane su u slijedećoj tablici:

Andrijaševci	8%	Brinje	10%	Dragalić	10%
Bale	1%	Brodski Stupnik	10%	Draž	2%
Barban	5%	Buje	6%	Drenovci	5%
Bedenica	3%	Bukovlje	5%	Drniš	5%
Bednja	10% ⁷	Cerna	5%	Dubrava	3%
Belica	1%	Cernik	10%	Dubravica	7%
Beli Manastir	1%	Cerovlje	2%	Dubrovnik	15%
Belišće	10%	Cista Provo	3%	Duga Resa	5%
Benkovac	5%	Cestica	10%	Dugo Selo	12%
Beretinec	7%	Civljane	7%	Dugopolje	8%
Bilice	10%	Crikvenica	10%	Dvor	5%
Bilje	5%	Čabar	5%	Đakovo	10%
Biskupija	4%	Čaglin	5%	Erdut	1% ⁹
Bistra	10%	Čakovec	10%	Ervenik	3%
Bizovac	3%	Čazma	10%	Farkaševac	3%
Bjelovar	12%	Čeminac	3%	Fažana	3%
Blato	10%	Darda	5%	Fužine	5% ¹⁰
Bol	10%	Davor	10%	Garčin	5%
Borovo	10%	Delnice	5%	Garešnica	10%
Bošnjaci	5%	Dežanovac	5%	Gornji Bogičevci	5% ¹¹
Brckovljani	3%	Donja Voća	10% ⁸	Gračišće	5%
Brdovec	10%	Donji Andrijevi	8%	Gradec	5%
Brela	5%	Donji Martijanec	5%	Hrvace	10%
Brestovac	5%	Donji Miholjac	8%	Hum na Sutli	5%

7 Primjenjuje se od 1. travnja 2006. godine

8 Primjenjuje se od 20. siječnja 2006. godine

9 Primjenjuje se od 1. lipnja 2006. godine

10 Primjenjuje se od 1. siječnja 2007. godine

11 Primjenjuje se od 1. ožujka 2006. godine



Ilok	5% ¹²	Lastovo	1%	Petlovac	5%
Imotski	12%	Lipovljani	6%	Petrijevci	5%
Ivanec	10%	Ližnjan	5%	Petrinja	10%
Ivanić Grad	6%	Lokvičići	7%	Pićan	2%
Ivankovo	10%	Lovas	5% ¹²	Pirovac	6%
Jagodnjak	3%	Lovinac	3%	Pisarovina	3%
Jakovlje	5%	Ludbreg	12%	Pleternica	10%
Jakšić	5%	Luka	5%	Plitvička jezera	5%
Jastrebarsko	9%	Lumbarda	5%	Podbablje	6% ¹⁴
Jelsa	10%	Lupoglav	1%	Podcrkavlje	5%
Kapela	8%	Magadenovac	2%	Podgora	10%
Kaptol	10%	Makarska	10%	Podstrana	8%
Karlovac	12%	Marčana	5%	Pokupsko	5%
Karolja	5%	Marija Gorica	10% ¹³	Popovac	3%
Kaštela	12%	Marijanci	5%	Popovača	6%
Kaštelir-Labinci	1%	Markušica	5%	Požega	10%
Kijevo	5%	Medulin	5%	Pregrada	10%
Kistanje	3%	Metković	10%	Preseka	3%
Klanjec	12%	Milna	2%	Primošten	10%
Klenovik	7%	Mljet	10%	Proložac	5%
Klinča Sela	10%	Motuvun	1%	Promina	5%
Kloštar Ivanić	2%	Mrkopalj	5%	Pučišća	5%
Kneževi Vinogradi	5%	Muč	7%	Pula	7,5%
Knin	5%	Murter	6%	Pušća	10%
Konavle	7,5%	Negoslavci	5%	Rakovec	3%
Končanica	5%	Nova Gradiška	12%	Rakovica	8%
Konjšćina	5%	Nova Kapela	10%	Raša	6%
Korčula	6%	Novi Marof	10%	Ravna Gora	7,5%
Kraljevica	5%	Novi Vinodolski	7%	Rešetari	10% ¹⁵
Krašić	6%	Nuštar	6%	Ribnik	5%
Kravarско	5%	Omiš	8%	Rijeka	6,25%
Križ	2%	Orle	5%	Rugvica	6%
Križevci	10%	Osijek	13%	Runovići	6%
Krnjak	8%	Otočac	5%	Ružić	5%
Kutina	10%	Otok (Vinkovci)	10%	Sibinj	10%
Labin	6%	Ozalj	12%	Sinj	8%
Lanišće	1%	Pazin	5%	Sisak	10% ¹⁶

12 Primjenjuje se od 1. veljače 2006. godine

13 Do 31. siječnja 2006. g primjenjuje se stopa od 5%

14 Do 31. siječnja 2006. g primjenjuje se stopa od 3%

15 Do 1. veljače 2006. g primjenjuje se stopa od 5%

16 Primjenjuje se od 1. srpnja 2006. godine

Slavonski Brod	8%	Tučepi	10%	Vojnić	7,5%
Slunj	5%	Udbina	5%	Vrbanja	5%
Solin	10%	Umag	6%	Vrbje	3%
Split	10%	Unešić	5%	Vrbovec	12%
Sračinec	5%	Valpovo	8%	Vrbovsko	6%
Stara Gradiška	5%	Varaždin	10%	Vrgorac	10%
Staro Petrovo Selo	10%	Varaždinske toplice	10%	Vrhovine	10%
Stupnik	6%	Vela Luka	9%	Vrlika	7%
Sutivan	10%	Velika Gorica	12%	Zadvarje	1%
Sveta Nedelja	3%	Velika Kopanica	7%	Zagreb	18%
Sveti Ivan Zelina	12%	Veliko Trgovišće	7,5%	Zagvozd	6%
Sveti Lovreč	1%	Viđovec	10%	Zaprešić	12%
Sveti Petar u Šumi	7%	Vinica	5%	Zlatar Bistrica	5%
Svetvinčenat	5%	Vinkovci	10%	Zmijavci	8%
Šibenik	10%	Virovitica	10% ¹⁷	Žakanje	5%
Tinjan	5%	Viš	3%	Žminj	5%
Tisno	6%	Visoko	10%	Žumberak	3%
Tordinci	5%	Višnjan	1%	Župa dubrovačka	10%
Trnovec Bartolovečki	3%	Vižinada	1%	Županja	12%
Trogir	8%	Vodice	6%		
Trpanj	10%	Vodnjan	5%		

4. Porez na dobit

Kad obveznik poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva postaje obveznik poreza na dobit?

U slijedećim slučajevima:

1. Kad ispunjava već samo jedan od narednih uvjeta:
 - ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario ukupni primitak veći od 2.000.000,00 kuna, ili
 - ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario dohodak veći od 400.000,00 kuna, ili
 - ako ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti veću od 2.000.000,00 kuna (prema nabavnoj vrijednosti dugotrajne imovine), ili
 - ako je u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljavao više od 15 radnika, ili

¹⁷ Do 30. rujna 2006. g primjenjuje se stopa od 6%

Obveznik poreza na dohodak koji je ispunio jedan od nabrojanih uvjeta o tome u pisanom obliku izvješćuje nadležnu ispostavu Porezne uprave do kraja godine u kojoj je ispunjen uvjet. Na isti način postupa i nositelj zajedničke samostalne djelatnosti.

2. Ako do kraja tekuće godine podnese zahtjev nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu da u idućoj kalendarskoj godini želi plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak. Pisani zahtjev kojim se traži promjena načina oporezivanja dostavlja nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu. U slučaju supoduzetništva ili drugog oblika zajedničkog dohotka pisani zahtjev podnose i potpisuju svi supoduzetnici. Rješenje kojim se usvaja zahtjev obvezuje poreznog obveznika sljedećih 5 godina. U opravdanim slučajevima Porezna uprava može odobriti i kraći rok prelaska s plaćanja poreza na dohodak na porez na dobit i obratno.

Što je porezno razdoblje u smislu Zakona o porezu na dobit?

Porezno razdoblje je, u pravilu, kalendarska godina. Porezno razdoblje, kao i obveza plaćanja poreza na dobit i vođenja poslovnih knjiga za obveznika poreza na dohodak počinje od početka poreznog razdoblja što slijedi nakon poreznog razdoblja u kojemu su ispunjeni propisani uvjeti. Obveze prestaju završetkom poslovne godine za koju Porezna uprava donese rješenje o prestanku obveza plaćanja poreza na dobit i vođenja poslovnih knjiga po propisima o računovodstvu, ali ne prije isteka roka od 5 godina. Samo u opravdanim slučajevima taj rok može biti i kraći.

Kako se utvrđuje mjesečni predujam poreza na dobit?

Razmjerno visini porezne obveze po godišnjem obračunu za prethodnu godinu, i to tako da se svota porezne obveze za prethodno porezno razdoblje podijeli s brojem mjeseci istoga razdoblja.

- ① Porezna uprava može na temelju obavljenog nadzora, ili na temelju drugih raspoloživih podataka o poslovanju poreznog obveznika, ili na zahtjev poreznog obveznika, rješenjem izmijeniti visinu mjesečnih predujmova poreza na dobit.

Kako fizička osoba kojoj je rješenjem odobreno plaćanje poreza na dobit umjesto poreza na dohodak plaća predujmove poreza na dobit?

Ta osoba u prvoj godini plaća predujmove poreza na dobit u iznosu predujma poreza na dohodak što je utvrđen na temelju porezne prijave za godinu u kojoj je zahtjev podnesen.

Kako se na početku obavljanja djelatnosti utvrđuje mjesečni predujam poreza na dobit?

Porezni obveznik koji počinje obavljati djelatnost ne plaća predujmove do podnošenja prve porezne prijave.

Što je porezna osnovica i kako se izračunava?

Porezna osnovica poreza na dobit rezidenta obveznika poreza na dobit je dobit što je ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu, a utvrđuje se prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

UKUPNI PRIHOD – UKUPNI RASHOD = DOBIT ili GUBITAK + POVEĆANJE POREZNE OSNOVICE/SMANJENJE GUBITKA ZA:

1. Svotu amortizacije iznad propisanih svota (vidi stranicu 11),
2. 70% troškova reprezentacije (ugošćenja, darova s utisnutim ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, troškovi odmora, športa, rekreacije i razonode, zaku-pa automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor), u visini troškova nastalih iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom,
3. 30% troškova za osobni prijevoz, osim troškova osiguranja i kamata, a što su nastali u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i slično), ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća, te osim plaćenog poreza na cestovna motorna vozila i poreza na plovila,
⇒ Sredstvima za osobni prijevoz ne smatraju se osobni automobili i druga sredstva za osobni prijevoz što se izravno koriste u obavljanju djelatnosti kao što su autoškole, taksi-službe, djelatnosti iznajmljivanja sredstava prijevoza, pomoć na cesti i na vodi, djelatnosti izvođenja i/ili održavanja plinskih, vodovodnih i drugih instalacija, hitnih intervencija i druge slične djelatnosti ako sredstva za osobni prijevoz služe isključivo za takvu djelatnost.
4. Troškove izuzimanja što se odnose na privatni život (za zabavu, odmor, sport i rekreaciju), uključujući i pripadajući PDV,
⇒ Izuzimanja što nisu u novcu procjenjuju se prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti.
5. Skriveno isplate dobiti,
6. Troškove prisilne naplate poreza i drugih davanja,
7. Troškove kazni za prekršaje i prijestupe,
8. Zatezne kamate između povezanih osoba,
9. Povlastice i druge oblike imovinskih koristi što su dane fizičkim ili pravnim osobama da nastane, odnosno da ne nastane određeni događaj, tj. da se određena radnja obavi (bolje ili brže nego inače), ili da se propusti obaviti,

10. Rashode darovanja u naravi ili novcu u tuzemstvu za kulturne, znanstvene, odgojno-obrazovne, zdravstvene, humanitarne, sportske, vjerske, ekološke i druge općekorisne svrhe udrugama i drugim osobama koje navedene djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, ako je svota veća od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini,

⇒ Iznimno, ta svota može biti i veća od 2% prihoda prethodne godine ako je dana prema odlukama nadležnih ministarstva o provedbi financiranja posebnih programa i akcija. U darovanja se ubraja i plaćanje troškova za zdravstvene potrebe fizičkih osoba (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala i dr.) što nije pokriveno osnovnim, dopunskim i privatnim zdravstvenim osiguranjem, odnosno plaćanje troškova što ih snose same fizičke osobe, pod uvjetom da je plaćeno na račun primatelja dara, zdravstvene ustanove, ili uz vjerodostojnu ispravu ako je darovan lijek, ortopedsko ili drugo medicinsko pomagalo,

11. Rashode od nerealiziranih gubitaka,

12. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit),

13. Vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja,

⇒ Vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge priznaju se kao rashod ako je od dospjeća potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 120 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave, ako su potraživanja utužena, ili se zbog njih vodi ovršni postupak, ako su prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom, ili ako je postignuta nagodba s dužnikom koji nije fizička osoba ili povezana osoba, ili ako su u postupku sanacije ili stečaja.

⇒ Iznimno, priznaje se otpis zastarjelih potraživanja koja u svakom pojedinom poreznom razdoblju ne prelaze 5.000,00 kuna po pojedinom dužniku koji nije fizička osoba.

14. Vrijednosna usklađenja zaliha i financijske imovine,

⇒ Rashodi smanjenja vrijednosti zaliha i financijske imovine priznaju se u razdoblju u kojemu je imovina prodana ili na drugi način uporabljena. Rashodi po osnovi manjkova zaliha priznaju se u visini što je utvrđena odlukom Hrvatske gospodarske komore ili Hrvatske obrtničke komore, a u smislu propisa o PDV-u.

15. Troškove rezerviranja,

⇒ Kao rashod priznaju se rezerviranja za rizike i troškove na temelju zakona ili drugog propisa i rezerviranja što su uvjetovana ugovorima (rezerviranja za otpremnine, rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima i rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima).

16. Sve druge rashode što nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice koje nisu bile uključene u poreznu osnovicu.

i Osnovica se ne povećava ako se nabrojani rashodi oporezuju porezom na dohodak.

SMANJENJE POREZNE OSNOVICE/POVEĆANJE POREZNOG GUBITKA ZA:

1. prihode od dividendi i udjela u dobiti,
2. prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima bila uključena u poreznu osnovicu, a nisu isključena iz porezne osnovice kao porezno priznati rashod,
3. rashode ranijih razdoblja što su bili uključeni u poreznu osnovicu,
4. svotu amortizacije koja nije bila porezno priznata u ranijim razdobljima, a do vrijednosti što su prikazane na stranici 11,
5. troškove plaća i doprinosa na plaću novih zaposlenika za razdoblje za koje se utvrđuje porez, a koja je isplaćena do dana podnošenja porezne prijave¹⁸,
6. troškove za istraživanje i razvoj¹⁸,
7. troškove za školovanje i stručno usavršavanje zaposlenika¹⁸,
8. iznos smanjenja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit).

PRENESENI POREZNI GUBITAK

i Porezni gubitak prenosi se i nadoknađuje umanjivanjem porezne osnovice u sljedećih 5 godina.

OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI

⇒ Oslobođenja, olakšice i poticaji prikazani su na stranicama 29-30.

POREZNA OSNOVICA ZA PRIMJENU PROPISANE POREZNE STOPE

Po kojoj se stopi obračunava i plaća porez na dobit?

Po stopi od 20%.

¹⁸ Primjenjuje se do 31. prosinca 2006. godine

U kojem se roku plaća porez na dobit ?

Predumovi poreza na dobit moraju se platiti najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec, a porez na dobit po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se najkasnije 4 mjeseca nakon isteka kalendarske godine, odnosno razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit.

Na koji se račun uplaćuje porez na dobit?

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>		
IZNOS kn		
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa RAČUN POREZA NA DOBIT GRADA/OPĆINE	Model: Broj računa primatelja 22 1001005 - 17XXX1606X	
Poziv na broj zaduženja		
Poziv na broj odobrenja 1651 - XXXXXXXXXXXXX		
Statističko obilježje Štra opisa plaćanja Opis plaćanja POREZ NA DOBIT		
Datum valute/uplate/plate	Ovjera nalogodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

Upisuje se račun poreza na dobit grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika

Upisuje se MBG poreznog obveznika (13 znamenki)

Jesu li za obveznike poreza na dobit propisana oslobođenja, olakšice i poticaji?

Po 31. prosinca 2006. godine primjenjuje se i poticaji ulaganja, oslobođenja za porezne obveznike koji su registrirani i obavljaju isključivo istraživačko-razvojnu djelatnost i poticaji poreznim obveznicima koji su osnovani u svrhu profesionalne rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom.

Za porezne obveznike koji obavljaju djelatnost na području posebne državne skrbi, na brdsko-planinskom području, na području Grada Vukovara i u slobodnim zonama propisani su slijedeće olakšice i poticaji:

1. Područja posebne državne skrbi

Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području posebne državne skrbi i zapošljavaju više od 5 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% zaposlenika u poreznom razdoblju ima najmanje 9 mjeseci prebivalište ili boravište na području posebne državne skrbi, plaćaju porez na dobit po sljedećim stopama:

PODRUČJE POSEBNE DRŽAVNE SKRBI	RAZDOBLJE	STOPA POREZA NA DOBIT
I skupina	2005. – 2014. godina	Ne plaća se porez na dobit

II skupina	2005. – 2014. godina	25% od propisane porezne stope
III skupina	2005. – 2014. godina	75% od propisane porezne stope

2. Brdsko-planinska područja

Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na brdsko-planinskom području i zapošljavaju više od 5 zaposlenika na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% zaposlenika u poslovnoj godini ima prebivalište i boravište na brdsko-planinskom području ili području posebne državne skrbi, plaćaju porez na dobit u visini 75% od propisane porezne stope.

3. Grad Vukovar

Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području Grada Vukovara i zapošljavaju više od 5 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme¹⁹, pri čemu više od 50% zaposlenika u poreznom razdoblju ima prebivalište i boravište na području Grada Vukovara, ili brdsko-planinskom području, ili području posebne državne skrbi, oslobođeni su od plaćanja poreza na dobit u razdoblju od 10 godina, počevši od 1. siječnja 2005. godine.

4. Slobodne zone

POREZNI OBVEZNIK	STOPA POREZA NA DOBIT
Korisnik slobodne zone (prema Zakonu o slobodnim zonama)	50% od propisane stope
Korisnik slobodne zone (prema Zakonu o slobodnim zonama) koji u zoni gradi ili sudjeluje u gradnji objekata ulaganjem više od 1.000.000,00 kuna	Ne plaća se porez na dobit u godini ulaganja i narednih 5 godina poslovanja u zoni (najviše do visine uloženih sredstava)
Korisnik slobodne zone (prema Zakonu o slobodnim zonama) na području Vukovarsko-srijemske županije	Ne plaća se porez na dobit u razdoblju 2005. – 2014. godine

Iznimno, Vlada Republike Hrvatske može povećati porezne olakšice ako utvrdi gospodarstveni interes Republike Hrvatske za pojedine zone, ili za obavljanje određenih djelatnosti u zoni.

Koje su propisane poslovne knjige?

Obveznici poreza na dobit dužni su voditi poslovne knjige u skladu s propisima o računovodstvu, i to dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige.

¹⁹ Smatra se da porezni obveznik zapošljava zaposlenika s područja Grada Vukovara na neodređeno vrijeme ako je zaposlenik najmanje 9 mjeseci u poreznom razdoblju proveo u radnom odnosu kod poreznog obveznika, te je imao prebivalište i boravio je na području Grada Vukovara.

Koji su propisani porezni obrasci?

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
ID Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu ____ godine_____	Porezni obveznik kad za- pošljava radnike	🕒 Do 15. u mjesecu za prethodni mje- sec
ID-1 Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku , uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini_____	Porezni obveznik kad isplaćuje naknade na koje se plaća predujam poreza na dohodak po odbitku	🕒 Do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godi- nu
IDD Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine_____	Porezni obveznik kad isplaćuje drugi dohodak	🕒 Do 15. u mjesecu za prethodni mje- sec
IDD-1 Izvješće o isplaćenju naknadi plaće te o osnovicama i obračunanim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine_____	Porezni obveznik kad je obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	🕒 Do 15. u mjesecu za prethodni mje- sec
IP Izvješće o plaći i mirovini	Porezni obveznik kad ra- dnicima isplaćuje plaće	🕒 Do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godi- nu
PD - Prijava poreza na dobit, Bilanca, Račun dobiti i gubitka, poseban obračun za korištene olakšice, oslobođenja i poticaje, izjava o načinu korištenja više plaćenog poreza po poreznoj prijavi (ako je predujmovima plaćeno više poreza nego što je obračunano u poreznoj prijavi), pregled prenesenog gubitka po godinama, pregled razlika između podataka u Bilanci i Računu dobiti i gubitka i podataka u poreznoj prijavi	Porezni obveznik poreza na dobit	🕒 četiri mjeseca na- kon isteka razdo- blja za koje se utvrđuje porez na dobit

Mora li porezni obveznik ispostaviti račun za svaku prodaju i obavljenu uslugu?

Porezni obveznik koji obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva mora ispostaviti račun najmanje u 2 primjerka za svaku prodaju i obavljenu uslugu (jedan se uručuje

kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama), osim pri prodaji na tržnicama i otvorenim prostorima.

Što moraju sadržavati računi što ih izdaju porezni obveznici koji nisu u sustavu PDV-a?

Računi što ih izdaju porezni obveznici koji nisu obveznici PDV-a moraju obvezno najmanje sadržavati podatke o izdavatelju (naziv radnje i adresu), o poslovnoj jedinici, ako je promet obavljen preko poslovne jedinice, nadnevku izdavanja računa, broju računa, nazivu robe ili usluge, jediničnoj cijeni i ukupnom iznosu računa.

Što moraju sadržavati računi što ih izdaju porezni obveznici koji su u sustavu PDV-a?

Vrste i sadržaj računa što ih izdaju porezni obveznici koji su u sustavu PDV-a podrobnije su obrađeni na stranici 45.

5. Plaćanje poreza na dohodak po odbitku za zaposlene radnike

Koje je poreze dužan obračunavati, obustavljati i plaćati poslodavac za svoje radnike?

Predujmove poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prirezu porezu na dohodak, ako je prirez propisan odlukom grada ili općine u kojoj radnici imaju prebivalište ili uobičajeno boravište.

Kako poslodavac utvrđuje predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada?

Kao što je prikazano u tablici:

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza i prireza	Rok za plaćanje predujma
Radnik	+ iznos primitaka od nesamostalnog rada što su ostvareni tijekom jednog mjeseca – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje – uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osigura-	Poslodavac	Pri svakoj isplati plaće

nja što su uplaćene tuzemnim osiguravateljima, a poslodavac ih obustavlja i uplaćuje pri obračunu i isplati plaće (najviše do 1.000,00 kn mjesečno)

- mjesečni osobni odbitak

Po kojim se stopama obračunava i plaća predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada?

Mjesečna porezna osnovica	Porezne stope
do 3.200,00 kn	15%
iznad 3.200,00 do 8.000,00 kn (na idućih 4.800,00 kn)	25%
iznad 8.000,00 kn do 22.400,00 kn (na idućih 14.400,00 kn)	35%
iznad 22.400,00 kn	45%

Pod kojim uvjetom radnik može koristiti osobni odbitak tijekom poreznog razdoblja?

Radnik po osnovi radnog odnosa može tijekom poreznog razdoblja (u pravilu mjesečno) koristiti osobni odbitak (vidi tablicu na stranici 15) samo ako je poslodavcu predao poreznu karticu (Obrazac PK).

Kako se uplaćuje predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i pripadajući prirez porezu na dohodak?

Prema općini/gradu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj ni prebivalište ni uobičajeno boravište predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak uplaćuje se prema sjedištu poslodavca.

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	IZNOS kn <input type="text"/>
Model <input type="text"/>	Broj računa platiojca <input type="text"/>
Poziv na broj zaduženja <input type="text"/>	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model <input type="text"/>
RAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK GRADA/OPĆINE	Broj računa primatelja <input type="text"/>
Statističko obilježje <input type="text"/>	Statističko obilježje <input type="text"/>
Stra opis plaćanja <input type="text"/>	Opis plaćanja <input type="text"/>
PREDUJAM POREZA NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA I PRIREZA POREZU NA DOHODAK	
Datum valute/uplate/isplate <input type="text"/>	Ovjera nadlogavca <input type="text"/>
Datum podnošenja <input type="text"/>	Ovjera banke <input type="text"/>
Potpis primatelja <input type="text"/>	

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema radnikovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu

Upisuje se MBG poslodavca (13 znamenaka)

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa:

Poslodavci isplaćuju plaću svojim radnicima, koji su s te osnove obveznici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje iz plaće. Poslodavci imaju obvezu obračunati, obustaviti i uplatiti dužne svote predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa na sljedeći način:

OPIS	Radnik s prebivalištem u općini u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava jedno dijete	Radnik s prebivalištem u općini u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava dvoje djece	Radnik s prebivalištem u općini u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava troje djece	Radnik s prebivalištem u općini u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava suprugu
1 Ukupni primitak (bruto plaća)	4.000,00	6.000,00	10.000,00	20.000,00
2 Doprinosi za mirovinsko osiguranje 20%	800,00	1.200,00	2.000,00	4.000,00
3 Uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	0,00	100,00	160,00	800,00
4 Dohodak = primitak - izdaci (1 - 2 - 3)	3.200,00	4.700,00	7.840,00	15.200,00
5 Osnovni osobni odbitak (faktor osobnog odbitka 1,00 = mjesečno 1.600,00 kn)	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
6 Osobni odbici za uzdržavane članove (prvo dijete 0,5, drugo 0,7, treće 1,00 osnovnog osobnog odbitka - faktore osobnog odbitka se zbraja)	800,00	1.920,00	3.520,00	800,00
7 Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji (0,3 osnovnog osobnog odbitka)	0,00	480,00	0,00	0,00
8 Osobni odbitak (5+6+7)	2.400,00	4.000,00	5.120,00	2.400,00
9 Porezna osnovica = dohodak - osobni odbitak (4 - 8)	800,00	700,00	2.720,00	12.800,00
10 Porezna osnovica do 3.200,00 kn za primjenu porezne stope 15%	800,00	700,00	2.720,00	3.200,00
11 Porez po stopi od 15%	120,00	105,00	408,00	480,00
12 Porezna osnovica iznad 3.200,00 do 8.000,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	0,00	0,00	4.800,00
13 Porez po stopi od 25%	0,00	0,00	0,00	1.200,00
14 Porezna osnovica iznad 8.000,00 do 22.400,00 kn za primjenu porezne stope od 35%	0,00	0,00	0,00	4.800,00
15 Porez po stopi od 35%	0,00	0,00	0,00	1.680,00
16 Porezna osnovica iznad 22.400,00 kn za primjenu porezne stope od 45%	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Porez po stopi od 45%	0,00	0,00	0,00	0,00

18	Ukupna obveza poreza (11 + 13 + 15 + 17)	120,00	105,00	408,00	3.360,00
19	Prizez porezu na dohodak = iznos poreza na dohodak x stopa prireza	12,00	10,50	40,80	336,00
20	Ukupno porez i prizez (18 + 19)	132,00	115,50	448,80	3.696,00
21	Isplaćeno radniku - neto plaća (4 - 20)	3.068,00	4.584,50	7.391,20	11.504,00
Poslodavac je obveznik doprinosa na plaću i dužan je istovremeno s isplatom plaće radnicima obračunati i uplatiti:					
22	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje 15%	600,00	900,00	1.500,00	3.000,00
23	Poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti 0,5%	20,00	30,00	50,00	100,00
24	Doprinos za zapošljavanje 1,7%	68,00	102,00	170,00	340,00

Koje su još obveze poslodavca?

1. Obveza naknadne uplate ili povrata poreza na dohodak

Poslodavac ima obvezu pri idućim isplata plaće:

⇒ naknadno obustaviti i uplatiti manje obustavljeni i plaćeni porez ako utvrdi da porez nije obračunavao na propisani način,

i Kad poslodavac više nije u mogućnosti naknadno obustaviti manje plaćeni porez na dohodak obavezan je o toj činjenici izvijestiti ispostavu Porezne uprave nadležnu prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika.

⇒ vratiti radniku više obustavljeni i uplaćeni porez ako mu radnik predoči poreznu karticu (Obrazac PK) s promjenama faktora osobnog odbitka, ili promjenama adrese prebivališta ili uobičajenog boravišta, a koje nisu bile poznate u trenutku prijašnjih isplata. Ako poslodavac u idućoj isplati ne može iz obračunanog poreza na dohodak od nesamostalnog rada podmiriti prethodno više plaćeni porez može uputiti pisani putem zahtjev za povrat ispostavi Porezne uprave nadležne za poslodavca.

2. Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada

Ako primici od nesamostalnog rada (plaće) tijekom godine nisu redovito mjesečno isplaćivani poslodavac je obavezan sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada za svoje radnike, pod uvjetom:

1. da su radnici ostvarivali navedene primitke kod poslodavca u cijelom poreznom razdoblju, odnosno da su u cijelom poreznom razdoblju bili zaposleni i radili kod poslodavca, i
2. da radnici u poreznom razdoblju nisu mijenjali prebivalište/uobičajeno boravište između gradova i općina koji su propisali plaćanje prireza porezu na dohodak.

Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada poslodavac je obavezan sastaviti za svoje radnike radi eventualnog korištenja:

1. osobnog odbitka, a prema poreznoj kartici – Obrascu PK poreznog obveznika,

2. izdataka po osnovi uplaćenih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje, premija dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a pod uvjetom da radnik uz primitak od nesamostalnog rada kod tog poslodavca nije ostvario druge oporezive primitke.

Nadalje, ako je poslodavac u poreznom razdoblju redovito mjesečno isplaćivao plaću, ali pojedini radnici nisu iskoristili dio osobnog odbitka i/ili izdatke za uplaćene premije osiguranja, i/ili plaća nije isplaćivana ravnomjerno, može, pod gore nabrojanim uvjetima sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

- i Godišnji porez na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se od porezne osnovice (godišnjeg primitka od nesamostalnog rada umanjenog za u toj godini uplaćene doprinose za obvezno mirovinsko osiguranje, za iz plaće uplaćene premije osiguranja i za osobni odbitak na godišnjoj razini).

3. Obveza vođenja evidencije o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR)

Poslodavac je dužan za svakog radnika voditi evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR), i to za svaku kalendarsku godinu. U tu se evidenciju kronološkim slijedom nose podaci o svim isplatama plaća i obustavljenim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja iz plaće, premijama životnog osiguranja koje imaju obilježja štednje, premijama dopunskoga i privatnoga zdravstvenog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, o porezu na dohodak od nesamostalnog rada i prirezu poreza na dohodak.

Ako se primici po osnovi nesamostalnog rada isplaćuju višekratno tijekom mjeseca u Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada unosi se svaka isplata, a na kraju mjeseca, odnosno najkasnije u roku petnaest dana nakon isteka mjeseca, upisani iznosi se moraju zbrojiti radi unosa mjesečnog podatka u Obrazac IP.

- i Ovu evidenciju nisu dužni voditi poslodavci koji u svojim knjigovodstvenim evidencijama (knjigovodstvu plaća) osiguravaju sve propisane podatke.

4. Obveza dostavljanja izvješća Poreznoj upravi

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja – Obrazac ID	Poslodavac	Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu – Obrazac IP	Poslodavac	Do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

Podaci o porezno priznatim premijama osiguranja

Poslodavac koji je pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada umanjivao primitke za uplaćene premije osiguranja

Po isteku poreznog razdoblja, a najkasnije do kraja ve-ljače tekuće godine za prethodnu godinu

- i** Ako nadležna ispostava Porezne uprave na temelju dostavljenog Obrasca ID utvrdi da doprinosi za obvezna osiguranja i porez nije pravilno obračunan i uplaćen, o tome će obavijestiti poslodavca, a po potrebi dostaviti mu i pisanu obavijest s obrazloženjem i uputom da u roku tri dana od dana primitka zahtjeva izvrši ispravak obračuna i uplatu manje plaćenog doprinosa za obvezna osiguranja i poreza na dohodak od nesamostalnog rada. Ako poslodavac sam, ili na pisanu obavijest Porezne uprave, otkloni utvrđene nepravilnosti pri obračunu i uplati doprinosa za obvezna osiguranja i poreza, odnosno pri popunjavanju Obrasca ID, obavezan je nadležnoj ispostavi Porezne uprave, u roku tri dana od izvršenog ispravka, dostaviti novi (ispravljeni) Obrazac ID.

5. Obveza čuvanja PK kartica

Radnik je dužan prije stupanja u radni odnos predati poslodavcu Obrazac PK (poreznu karticu), a poslodavac je dužan čuvati taj obrazac dok je radnik kod njega u radnom odnosu. Poslodavac nije odgovoran za uplatu poreza na dohodak iz dohotka od nesamostalnog rada ako zbog netočnih ili nepotpunih podataka o osobnom odbitku i adresi prebivališta ili uobičajenog boravišta, koje je na obrascu PK upisala nadležna ispostava Porezne uprave, obračuna i uplati manji porez ili porez pogrešno usmjeri.

- i** Ako radnik nije predao poslodavcu Obrazac PK (poreznu karticu) poslodavac pri obračunu predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ne može uzeti u obzir radnikov mjesečni osobni odbitak.

6. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Kad je fizička osoba koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva obveznik PDV-a?

Kad joj je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 85.000,00 kn.

Fizička osoba koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva također može postati obveznik PDV-a na početku obavljanja djelatnosti ako se prijavi u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost u godini kad počinje obavljati poduzetničku djelatnost, i to najkasnije prije prve isporuke dobara i usluga.

- i** Fizička osoba koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva može postati obveznik PDV-a iako u tekućoj, a vjerojatno i u idućim godinama, neće imati isporuka u vrijednosti preko 85.000,00 kuna godišnje, pod uvjetom da do kraja tekuće godine Poreznoj upravi podnese zahtjev i tada, od 1. siječnja iduće godine, postaje obveznik PDV-a. Porezna uprava to utvrđuje rješenjem koje ju obvezuje da ostane porezni obveznik idućih 5 godina.

Kad se mora prijaviti u Registar obveznika PDV-a?

Najkasnije do 15. siječnja tekuće godine ako je vrijednost ukupnih godišnjih opozivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn. Od 1. siječnja tekuće godine nastaje obveza vođenja svih poslovnih knjiga i poreznih evidencija što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (vidi stranicu 44), kao i obveza podnošenja poreznih prijava u zakonskim rokovima.

Na što se sve plaća PDV?

1. na isporuke svih vrsta dobara (proizvoda, roba, strojeva i njihovih dijelova, opreme novoizgrađenih građevina, i slično) i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu,
2. na vlastitu potrošnju,

i Vlastitom potrošnjom smatra se:

- izuzimanje dobara iz vlastitog poduzeća za privatne potrebe, s time da poduzeće, u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost, obuhvaća ukupnu gospodarsku ili drugu djelatnost poduzetnika što je obavlja radi ostvarivanja prihoda,
 - korištenje usluga svoje djelatnosti za privatne potrebe, stvaranje rashoda po osnovi reprezentacije,
 - korištenja osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz koji se ne mogu odbiti pri oporezivanju dohotka, odnosno dobiti.
3. na isporuke dobara i obavljene usluge bez naknade,
 4. na isporuke dobara i obavljene usluge s popustom drugim osobama,
 5. na primljene predujmove,
 6. na uvoz dobara u tuzemstvo,
 7. na usluge što ih obavi inozemni poduzetnik u tuzemstvu,
 8. na izvezena dobra, ako nisu naplaćene u skladu s propisima o deviznom i vanjskotrgovinskom poslovanju,
 9. kad se u računu za isporučena dobra i obavljene usluge izdvojeno iskaže PDV, iako osoba koja je ispostavila račun nije za to ovlaštena.

Što je osnovica PDV-a?

Naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge. Naknadom se smatra sve ono



što primatelj dobara ili usluga treba dati ili platiti za isporučena dobra ili obavljene usluge, osim PDV-a i prolaznih stavki.

Po kojim stopama plaća PDV osoba koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva i koja je upisana u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost?

No stopi 0% ili 22% na sve naknade za isporučena dobra i obavljene usluge.

Na koje se isporuke PDV plaća po stopi od 0% ?

Na isporuke kravljeg, ovčjeg i kozjeg mlijeko u neprerađenom stanju.

Kad se plaća PDV po stopi od 22% ?

Na sve isporuke dobara i usluga na koje se ne plaća porez po stopi od 0 % (isporuke voća, povrća, žitarica, mlijeka i mliječnih proizvoda, i drugo).

Po kojoj se stopi plaća PDV na naknade za obavljene usluge u „seoskom turizmu“?

Na usluge smještaja, ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u okviru „seoskog turizma“ PDV se od 1. siječnja 2006. godine plaća po stopi od 10%.

Što je razdoblje oporezivanja kod PDV-a?

Razdoblje oporezivanja je kalendarska godina. Ako je obveznik poslovao samo tijekom dijela kalendarske godine, tad je razdoblje oporezivanja razdoblje njegovog poslovanja.

Što su obračunska razdoblja kod PDV-a?

Obračunska razdoblja kod PDV-a jesu:

1. Mjesečno obračunsko razdoblje ili tromjesečno obračunsko razdoblje

1.1 Mjesečno obračunsko razdoblje (od prvog do posljednjeg dana u mjesecu) - obveznici mjesečno podnose poreznu prijavu (obrazac “PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost”), ili

1.2 Tromjesečno obračunsko razdoblje (od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju) - obveznici kvartalno podnose poreznu prijavu (obrazac “PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost”) ako im je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 300.000,00 kuna²⁰,

20 Ovi poduzetnici mogu se prijaviti Poreznoj upravi za mjesečno podnošenje poreznih prijava, odnosno za podnošenje prijava za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu

2. Godišnje obračunsko razdoblje (od prvog do posljednjeg dana kalendarske, odnosno poslovne godine) – svi obveznici PDV-a dužni su podnositi godišnju poreznu prijavu (obrazac “PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza”).

Tko utvrđuje obvezu PDV-a?

Porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje sam utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi poreza na dodanu vrijednost.

Kako se u obračunskom razdoblju utvrđuje poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a?

Na osnovi podnesene porezne prijave.

Kako porezni obveznik poreza na dohodak obračunava PDV u isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju?

Prema primljenim (naplaćenim) naknadama.

- i** Porezna obveza ili pravo na povrat poreza (uplata ili povrat) u obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu) = obračunani PDV prema primljenim (naplaćenim) naknadama za izdane račune po isporučenim dobrima i obavljenim uslugama u obračunskom razdoblju – iskazani i plaćeni pretporez po ulaznim računima za primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju.

Kako porezni obveznik poreza na dobit obračunava PDV u obračunskom razdoblju za isporučena dobra i obavljene usluge?

Prema izdanim računima.

- i** Porezna obveza ili pravo na povrat poreza (uplata ili povrat) u obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu) = obračunani PDV prema izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju – iskazani pretporez na ulaznim računima za primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju.

Kome se podnosi porezna prijava?

Nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika fizičke osobe koja obavlja djelatnost poljoprivrede i/ili šumarstva.

Kad se podnosi porezna prijava?

1. Porezni obveznik koji je obveznik podnošenja porezne prijave za mje-

sečna obračunska razdoblja dužan je podnositi poreznu prijavu (obrazac PDV) do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),

2. Porezni obveznik koji je obveznik podnošenja porezne prijave za tromjesečna obračunska razdoblja dužan je podnositi poreznu prijavu (obrazac PDV) do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje),

3. Godišnje obračunsko razdoblje (konačni godišnji obračun PDV-a za proteklu godinu podnosi se na obrascu PDV-K)

3.1 Obveznik poreza na dohodak dužan je podnositi poreznu prijavu do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu,

3.2 Obveznik poreza na dobit dužan je podnositi poreznu prijavu do konca travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu.

Što je to pretporez?

Pretporez je iznos PDV-a što je:

1. iskazan na računima za isporuke dobara i usluga što su ih drugi poduzetnici obavili osobi koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva, a koja je obveznik PDV-a,
2. carinarnica prilikom uvoza dobara obračunala i naplatila osobi koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva,
3. platila osoba koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva na propisani uplatni račun za usluge oporezive u tuzemstvu što joj je obavio poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu.

Što je osnova za odbitak pretporeza?

Pretporez se može odbiti od porezne obveze na temelju:

- računa koji sadrže sve zakonom propisane podatke i posebno iskazani obračunani PDV,
- uvozne carinske dokumentacije u kojoj je iskazan PDV obračunan i plaćen pri uvozu,
- dokaza o uplati PDV-a što ga je platio domaći poduzetnik kojemu je inozemni poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu ispostavio račun i obavio uslugu u tuzemstvu.

Pod kojim uvjetom osoba koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva, a koja je u sustavu PDV-a, može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez?

Obveznik poreza na dohodak koji obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva, a koji PDV za isporučena dobra i obavljene usluge obračunava prema primljenim

(naplaćenim) naknadama, može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez ako su ispunjeni naredni uvjeti:

1. Račun za primljena dobra ili obavljene usluge sadrži sve podatke propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost,
2. Račun i isporuka dobara i usluga primljeni su od drugog obveznika PDV-a,
3. Isporuka dobara i usluga je poduzetniku obavljena u poduzetničke svrhe,
4. Računi za isporučena dobra i usluge su plaćeni,
5. Prilikom uvoza – da je plaćen PDV,
6. Po računu inozemnog poduzetnika - da je plaćen PDV,
7. Za primljene isporuke nije isključeno pravo na odbitak pretporeza.

Obveznik poreza na dobit koji obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva, a koji PDV za isporučena dobra i obavljene usluge obračunava prema izdanim računima, može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez ako su ispunjeni slijedeći uvjeti:

1. Račun za primljena dobra ili obavljene usluge sadrži sve podatke propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost,
2. Račun i isporuka dobara i usluga primljeni su od drugog obveznika PDV-a,
3. Isporuka dobara i usluga je poduzetniku obavljena u poduzetničke svrhe,
4. Prilikom uvoza – da je plaćen PDV,
5. Po računu inozemnog poduzetnika - da je plaćen PDV,
6. Za primljene isporuke nije isključeno pravo na odbitak pretporeza..

Koji su rokovi plaćanja PDV?

Porezni obveznik mora platiti PDV za proteklo obračunsko razdoblje u narednim rokovima:

1. **Obveznik podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja** - obračunani i prijavljeni PDV za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
2. **Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja** - obračunani i prijavljeni PDV za proteklo tromjesečno obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje),
3. **Obveznik podnošenja prijave za godišnje obračunsko razdoblje**
 - 3.1 *Obveznik poreza na dohodak* mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu,
 - 3.2 *Obveznik poreza na dobit* mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do konca travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu.

i Obveznik PDV-a koji je prestao obavljati djelatnost dužan je u roku 3 mjeseca od prestanka poslovanja uplatiti obračunani i prijavljeni PDV i podnijeti prijavu PDV-K.

i Pri uvozu dobara PDV obračunava i naplaćuje nadležna carinarnica.

Na koje se račune PDV uplaćuje?

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
DRŽAVNI PRORAČUN REPUBLIKE HRVATSKE	XX 1 001 005 - 1863 0001 60
Poziv na broj odobrenja XXXX - XXXXXXXXXXXXXXXX	
Statističko obježje Sra opisa plaćanja Opis plaćanja	POREZ NA DODANU VRIJEDNOST
Datum valute/uplate/isplate Ovjera nalogodavca Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Upisuje se broj modela	21 – Pravna osoba 22 – Fizička osoba rezident i fizička osoba nerezident
Upisuje se brojčana oznaka vrste poreza	1201 – Porez na dodanu vrijednost 1228 – Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika
Upisuje se	MB pravne osobe (8 znamenaka s vodećom 0) MBG fizičke osobe (13 znamenaka)

U kojem roku je Porezna uprava dužna izvršiti povrat PDV-a kad porezni obveznik ima pravo na povrat PDV-a?

U roku 30 dana od dana predaje porezne prijave.

Koji su popisani porezni obrasci?

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV – prijava u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none">prije početka obavljanja poduzetničke djelatnosti koja podliježe oporezivanjupoduzetnici koji su u protekloj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn najkasnije do 15. siječnja tekuće godine
PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none">do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesечно ili tromjesečno obračunsko razdoblje)

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	Porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none"> 🕒 do kraja travnja za obveznike poreza na dobit 🕒 do kraja veljače za obveznike poreza na dohodak 🕒 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja

Koje su poslovne knjige i evidencije propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost?

1. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za isporuke dobara i usluga,
2. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za primljene predujmove,
3. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za vlastitu potrošnju
4. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za primljena dobra i usluge
5. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za dane predujmove
6. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za vlastitu potrošnju
7. Posebne evidencije za uvezena dobra
8. PDV-F - evidencija računa o prodanim dobrima stranim državljanima radi povrata PDV.

❗ Ako porezni obveznik u svome knjigovodstvu osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje porezne osnovice, odnosno poreza i pretporeza, nije obavezan posebno voditi propisane knjige i evidencije.

Mora li obveznik PDV-a ispostaviti račun za svaku prodaju i obavljenu uslugu?

Ua, osim ako se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na prodaju na tržnicama i otvorenim prostorima.

Tržnice i otvoreni prostori su mjesta koja gradska ili općinska tijela svojom odlukom odrede kao tržnice, ili mjesta na kojima se može prigodno trgovati ili se mogu obavljati usluge. Prodajom na otvorenim prostorima smatra se i prodaja putem automata, te prodaja karata u sredstvima javnog prijevoza.

Koje su propisane vrste računa?

Vrsta računa	Obveznik izdavanja računa
R-1	Obveznik poreza na dobit koji PDV plaća prema izdanim računima za obavljenu isporuku dobara ili usluga
R-2	Obveznik poreza na dohodak koji PDV plaća prema primljenim (naplaćenim) naknadama za obavljenu isporuku dobara ili usluga

U koliko se primjeraka računi moraju ispostaviti?

Najmanje u dva primjerka, od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi joj služi kao isprava za knjiženje.

Što moraju sadržavati računi poreznih obveznika koji su u su-stavu PDV-a?

Najmanje slijedeće podatke:

1. mjesto izdavanja, broj i nadnevak,
2. ime (naziv), adresu i matični broj (porezni broj) poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. ime (naziv), adresu i porezni broj poduzetnika kojemu su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga,
6. iznos naknade (cijene) isporučenih dobara ili obavljenih usluga razvrstane po poreznoj stopi,
7. iznos poreza razvrstan po poreznoj stopi, i
8. zbrojni iznos naknade i poreza.

Kako se mora iskazivati promet što se naplaćuje u gotovini?

Preko naplatnih uređaja (registar blagajni) ili ispisom računa (na običnim ili paragon blokovima, ili računalnim ispisom).

Što moraju sadržavati računi za gotovinski promet i isječci vrpca registar blagajni?

Najmanje slijedeće podatke:

1. broj i nadnevak izdavanja,
2. ime (naziv), adresu i porezni broj poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge, te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i sl.),
3. količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu, količinu i cijenu obavljenih usluga, i
4. zbrojni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi.

Što ako obveznici PDV-a isporučuju dobra ili obavljaju usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV-a?

Ako se isporučuju dobra ili obavljaju usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV-a na računu treba navesti na temelju koje odredbe Zakona o porezu na doda-

nu vrijednost PDV nije zaračunan (na primjer: članak 11. ili članak 13. Zakona o porezu na dodanu vrijednost).

Tko mora vidno istaknuti obavijest o obvezi izdavanja i uzimanja računa?

Porezni obveznici koji isporuku dobara ili obavljene usluge naplaćuju u gotovini, i to na svakom prodajnom mjestu.

7. Obvezni doprinosi

Koje su obvezne doprinose dužne plaćati osobe koje obavljaju djelatnost poljoprivrede i šumarstva?

U narednoj tablici su prikazi obveznih doprinosa što su ih osiguranici dužni obračunavati i plaćati po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti, te obveznih doprinosa što su ih poslodavci dužni obračunavati, obustavljati i plaćati za svoje radnike.

DOPRINOSI OSIGURANIKA KOJI OBAVLJAJU DJELATNOST POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA:

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun Doprinosa	Rok za uplatu Doprinosa
Osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva koji nije obveznik poreza na dohodak niti poreza na dobit	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,4 (za 2006.godinu je 6.199,00 ²¹ x 0,4 = 2.479,60 kn)	<ol style="list-style-type: none">10,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti7,5% za osnovno zdravstveno osiguranje ILI <ol style="list-style-type: none">5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju ind. kap. štednje7,5% za osnovno zdravstveno osiguranje	Određuje se rješenjem Porezne uprave	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

²¹ Prosječna plaća za 2007.godinu je 6.565,00 kn

<p>Osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva koji dohodak utvrđuje prema poslovnim knjigama</p>	<p>umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,5 (za 2006.godinu je 6.199,00²¹ kn x 0,5 = 3.099,50)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 20,00% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, 2. 15,00% za osnovno zdravstveno osiguranje, 3. 0,50% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti <p>ILI</p> <p>Osiguranik mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 15,00% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, 2. 5,00% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje, 3. 15,00% za osnovno zdravstveno osiguranje, 4. 0,50% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti 	<p>Određuje se rješenjem Porezne uprave</p>	<p>Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec²²</p>
<p>Osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva obveznik poreza na dobit, ali si ne isplaćuje poduzetničku plaću</p>	<p>umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2006.godinu je 6.199,00²¹ x 1,1 = 6.818,90 kn)</p>		<p>Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec (osiguranik sam obračunava doprinose i izvješćuje)</p>	<p>Do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec²²</p>

22 Poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti obračunan rješenjem dospijeva na naplatu:

- do 15. travnja za tromjesečje siječanj/ožujak tekuće godine,
- do 15. srpnja za tromjesečje travanj/lipanj tekuće godine,
- do 15. listopada za tromjesečje srpanj/rujan tekuće godine,
- do 15. siječnja za tromjesečje listopad/prosinac prethodne godine

Osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva koji je obveznik poreza na dobit i isplaćuje si poduzetničku plaću	Poduzetnička plaća - ne može biti niža od umnoška prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2006.godinu je 6.199,00 ²¹ x 1,1 = 6.818,90 kn)		Prije isplate plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu (sam obračunava doprinose i izvješćuje)	Istodobno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu ²²
---	---	--	--	---

OBVEZNI DOPRINOSI ŠTO SU POSLODAVCI DUŽNI OBRAČUNAVATI, OBUSTAVLJATI I PLAĆATI ZA RADNIKE I SEZONSKE RADNIKE (IZVAN SEZONE RADA)

DOPRINOSI IZ OSNOVICE:

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Radnik s osnove rada za poslodavca	plaća u skladu s kolektivnim ugovorom (u 2006. godini najniža mjesečna osnovica je 2.169,65 kn, a najviša mjesečna osnovica je 37.194,00 kn ²³)	1. 20,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti ILI 1. 15,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 2. 5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu

DOPRINOSI NA OSNOVICU:

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac koji zapošljava radnika	plaća u skladu s kolektivnim ugovorom (u 2006. godini najniža	1. 15,0% za osnovno zdravstveno osiguranje, 2. 0,5% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za	istovremeno s obračunom plaće, a ako	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća

23 U 2007. godini najniža mjesečna osnovica je 2.298,00 kn, a najviša mjesečna osnovica je 39.390,00 kn

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
u stalnom radnom odnosu	mjesečna osnovica je 2.169,65 kn, a najviša mjesečna osnovica je 37.194,00 kn ²³⁾	slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti, 3. 1,7% doprinos za zapošljavanje 4. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž s povećanim trajanjem ²⁴	plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu	nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu
Poslodavac stalnoga sezonskog radnika (za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca)	najniža mjesečna osnovica (za 2006. godinu je 2.169,65 kn) ²⁵	1. 20,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti ILI 1. 15,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti 2. 5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

24 Za radnika osiguranika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem dodatni doprinos se obračunava na osnovicu za mirovinsko osiguranje na sljedeći način:

12 mjeseci staža osiguranja računa se kao	Stope doprinosa za radnika koji je osiguran samo u I. stupu	Stope doprinosa za radnika koji je osiguran u I. i II. stupu	
		I. stup	II. stup
14 mjeseci staža osiguranja	4,86%	3,61%	1,25%
15 mjeseci staža osiguranja	7,84%	5,83%	2,01%
16 mjeseci staža osiguranja	11,28%	8,39%	2,89%
18 mjeseci staža osiguranja	17,58%	13,07%	4,51%

25 Sezonski radnik može izabrati višu osnovicu. Obveza mu se tada određuje na osnovi rješenja Porezne uprave kao razlika između više i najniže osnovice. Najniža mjesečna osnovica u 2007. godini je 2.298,00 kn

Na koje se račune uplaćuje obvezne doprinose?

Hitnost <input type="checkbox"/>		PRIJENOS <input type="checkbox"/>		NALOG ZA PLAĆANJE UPлата <input checked="" type="checkbox"/>		ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS		kn				ip	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa platitelja			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja			
DRŽAVNI PRORAČUN REPUBLIKE HRVATSKE		2 2		1 0 0 1 0 0 5 - 1 8 6 3 0 0 0 1 6 0			
Statističko obilježje		Šifra opisa plaćanja		Opis plaćanja			
				XXXXXXXXXXXX			
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalagodavca		Ovjera banke			
Datum podnošenja							
Potpis primatelja							

Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm (obveznik podnošenja podataka upisuje s lijeva na desno broj od tri znamenke. Prva označava posljednju znamenku godine za koju se podnosi Obrazac R-Sm – za 2006. godinu 6, a ostale su dvije redni broj Obrasca R-Sm za navedenu godinu prema evidenciji obveznika o podnijetim obrascima, počevši od broja jedan - 01).

Upisuje se MBG (13 znamenaka)

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa	Opis plaćanja
8117	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti s osnove rada za poslodavca fizičku osobu (I. stup osiguranja)
8125	Doprinos za mirovinsko osiguranje ne temelju generacijske solidarnosti za obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
8141	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za poslodavca pravnu i fizičku osobu – za uplatu obveza nastalih na temelju plaća isplaćenih do 30. 6. 2000. g.
8214	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike samostalne obveznike koji plaćaju doprinos temeljem rješenja Porezne uprave
8303	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, na poduzetničku plaću
8320	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, za osiguranike samostalne obveznike koji plaćaju doprinos temeljem rješenja prema godišnjoj osnovici
8419	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje s osnove rada za poslodavca fizičku osobu
8435	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje s osnove rada za poslodavca pravnu i fizičku osobu – za uplatu obveza nastalih na temelju plaća isplaćenih do 30. 6. 2000. g.
8443	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
8451	Obveze doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje utvrđene u postupku nadzora, nadležnih tijela
8478	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje za osiguranike samostalne obveznike koji plaćaju doprinos temeljem rješenja Porezne uprave
8567	Posebni doprinos za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti za zaposlene kod poslodavca fizičke osobe

8591	Posebni doprinos za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti za osiguranike koji doprinos plaćaju temeljem rješenja Porezne uprave
8621	Obveze posebnog doprinosa za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
8680	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje na poduzetničku plaću
8699	Posebni doprinos za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti, na poduzetničku plaću
8702	Doprinos za zapošljavanje od obveznika plaćanja pravne i fizičke osobe
8729	Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom

Hitnost <input type="checkbox"/>		PRIJENOS <input type="checkbox"/>		NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA <input checked="" type="checkbox"/>		ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS		kn				ip	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa platitelja			
		Poziv na broj zaduženja					
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja			
UPLATNI RAČUN DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE SREDIŠNJEG REGISTRA OSIGURANIKA		2 2		1 0 0 1 0 0 5 - 1 7 0 0 0 3 6 0 0 1			
Statističko obilježje: Šta opis placanja		Opis placanja		XXXX - XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX - XXX			
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nadlogodavca		Ovjera banke			
Datum podnošenja							
Potpis primatelja							

Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm

Upisuje se MBG (13 znamenaka)

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa	Opis plaćanja
2011	Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje za radnike koji su zaposleni kod fizičkih osoba
2046	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike samostalne obveznike koji plaćaju doprinos temeljem rješenja Porezne uprave
2216	Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje na poduzetničku plaću

8. Kaznene odredbe

Jesu li propisane kazne za neprijavlivanje i neplaćanje poreznih obveza i doprinosa?

Jesu, i to Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o porezu na dobit, Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, Općim poreznim zakonom i Zakonom o doprinosima za obvezna osiguranja.

Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak?

<i>Vrsta prekršaja</i>	<i>Prekršitelj</i>	<i>Visina kazne (u kunama)</i>
Neplaćanje u propisanom roku mjesečnih i jednokratnih predujmova poreza po rješenju Porezne uprave. Neplaćanje u propisanom roku ili manja uplata poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	Obveznik poreza na dohodak	500,00 - 50.000,00
Neizvršavanje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za zaposlene radnike. Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku Poreznoj upravi podataka o isplaćenim plaćama i primicima i obustavljenom i uplaćenom porezu. Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku Poreznoj upravi propisanih evidencija o isplaćenom dohotku od nesamostalnog rada i uplaćenom porezu na dohodak	Obveznik poreza na dohodak koji zapošljava radnike	500,00 - 50.000,00

Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Zakonu o porezu na dobit?

<i>Vrsta prekršaja</i>	<i>Prekršitelj</i>	<i>Visina kazne (u kunama)</i>
Neutvrđivanje porezne obveze i neplaćanje poreza u propisanom roku	Obveznik poreza na dobit	1.000,00 - 200.000,00
Neplaćanje predujmova poreza u propisanom roku	Obveznik poreza na dobit	1.000,00 - 200.000,00

Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost?

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, neisticanje obavijesti o obvezi izdavanja i uzimanja računa, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave konačnog obračuna PDV-a, neuplaćivanje PDV-a na propisani račun, neosiguravanje podataka u svom knjigovodstvu za obračun i uplatu PDV-a, kao i o obračunanom i uplaćenom porezu ²⁶ , neobavljanje popisa izdanih a nenaplaćenih računa, nedostavljanje ili nedostavljanje u propisanom roku popisne liste, neponištaivanje obračuna poreza na promet proizvoda i usluga ili neobračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neizdavanje računa za obavljene isporuke dobara i usluga	Obveznik PDV-a	1.000,00 - 200.000,00
Netočno utvrđivanje porezne osnovice, korištenje poreznih oslobođenja suprotno odredbama Zakona, neizdavanje računa, neiskazivanje preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način isporuka dobara i usluga kad se te isporuke naplaćuje gotovinom, neobračunavanje i netočno obračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neplaćanje dužnog iznosa PDV-a ili neplaćanje dužnog iznosa PDV-a u propisanom roku, odbitak pretporeza koji se po Zakonu ne može odbiti, nečuvanje dokumentacije u propisanom razdoblju, nedopuštanje nadzora nadležnim tijelima ili nedozvoljavanje uvida u dokumentacije i knjige o primljenim i izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge ²⁶ .	Obveznik PDV-a	2.000,00 - 500.000,00

26 Ako se tijekom nadzora utvrdi da porezni obveznik koji plaća porez prema izdanim računima ne vodi knjigu primljenih (ulaznih) i izdanih (izlaznih) računa i u svome knjigovodstvu ne osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a, i zbog toga nije moguće utvrditi obvezu PDV-a, porezni obveznik će se kazniti u visini tržišne vrijednosti zatečenih dobara bez dokumentacije o nabavi



⌚ Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od dvije godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može izreći uz novčanu kaznu i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti u vremenu od jedne do tri godine.

Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Općem poreznom zakonu?















Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavlivanje činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze u zakonskom roku	Porezni obveznik	500,00 - 200.000,00
Odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku	Porezni obveznik	500,00 - 200.000,00
Nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku	Porezni obveznik	500,00 - 200.000,00
Nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela	Porezni obveznik	500,00 - 200.000,00
Iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi	Porezni obveznik	500,00 - 200.000,00
Neodazivanje na poziv poreznog tijela	Porezni obveznik	500,00 - 200.000,00
Odbijanje davanja obavijesti potrebnih za utvrđivanje činjeničnog stanja značajnog za oporezivanje	Porezni obveznik	500,00 - 200.000,00
Ometanje očevida	Porezni obveznik	500,00 - 200.000,00
Nedopuštanje obavljanja inspekcijskog nadzora	Porezni obveznik	500,00 - 200.000,00
Ometanje obavljanja inspekcijskog nadzora	Porezni obveznik	500,00 - 200.000,00
Neobračunavanje, netočno obračunavanje, neuplaćivanje ili nepravodobno uplaćivanje poreza po odbitku	Porezni obveznik koji je obveznik plaćanja poreza po odbitku	500,00 - 200.000,00

Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Zakonu o doprinosima za obvezna osiguranja?

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neplaćanje doprinosa do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Obveznik doprinosa	5.000,00 - 20.000,00
Neobračunavanje doprinosa pri obračunu plaće, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu	Obveznik obračunavanja doprinosa za zaposlene radnike	5.000,00 - 50.000,00

Neplaćanje doprinosa istovremeno s isplatom plaće, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu	Obveznik obustavljanja i plaćanja doprinosa za zaposlene radnike	5.000,00 - 20.000,00
Neizvješćivanje u propisanom roku nadležnu ispostavu Porezne uprave ²⁷	Obveznik izvješćivanja	5.000,00 - 50.000,00
Za prekršaj počinjen drugi put	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	zabrana obavljanja djelatnosti do jedne godine

9. Propisi

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 177/04),
-  Zakon o porezu na dobit („Narodne novine” broj 177/04, 90/05, 57/06),
-  Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine” broj 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02),
-  Zakon o računovodstvu („Narodne novine” broj 146/05),
-  Zakon o doprinosima za obvezna osiguranja („Narodne novine” broj 147/02, 175/03, 177/04),
-  Zakon o prikupljanju podataka po osiguranicima o doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja („Narodne novine” broj 177/04),
-  Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine” broj 102/98, 127/00, 59/01, 109/01, 147/02, 117/03, 30/04, 177/04, 92/05),
-  Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine” broj 85/06),
-  Zakon o zdravstvenom osiguranju zaštite zdravlja na radu, („Narodne novine” broj 85/06),
-  Zakon o zdravstvenom osiguranju („Narodne novine”, broj 94/01, 88/02, 14-9/02, 117/03, 30/04, 177/04, 92/05),
-  Zakon o obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima („Narodne novine”, broj 49/99, 63/00, 103/03, 177/04),
-  Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine” broj 174/04, 92/05),
-  Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem („Narodne novine” broj 71/99),

²⁷ Kazna se ne izriče ako je za isti prekršaj kazna izrečena prema propisima o porezu na dohodak

- 📖 Zakon o područjima posebne državne skrbi („Narodne novine” broj 26/03, 42/05, 90/05),
- 📖 Zakon o brdsko-planinskim područjima („Narodne novine” broj 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05),
- 📖 Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara („Narodne novine” broj 44/01, 90/05),
- 📖 Zakon o slobodnim zonama („Narodne novine” broj 44/96, 92/05),
- 📖 Zakon o poticanju ulaganja („Narodne novine” broj 73/00),
- 📖 Odluka o potvrđivanju statusa pripadnosti općina trećoj skupini područja posebne državne skrbi („Narodne novine” broj 138/02),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 95/05, 96/06),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine” broj 95/05),
- 📖 Odluka o obliku i sadržaju financijskih izvještaja („Narodne novine” broj 122/06),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine” broj 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 19-8/03, 55/04, 77/04, 153/05),
- 📖 Pravilnik o doprinosima za obvezna osiguranja („Narodne novine” broj 1/05, 14/05),
- 📖 Pravilnik o obrascu R-Sm („Narodne novine” broj 38/05, 42/05, 64/05, 73/05, 116/06),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2006. godinu („Narodne novine” broj 139/05),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2007. godinu („Narodne novine” broj 126/06),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).