



Oporezivanje djelatnosti poljoprivrede i šumarstva

Obavljate li djelatnost poljoprivrede i šumarstva i upisani ste u Registar poreznih obveznika, ili to tek namjeravate učiniti? Znete li koje poreze i obvezne doprinose morate plaćati?

VIII. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Podaci u ovoj brošuri ažurni su na dan 16. studenoga 2012. godine

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 razrađene su osnovne zakonske odredbe. Transakcijski računi na uplatnicama konstruirani su na dosadašnji način BBAN. Obveznici uplate prihoda proračuna, obveznih doprinosa i prihoda za financiranje drugih javnih potreba mogu, uz dosadašnje račune, od 1. lipnja 2012. godine koristiti i račune otvorene prema IBAN konstrukciji. Od 1. lipnja 2013. godine za izvršavanje svih platnih transakcija moraju se koristiti transakcijski računi otvoreni prema IBAN konstrukciji, s time da je predviđeno prijelazno razdoblje do 1. lipnja 2014. godine u kojem će se uplate kod kojih je račun primatelja naznačen prema "staroj" BBAN konstrukciji izvršavati kao da je naznačen IBAN.

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.....	3
2. Porez na dohodak od poljoprivrede i šumarstva	5
2.1 Utvrđivanje dohotka kao razlike između primitaka i izdataka.....	5
2.2 Paušalno oporezivanje djelatnosti poljoprivrede i šumarstva.....	22
3. Prirez porezu na dohodak.....	29
4. Porez na dobit	32
5. Porez na dodanu vrijednost (PDV)	39
6. Plaćanje poreza po odbitku za zaposlene radnike i sezonske radnike u poljoprivredi.....	47
6.1 Plaćanje poreza po odbitku za zaposlene radnike	47
6.2 Plaćanje poreza po odbitku za sezonske radnike u poljoprivredi.....	52
7. Obvezni doprinosi	56
7.1 Obvezni doprinosi osiguranika po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva	56
7.2 Obvezni doprinosi što su poslodavci dužni obračunavati, obustavljati i plaćati za radnike u radnom odnosu i sezonske radnike za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada.....	58
8. Propisi.....	62



Uredništvo: Institut za javne financije, Porezni vjesnik • Biblioteka Porezni priručnici i brošure
Zagreb, Smičiklasova 21, p. p. 320 • Tel.: (01) 488 6443 redakcija, 488 6444 centrala, 481 9363
Fax: (01) 481 9365 • E-mail: porvje@ijf.hr • www.ijf.hr

Uredivački odbor: Marko Buljan, Nada Čavlović Smiljanec, mr. sc. Zlatko Fabijančić, Željko Glavaš, Ljiljana Jagatić, dr. sc. Mirjana Jerković, Miljenko Krželj, Josip Lozančić, Snježana Matijašec, dr. sc. Katarina Ott, mr. sc. Zvonko Sedmak, mr. sc. Dubravka Sekulić Grgić, Anđela Toth Sesar, mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljčan, Stanko Zorica, Dmir Živković • Računalni slog i tisak: KERSCHOFFSET d.o.o., Zagreb, Ježdovečka 112 • Naklada: 10.000 primjeraka

1. Uvod

? Što se u poreznom smislu smatra djelatnošću poljoprivrede i šumarstva?

Korištenje prirodnih bogatstava zemlje, te prodaja i razmjeni 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

1.1 Dohodak se utvrđuje fizičkim osobama kao razlika između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga:

- ako im je vrijednost ukupnih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kuna (obveznici PDV-a),
- ako primaju državne poticaje na način i pod uvjetima što su propisani Zakonom o državnoj potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju ili Zakonom o potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju,
- ako se osoba koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva dragovoljno upiše u registar obveznika poreza na dohodak.

➡ **IVAŽNA NAPOMENA:** Od 1. siječnja 2013. godine dohodak od poljoprivrede i šumarstva utvrđuje se kao razlika između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga :

- iako je vrijednost ukupnih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn (obveznici PDV-a),
- iako je u prethodnoj kalendarskoj godini ukupni godišnji primitak od obavljanja djelatnosti poljoprivrede i šumarstva veći od 80.500,00 kn, odnosno 35% iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav PDV-a,
- iako se ostvaruju poticaji na način i pod uvjetima što su propisani Zakonom o potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju,
- iako se osoba koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva dragovoljno upiše u registar obveznika poreza na dohodak.

1.2 Dohodak od djelatnosti poljoprivrede i šumarstva oporezuju se paušalno ako fizička osoba ispunjava sve ove uvjete:

- nije obveznik PDV-a (vrijednost ukupnih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini manja je od 85.000,00 kn),
- samostalnu djelatnost ne obavlja u supoduzetništvu,
- nema izdvojenih poslovnih jedinica niti proizvodnih pogona,
- ne obavlja samostalnu djelatnost ugostiteljstva ili trgovine.

➡ **NAPOMENA** – od 1. siječnja 2013. godine dohodak od djelatnosti poljoprivrede i šumarstva može se paušalno oporezivati ako porezni obveznik ispunjava sve ove uvjete:

- a) nije obveznik PDV-a (vrijednost ukupnih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini manja je od 230.000,00 kuna),
- b) u prethodnoj kalendarskoj godini ukupni godišnji primitak od obavljanja djelatnosti poljoprivrede i šumarstva nije veći od 149.500,00 kn, odnosno 65% iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav PDV-a,
- c) nema izdvojenih poslovnih jedinica niti proizvodnih pogona,
- d) ne obavlja samostalnu djelatnost ugostiteljstva ili trgovine.

i Od 1. siječnja 2013. godine poreznim obveznicima se godišnji dohodak od samostalne djelatnosti može paušalno oporezivati iako samostalnu djelatnost obavljaju u supoduzetništvu.

2. Porez na dobit – obračunava se i plaća:

- a) kad obveznik poreza na dohodak ispunjava zakonske uvjete za oporezivanje dobiti, ili
- b) ako obveznik poreza na dohodak 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. Tako može postupiti i fizička osoba koja dobiva poticaje na način i pod uvjetima što su propisani Zakonom o potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju.

i Prema odredbama Zakona o potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit po osnovi obavljanja djelatnosti poljoprivrede su fizičke osobe koje su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarile više od 48.000,00 kuna primitaka od izravnih plaćanja i IAKS mjera ruralnog razvoja, a u tekućoj godini podnose zahtjev za izravna plaćanja i IAKS mjere ruralnog razvoja.

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 i plaća osoba koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva:

- a) ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. godine ako su ukupne godišnje oporezive isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini bile veće od 230.000,00 kuna),
- b) ako se prijavi u sustav PDV-a, iako su joj ukupne godišnje oporezive isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini bile manje od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. godine ako su ukupne godišnje oporezive isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini bile manje od 230.000,00 kuna).

? Koje se poreze obračunava i plaća po odbitku?

1. Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika po osnovi radnog odnosa – obračunava i plaća poslodavac za zaposlene radnike.

2. **Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava i plaća poslodavac koji zapošljava sezonskog radnika u poljoprivredi.
3. **Prírez porezu na dohodak** – obračunava i plaća poslodavac za zaposlene radnike ako je prírez propisan gradskom ili općinskom odlukom u gradu ili općini prebivališta ili uobičajenog boravišta zaposlenog radnika obveznika poreza na dohodak.

? Je li propisana obveza obračunavanja i plaćanja obveznih doprinosa?

Obveza plaćanja doprinosa propisana je za osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost poljoprivrede i šumarstva kao jedino ili glavno zanimanje, a upisane su u upisnik poljoprivrednih gospodarstava u svojstvu nositelja ili člana poljoprivrednog gospodarstva. Ta je obveza propisana i za osobe koje tu djelatnost obavljaju uz radni odnos, a osigurane su po osnovi radnog odnosa.

- I** Poljoprivrednik poslodavac ima obvezu i za zaposlene radnike i sezonske radnike (za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada) obračunavati, obustavljati i plaćati obvezne doprinose.

2. Porez na dohodak od poljoprivrede i šumarstva

2.1 Utvrđivanje dohotka kao razlike između primitaka i izdataka

? Kako se dohodak od poljoprivrede i šumarstva utvrđuje kao razlika između primitaka i izdataka?

Na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga, i to kao razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka što su nastali u istom poreznom razdoblju, a prema načelu blagajne. To znači da se primici utvrđuju tek nakon primljenih uplata, a izdaci nakon obavljenih isplata.

? Što je to porezno razdoblje?

Porezno 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 tom 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 po osnovi obavljanja djelatnosti od poljoprivrede i šumarstva dužan dohodak utvrđivati kao razliku između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz poslovnih knjiga?

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 kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kuna **(od 1. siječnja 2013. godine ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kuna)**,
2. Fizička osoba koja dobiva poticaje na način i pod uvjetima što su propisani Zakonom o državnoj potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju ili Zakonom o potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju.

I Prema odredbama Zakona o potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju obveznici poreza na dohodak po osnovi obavljanja djelatnosti poljoprivrede su fizičke osobe koje su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarile više od 48.000,00 kuna primitaka od izravnih plaćanja i IAKS mjera ruralnog razvoja, a u tekućoj godini podnose zahtjev za izravna plaćanja i IAKS mjere ruralnog razvoja,

I Postupci vezani uz obradu zahtjeva za IAKS mjere ruralnog razvoja u 2012. godini započeti po odredbama Zakona o državnoj potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju dovršit će se prema odredbama tog Zakona u pogledu trajanja obveznog razdoblja.

I IAKS mjere ruralnog razvoja jesu mjere ruralnog razvoja kod kojih se plaćanja obavljaju po površini ili grlu stoke i za čiju provedbu se koristi integrirani administrativni i kontrolni sustav, a obuhvaćaju potporu za očuvanje izvornih i zaštićenih pasmina domaćih životinja, potporu za ekološku poljoprivrednu proizvodnju, potporu za integriranu poljoprivrednu proizvodnju, potporu za područja s težim uvjetima gospodarenja u poljoprivredi i potporu za očuvanje izvornih i zaštićenih vrsta i kultivara poljoprivrednog bilja.

3. Fizička osoba koja se na vlastiti zahtjev u nadležnoj ispostavi Porezne uprave, prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, upiše u registar obveznika poreza na dohodak.

I Od 1. siječnja 2013. godine to je propisano i za obveznika fizičku osobu čiji je ukupni godišnji primitak od djelatnosti poljoprivrede i šumarstva u prethodnoj kalendarskoj godini veći od 80.500,00 kn (35% iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav PDV-a).

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

Da, i to najkasnije u roku 8 dana od početka obavljanja djelatnosti, odnosno početka ostvarivanja primitaka, ili pri prestanku obavljanja samostalne djelatnosti u roku 8 dana do prestanka obavljanja djelatnosti, odnosno prestanku ostvarivanja primitaka.

I Prijava u Registar poreznih obveznika podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

I Prebivalište poreznog obveznika je ondje gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Boravak u stanu nije obavezan. Ako porezni obveznik ima u vlasništvu ili posjedu više stanova u Republici Hrvatskoj prebivalište mjerodavno za oporezivanje se utvrđuje prema mjestu prebivališta obitelji, a za poreznog obveznika samca prema mjestu u kojem se pretežno zadržava, ili prema mjestu iz kojega pretežno odlazi na rad ili obavljanje djelatnosti. Ako porezni obveznik ima prebivalište u tuzemstvu i inozemstvu smatra se tuzemnim poreznim obveznikom.

I Uobičajeno boravište poreznog obveznika je u mjestu u kojemu se zadržava pod okolnostima na temelju kojih se može zaključiti da on u tom mjestu, ili na tom području, ne boravi samo privremeno. Uobičajenim boravištem smatra se stalan ili vremenski povezan boravak u trajanju od najmanje 183 dana u jednoj ili u 2 kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekidi boravka što ne traju dulje od jedne godine.

? Može li se djelatnost poljoprivrede i šumarstva obavljati u supoduzetništvu?

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 iz ugovora, a ako ugovor nije zaključen dohodak ili gubitak dijeli se na jednake dijelove.

I Kad više fizičkih osoba ostvaruje dohodak zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti 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 nastali pojedinom supoduzetniku, a kao poslovni izdaci nisu smanjili dohodak od zajedničke djelatnosti.

I 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. 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.

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

On to može učiniti. Zahtjev se temelji na podnesku što sadrži sve bitne sastojke iz porezne prijave.

Primjer:

Poljoprivrednik se u travnju 2012. godine, na početku obavljanja samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva, prijavljuje u Registar poreznih obveznika. On u 2012. godini nema obvezu plaćanja predujmova poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. U veljači 2013. godine porezni obveznik podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak za 2012. godinu u kojoj iskazuje ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti u 2012. godini.

U ožujku 2013. godine Porezna uprava mu dostavlja rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak od samostalne djelatnosti i prireza porezu na dohodak za 2013. 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.

? 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 sljedeći račun:

		Bezgotovinsko plaćanje	ili	Gotovinsko plaćanje
		☐ PRIJENOS	☒ X	☐ ISPLATA
		NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA		
		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		68	1001005 – 17XXX1200X	
Statističko obilježje		Poziv na broj odobrenja		
Svrha opisa plaćanja		1430 – XXXXXXXXXXXX		
Opis plaćanja		Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca			Ovjera banke
Datum podnošenja				
Potpis primatelja				

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika

Upisuje se OIB – Osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

? Kako se u godišnjoj poreznoj prijavi utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva?

Na sljedeći način:

- + **Poslovni primici** (primici što su nastali u istom poreznom razdoblju)
 - **Poslovni izdaci** (izdaci što su nastali u istom poreznom razdoblju)
 - Svota plaća novozaposlenih osoba
 - Svota državne potpore za obrazovanje i izobrazbu te za naukovanje za obrtnička zanimanja prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu te posebnim propisima donesenim na temelju tog Zakona
 - Svota izdataka za istraživanje i razvoj
 - Preneseni gubitak (najviše 5 godina)
- = **Dohodak od samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva**

? Što čini poslovne primitke od djelatnosti poljoprivrede i šumarstva?

1. 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,
2. svote državnih pomoći, poticaja i potpora za samostalnu djelatnost,
3. primljeni predujmovi za isporuku robe i obavljanje usluga,
4. primici od prodaje i/ili izuzimanja u slučaju prodaje (otuđenja), ili izuzimanja stvari ili prava što 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.

5. svota otpisanog duga, ako vjerovnik (kreditor) poreznom obvezniku otpiše dugove po osnovi kredita za nabavu stvari i prava što se unose u Popis dugotrajne imovine,
6. naplaćene zatezne kamate na potraživanja iz poslovnih odnosa,
7. 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.

8. svi drugi primici po osnovi i u svezi obavljanja samostalne djelatnosti.

I Primljeni krediti i zajmovi nisu poslovni primitak.

I Primici što su nastali u ime i za račun druge osobe, tzv. prolazne stavke, ne smatraju se dohotkom.

I Primitak se ne utvrđuje po osnovi nenaplativih potraživanja nakon provedenoga sudskog postupka, zbog stečaja ili likvidacije dužnika.

? 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

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijeđenom 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 (to se primjenjuje i na nagodbe sklopljene s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješavanje spora i na nagodbe postignute u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema Zakonu o mirenju)	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 ² <i>Napomena: Potpore što ih poslodavci isplaćuju djeci radnika smatraju se neoporezivim primicima u ukupnom iznosu, kao i potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe</i>	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
Potpore za novorođeno dijete	do visine jedne proračunske jedinice propisane Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna RH (3.326,00 kn za 2012. g.)
DAROV I PRIGODNE NAGRADE	
Dar djetetu do 15 godina starosti	do 600,00 kn godišnje

² Potpore što ih poslodavci isplaćuju djeci radnika u slučaju smrti roditelja smatraju se neoporezivim primicima u ukupnom iznosu.

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmor sl.)	do 2.500,00 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 i svakih narednih 5 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 izdaci- ma za službena putovanja za korisnike državnog proračuna,
DODACI	
Terenski dodatak u zemlji na ime pokrića 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 pokrića 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 navršenu godinu rada kod tog poslodavca

? Koje se poslovne izdatke porezno priznaje?

Samo one izdatke za koje postoje uredne isprave, a izravno su vezani uz ostvarivanje primitaka, i to:

1. Svi odljevi dobara poreznog obveznika tijekom poreznog razdoblja u cilju stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih primitaka, a u svezi su neposrednog obavljanja djelatnosti.

1 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. otpis dugotrajne imovine (amortizacija) na način i prema stopama što su propisani Zakonom o porezu na dobit,

1 Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine³ 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).

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%

1 Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti.

1 Amortizacija se obračunava pojedinačno. Amortizaciji ne podliježu zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture, te umjetnička djela. Izdaci za nabavu zemljišta mogu se odbiti tek prilikom otuđenja ili izuzimanja.

1 Ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive tako obračunana amortizacija smatra se porezno priznatim rashodom.

1 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.

1 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.

1 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.

1 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.

1 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.

³ Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave već od 3.500,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana.

4. uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja (prikaz u poglavlju 7),
5. manjkovi dobara, kalo, rastep, kvar i lom prema odredbama propisa o PDV-u do visine što je utvrđena odlukom Hrvatske obrtničke komore,
6. predujmovi dani za neisporučenu robu i neobavljene usluge, osim predujmova danih za nabavu dugotrajne imovine,
7. 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,
8. premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja što ih porezni obveznik za sebe i za svoje radnike uplaćuje tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu, koje je registrirano u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, i to do 500,00 kn mjesečno odnosno do 6.000,00 kn godišnje,
9. plaćene kamate po kreditima i zajmovima za obavljanje djelatnosti, plaćene zatezne kamate⁴ na obveze iz poslovnih odnosa i jednokratne naknade, te drugi izdaci u svezi s odobravanjem kredita,

I Otplate kredita i zajmova nisu poslovni izdatak.

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,
12. iznos plaća novozaposlenih osoba,
13. isplate nagrada učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
14. izdaci istraživanja i razvoja što se mogu pripisati konkretnom projektu istraživanja i razvoja.

I 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)⁵. Izdaci istraživanja i razvoja dodatno umanjuju dohodak ostvaren obavljanjem samostalne djelatnosti, a time i poreznu osnovicu u godišnjem obračunu po podnesenoj poreznoj prijavi.

15. plaćeni doprinosi Hrvatskoj obrtničkoj komori, članarina turističkoj zajednici, spomenička renta,
16. troškovi otuđenja i likvidacije djelatnosti.

I 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

⁴ Izdacima se ne smatraju plaćene zatezne kamate zbog nepravodobno uplaćenih javnih davanja (poreza, obveznih doprinosa i drugo).

⁵ Istraživanjem i razvojem ne smatra se kontrola kvalitete rutinsko testiranje proizvoda, prikupljanje podataka koje nije dijelom istraživačkog razvojnog procesa, istraživanje učinkovitosti, upravljačkog studija, istraživanja tržišta i promotivna prodaja.

dugotrajne imovine knjigovodstvena vrijednost se izračunava na temelju isprava o nabavi, a ako nema isprava o nabavi onda procjenom.

- I** Izdacima se ne smatraju izdaci što 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: porez na dohodak, porez na promet nekretnina, porez na nasljedstva i darove i drugi osobni porezi, izdaci za novčane kazne i prekršaje, izdaci za troškove sudskog ili upravnog postupka u osobnim predmetima i kamate na zakašnjela plaćanja osobnih izdataka.

? 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.

? 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,
4. dnevnice i troškovi službenog putovanja iznad propisanih iznosa,
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 plać a ili drugi dohodak. Iznimno, poslovnim izdacima smatraju se ukupno nastali izdaci za osiguranje osobnih motornih vozila i drugih prijevoznih sredstava,
6. drugi izdaci koji nisu u izravnoj svezi s obavljanjem samostalne djelatnosti.

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

Ti su porezni obveznici dužni po toj osnovi podnijeti godišnju poreznu prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

- I** Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak od samostalne djelatnosti i dohodak od nesamostalnog rada. Ako uz te dohotke iskaže i dohodak iz ostalih izvora obavezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju 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.

? 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 prijavi određuje poreznu osnovicu?

Tako da se dohodak umanjuje za osobni odbitak.

? Po kojim se stopama u godišnjoj prijavi obračunava i plaća porez na dohodak?

Po stopama što su navedene u ovoj tablici:

Preračunana godišnja porezna osnovica za 2012. godinu	Stope
do 26.400,00 kn	12%
iznad 26.400,00 do 43.200,00 kn (idućih 16.800,00 kn)	22,83%
iznad 43.200,00 kn do 105.600,00 kn (idućih 62.400,00 kn)	25%
iznad 105.600,00 kn do 129.600,00 kn (idućih 24.000,00 kn)	37,50%
iznad 129.600,00 kn	40%

? 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 sljedeći račun:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje
☐ PRIJENOS ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE** ☒ UPлата ☐ ISPLATA

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		IZNOS kn	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model Broj računa primatelja	
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine		Model Broj računa primatelja	
Datum valute/uplate/isplate		Poziv na broj odobrenja	
Datum podnošenja		68 1001005 - 17XXX1200X	
Potpis primatelja		1619 - XXXXXXXXXXXX	
Ocjera nalogodavca		Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi	
Ocjera banke		Ocjera banke	

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

Upisuje se OIB poreznog obveznika (11 znamenki)

? Što je to osobni odbitak i kako se izračunava?

To je neoporezivi dio dohotka, a za poreznog obveznika rezidenta od 1.03.2012. godine izračunava se ovako:

OSOBNI ODBITAK (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	IZVAN PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO-PLANSKIH PODRUČJA		1. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		2. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		3. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO-PLANSKA 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	2.200,00	26.400,00	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 2.200,00, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 26.400,00a najviše 40.800,00	3.840,00	46.080,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 40.800,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 40.800,00
Uzdržavani članovi uže obitelji i bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.100,00	13.200,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Prvo dijete	0,5	1.100,00	13.200,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Drugo dijete	0,7	1.540,00	18.480,00	2.688,00	32.256,00	2.240,00	26.880,00	1.680,00	20.160,00
Treće dijete	1	2.200,00	26.400,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Četvrto dijete	1,4	3.080,00	36.960,00	5.376,00	64.512,00	4.480,00	53.760,00	3.360,00	40.320,00
Peto dijete ⁶	1,9	4.180,00	50.160,00	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	660,00	7.920,00	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% i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu ⁷	1	2.200,00	26.400,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00

⁶ Za svako daljnje dijete faktor osnovnoga osobnog odbitka progresivno se povećava i to za 0,6, 0,7, 0,8, 0,9, 1,0... više u odnosu prema faktoru osnovnoga osobnog odbitka za prethodno dijete.

⁷ U ovim slučajevima porezni obveznik ne može koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3) niži za sebe niži za uzdržavanu osobu.

? Tko se smatra uzdržavanim članom uže obitelji?

Bračni drug poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćehe i očusi koje punoljetno pastorko uzdržava, bivši bračni drugovi za koje porezni obveznik plaća alimentaciju i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom i uzdržavana djeca ako njihovi oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici što se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 11.000,00 kuna (iznimno, u 2012. godini do 10.966,00 kn).

- I** Iznimno, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djece ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta, potpora za novorođenče i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja.
- I** 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.
- I** 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 prijavi poreza na dohodak uvećati osobni odbitak?

Nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak, dio osobnog odbitka za uzdržavane članove i dio osobnog odbitka za osobnu invalidnost ili invalidnost uzdržavanih članova rezidentu se osobni odbitak u godišnjem obračunu može uvećati za:

1. svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje, i
2. 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, sportske 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:

- Olakšice što su propisane za područja posebne državne skrbi i brdsko-planinska područja,

- Poticaje zapošljavanja,
- Državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu, i
- Poticaje istraživanja i razvoja.

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

1. Rezidentima koji imaju prebivalište i borave na područjima posebne državne skrbi i brdsko-planinskim područjima priznaje se uvećani osobni odbitak u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave.
2. Obveznici 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 umanjjenja 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 iznos isplaćenih plaća i uplaćenih doprinosa na plaću novim radnicima.

- i** Novim radnicima se smatraju radnici s kojima je porezni obveznik sklopio ugovor o radu na neodređeno vrijeme, a zaposlenje je uslijedilo nakon najmanje jednomjesečne prijave kod Zavoda za zapošljavanje i trajanja probnog rada, ako je ugovoreno. Novim radnicima smatraju se i osobe zaposlene nakon odustanka od korištenja prava na mirovinu ili osobe koje se prvi put zapošljavaju, a i osobe zaposlene na određeno vrijeme kao pripravnici, vježbenici, stažisti i slično.

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.

? Kako se izračunava državna potpora za obrazovanje i izobrazbu?

Na sljedeći način:

Korisnik državne potpore	Dopušteno smanjenje osnovice poreza na dohodak od samostalne djelatnosti za troškove općeg obrazovanja i izobrazbe radnika	Dopušteno smanjenje osnovice poreza na dohodak od samostalne djelatnosti za troškove posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika
Mali poduzetnik	do 70% opravdanih troškova	do 35% opravdanih troškova

I Opće obrazovanje i izobrazba uključuje obrazovanje i izobrazbu koji nisu neposredno i ponajprije namijenjeni sadašnjem ili budućem radnom mjestu radnika kod poduzetnika koji koristi poreznu olakšicu za obrazovanje i izobrazbu, već omogućuju stjecanje kvalifikacija koje su većim dijelom prenosive kod drugih poduzetnika ili na druga radna područja, čime znatno poboljšavaju mogućnost radnika za zapošljavanje. Među opravdane troškove općeg obrazovanja i izobrazbe radnika ubrajaju se sljedeći troškovi:

1. školarine na osnovnim i srednjim školama, visokim učilištima te drugim obrazovnim institucijama, na kojima se stječe osnovno, srednje i visoko obrazovanje, uključujući poslijediplomske studije i doktorske studije,
2. naknada za prisustvovanja seminarima, tečajevima i kongresima, troškovi specijalizacija i drugih oblika obrazovanja i izobrazbe u tuzemstvu i inozemstvu,
3. predavača i instruktora te troškovi savjetovanja u svezi s projektima obrazovanja i izobrazbe,
4. stručne literature (knjige, časopisi) u papirnatom ili elektroničkom obliku. Stručnom literaturom ne smatraju se javna glasila tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave i institucija u njihovu vlasništvu,
5. otpis (amortizacija) uređaja, pomagala i opreme koji su korišteni u obrazovanju i izobrazbi, u skladu s opsegom njihova korištenja u tu svrhu.

I Posebno obrazovanje i izobrazba – uključuje obrazovanje i izobrazbu koji su neposredno i ponajprije namijenjeni sadašnjem ili budućem radnom mjestu radnika kod poduzetnika koji koristi poreznu olakšicu za posebno obrazovanje i izobrazbu te omogućuju stjecanje kvalifikacija koje nisu prenosive kod drugih poduzetnika ili na druga radna područja, ili koje su samo dijelom prenosive. Među opravdane troškove posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika ubrajaju se sljedeći troškovi:

1. naknade za prisustvovanja seminarima, tečajevima i kongresima,
2. specijalizacije i drugih oblika posebnog obrazovanja i izobrazbe u tuzemstvu i inozemstvu,
3. predavača i instruktora, savjetovanja u svezi s projektima posebnog obrazovanja i izobrazbe,
4. stručne literature (knjige, časopisi) u papirnatom ili elektroničkom obliku. Stručnom literaturom ne smatraju se javna glasila tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave i institucija u njihovu vlasništvu,
5. otpis (amortizacija) uređaja, pomagala i opreme koji su korišteni u obrazovanju i izobrazbi, u skladu s opsegom njihova korištenja u tu svrhu.

I Ako se opće obrazovanje i izobrazba te posebno obrazovanje i izobrazba obavljaju izvan mjesta prebivališta ili boravišta radnika, u troškove se uključuju i troškovi prijevoza i smještaja do visine stvarno nastalih troškova i troškovi dnevnica, i to u skladu s propisima o oporezivanju dohotka.

NAPOMENE:

- Korisnik državne potpore koji prema posebnim propisima ispunjava uvjete za dodjelu regionalne državne potpore može smanjenje osnovice poreza na dobit ili do-

hotka od samostalne djelatnosti uvećati do 10 postotnih bodova ako djelatnost obavlja na području koje je Kartom regionalnih potpora određeno kao područje Središnje i Istočne (Panonske) Hrvatske ili Jadranske Hrvatske, odnosno do 5 postotnih bodova ako djelatnost obavlja na području Sjeverozapadne Hrvatske.

- Korisnik državne potpore može smanjenje porezne osnovice poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti uvećati za 10 postotnih bodova u slučaju općeg obrazovanja i izobrazbe te posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika u nepovoljnom položaju.

I Radnik u nepovoljnom položaju je:

1. svaki radnik mlađi od 25 godina koji prethodno nije pronašao nikakav posao s redovitim plaćom,
2. svaki radnik s invaliditetom koji je posljedica tjelesnih, duševnih ili psiholoških oštećenja, a koji je sposoban sudjelovati na tržištu rada,
3. svaki radnik koji se ponovno zaposlio nakon prekida od najmanje tri godine, a posebice svaki radnik koji se ponovno zaposlio nakon što je prestao raditi zbog teškoća u usklađivanju svojih radnih obveza i obiteljskog života, pri čemu se na radnika ovaj pojam primjenjuje u razdoblju od šest mjeseci od njegova ponovnog zapošljavanja, tj. radnik koji se zaposlio nakon korištenja roditeljskih i obiteljskih prava uređenih posebnim propisima,
4. svaki radnik stariji od 45 godina koji nije stekao srednju školsku ili srednju stručnu spremu,
5. svaki dugotrajno nezaposleni radnik, odnosno radnik koji je bio nezaposlen tijekom dvanaest uzastopnih mjeseci, pri čemu se ovaj pojam primjenjuje na ovog radnika u razdoblju od prvih šest mjeseci nakon njegova ponovnog zapošljavanja.

I Pod radnikom se podrazumijeva i porezni obveznik koji osobno radi u obrtu. Opravdani troškovi općeg obrazovanja i izobrazbe te posebnog obrazovanja i izobrazbe priznaju se samo za radnike korisnike državne potpore i moraju biti u svezi s djelatnošću korisnika državne potpore.

I Ako se opće obrazovanje i izobrazba te posebno obrazovanje i izobrazba obavljaju izvan mjesta prebivališta ili boravišta radnika, u troškove se uključuju i troškovi prijevoza i smještaja do visine stvarno nastalih troškova i troškovi dnevnica, i to u skladu s propisima o oporezivanju dohotka.

? Kakvi 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 nastali 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: Knjiga primitaka i izdataka, Evidencija o tražbinama i obvezama, Knjiga prometa i Popis dugotrajne imovine.

1 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.

1 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 reproduksijskog i potrošnog materijala, kao i podatke o uporabi reproduksijskog i potrošnog materijala. Interni dokumenti o uporabi reproduksijskog i potrošnog materijala moraju sadržavati podatke o količini i vrijednosti utrošenoga reproduksijskog i potrošnog materijala, te količinu i vrijednost gotovih proizvoda u koje je ugrađen reproduksijski i potrošni materijal.

? Koji su propisani porezni obrasci?

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO Prijava u Registar poreznih obveznika	Porezni obveznik 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_____	Porezni obveznik kad zapošljava radnike	Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
DOH-Z Prijava dohotka od zajedničke djelatnosti	Porezni obveznik nositelj zajedničke djelatnosti	do konca siječnja za prethodnu godinu
IP Izvješće o plaći i mirovini	Porezni obveznik kad radnicima isplaćuje plaće	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
DOH Prijava poreza na dohodak za _____ godinu	Porezni obveznik	do konca veljače za prethodnu godinu
Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu	Porezni obveznik koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu	do konca veljače za prethodnu godinu
Izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	Porezni obveznik koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu	do konca 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.

VAŽNA NAPOMENA: U postupku je donošenje Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom. Očekuje se da će taj zakon stupiti na snagu 1. siječnja 2013. godine. Obveznik fiskalizacije prometa u gotovini dužan je svaki račun prije izdavanja putem internetske veze dostaviti na ovjeru Poreznoj upravi.

I Promet u gotovini je plaćanje za isporučena dobra ili obavljene usluge novčanicama i kovanicama koje se smatraju platežnim sredstvom, karticama, čekom, ili drugim sličnim načinima plaćanja, osim izravnog plaćanja na račun. Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom propisat će se tko su obveznici fiskalizacije.

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

Ti računi moraju obvezno sadržavati podatke o izdavatelju računa (naziv radnje, ime i prezime vlasnika ili nositelja zajedničke djelatnosti, osobni identifikacijski broj, adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta), podatke o poslovnoj jedinici ako je promet obavljen preko poslovne jedinice, nadnevak izdavanja računa, broj računa, naziv robe ili usluge, jediničnu cijenu i ukupni iznos računa, a ispostavlja se najmanje u dva primjerka – jedan se uručuje kupcu, a drugi služi izdavatelju kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama.

? 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 u 5. poglavlju.

2.2 Paušalno oporezivanje djelatnosti poljoprivrede i šumarstva

? Tko može biti porezni obveznik kojemu se dohodak od samostalne djelatnosti paušalno oporezuje?

Fizička osoba koja ostvaruje primitke od obavljanja samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva, a koja ispunjava sljedeće uvjete:

1. nije obveznik PDV-a prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (vrijednost ukupnih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini manja je od 85.000,00 kuna),

2. samostalnu djelatnost ne obavlja u supoduzetništvu,
3. nema izdvojenih poslovnih jedinica niti proizvodnih pogona, i
4. ne obavlja samostalnu djelatnost ugostiteljstva i/ili trgovine.

i Iznimno, obavljanjem djelatnosti trgovine ne smatra se djelatnost fizičkih osoba koje su registrirane za obavljanje djelatnosti proizvodnje, a svoje proizvode prodaju na tržištu.

VAŽNA NAPOMENA – od 1. siječnja 2013. godine dohodak od djelatnosti poljoprivrede i šumarstva može se paušalno oporezivati ako porezni obveznik ispunjava sve ove uvjete:

- a) nije obveznik PDV-a (vrijednost ukupnih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini manja je od 230.000,00 kuna),
- b) u prethodnoj kalendarskoj godini ukupni godišnji primitak od obavljanja djelatnosti poljoprivrede i šumarstva nije veći od 149.500,00 kn, odnosno 65% iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav PDV-a,
- c) nema izdvojenih poslovnih jedinica niti proizvodnih pogona,
- d) ne obavlja samostalnu djelatnost ugostiteljstva ili trgovine.

i Od 1. siječnja 2013. godine djelatnost poljoprivrede i šumarstva što se paušalno oporezuje može se obavljati u supoduzetništvu dviju ili više fizičkih osoba.

? U kojem roku se mora Poreznoj upravi prijaviti početak obavljanja djelatnost ako se dohodak i porez na dohodak želi utvrđivati u paušalnoj svoti?

U roku 8 dana od početka obavljanja samostalne djelatnosti. Prijavu u Registar poreznih obveznika podnosi se nadležnoj ispostavi Porezne uprave na Obrascu RPO, a od 1. siječnja 2013. godine uz Obrazac RPO podnosi se i Obrazac RPO/A.

i Za porezne obveznike poreza na dohodak nadležna je ispostava Porezne uprave prema njihovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

? U kojem je roku porezni obveznik koji obavlja samostalnu djelatnost, a dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga, dužan podnijeti prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave kad želi prijeći na utvrđivanje paušalnog dohotka?

Do kraja tekuće godine za iduću godinu, a najkasnije 15 dana po isteku kalendarske godine. Prijavu u registar poreznih obveznika podnosi se na Obrascu RPO.

? Kako mora postupiti porezni obveznik koji tijekom poreznog razdoblja, u kojemu je porez na dohodak utvrđen u paušalnoj svoti, prestane obavljati samostalnu djelatnost, ili ako privremeno obustavi i odjavi samostalnu djelatnosti?

Porezni obveznik je dužan u roku 8 dana od dana prestanka ili privremenog prestanka obavljanja samostalne djelatnosti nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti prijavu o prestanku, odnosno o privremenoj obustavi samostalne djelatnosti.

? Kako se utvrđuje godišnji paušalni dohodak?

Rješenjem nadležne ispostave Porezne uprave prema mjestu prebivališta ili uobičajenog

boravišta poreznog obveznika, a koje je na snazi do donošenja novog rješenja. Godišnji paušalni dohodak za samostalnu djelatnost utvrđuje se u svoti od 12.750,00 kuna, i to kao razlika između primitaka od 85.000,00 kuna i porezno priznatih izdataka u visini 85%. To je ujedno i godišnja porezna osnovica za utvrđivanje godišnjeg paušalnog poreza.

➔ Od 1. siječnja 2013. godine godišnji paušalni dohodak se određuje ovako:

Ukupni primici	Godišnja porezna osnovica	Godišnji paušalni porez na dohodak
Od 0,00 – 85.000,00 kn	12.750,00 kn	1.530,00 kn
Od 85.000,01 – 115.000,00 kn	17.250,00 kn	2.070,00 kn
Od 115.000,01 – 149.500,00 kn	22.425,00 kn	2.691,00 kn

? Kako se utvrđuje godišnji paušalni dohodak kad porezni obveznik tijekom godine započne ili prestane obavljati samostalnu djelatnost?

Razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti i to u korist poreznog obveznika.

? Kako se utvrđuje mjesečni paušalni porez na dohodak?

Tako da se godišnji paušalni porez na dohodak pomnoži s poreznom stopom 12% (12.750,00 kn x 12% = 1.530,00 kn), te podijeli s 12 i pomnoži s brojem mjeseci u kojima je porezni obveznik obavljao samostalnu djelatnost.

I Od 1. siječnja 2013. godine mjesečni paušalni dohodak određuje se tako da se godišnji paušalni porez na dohodak pomnoži s poreznom stopom 12%, te podijeli s 12 i pomnoži s brojem mjeseci u kojima je porezni obveznik obavljao samostalnu djelatnost.

Godišnja porezna osnovica	Godišnji paušalni porez na dohodak	Mjesečni paušalni porez na dohodak
12.750,00 kn	1.530,00 kn	127,50 kn
17.250,00 kn	2.070,00 kn	172,50 kn
22.425,00 kn	2.691,00 kn	224,25 kn

? Što ako porezni obveznik privremeno odjavi obavljanje samostalne djelatnosti?

U slučaju privremene obustave obavljanja samostalne djelatnosti koja je prijavljena nadležnom tijelu kod kojega je djelatnost registrirana i nadležnoj ispostavi Porezne uprave (u roku 8 dana od dana privremenog prestanka obavljanja samostalne djelatnosti) godišnji paušalni dohodak utvrđuje se razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti, i to u korist poreznog obveznika, a porezna se obveza za to razdoblje ne utvrđuje.

? Što ako tijekom poreznog razdoblja obveznik prestane ispunjavati uvjete za utvrđivanje paušalnog dohotka i plaćanje paušalnog poreza⁸?

⁸ Ako tijekom poreznog razdoblja porezni obveznik kojemu se dohodak od samostalne djelatnosti paušalno oporezuje postane obveznik PDV-a, ili samostalnu djelatnost započne obavljati u supoduzetništvu, ili registrira izdvojenu poslovnu jedinicu ili proizvodni pogon, ili započne obavljati samostalnu djelatnost ugostiteljstva i/ili trgovine.

U tom će slučaju Porezna uprava ukinuti rješenje o godišnjem dohotku i porezu na dohodak u paušalnom iznosu i donijet će novo rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak. Porezni obveznik je tada dužan voditi poslovne knjige što su propisane Zakonom o porezu na dohodak i dohodak utvrđivati kao razliku između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka nastalih u poreznom razdoblju.

I Rješenje se izdaje najkasnije do kraja mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem su prestali uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka i plaćanje paušalnog poreza na dohodak.

? Je li propisano smanjenje paušalnog poreza na dohodak?

Smanjenja su propisana za porezne obveznike koji samostalne djelatnosti obavljaju na područjima posebne državne skrbi, na otocima prve skupine i brdsko-planinskim područjima kako je prikazano u ovoj tablici:

Područje obavljanja samostalne djelatnosti	Postotak od osnovnog paušalnog poreza na dohodak		Mjesečni paušalni porez na dohodak	
	Do 31.12.2012.	Od 1.01.2013.	Do 31.12.2012.	Od 1.01.2013.
Područje posebne državne skrbi I. skupine, otoci prve skupine, Grad Vukovar	25%		31,88 kn (ako su ukupni godišnji primici do 85.000,00 kn)	31,88 kn (ako su ukupni godišnji primici do 85.000,00 kn)
				43,13 kn (ako su ukupni godišnji primici od 85.000,01 - 115.000,00 kn)
				56,06 kn (ako su ukupni godišnji primici od 115.000,01 - 149.500,00 kn)
Područje posebne državne skrbi II. skupine	50%		63,75 kn (ako su ukupni godišnji primici do 85.000,00 kn)	63,75 kn (ako su ukupni godišnji primici do 85.000,00 kn)
				86,25 kn (ako su ukupni godišnji primici od 85.000,01 - 115.000,00 kn)
				112,13 kn (ako su ukupni godišnji primici od 115.000,01 - 149.500,00 kn)
Područje posebne državne skrbi III. skupine i brdsko-planinska područja	75%		95,63 kn (ako su ukupni godišnji primici do 85.000,00 kn)	95,63 kn (ako su ukupni godišnji primici do 85.000,00 kn)
				129,38 kn (ako su ukupni godišnji primici od 85.000,01 - 115.000,00 kn)
				168,19 kn (ako su ukupni godišnji primici od 115.000,01 - 149.500,00 kn)

? Koja su područja posebne državne skrbi?

Tu su područja slijedećih tri skupina gradova i općina:

1. skupini područja posebne državne skrbi pripadaju u cijelosti područja gradova i općina:

Antunovac, Beli Manastir, Bilje, Bogdanovci, Borovo, Cetingrad, Cijvlane, Čeminac, Darda, Donji Kukuruzari, Donji Lapac, Draž, Dubrovačko primorje, Dragalić, Dvor, Erdut, Ernestinovo, Gvozd, Hrvatska Dubica, Hrvatska Kostajnica, Ilok, Jagodnjak, Jasenovac, Kijevo, Kneževi Vinogradi, Lovas, Majur, Markušica, Negoslavci, Nijemci, Nuštar, Petlovac, Plitvička Jezera, Popovac, Rakovica, Slunj, Stara Gradiška, Stari Jankovci, Šodolovci, Tompojevci, Topusko, Tordinci, Tovarnik, Trpinja, Vojnić, Vrlika, Vukovar, Župa dubrovačka.

Prvoj skupini pripadaju i naselja u gradovima:

Osijek – naselje: Klisa, Nemetin, Sarvaš, Tenja.

Vinkovci – naselje: Mirkovci.

2. skupini područja posebne državne skrbi pripadaju u cijelosti područja gradova i općina:

Barilović, Benkovac, Biskupija, Brestovac, Čačinci, Driš, Đulovac, Ervenik, Glina, Gornji Bogićevci, Gospić, Gračac, Grubišno Polje, Hrvace, Jasenice, Josipdol, Kistanje, Knin, Konavle, Krnjak, Lasinja, Lipik, Lišane Ostrovičke, Lovinac, Mikleuš, Novigrad, Novska, Obrovac, Okučani, Otočac, Pakrac, Petrinja, Plaški, Polača, Poličnik, Posedarje, Promina, Ružić, Saborsko, Sirač, Skradin, Stankovci, Ston, Sunja, Škabrnja, Tounj, Udbina, Velika, Velika Pisanica, Veliki Grđevac, Voćin, Vrhovine i Zemunik Donji.

Drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju i naselja u gradovima:

Daruvr – naselja: Markovac, Vrbovac,

Dubrovnik – naselja: Bosanka, Brsečine, Dubravica, Donje Obuljeno, Čajkovica, Čajković i, Gornje Obuljeno, Gromača, Kliševo, Knežica, Komolac, Ljubač, Mokošica, Mravinjac, Mrčevo, Nova Mokošica, Orašac, Osojnik, Petrovo Selo, Prijevoj, Pobrežje, Rožat, Šumet, Trsteno, Zaton,

Karlovac – naselja: Banska Selnica, Banski Moravci, Blatnica Pokupska, Brezova Glava, Brežani, Brođani, Cerovac Vukmanički, Donja Trebinja, Donji Sjeničak, Gornja Trebinja, Gornji Sjeničak, Ivanković Sela, Ivošević Selo, Kablar, Kamensko, Karlovac – dijelovi Gornje Mekušje, Sajevac i Turanj, Klipino Brdo, Kljaić Brdo, Knez Gorica, Lipje, Manjevići, Okić, Popović Brdo, Ribari, Skakavac, Slunjska Selnica, Slunjski Moravci, Tušilo-
vić, Udbinja, Utinja, Vukmanić.

Sisak – naselja: Blinjski Kut, Klobučak, Letovanci, Madžari, Staro Selo, Vurot,

Slatina – naselja: Golenić, Ivanbrijeg, Lukavac,

Virovitica – naselja: Jasenaš,

Vodice – naselja: Čista Mala, Čista Velika, Grabovci,

Zadar – naselja: Babindub, Crno.

3. skupini područja posebne državne skrbi pripadaju općine:

Babina Greda, Bebrina, Bednja, Berek, Bosiljevo, Brinje, Brod Moravice, Cernik, Cestica, Cista Provo, Crnac, Čadavica, Čaglin, Dekanovec, Donja Voća, Drenovci, Galovac, Generalski Stol, Gornja Rijeka, Garčin, Gradina, Grožnjan, Gundinci, Gunja, Ivanska, Jarmina, Klakar, Kraljevec na Sutli, Kula Norinska, Lanišće, Lečevica, Levajska Varoš, Lokvičić, Netretić, Oprisavci, Oprtalj, Oriovac, Otok (Splitsko-dalmatinska županija), Otok (Vukovarsko-srijemska županija), Pakoštane, Perušić, Pisarovina, Podgorač, Podravska Mo-

slavina, Podturen, Podcrkavlje, Pokupsko, Pojezerje, Prgomet, Privlaka (Vukovarsko-srijemska županija), Proložac, Punitovci, Ribnik, Runovići, Satnica Đakovačka, Semeljci, Sikirevci, Slavonski Šamac, Sopje, Starigrad, Suhopolje, Trnava, Unešić, Velika Kopanica, Vladislavci, Vođinci, Vrbanja, Vrbje, Zagorska Sela, Zagvozd, Zažablje, Zmijavci, Zrinski Topolovac, Žumberak.

? Koja su brdsko-planinska područja?

Status brdsko-planinskog područja imaju sljedeće jedinice lokalne samouprave:

- gradovi: Buzet, Čabar, Delnice, Imotski, Lepoglava, Ogulin, Orahovica, Senj, Sinj, Trilj, Vrbovsko i Vrgorac,
- općine: Bistra, Budinščina, Cerovlje, Čavle, Dicmo, Đurmanec, Fužine, Gračišće, Jelenje, Jesenje, Kalnik, Kaptol, Karlobag, Klana, Klis, Lobar, Lokve, Lovreć, Lupoglav, Ljubušica, Matulji, Motovun, Mrkopalj, Muć, Novi Golubovec, Podbablje, Primorski Dolac, Radoboj, Ravna Gora, Skrad, Stubičke Toplice, Šestanovac i Vinodolska općina

? Koji su otoci prve skupine?

U prvoj skupini su sljedeći nastanjeni ili povremeno nastanjeni otoci:

Unije, Susak, Srakane Vele, Srakane Male, Ilovik, Maun, Prvić (kvarnersko otočje), Goli, Sv. Grgur, Premuda, Silba, Olib, Škarda, Ist, Molat, Dugi otok, Zverinac, Sestrunj, Rivanj, Rava, Iž, Ošljak, Babac, Vrgada, Prvić (šibensko otočje), Zlarin, Kaprije, Žirje, Veli i Mali Drvenik, Šćedro, Vis, Biševo, Sv. Andrija, Lastovo, Sušac, Vrnik, Mljet, Šipan, Lopud, Koločep, Lokrum, Kornati i otoci Žitsko-sitske skupine.

? U kojem se roku plaća paušalni porez na dohodak?

Tromjesečno, do posljednjeg dana svakog tromjesečja, i to u svoti koja je umnožak broja mjeseci tromjesečja za koje je obveza utvrđena i utvrđenog paušalnog mjesečnog poreza.

? Na koji se račun uplaćuje paušalni porez na dohodak?

Na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika, i to ovako:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Model ☐ PRIJEDLOG ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE** ☐ UPлата ☒ ISPLATA

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		IZNOS kn	Broj računa platitelja
Model		Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model 68	Broj računa primatelja
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine		1001005 – 17XXX1200X	
Starišio odlozje: Sira opisa plaćanje Opisa plaćanje		Poziv na broj odobrenja	
Datum valute/uplate/isplate		1449 – XXXXXXXXXXXXX	
Ovjera nalogodavca		Pređujem poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	
Datum podnošenja		Ovjera banke	
Potpis primatelja			

Obz. RUB 1-1-14H

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

Upisuje se OIB – Osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

? Može li porezni obveznik kojemu se dohodak od samostalne djelatnosti paušalno oporezuje podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak?

Godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak što je utvrđen rješenjem je konačan tako da porezni obveznik po toj osnovi ne može podnijeti godišnju poreznu prijavu.

? Moraju li porezni obveznici koji porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaćaju u paušalnom iznosu voditi poslovne knjige?

Ti su porezni obveznici dužni voditi samo evidencije o prometu – Obrazac KPR.

➡ Od 1. siječnja 2013. godine uvodi se obvezno dostavljanje Obrasca PO-SD – Izvješće o paušalnom dohotku od samostalnih djelatnosti i uplaćenom paušalnom porezu na dohodak i prirezu poreza na dohodak u _____ godini, koji će se podnositi najkasnije do 15. siječnja za proteklu godinu. Prvi Obrazac PO-SD podnosi se najkasnije do 15. siječnja 2014. godine za 2013. godinu. Na osnovi podataka iz tog obrasca utvrdit će se je li porezni obveznik ostvario primitak, odnosno dohodak, veći ili manji od onog što je određeno rješenjem, a ako jest izdat će mu se novo rješenje za iduću kalendarsku godinu s novim paušalnim porezom, te s razlikom za uplatu ili povrat poreza za prethodnu kalendarsku 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, osim za prodaju vlastitih poljoprivrednih proizvoda na tržnicama i otvorenim prostorima, i to za svaku prodaju i obavljenju uslugu (jedan se uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama), Računi što ih izdaju porezni obveznici koji nisu u sustavu PDV-a moraju sadržavati najmanje slijedeće podatke: o izdavatelju računa (ime i prezime 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.

VAŽNA NAPOMENA: U postupku je donošenje Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom. Očekuje se da će taj Zakon stupiti na snagu 1. siječnja 2013. godine. Obveznici poreza na dohodak kojima se dohodak i porez na dohodak određuje u paušalnoj svoti su mali obveznici fiskalizacije. Oni ne moraju ispostavljati račune putem elektroničkih naplatnih uređaja, ali su dužni prije izdavanja računa za gotovinski promet u Poreznoj upravi ovjeriti knjigu računa (uvezani paragon blok), a nakon toga račune izdavati isključivo iz te knjige računa. Oni su također obvezni donijeti interni akt o poslovnim prostorima, a u zatvorenom poslovnom prostoru na vidnom mjestu istaknuti obavijest o obvezi izdavanja računa, te obvezi kupca da preuzme i zadrži izdani račun

3. Prirez porezu na dohodak

? Tko je obveznik prireza porezu na dohodak?

Porezni obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u gradu ili općini ako 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.

? Na koji se račun prirez uplaćuje?

Na isti račun na koji se uplaćuje porez na dohodak.

? Kolike su propisane stope prireza?

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

Andrijaševci	8%	Bjelovar	12%	Cernik	10%
Antunovac	5%	Blato	10%	Cerovlje	2%
Bale	1%	Bol	10%	Cestica	10%
Barban	5%	Borovo	10%	Cista Provo	3%
Bedenica	3%	Bošnjaci	5%	Civljane	5%
Bednja	10%	Brckovljani	3%	Crikvenica	10%
Belica	1%	Brdovec	10%	Čabar	5%
Beli Manastir	1%	Brela	5%	Čaglin	5%
Belišće	10%	Brestovac	5%	Čakovec	10%
Benkovac	5%	Breznica	10%	Čazma	10%
Beretinec	7%	Breznički Hum	3%	Čeminac	3%
Bilice	10%	Brinje	10%	Čepin	10%
Bilje	5%	Brodski Stupnik	10%	Darda	5%
Biskupija	4%	Buje	6%	Davor	10%
Bistra	10%	Bukovlje	5%	Delnice	5%
Bizovac	3%	Cerna	5%	Dežanovac	5%

Dicmo	8%
Donja Voća	10%
Donji Andrijevići	8%
Donji Lapac	5%
Donji Martijanec	5%
Donji Miholjac	8%
Dragalić	10%
Draž	2%
Drenovci	5%
Drniš	5%
Dubrava	6%
Dubravica	7%
Dubrovačko primorje	8%
Dubrovnik	15%
Duga Resa	5%
Dugo Selo	9%
Dugopolje	8%
Dvor	5%
Đakovo	10%
Đurđenovac	8%
Erdut	1%
Ervenik	3%
Farkaševac	3%
Fažana	3%
Feričanci	10%
Fužine	5%
Garčin	10%
Garešnica	10%
Gornji Bogičevci	5%
Gornji Kneginec	10%
Gospić	10%
Gračac	7%
Gračišće	5%
Gradec	5%
Grubišno polje	10%
Hrašćina	5%
Hrvace	10%
Hrvatska Kostajnica	4%
Ilok	5%
Imotski	12%
Ivanec	10%

Ivanić Grad	6%
Ivankovo	10%
Jagodnjak	3%
Jakovlje	5%
Jakšić	5%
Jastrebarsko	9%
Jelsa	10%
Kamanje	10%
Kanfanar	2%
Kapela	8%
Kaptol	10%
Karlovac	12%
Karojba	5%
Kaštela	12%
Kaštelir-Labinci	5%
Kijevo	5%
Kistanje	3%
Klanjec	12%
Klenovnik	7%
Klinča Sela	10%
Kloštar Ivanić	2%
Kneževi Vinogradi	5%
Knin	10%
Konavle	7,5%
Končanica	5%
Konjšćina	5%
Korčula	6%
Kraljevica	5%
Krašić	6%
Krvarsko	5%
Križ	2%
Križevci	10%
Krnjak	8%
Kutina	12%
Labin	6%
Lanišće	1%
Lastovo	3%
Lepoglava	8%
Lipovljani	6%
Lišane Ostrovičke	6%
Ližnjan	5%

Lokvičići	7%
Lovas	5%
Lovinac	3%
Ludbreg	8%
Luka	5%
Lumbarda	5%
Lupoglav	1%
Ljubešćica	10%
Magadenovac	2%
Majur	5%
Makarska	10%
Mali Bukovec	5%
Marčana	5%
Marija Gorica	10%
Marijanci	5%
Markušica	5%
Maruševac	5%
Medulin	5%
Metković	10%
Milna	2%
Mljet	10%
Motovun	1%
Mrkopalj	5%
Muč	7%
Murter	6%
Našice	8%
Negoslavci	5%
Nova Gradiška	12%
Nova Kapela	10%
Novi Marof	10%
Novi Vinodolski	7%
Novska	10%
Nuštar	6%
Omiš	8%
Opatija	7,5%
Opuzen	10%
Orle	5%
Osijek	13%
Otočac	5%
Otok (Sinj)	10%
Otok (Vinkovci)	10%

Ozalj	12%
Pazin	5%
Petlovac	5%
Petrijanec	5%5
Petrijevci	5%
Petrinja	10%
Pižan	2%
Pirovac	6%
Pisarovina	3%
Pleternica	10%
Plitvička jezera	5%
Podbablje	6%
Podcrkavlje	5%
Podgora	10%
Podstrana	8%
Podgorač	5%
Pokupsko	5%
Polača	10%
Popovac	3%
Popovača	6%
Požega	10%
Pregrada	10%
Preseka	3%
Primošten	10%
Proložac	5%
Promina	5%
Pučišća	5%
Pula	7,5%
Pušća	10%
Rakovec	3%
Rakovica	8%
Raša	6%
Ravna Gora	7,5%
Rešetari	10%
Ribnik	5%
Rijeka	12%
Rovinj	6%
Rugvica	6%
Runovići	6%

Ružić	5%
Sibinj	10%
Sinj	8%
Sisak	10%
Skradin	5%
Slatina	6%
Slavonski Brod	8%
Slunj	5%
Solin	10%
Split	10%
Sračinec	5%
Stara Gradiška	5%
Stari Mikanovci	10%
Staro Petrovo Selo	10%
Stupnik	6%
Sutivan	10%
Sveta Nedelja (Samobor)	6%
Sveta Nedelja (Labin))	3%
Sveti Đurđ	5%
Sveti Ivan Zelina	12%
Sveti Lovreč	1%
Sveti Petar u Šumi	7%
Svetvinčenat	5%
Šibenik	10%
Špišić Bukovica	9%
Štitar	10%
Tinjan	5%
Tisno	9%
Tordinci	5%
Tribunj	6%
Trnovec Bartolovečki	3%
Trogir	8%
Trpanj	10%
Tučepi	10%
Udbina	5%
Umag	6%
Unešić	5%
Valpovo	8%
Varaždin	10%

Varaždinske Toplice	10%
Vela Luka	9%
Velika Gorica	12%
Velika Kopanica	7%
Veliki Bukovec	5%
Veliko Trgovišće	7,5%
Vidovec	10%
Vinica	5%
Vinkovci	13%
Virovitica	10%
Vis	3%
Visoko	10%
Višnjani	5%
Vižinada	1%
Vodice	6%
Vodnjan	5%
Vojnić	7,5%
Vrbanja	5%
Vrbje	3%
Vrbovec	12%
Vrbovsko	6%
Vrgorac	10%
Vrhovine	5%
Vrlika	7%
Zadar	12%
Zadvarje	1%
Zagreb	18%
Zagvozd	6%
Zaprešić	12%
Zlatar	10%
Zlatar Bistrica	5%
Zmijavci	8%
Žakanje	5%
Žminj	10%
Žumberak	3%
Župa dubrovačka	10%
Županja	12%

4. Porez na dobit

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

U sljedećim 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

I 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 postupaju i nositelji 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.

Tako može postupiti i fizička osoba koja dobiva poticaje na način i pod uvjetima što su propisani Zakonom o potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju.

I Prema odredbama Zakona o potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit su po osnovi obavljanja djelatnosti poljoprivrede su fizičke osobe koje su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarile više od 48.000,00 kuna primitaka od izravnih plaćanja i IAKS mjera ruralnog razvoja, a u tekućoj godini podnose zahtjev za izravna plaćanja i IAKS mjere ruralnog razvoja,

I Postupci vezani uz obradu zahtjeva za IAKS mjere ruralnog razvoja u 2012. godini započeti po odredbama Zakona o državnoj potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju dovršit će se prema odredbama tog Zakona u pogledu trajanja obveznog razdoblja.

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

Porezno razdoblje je, u pravilu, kalendarska godina. Samo u opravdanim slučajevima taj rok može biti 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 predujmov 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.

? U kojem se roku i na koji račun uplaćuje predujam poreza na dobit?

Mjesečno do kraja mjeseca za protekli mjesec, s time da fizička osoba obveznik poreza na dobit predujam uplaćuje na sljedeći način na račun poreza na dobit grada/općine prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

HIBRID ☐ 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 dobit grada/općine	
68 1001005 – 17XXX1606X	
Poziv na broj odobrenja 1651 – XXXXXXXXXX	
Statističko obilježje: Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja Porez na dobit	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obr. HIBRID 1-14-11

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

Upisuje se OIB – Osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

? 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.

$$\text{UKUPNI PRIHOD} - \text{UKUPNI RASHOD} = \text{DOBIT ili GUBITAK}$$

+

POVEĆANJE POREZNE OSNOVICE/SMANJENJE GUBITKA ZA:

1. Svotu amortizacije iznad propisanih svota (vidi poglavlje 2.1),
2. 70% troškova reprezentacije (ugošćenja, darova s utisnutim ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, troškovi odmora, športa, rekreacije i razonode, zakupa 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,
4. Manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore odnosno Hrvatske obrtničke komore u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost, po kojoj osnovi se ne plaća porez na dohodak,
5. Troškove prisilne naplate poreza ili drugih davanja,
6. Kazne koje izriče mjerodavno tijelo,
7. Zatezne kamate između povezanih osoba,
8. Povlastice i druge oblike imovinskih koristi što su dane fizičkim ili pravnim osobama da nastane, odnosno ne nastane određeni događaj, tj. da se određena radnja obavi, primjerice, bolje ili brže nego inače, ili da se propusti obaviti,
9. Rashode darovanja u naravi ili novcu, učinjena 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 su veća od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini. Iznimno, svota može biti i veća od 2% prihoda prethodne godine ako je dana prema odlukama nadležnih ministarstva o provedbi financiranja posebnih programa i akcija.

I U darovanja spada i plaćanje troškova za zdravstvene potrebe fizičkih osoba (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala) rješavanje kojih nije plaćeno osnovnim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje odnosno plaćanje troškova obavljeno na žiro račun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava.

10. Za rashode utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, porezom na dohodak, prirezom porezu na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja dioničara, članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit, te s njima povezanim osobama.
11. Kamate između povezanih osoba,
12. Rashode od nerealiziranih gubitaka,
13. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne os-

novice (obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit),

14. Vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja,
15. Vrijednosna usklađenja zaliha i financijske imovine,
16. Troškove rezerviranja,
17. Sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice koje nisu bile uključene u poreznu osnovicu.

i Za nabrojane rashode, osim za rashode pod točkama 8. i 10. porezna osnovica se ne povećava kada se sukladno Zakonu o porezu na dohodak obračunava i plaća porez 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 u poglavlju 2.1,
5. iznos smanjenja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit),
6. državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu,
7. državnu potporu za istraživačko-razvojne projekte,

PRENESENI POREZNI GUBITAK

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

OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI

i Olakšice i oslobođenja za područje posebne državne skrbi, oslobođenja na području Grada Vukovara, olakšice na brdsko-planinskim područjima, olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama, poticaji ulaganja, državne potpore za istraživačko-razvojne projekte.

PRENESENI POREZNI GUBITAK

i Porezni gubitak prenosi se i nadoknađuje umanjivanjem porezne osnovice u sljedećih pet godina, ako Zakon o porezu na dobit ne određuje drukčije. Ako se prenosi pravo za nadoknadu gubitka pri spajanjima, pripajanjima i podjelama na pravne sljednike tijekom poreznog razdoblja, pravo na prijenos gubitka počinje teći istekom razdoblja u kojemu je pravni sljednik stekao pravo na prijenos gubitka.

? Po kojoj se stopi obračunava i plaća porez na dobit?

Po stopi od 20%.

? U kojem roku i na koji račun se uplaćuje porez na dobit po godišnjoj poreznoj prijavi?

Najkasnije 4 mjeseca nakon isteka kalendarske godine, odnosno razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit, a uplaćuje se na račun poreza na dobit grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika fizičke osobe ili sjedištu pravne osobe.

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

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

1. Područja posebne državne skrbi

Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost poljoprivrede na području posebne državne skrbi i zapošljavaju više od 5 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% zaposlenika ima prebivalište i boravište na području posebne državne skrbi najmanje 9 mjeseci, do ulaska Republike Hrvatske u Europsku uniju, plaćaju porez na dobit kako slijedi:

Područje posebne državne skrbi	Stopa poreza na dobit
I skupina	Ne plaća se porez na dobit
II skupina	25% od propisane porezne stope
III skupina	75% od propisane porezne stope

2. Brdsko-planinska područja

Obveznici poreza na dobit koji obavljaju djelatnost poljoprivrede na brdsko-planinskom području i zapošljavaju više od pet zaposlenika na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% zaposlenika ima prebivalište i boravište na brdsko-planinskom području ili području posebne državne skrbi, plaćaju porez na dobit u visini 75% od propisane porezne stope do ulaska Republike Hrvatske u Europsku uniju.

3. Grad Vukovar

Obveznici poreza na dobit koji obavljaju djelatnost poljoprivrede na području Grada Vukovara i zapošljavaju više od 5 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% zaposlenika ima prebivalište i boravište na području Grada Vukovara ili brdsko-planinskom području ili području posebne državne skrbi, oslobođeni su od plaćanja poreza na dobit do dana prijama Republike Hrvatske u Europsku uniju.

? 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.

? Koji su propisani porezni obrasci?

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac 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 1 Porezni obveznik koji je prema računovodstvenim propisima razvrstan u velike i srednje poduzetnike obvezno podnosi prijavu poreza na dobit elektroničkim putem	① četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit ① prije dana spajanja, pripajanja ili podjele trgovačkog društva (kod spajanja, pripajanja, ili podjele)
Obrazac za prijavu zahtjeva za državnu potporu za istraživačko-razvojni projekt (Obrazac 1)	① na početku projekta, a najkasnije do isteka poreznog razdoblja za koje se želi ostvariti državnu potporu. Presliku Obrasca 1 dostavlja se uz Obrazac PD pri podnošenju prve prijave poreza na dobit
Obrazac za prijavu troškova istraživanja (Obrazac 2) Potvrda Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa i izračun državne potpore⁹	① uz prijavu poreza na dobit podnosi porezni obveznik nositelj državne potpore za istraživačko-razvojni projekt
Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu Izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	① uz godišnju poreznu prijavu podnosi porezni obveznik koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu
Obrazac POPPDS – Porezna olakšica za obveznike poreza na dobit koji djelatnost obavljaju na područjima posebne državne skrbi	① podnosi se Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva najkasnije do 15. ožujka tekuće godine za proteklu fiskalnu godinu
Obrazac POBPP – Porezna olakšica za obveznike poreza na dobit koji djelatnost obavljaju na brdsko-planinskim područjima	
Obrazac POGV – Porezna olakšica za obveznike poreza na dobit koji djelatnost obavljaju na području Grada Vukovara	

⁹ Kad se želi ostvariti državnu potporu za istraživačko-razvojni projekt potvrdu Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa dostavlja se Poreznoj upravi prilikom podnošenja prve godišnje prijave poreza na dobit. Nema obveze podnošenja ove potvrde uz godišnju prijavu za projekt za koji je potvrda već podnesena.

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Potvrda Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva o stjecanju prava na poreznu olakšicu	⌚ uz godišnju poreznu prijavu podnosi obveznik poreza na dobit koji koristi porezne olakšice
Godišnje izvješće o korištenju poreznih olakšica za obveznike poreza na dobit koji djelatnost obavljaju na područjima posebne državne skrbi	
Godišnje izvješće o korištenju poreznih olakšica za obveznike poreza na dobit koji djelatnost obavljaju na brdsko-planinskim područjima	
Godišnje izvješće o korištenju poreznih olakšica za obveznike poreza na dobit koji djelatnost obavljaju na području Grada Vukovara	

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

Porezni obveznik koji obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva mora 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 pri prodaji na tržnicama i otvorenim prostorima.

VAŽNA NAPOMENA: U postupku je donošenje Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom. Očekuje se da će taj zakon stupiti na snagu 1. siječnja 2013. godine. Obveznik fiskalizacije dužan je svaki račun prije izdavanja putem internetske veze dostaviti na ovjeru Poreznoj upravi.

- 1 Promet u gotovini je plaćanje za isporučena dobra ili obavljene usluge novčanicama i kovanicama koje se smatraju platežnim sredstvom, karticama, čekom, ili drugim sličnim načinima plaćanja, osim izravnog plaćanja na račun. Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom propisat će se tko su obveznici fiskalizacije.

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

Ti računi moraju obvezno sadržavati podatke o izdavatelju računa (naziv radnje, ime i prezime vlasnika ili nositelja zajedničke djelatnosti, osobni identifikacijski broj, adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta), podatke o poslovnoj jedinici ako je promet obavljen preko poslovne jedinice, nadnevak izdavanja računa, broj računa, naziv robe ili usluge, jediničnu cijenu i ukupni iznos računa.

2 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 detaljnije su obrađeni u poglavlju 5.

5. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

1. Kad joj je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. godine ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn),

i Fizička osoba koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva 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 Osoba čija godišnja vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga, a nakon odbitka vrijednosti isporuka što su oslobođene PDV-a, u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. 230.000,00 kn) oslobođena je plaćanja PDV-a na isporuke dobara i usluga. Ta osoba nema pravo na iskazivanje poreza na izdanim računima i nema pravo na odbitak pretporeza što mu zaračunaju ostali poduzetnici. Ona može, do kraja tekuće godine, zatražiti od Porezne uprave da od 1. siječnja iduće godine bude obveznik PDV-a. Porezna uprava to utvrđuje rješenjem i to ga rješenje obvezuje narednih pet kalendarskih godina.

➡ Poduzetnici koji su upisani u registar obveznika PDV-a, a u 2012. godini je vrijednost njihovih isporuka dobara ili obavljenih usluga, bez PDV-a, nakon odbitka isporuka što su oslobođene PDV-a, manja od 230.000,00 kuna dužni su do 15. siječnja 2013. pisanim putem izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave da i dalje žele biti u sustavu PDV-a, ili u tom roku mogu podnijeti zahtjev za brisanje iz registra obveznika PDV-a. Poduzetnici koji su 2012. godini imali oporezive isporuke manje od 230.000,00 kn, a upisani su u registar obveznika PDV-a na vlastiti zahtjev, i dalje ostaju obveznici PDV-a do isteka pete kalendarske godine od nadneva rješenja.

2. Kad uvozi dobra u tuzemstvo, pri čemu se pod uvozom podrazumijeva i unos i prijam i drugi oblici uvoza dobara,
3. Ako na računu za isporučena dobra i obavljene usluge izdvojeno iskaže PDV, iako za to nije ovlašten,
4. Ako joj uslugu obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, ako se radi o usluzi koja je oporeziva u tuzemstvu,
5. Ako na području Republike Hrvatske nema prebivalište ili uobičajeno boravište, a u tuzemstvu obavlja oporezive isporuke dobara ili usluga, osim usluga koje su oporezive u tuzemstvu, a za koje je domaći primatelj usluga obavezan obračunati i uplatiti PDV.

? Kad se mora prijaviti u Registar obveznika PDV-a?

Najkasnije do 15. siječnja tekuće godine ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn (**od 1. siječnja 2013. godine 230.000,00 kn**). Od 1. siječnja tekuće

godine nastaje obveza vođenja svih poslovnih knjiga i poreznih evidencija što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, kao i obveza podnošenja poreznih prijava u zakonskim rokovima.

? Na što se sve plaća PDV?

1. Na isporuke svih vrsta dobara i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu što ih poduzetnik izvrši svojom gospodarskom ili drugom djelatnosti,

I Isporukama dobara uz naknadu smatra se i ako porezni obveznik ili njegovi zaposlenici u privatne svrhe izuzimaju dobra koja čine dio poduzetničke imovine, ako raspolažu njima bez naknade ili ih izuzimaju u druge nepoduzetničke svrhe, a za ta dobra se u cijelosti ili djelomično mogao iskoristiti odbitak pretporeza.

I Isporukom dobra ne smatra se isporuka zemljišta (poljoprivrednog, građevinskog, izgrađenog ili neizgrađenog).

I Uslugama obavljenima uz naknadu smatra se:

- korištenje dobara koja čine dio poduzetničke imovine od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe ako se porez na dodanu vrijednost na ta dobra mogao u cijelosti ili djelomično odbiti,
- obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe.

2. Na uvoz dobara u tuzemstvo, pri čemu se pod uvozom razumijeva i unos i prijam i drugi oblici uvoza dobara.

I Tuzemstvom se smatra teritorij Republike Hrvatske, osim slobodnih zona utvrđenih posebnim zakonom.

3. Na isporuke dobara i usluge što su obavljene bez naknade ili s popustom poreznom obvezniku, ili zaposlenicima ili drugim osobama u nepoduzetničke svrhe,
4. Na primljene predujmove,
5. Na usluge oporezive u tuzemstvu što ih domaćem poduzetniku obavi inozemni poduzetnik,
6. Kad domaći poduzetnik izdvojeno iskaže PDV na računu za isporučena dobra i obavljene usluge, iako za to nije ovlašten,
7. Na isporuke svih vrsta dobara i sve usluge što se obavljaju na osnovi zakonskih odredbi ili odluka državnih tijela.

I Kad se opozove isporuka i isporučitelju dobra vrati isporučeno dobro u istom stanju smatra se da nije ni bilo isporuke, pa se PDV ne obračunava i ne plaća. Ako se opozove isporuka za koju je ispostavljen račun temeljem kojeg je primatelj računa iskoristio pravo odbitka pretporeza, kao i u slučaju naknadnog umanjenja naknada zbog različitih vrsta popusta, poduzetnik koji je isporučio dobro ili obavio uslugu može ispraviti (smanjiti) svotu poreza tek nakon što poduzetnik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi (smanji) odbitak pretporeza i o tome u elektroničkom obliku ili na papiru izvijesti isporučitelja. Ispravak porezne osnovice obavlja se i u slučaju kada se porezna osnovica promijeni na više. Ispravci se moraju obaviti u obračunskom razdoblju u kojemu je promijenjena porezna osnovica.

I Ako poduzetnik svojim zaposlenima kao naknadu za rad osim plaće u gotovini daje i plać u u dobrima ili uslugama isporuke tih dobara i usluga podliježu oporezivanju. Takvim se isporukama smatraju i sve druge isporuke dobara i usluga koje poduzetnik daje ili omogućava zaposlenicima kao što su isporuke hrane, pića, usluge prijevoza, kao i sve druge pogodnosti u dobrima ili uslugama.

? Što je osnovica PDV-a?

Naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge.

I Naknadom se smatra sve ono što primatelj dobara ili usluga treba dati ili platiti za isporučena dobra i obavljene usluge, osim PDV-a i prolaznih stavki (svote što ih poduzetnik zaračuna, primi ili izda u ime i za račun druge osobe) i sniženja cijene i popusta odobrenih kupcu u trenutku ispostavljanja računa.

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

Po stopi 0%, ili 10%, ili 25% 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 što se stavlja u promet pod istim nazivom u tekućem stanju, svjež, pasterizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefira, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih proizvoda).

? Kad se PDV plaća po stopi od 10%?

1. Na naknade za obavljene usluge u okviru seoskog turizma (usluge smještaja, ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona) i usluge agencijske proizvodnje za te usluge,
2. Od 1. ožujka 2012. godine na jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla, u skladu s Pravilnikom o jestivim uljima i mastima i Pravilnikom o uljima od ploda i komine maslina.

I Od 1. siječnja 2013. godine PDV se plaća po stopi od 10% na usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima, te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima, sukladno posebnim propisima.

? Kad se PDV plaća po stopi od 25%?

Na sve isporuke dobara i usluga na koje se ne plaća porez po stopi od 0% i 10% (isporuke voća, povrća, žitarica, mliječnih proizvoda, i slično).

? Tko utvrđuje i obračunava poreznu obvezu?

Obveznik PDV-a mora za obračunsko razdoblje sam utvrditi i obračunati obvezu PDV-a i iskazati je u poreznoj prijavi. On mora predati poreznu prijavu na propisanom obrascu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu,

i to do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja, bez obzira jesu li u tom razdoblju obavljene oporezive isporuke.

- I** Obračunsko razdoblje je vremensko razdoblje za koje porezni obveznik obračunava PDV i podnosi poreznu prijavu. Obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za poduzetnike čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini manja od **300.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. manja od 800.000,00 kn)**, obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Ovaj se poduzetnik može prijaviti Poreznoj upravi za podnošenje porezne prijave za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.
- I** Razdoblje oporezivanja je kalendarska godina. Ako je porezni obveznik poslovao samo dijelom kalendarske godine tada je razdoblje oporezivanja razdoblje poslovanja.

? Kako porezni obveznik poreza na dohodak obračunava PDV za 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 (mjesечно, 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 (mjesечно, 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 poreznu prijavu?

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

? Kad se poreznu prijavu podnosi?

- 1. Porezni obveznik koji je obveznik podnošenja porezne prijave za mjesečna 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** – do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu,
- 3.2 Obveznik poreza na dobit** – do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu.

I Ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili konačni obračun, ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije Porezna uprava će procijeniti poreznu obvezu na temelju obavljenog nadzora, usporedbom s poreznim obveznikom koji obavlja sličnu djelatnost, ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika.

? Što je to pretporez?

To je iznos PDV-a:

- ➔ što je iskazan na računima za isporuke dobara ili usluga što su ih drugi poduzetnici obavili poreznom obvezniku u poduzetničke svrhe,
- ➔ što je obračunala i naplatila carinarnica pri uvozu,
- ➔ što je platio domaći poduzetnik kojemu je uslugu oporezivu u tuzemstvu obavio poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu.

Obveznik poreza na dohodak koji obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge prema primljenim (naplaćenim) naknadama može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez samo ako su ispunjeni svi ovi 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. Poduzetniku je isporuka dobara i usluga obavljena u poduzetničke svrhe,
4. Za primljene isporuke nije isključeno pravo na odbitak pretporeza,
5. Računi za isporučena dobra i usluge su plaćeni.

Obveznik poreza na dobit koji obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge prema izdanim računima može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez ako su ispunjena prva četiri nabrojana uvjeta.

I Porezni obveznik koji obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva ne može odbiti pretporez u sljedećim slučajevima:

- a) za nabavu i najam plovila namijenjenih za razonodu, zrakoplova, osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima,
- b) za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije, pri čemu se reprezentacijom smatraju izdaci za ugošćivanje i darivanje poslovnih partnera, plaćanje poslovnim partnerima izdataka za odmor, sport i razonodu, izdataka za najam automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i slično.

? Koji su rokovi plaćanja PDV?

- 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),

- 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),

- Obveznik podnošenja prijave za godišnje obračunsko razdoblje**

Obveznik poreza na dohodak mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu,

Obveznik poreza na dobit mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu.

- i** Obveznik PDV-a koji je prestao obavljati djelatnost dužan je u roku 3 mjeseca od prestanka poslovanja uplatiti obračunati i prijavljeni PDV i podnijeti prijavu PDV-K.
- i** Pri uvozu dobara PDV obračunava i naplaćuje nadležna carinarnica.

? Na koji se račun PDV uplaćuje?

Na uplatni račun državnog proračuna, i to na ovaj način:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Nalog za plaćanje

Model: ☐ PRIJENOS ☒ NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA ☒ ISPLATA

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		IZNOS kn	Broj računa platitelja
Model			
Poziv na broj zaduženja			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model	Broj računa primatelja
Državni proračun Republike Hrvatske		68	1001005 - 1863000160
Statističko oblaštje		Poziv na broj odobrenja	
Šifra opisa plaćanja		XXXX - XXXXXXXXXX	
Opis plaćanja		Porez na dodanu vrijednost	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca	Ovjera banke	
Datum podnošenja			
Potpis primatelja			

Ob: HUB 1-1-1-1-1

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenaka)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste PDV-a	Vrsta poreza na dodanu vrijednost	Krajnji rok za uplatu poreza
1201	Porez na dodanu vrijednost	- do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
1228	Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika	- za proteklo godišnje obračunsko razdoblje obveznici poreza na dohodak do kraja veljače tekuće godine, a obveznici poreza na dobit do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu

? U kojem roku je Porezna uprava dužna izvršiti povrat PDV-a?

Porezni obveznik koji u obračunskom razdoblju ima pretporez veći od porezne obveze ima pravo na povrat razlike između pretporeza i porezne obveze. On može:

1. tu razliku tražiti za povrat. Porezna uprava dužna je izvršiti povrat u roku 30 dana od dana predaje porezne prijave, ili
2. tu razliku koristiti kao predujam za buduće obveze, ili
3. svoje pravo na povrat PDV-a ustupiti drugom poduzetniku.

I Ustupitelj prava dužan je dostaviti ugovor o ustupu poreznom tijelu u roku 3 dana od dana njegova sklapanja. Ugovor o ustupu obvezujući je za porezno tijelo, osim ako se nad ustupiteljem prava provodi ovrha.

? Koji su propisani porezni obrasci?

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV 1 – prijava u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	I prije početka obavljanja poduzetničke djelatnosti koja podliježe oporezivanju I poduzetnici koji su u protekloj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. iznad 230.000,00 kn) najkasnije do 15. siječnja tekuće godine
P-PDV 2 – prijava inozemnog poduzetnika u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	I najkasnije u roku 8 dana prije početka obavljanja djelatnosti u tuzemstvu inozemnog poduzetnika koji na području RH nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	⌚ do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesечно ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	⌚ 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?

Naziv obrasca
 Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za isporuke dobara i usluga
 Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za primljene predujmove
 Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za primljena dobra i usluge
 Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za dane predujmove
 Posebne evidencije za uvezena dobra
 Posebne evidencije za plaćeni PDV na usluge inozemnih poduzetnika

I 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 obavljenju uslugu?

Obveznik PDV-a mora za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račun. Račun može biti ispostavljen na papiru ili u elektroničkom obliku. Obveznik PDV-a kupcu dostavlja račun, te osigurava primjerak što služi kao isprava za knjiženje.

- I** Račun se ne mora ispostaviti kad 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 obavljenju isporuku dobara ili usluga
R-2	Obveznik poreza na dohodak koji PDV plaća prema primljenim (naplaćenim) naknadama za obavljenju isporuku dobara ili usluga

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

Najmanje sljedeće podatke:

1. mjesto izdavanja, broj i nadnevak,
2. ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika kome su isporučena dobra ili obavljenju usluge (kupca),
4. količinu 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,
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 isječki vrpca registar blagajni?

Najmanje sljedeće podatke:

1. broj i nadnevak izdavanja,
2. ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski 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.

i Porezni obveznici koji isporuku dobara ili obavljenе usluge naplaćuju u gotovini moraju na svakom prodajnom mjestu vidno istaknuti obavijest o obvezi izdavanja i uzimanja računa.

6. Plaćanje poreza po odbitku za zaposlene radnike i sezonske radnike u poljoprivredi

6.1 Plaćanje poreza po odbitku za zaposlene radnike

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

Predujmove poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi radnog odnosa i prirez 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?

Na način na koji je prikazan u tablici:

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza na dohodak	Krajnji rok za uplatu predujma poreza na dohodak
Radnik	Ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće = DOHODAK mjesečni osobni odbitak (vidi poglavlje 2.1)	Poslodavac	Pri svakoj isplati i istodobno s isplatom plaće. Iznimno, za primitke što su ostvareni u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren

i Predujam poreza na dohodak iz primitka od nesamostalnog rada (plaće) u naravi poslodavac obračunava tako da se tržišnu vrijednosti primitka, s uključenim PDV-om, uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

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

Mjesečna porezna osnovica do 29. veljače 2012. godine	Mjesečna porezna osnovica od 1. ožujka 2012. godine	Stopa
do 3.600,00 kn	do 2.200,00 kn	12%
iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn (idućih 7.200,00 kn)	iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn (idućih 6.600,00 kn)	25%
iznad 10.800,00 kn	iznad 8.800,00 kn	40%

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

Samo ako je poslodavcu predao poreznu karticu (Obrazac PK).

? Na koji se račun uplaćuje predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i pripadajući prirrez porezu na dohodak?

Na račun poreza na dohodak i prirreza porezu na dohodak općini/gradu prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika poreznog obveznika.

? Koje su obveze poslodavca?

Upisuje se račun poreza na dohodak i prirreza porezu na dohodak grada/općine prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u RH prebivalište ili uobičajeno boravište upisuje se račun poreza na dohodak i prirreza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu ili sjedištu poslodavca

Upisuje se OIB – Osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka). Ako porezni obveznik nerezident nema u RH otvoreni OIB upisuje se poslodavčev OIB

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost ☐ PRIJENOS ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата ☒ ISPLATA ☐

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		IZNOS kn	Broj računa platitelja
Model			
Poziv na broj zaduženja			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model 68	Broj računa primatelja
Račun poreza na dohodak i prirreza porezu na dohodak grada/općine		XXXXXX – XXXXXXXXX	
Poziv na broj odobrenja		1406 – XXXXXXXXXX	
Statističko obilježje	Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogaodavca	
Datum podnošenja		Ovjera banke	
Potpis primatelja			

OIB: HUB 11-1418

1. Obveza obračunavanja, obustave i plaćanja predujma poreza na dohodak i prirreza porezu na dohodak

Poslodavac je obavezan istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i pripadajući prirrez porezu na dohodak

2. 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.

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 unose podaci o svim isplata 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
Obrazac ID – Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	poslodavac	do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac IP – Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu	poslodavac	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

5. 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 zahtjev za povrat ispostavi Porezne uprave nadležne za poslodavca.

6. Obveze u postupku oporezivanja dohotka od nesamostalnog rada

Ako nadležna ispostava Porezne uprave na temelju dostavljenog Obrasca ID utvrdi da doprinosi za obvezna osiguranja i porez nisu pravilno obračunani i uplaćeni o tome obavješćuje poslodavca, a po potrebi mu dostavlja i pisanu obavijest s obrazloženjem i uputom da u roku 3 dana od dana primitka zahtjeva obavi ispravak obračuna i uplate manje plaćenih obveznih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada. Kad poslodavac otkloni utvrđene nepravilnosti obavezan je nadležnoj ispostavi Porezne uprave, u roku 3 dana od izvršenog ispravka, dostaviti novi (ispravljeni) Obrazac ID.

7. Obveza obračunavanja, obustave i plaćanja godišnjeg poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak

U slučajevima kad poslodavac tijekom godine nije redovito mjesečno isplaćivao plaće, pa nije iskorišten osobni odbitak, ili je po toj osnovi porezno opterećenje u pojedinim mjesecima bilo različito, obavezan je sa zadnjom isplatom plaće u toj godini za svoje radnike sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak, pod uvjetom:

1. da su radnici primali plaću kod poslodavca tijekom čitavog poreznog razdoblja, odnosno da su u čitavom poreznom razdoblju bili zaposleni i radili kod istog 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.

Poslodavac je obavezan sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak i za radnike kojima je za pojedine mjesece poreznog razdoblja isplaćena naknada plaće na teret sredstva obveznih osiguranja, odnosno u svim ostalim slučajevima kada je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, te je na temelju godišnjeg obračuna radnik ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnomjernoga godišnjeg oporezivanja, ako su ispunjeni propisani uvjeti.

Na taj je način obavezan postupiti i poslodavac ako je radnik tijekom poreznog razdoblja koristio pravo na rodiljni, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se prema posebnim propisima isplaćuje naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, osim ako je to pravo koristio svih 12 mjeseci poreznog razdoblja, odnosno u svim ostalim slučajevima kad je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, te bi na temelju godišnjeg obračuna radnik ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnomjernoga godišnjeg oporezivanja, odnosno izravnjanja porezne osnovice.

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

Primjeri A – C

Poslodavac u lipnju 2012. godine isplaćuju plaće svojim radnicima za svibanj 2012. godine, koji su s te osnove obveznici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje iz plaće. Prirez porezu na dohodak u općini u kojoj je prebivalište radnika je 10%.

Poslodavac ima obvezu:

- * istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i platiti doprinose, predujam poreza na dohodak i prirez,
- * Regosu podnijeti obrazac R-Sm prilikom svake uplate doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako postoji obveza obračuna i plaćanja doprinosa, a doprinosi nisu uplaćeni,
- * do 15. srpnja 2012. godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti obrazac ID, to jest izvješće o obračunatom, obustavljenom i uplaćenom porezu na dohodak od nesamostalnog rada, prirezu porezu na dohodak i doprinosima za lipanj 2012. godine.

Poslodavac je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti dužne svote obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak na sljedeći način:

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
1	Ukupni primitak (bruto plaća u kunama)	5.324,30	8.772,00	10.545,58
2	Doprinosi za mirovinsko osiguranje – I STUP (r.br. 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
3	Doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – II STUP (r.br. 1 x 5%)	266,22	438,60	527,28
4	Obvezni doprinosi – Ukupno (r.br. 2 + r.br. 3)	1.064,86	1.754,40	2.109,12
5	Dohodak (r.br. 1 – r.br.4)	4.259,44	7.017,60	8.436,46
6	Osnovni osobni odbitak	2.200,00	2.200,00	2.200,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	1.100,00	1.100,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	0,00
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	2.200,00	3.300,00	3.300,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 – r.br. 9)	2.059,44	3.717,60	5.136,46
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenjenu poreznu stopu 12%	2.059,44	2.200,00	2.200,00

12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	247,13	264,00	264,00
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	1.517,60	2.936,46
14	Porez po stopi od 25% (r.br. 13 x 25%)	0,00	379,40	734,12
15	Porezna osnovica iznad 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	247,13	643,40	998,12
18	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	0,00	0,00	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r.br. 17 – r.br. 18)	247,13	643,40	998,12
20	Prerez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa pririza)	24,71	64,34	99,81
21	Obveza poreza i pririza (r.br. 19 + r.br. 20)	271,85	707,74	1.097,93
22	Neto primitak – neto plaća (r.br 5 – r.br. 21)	3.987,59	6.309,86	7.338,54
	Obveze poslodavca:			
23	Doprinosi za zdravstveno osiguranje (r.br 1 x 13%)	692,16	1.140,36	1.370,93
24	Doprinosi za zaštitu zdravlja na radu (r.br 1 x 0,5%)	26,62	43,86	52,73
25	Doprinosi za zapošljavanje (r.br 1 x 1,7%)	90,51	149,12	179,27

6.2 Plaćanje poreza po odbitku za sezonske radnike u poljoprivredi

? Što se smatra sezonskim poslovima u poljoprivredi?

To su privremeni, odnosno povremeni sezonski poslovi u poljoprivredi u području:

- Biljogojstva (priprema zemljišta, sjetva, sadnja, cijepljenje, uzgojne mjere, rezidba, plijevljenje, prorjeđivanje, pikiranje, presađivanje, zaštita bilja, žetva, berba, sakupljanje, premještanje uroda, sortiranje, dorada, preradu, pakiranje, utovar i istovar poljoprivrednih proizvoda ili repromaterijala).
- Stočarstva (striženje, mužnju, janjenje, jarenje, prikupljanje i čuvanje stada, premještanje košnica i vrcanje meda, sakupljanje i sortiranje jaja, prikupljanje i utovar peradi, čišćenje objekata između proizvodnih ciklusa, utovar i istovar stoke ili hrane za životinje).

- Ribarstva (gospodarski ribolov na moru i slatkim vodama, uzgoj slatkovodne i morske ribe i školjkaša te preradu ribe i drugih vodenih organizama).

? Tko može biti poslodavac koji može zapošljavati radnike na privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima u poljoprivredi?

Fizička ili pravna osoba koja obavlja registriranu poljoprivrednu djelatnost, fizička osoba nositelj obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva koja je evidentirana u Upisniku poljoprivrednih gospodarstava, te druga fizička osoba.

? Mogu li članovi obitelji poslodavca, te njegovi prijatelji i susjedi, pomagati poslodavcu u obavljanju privremenih, odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi?

Članovi obitelji poslodavca to mogu učiniti bez obveze sklapanja ugovora o sezonskom radu, a to mogu učiniti i njegovi prijatelji i susjedi ako taj rad obavljaju bez plaćanja i druge materijalne koristi.

I Članovi obitelji poslodavca fizičke osobe jesu: supružnik, srodnici po krvi u ravnoj lozi i njihovi supružnici (djedovi i bake, roditelji, djeca, unuci i praunuci), srodnici po krvi u pobočnoj lozi i njihovi supružnici (braća i sestre te njihovi potomci, braća i sestre oca i majke te njihovi potomci), srodnici po tazbini i njihovi supružnici (roditelji supružnika, braća i sestre supružnika te njihovi potomci), pastorčad i posvojenici i njihovi supružnici, korisnik udomiteljstva kojem ta fizička osoba pruža uslugu udomiteljske skrbi, osoba koju je ta fizička osoba dužna uzdržavati te osoba s kojom je ta fizička osoba u izvanbračnoj zajednici.

? Tko može biti sezonski radnik u poljoprivredi?

Nezaposlena osoba, umirovljenik ili tražitelj zaposlenja.

I Nezaposlena osoba bez radnog iskustva u zvanju za koje se obrazovala, osoba koja se u evidenciji tijela nadležnog za vođenje evidencije o nezaposlenima, kao nezaposlena osoba vodi duže od 30 dana, i koja bez obzira na razdoblje ukupno evidentiranog staža u mirovinskome osiguranju, nema više od jedne godine staža u zvanju za koje se obrazovala, odnosno evidentiranog staža ostvarenog po toj osnovi kod tuzemnog ili inozemnog nositelja obveznog mirovinskog osiguranja, te se zapošljava na temelju ugovora o radu ili se korištenjem mjera aktivne politike u zapošljavanju, stručno osposobljava za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

I Poslove sezonskog radnika u poljoprivredi ne mogu obavljati zaposlene ili samozaposlene osobe koje su u radnom ili socijalnom statusu po kojoj su osnovi obvezno osigurane, osobe zaposlene temeljem ugovora o radu za stalne sezonske poslove, osobe kojima je utvrđena opća nesposobnost za rad, osobe osigurane na produženo osiguranje prema posebnom propisu (npr. pomorci), maloljetne osobe, te osobe koje koriste roditeljska ili roditeljska prava prema posebnim propisima.

? Koliko može najduže trajati rad sezonskog radnika u poljoprivredi?

Devedeset dana tijekom kalendarske godine, s time da ne mora biti u neprekidnom trajanju.

? Koje je poreze poslodavac dužan obračunavati, obustavljati i plaćati za sezonskog radnika u poljoprivredi?

Porez na dohodak od drugog dohotka i prirez porezu na dohodak ako je propisan odlukom grada ili općine u kojoj radnik ima prebivalište ili uobičajeno boravište.

Poslodavac utvrđuje predujam poreza na dohodak od drugog dohotka kako je prikazano u ovoj tablici:

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezna stopa	Krajnji rok za uplatu predujma
Sezonski radnik u poljoprivredi	Dnevni iznos plaće, odnosno ostali primici koje je poslodavac isplatio ili dao radniku	isplatelj primitka	25%	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je izvršena isplata ili davanje

- 1 Prirez porezu na dohodak izračunava se tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza (vidi poglavlje 3).

? Kako se određuje vrijednost primitaka u naravi?

Prema tržišnoj vrijednosti tih primitaka koja je važeća u mjestu davanja, s uključenim PDV-om, osim ako se radi o isporukama oslobođenim plaćanja PDV-a.

- 1 Ako su primici u naravi odobreni korisniku primitaka uz plaćanje naknade koja je niža od tržišne vrijednosti davatelj primitka mora utvrditi razliku između tržišne cijene i naknade koju je primatelj platio. Tako utvrđena razlika smatra se primitkom.

? Koje su obveze poslodavca koji zapošljava radnika na privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima?

1. Kupiti vrijednosne kupone za sezonske radnike koje zapošljava. U cijeni vrijednosnog kupona su uračunati obvezni doprinosi obračunani na dnevnu osnovicu, i to doprinos za mirovinsko osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje.

- 1 Dnevna osnovica se utvrđuje dijeljenjem najniže osnovice za plaćanje doprinosa (u 2012. je 2.714,60 kn) s 30. Najniži dnevni iznos plaće koju je poslodavac dužan isplatiti sezonskom radniku za 2012. godinu ne može biti niži od 70,40 kn.

- 1 Vrijednosni kupon izdaje Ministarstvo financija, a može se kupiti u poslovnica FINA-e.

2. Prije početka rada sa sezonskim radnikom sklopiti ugovor i uručiti mu vrijednosni kupon za svaki radni dan.

- 1 Sadržaj ugovora je propisan na Obrascu USP-1

3. Obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak od drugog dohotka i pripadajući prirez po osnovi primitaka koje je poslodavac isplatio ili dao sezonskom radniku na privremenim, odnosno povremenim poslovima u poljoprivredi.

1 Pređujem poreza na dohodak obračunavaju i uplaćuju poslodavci po stopi od 25% bez priznavanja osobnog odbitka do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je izvršena isplata ili davanje

4. Nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec dostaviti popunjeni obrazac IDD.
5. Na kraju godine sezonskim radnicima kojima su isplatili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak dati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, svoti dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i svoti neto isplate.

? Koja je obveze radnika koji je zaposlen na privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima u poljoprivredi?

Radnik zaposlen na privremenim, odnosno povremenim (sezonskim) poslovima dužan je najkasnije na kraju godine radi utvrđivanja staža osiguranja dostaviti Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje podatke o sezonskom radu u poljoprivredi tijekom te godine.

1 Na osnovi tih podataka Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje evidentira svojstvo osiguranih u mirovinskom osiguranju.

? Na koji se račun uplaćuje pređujem poreza na dohodak od drugog dohotka i pripadajući prirez porezu na dohodak?

Na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak općini/gradu prebivališta ili uobičajenog boravišta sezonskog radnika poreznog obveznika, i to na ovaj način:

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

Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

☐ PRIJENOS ☒ NALOG ZA PLAĆANJE ☒ 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

68 1001005 - 17XXX1200X

Postiz na broj odobrenja

XXXX - XXXXXXXXXXXX

Statističko obilježje Sira opisa plaćanja Opis plaćanja

Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak

Datum valute/uplate/isplate Ovjera nalogodavca Ovjera banke

Datum podnošenja

Potpis primatelja

Obratiti pažnju

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	Vrsta poreza na dohodak
1813	Pređujem poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi primitaka od drugog dohotka
1821	Pređujem poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi primitaka u naravi

7. Obvezni doprinosi

7.1 Obvezni doprinosi osiguranika po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva

? Je li propisana obveza doprinosa po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva?

Obveznici i vrste doprinosa, osnovice za njihov obračun i rokovi plaćanja prikazani su u ovoj tablici:

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Način obračuna doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik koji dohodak utvrđuje prema poslovnim knjigama	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,55 (za 2012. godinu je 4.265,80 kn)		doprinosе rješenjem obračunava Porezna uprava	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Osiguranik kojemu se dohodak utvrđuje u paušalnoj svoti	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,4 (za 2012. godinu je 3.102,40 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% 3. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50%	određuje se rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Osiguranik obveznik poreza na dobit koji si isplaćuje poduzetničku plaću ¹⁰	poduzetnička plaća, s time da osnovica ne može biti niža od umnoška prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2012. godinu je 8.531,60 kn)	Ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13%	s obračunom poduzetničke plaće, ali najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je poduzetnička plaća dospjela za isplatu	istovremeno s isplatom poduzetničke plaće, a ako poduzetnička plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Osiguranik obveznik poreza na dobit koji si ne isplaćuje poduzetničku plaću	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2012. godinu je 8.531,60 kn)	4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec

¹⁰ Ako osiguranik koristi pravo na bolovanje, ili kao roditelj djeteta s težim smetnjama u razvoju koristi pravo na dopust zbog njege djeteta, ili pravo na rad s pola radnog vremena (pravo na naknadu plaće ostvaruje se na teret sredstava obveznih zdravstvenih osiguranja, sredstava državnog proračuna ili sredstava socijalne skrbi), a za razdoblje u kojemu ostvaruje navedena prava isplaćuje si primitak oporeziv porezom na dohodak, za taj primitak ima obvezu plaćanja doprinosa kao od primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak.

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Način obračuna doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osoba koja djelatnost poljoprivrede obavlja kao drugu djelatnost, a osigurana je po osnovi radnog odnosa, a od djelatnosti poljoprivrede utvrđuje dohodak na temelju podataka iz poslovnih knjiga ¹¹	godišnja osnovica je dohodak ostvaren obavljanjem samostalne djelatnosti, a u 2012. godini najviše do 60.496,80 kn	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% Ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13%	doprinosе rješenjem obračunava Porezna uprava	15 dana od dana primitka rješenja
Osoba koja djelatnost poljoprivrede obavlja kao drugu djelatnost, a osigurana je po osnovi radnog odnosa, a od djelatnosti poljoprivrede utvrđuje dobit			doprinosе rješenjem obračunava Porezna uprava	15 dana od dana primitka rješenja
Osoba koja djelatnost poljoprivrede obavlja kao drugu djelatnost i osigurana je po osnovi radnog odnosa, a od djelatnosti poljoprivrede dohodak se utvrđuje u paušalnoj svoti	Svota paušalnog dohotka (12.750,00 kn), razmjerno broju mjeseci u kojima se djelatnost obavlja kao druga djelatnost		doprinosе rješenjem obračunava Porezna uprava	15 dana od dana primitka rješenja

Mirovanje obveze doprinosa:

a) Osiguraniku kojemu se obveza doprinosa utvrđuje rješenjem Porezne uprave obveza doprinosa miruje za razdoblje u kojem je na bolovanju na teret sredstava obveznoga zdravstvenog osiguranja ili sredstava državnog proračuna i za razdoblje u kojem koristi pravo na dopust ili pravo na rad s pola punoga radnog vremena kao roditelj djeteta s težim smetnjama u razvoju.

i Obveza doprinosa miruje i u slučaju kada su osiguraniku sužena prava iz obveznih osiguranja jer nije uplatio dospjele mjesečne obveze doprinosa.

i Obvezniku doprinosa koji koristi pravo na rad s pola radnog vremena obveza doprinosa miruje u polovici iznosa utvrđene mjesečne obveze.

¹¹ Obvezu prema godišnjem dohotku ili dobiti nema umirovljenik koji dohodak ostvaruje po osnovi obavljanja djelatnosti poljoprivrede kao druge djelatnosti istodobno uz korištenje prava na mirovinu, ako tu djelatnost obavlja sukladno s Zakonom o mirovinskom osiguranju.

- b) Osiguraniku koji je sam dužan obračunati doprinose prema poduzetničkoj plaći i o tome izvješćivati obveza doprinosa što bi ih trebao obračunati prema poduzetničkoj plaći miruje na isti način kao pod točkom a).

7.2 Obvezni doprinosi što su poslodavci dužni obračunavati, obustavljati i plaćati za radnike u radnom odnosu i sezonske radnike za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada

? Koje su doprinose i u kojim rokovima poslodavci dužni obračunavati, obustavljati i plaćati za svoje radnike u radnom odnosu i sezonske radnike?

U ovoj su tablici prikazani doprinosi što su ih poslodavci obračunavaju, obustavljaju i plaćaju za svoje radnike i doprinose za koje su poslodavci obveznici obračunavanja i plaćanja za svoje radnike u radnom odnosu i sezonske radnike za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada:

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Radnik osiguranik po osnovi radnog odnosa	poslodavac	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	plaća i drugi oporezivi primici što ih poslodavac isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ¹²	istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili
Poslodavac radnika osiguranika po osnovi radnog odnosa ¹³	poslodavac	1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 3. doprinos za zapošljavanje – 1,7% ¹⁴ 4. posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom ¹⁵			

¹² Najniža mjesečna osnovica za 2012. godinu je 2.714,60 kn, a najviša je 46.536,00 kn. Najvišu mjesečnu osnovicu primjenjuje se samo pri utvrđivanju mjesečne osnovice prema plaći, a ne i prema ostalim primicima što su podložni obvezi doprinosa. Pri utvrđivanju mjesečne osnovice potrebno je voditi i računa i o minimalnoj plaći što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

NAPOMENA 1.

U skladu s odredbama **Zakona o doprinosima** poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava za tog osiguranika nije obveznik do 1. godine doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu i doprinosa za zapošljavanje.

U skladu s odredbama **Zakona o poticanju zapošljavanja** i pod uvjetima propisanim tim Zakonom poslodavac koji na temelju ugovora o radu zaposli nezaposlenu osobu bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, ili dugotrajno nezaposlenu osobu, može za tu osobu ostvariti pravo na oslobođenje od obveze obračunavanja i plaćanja doprinosa na osnovicu u trajanju do 2 godine, i to doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu, doprinosa za zapošljavanje i posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom, ako je prema posebnom propisu poslodavac obveznik tog doprinosa.

➡ Poslodavac može koristiti samo jednu od spomenutih olakšica.

NAPOMENA 2.

Poslodavcima i osobama koje umjesto poslodavaca radnicima isplaćuju plaće, a koji u propisanim rokovima ne uplate obvezne doprinose, Porezna uprava rješenjem određuje zabranu raspolaganja novčanim sredstvima na svim računima. Rješenje postaje izvršno danom donošenja, a žalba ne odgađa njegovo izvršenje.

? Koje su doprinose poslodavci dužni plaćati za sezonske radnike u poljoprivredi?

Za isplaćene naknade po osnovi drugog dohotka radnicima zaposlenima na privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima u poljoprivredi isplatitelji nisu dužni obračunavati i plaćati obvezne doprinose zato jer su u cijeni vrijednosnog kupona za sezonski rad u poljoprivredi uračunati obvezni doprinosi.

¹³ Vidi Napomenu 1. u nastavku tablice.

¹⁴ Poslodavac koji ima obvezu plaćanja posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom doprinos za zapošljavanje obračunava po stopi 1,6%.

¹⁵ Obvezu posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom imaju samo poslodavci s više od 20 zaposlenih, a stopa je 0,1% ili 0,2%.

? Koji su propisani obrasci?

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
ID	- poslodavac radnika u radnom odnosu - poslodavac stalnog sezonskog radnika - osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti koji od te djelatnosti utvrđuje dobit (za svoje osobno osiguranje)	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
R-Sm	- poslodavac za radnika u radnom odnosu - poslodavac stalnog sezonskog radnika - osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti koji od te djelatnosti utvrđuje dobit (za svoje osobno osiguranje)	REGOS	prilikom svakog plaćanja doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako postoji obveza obračuna i plaćanja doprinosa, a doprinosi nisu uplaćeni
IP	poslodavac i isplatitelj plaće za svakog zaposlenika kojemu je tijekom godine isplaćena plaća	Porezna uprava	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

? Na koje se račune uplaćuje obvezne doprinose?

Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup), doprinosi za zdravstveno osiguranje i doprinos za zapošljavanje plaćaju se u korist uplatnog računa državnog proračuna 1001005 – 1863000160, a doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) plaća se u korist uplatnog računa doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje 1001005 – 1700036001.

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

☐ PRIJENOS ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE** ☒ UPлата ☐ ISPLATA

IZNOS kn

Model

Broj računa platitelja

Poziv na broj zaduženja

Model

Broj računa primatelja

68 1001005 – 1863000160

Poziv na broj odobrenja

XXXX – XXXXXXXXXXXXX – XXXX

Statističko obilježje: ☐ Svrha opisa plaćanja: ☐ Opis plaćanja: ☐

Doprinos

Datum valute/uplate/isplate: Ocjera nalogodavca: Ocjera banka:

Datum podnošenja:

Potpis primatelja:

Obr. HUB 11-04H

Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake **8117** i **8303**

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj (11 znamenaka)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa:

- 8117** - Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca fizičku osobu
- 8125** - Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
- 8214** - Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
- 8303** - Doprinos za mirovinsko osiguranje za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)
- 8320** - Doprinos za mirovinsko osiguranje za obveznike doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti, prema godišnjoj osnovici
- 8419** - Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
- 8443** - Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
- 8451** - Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavce, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
- 8478** - Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
- 8567** - Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
- 8591** - Doprinos za zaštitu zdravlja na radu za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava, rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici
- 8621** - Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
- 8680** - Doprinos za zdravstveno osiguranje za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)
- 8699** - Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)
- 8702** - Doprinos za zapošljavanje od obveznika plaćanja pravne i fizičke osobe
- 8729** - Poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom
- 8800** - Doprinos za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi obavljanja druge djelatnosti, prema godišnjoj osnovici

Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake **2011** i **2216**

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj (11 znamenaka)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa:

- 2011** - Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
- 2046** - Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
- 2216** - Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)
- 2267** - Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike produženog mirovinskog osiguranja za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
- 2224** - Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za obveznike po osnovi obavljanja druge djelatnosti, prema godišnjoj osnovici

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

☐ HIRNOST ☒ PRILOG ☒ NALOG ZA PLAĆANJE UPLATE ☒ ISPLATA	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa Model Poziv na broj zaduženja	IZNOS kn Broj računa platitelja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa RAČUN DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE Statističko obilježje Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	Model Broj računa primatelja 68 1001005 - 1700036001 Poziv na broj odobrenja XXXX - XXXXXXXXXXXXX - XXXX DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE
Datum valute/uplate/isplate Datum podnošenja Potpis primatelja	Ocjera nalogodavca Ocjera banke

Obr. HUB 1-49H

8. Propisi

- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/10, 22/12),
- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12),
- 📖 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, 76/07, 87/09, 94/09, 22/12),
- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08, 25/12),
- 📖 Zakon o računovodstvu („Narodne novine“ broj 109/07),
- 📖 Zakon o područjima posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 86/08, 57/11),
- 📖 Zakon o brdsko-planinskim područjima („Narodne novine“ broj 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08),
- 📖 Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara („Narodne novine“ broj 44/01, 90/05, 80/08, 38/09),
- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12),
- 📖 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, 43/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 79/07, 35/08, 40/10 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 121/10, 130/10 – pročišćeni tekst, 61/11, 114/11, 76/12)
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 150/08, 94/09, 153/09, 139/10, 49/11, 22/12, 57/12, 123/12),
- 📖 Uredba o načinu provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa na temelju radnog odnosa („Narodne novine“ broj 49/12),
- 📖 Zakon o poljoprivredi („Narodne novine“ broj 149/09, 127/10, 50/12, 120/12),
- 📖 Zakon o potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju („Narodne novine“ broj 120/12),
- 📖 Zakon o državnoj potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju („Narodne novine“ broj 92/10, 127/10 124/11),
- 📖 Zakon o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“ broj 57/12, 120/12),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06 i 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09, 89/11, 29/12, 64/12),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12),
- 📖 Pravilnik o obrascu R-Sm („Narodne novine“, broj 3/05, 38/05, 42/05, 64/05, 73/05, 116/06, 135/06, 126/07, 135/09),
- 📖 Pravilnik o potpori kapitalnim ulaganjima u poljoprivredi („Narodne novine“ broj 140/09, 47/10, 61/10, 93/10, 109/10),

-  Pravilnik o izravnim plaćanjima u poljoprivredi („Narodne novine“ broj 33/10, 63/10, 106/10, 133/10, 141/10),
-  Pravilnik o izravnim plaćanjima u poljoprivredi, potporama za očuvanje izvornih i zaštićenih pasmina domaćih životinja, potporama za ekološku i integriranu poljoprivrednu proizvodnju i potporama za područja s težim uvjetima gospodarenja u poljoprivredi („Narodne novine“ broj 12/11, 54/11, 81/11, 129/11),
-  Pravilnik o sadržaju i obliku ugovora o sezonskom radu u poljoprivredi i vrijednosnog kupona („Narodne novine“ broj 64 /12),
-  Odluka o najnižem dnevnom iznosu plaće sezonskog radnika u poljoprivredi za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 64/12),
-  Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 137/11, 61/12)
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12).

