

Oporezivanje drugog dohotka

Porezne obveze i obvezni doprinosi

Član ste skupštine ili nadzornog odbora trgovačkog društva i po toj osnovi ostvarujete primitke izvan radnog odnosa? Možda izvan radnog odnosa stječete primitke kao umjetnik, novinar, sportaš, trgovački putnik, agent, akviziter, sudski vještak, sudac porotnik, sportski sudac, tumač, prevoditelj, stečajni upravitelj, turistički djelatnik ili sezonski radnik u poljoprivredi? Student ste ili učenik i primete stipendiju, ili radite preko studentskih i učeničkih udruga? Znete li koje se poreze i obvezne doprinose plaća po osnovi tih primitaka i tko ih je dužan obračunati i platiti?

Vi izmijenjeno i dopunjeno izdanje

Podaci u ovoj brošuri ažurni su s danom 5. prosinca 2013. godine

180

Ova brošura će Vam objasniti prava i obveze što proizlaze iz važećih propisa o oporezivanju primitaka od drugog dohotka. U odgovorima na pitanja tko, kad i koliko je dužan platiti porez i obvezne doprinose razrađene su osnovne zakonske odredbe. Ako su Vam nakon što ste pročitali ovu brošuru ostale neke nejasnoće dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Porezne uprave, na web adresi www.porezna-uprava.hr, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu. Pitanja možete poslati elektroničkom poštom putem forme „PIŠITE NAM“ koja je na web portalu Porezne uprave, i to nakon što odaberete temu „Porezi i porezni postupak“ i nadležni područni ured kojem želite postaviti pitanje.

Sadržaj:

1. Uvod	3
2. Porez na dohodak od drugog dohotka	4
2.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje.....	4
2.2 Primici i izdaci po osnovi drugog dohotka	6
2.3 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od drugog dohotka	10
2.4 Godišnja prijava poreza na dohodak	16
3. Prerez porezu na dohodak.....	18
4. Porez na dodanu vrijednost	22
5. Obvezni doprinosi	31
6. Primjeri obračunavanja poreza i obveznih doprinosa.....	37
7. Prekršajne odredbe	49
8. Propisi	54

1. Uvod

? Što je to drugi dohodak?

Razlika između svakog pojedinačnog primitka što se ne smatra primitkom od ne-samostalnog rada (plaća i mirovina), od samostalne djelatnosti¹, od imovine i imovinskih prava², od kapitala³, od osiguranja⁴ i propisanih izdataka.

? Koje se poreze obračunava i plaća po osnovi primitaka od drugog dohotka?

1. **Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava, obustavlja i plaća isplatelj prilikom svake isplate primitka, a taj primitak nije plaća iz radnog odnosa, niti mirovina, niti primitak za obavljenju samostalnu djelatnost, niti primitak od imovine i imovinskih prava, od kapitala, ili od osiguranja
2. **Prerez porezu na dohodak** – plaća obveznik poreza na dohodak ako je prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom u gradu ili općini njegovog prebivališta ili uobičajenog boravišta
3. **Porez na dodanu vrijednost (PDV)** – obračunava i plaća porezni obveznik ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka bila veća od 230.000,00 kn ili ako je već upisan u registar obveznika PDV-a.

? Obračunava li se i plaća obvezne doprinose po osnovi primitaka od drugog dohotka?

Obvezne doprinose se mora obračunati i platiti po osnovi primitaka od drugog dohotka, osim po osnovi primitaka što su nabrojani u poglavlju 5.

¹ primitak od obrta i s obrtom izjednačene djelatnosti, slobodnih zanimanja i poljoprivrede i šumarstva

² primitak od najamnine, zakupnine, iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, primitak od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava, primitak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava.

³ primitak od dividendi, udjela u dobiti, kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja i udjela u dobiti, dodjela ili opcjska kupnja vlastitih dionica.

⁴ – primici od životnog osiguranja s obilježjem štednje i primici od dobrovoljnog mirovinskog osiguranja što ih tuzemni osiguravatelji isplaćuju osiguranicima korisnicima osiguranja, odnosno ugovarateljima osiguranja, i to do visine tijekom razdoblja osiguranja uplaćenih premija osiguranja ako su te premije bile porezno priznati izdatak u razdoblju kad su uplaćivane (od 1. srpnja 2001. godine do 30. lipnja 2010. godine), i

– primici po osnovi uplaćenih premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a te su premije osiguranja bile porezno priznati izdatak od 1. srpnja 2010. godine (premijski dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja je u korist poreznog obveznika radnika uplaćivao njegov poslodavac, uz njegov pristanak, ili ih je u svoju korist uplaćivao obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga).

2. Porez na dohodak od drugog dohotka

2.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje

? Tko su obveznici poreza na dohodak od drugog dohotka?

Fizičke osobe koje ostvaruju primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak. Porezne obveznike poreza na dohodak može se podijeliti u slijedeće skupine:

1. Članovi predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kad im se primici za rad u tim tijelima ne isplaćuju kao plaća, a po osnovi obavljanja tih djelatnosti nisu osigurani,
2. Članovi skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članovi povjerenstava i odbora tih tijela kad im se primici za rad u tim tijelima ne isplaćuju kao plaća, a po osnovi obavljanja tih djelatnosti nisu osigurani,
3. Suci porotnici koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu, a po osnovi obavljanja te djelatnosti nisu osigurani,
4. Autori (prema Zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima) kad im se autorske naknade ne isplaćuju kao plaća ili primitak od slobodnog zanimanja,

i Iznimno, porezni obveznici kojima se drugi dohodak utvrđuje iz primitaka od obavljanja djelatnosti mogu biti i obveznici koji obavljaju slobodna zanimanja novinara, umjetnika i sportaša (osigurani su po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti, a doprinose za obvezna osiguranja plaćaju prema rješenju Porezne uprave). Oni mogu od 1. siječnja iduće godine promijeniti način utvrđivanja dohotka od tih djelatnosti ako Poreznoj upravi do kraja tekuće godine upute takav pisani zahtjev. Nakon toga ne moraju voditi poslovne knjige, a porez na dohodak obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatitelj primitka prilikom svake isplate.

5. Trgovački putnici, agenti, akviziteri, sportski suci i delegati, tumači, prevoditelji, turistički djelatnici, konzultanti, sudski vještaci, i druge slične djelatnosti kad im se primici za rad ne isplaćuju kao plaća i ne utvrđuju dohodak od samostalne djelatnosti, a po osnovi obavljanja tih djelatnosti nisu osigurani,
6. Sezonski radnici u poljoprivredi, i to samo nezaposlene osobe, tražitelji zaposlenja i umirovljenici,

i U skladu s odredbama Zakona o poticanju zapošljavanja sezonskim poslovima u poljoprivredi smatraju se privremeni, odnosno povremeni sezonski poslovi u poljoprivredi u području biljogojstva, stočarstva i ribarstva.

i Poslove sezonskog radnika u poljoprivredi ne mogu obavljati zaposlene ili samozaposlene osobe koje se nalaze u radnom ili socijalnom statusu na temelju kojeg su obvezno osigurane, osobe zaposlene temeljem ugovora o radu za stalne sezonske poslove, osoba kojoj 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.

7. Sportaši koji primaju sportske stipendije iznad 1.600,00 kn mjesečno i nagrade iznad 20.000,00 kn godišnje, kao i sportaši amateri koji u skladu s posebnim propisima primaju naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno,
8. Fizičke osobe koje ostvaruju primitke u naravi izvan radnog odnosa (korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti),
9. Učenci i studenti na redovnom školovanju kad za rad preko učeničkih i studentskih udruga ostvaruju godišnje primitke iznad 50.000,00 kn (umanjeno za posrednički naknadu),
10. Učenci i studenti koji primaju mjesečne stipendije za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima iznad 1.600,00 kn i studenti na sveučilištima u tuzemstvu koji primaju mjesečne stipendije iznad 4.000,00 kuna, a stipendije su im dodijeljene za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama i izabrani su na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima,
11. Učenci koji za vrijeme praktičnog rada i naukovanja dobivaju mjesečnu naknadu iznad 1.600,00 kn,
12. Fizičke osobe kojima je isplaćen primitak po osnovi vraćenog doprinosa iz osnovice za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, a obračunan je i uplaćen iz svote što prelazi iznos najviše godišnje osnovice (prema Zakonu o doprinosima),

i Najviša godišnja osnovica za obračunavanje obveznog mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti za 2013. godinu je 566.424,00 kn. Najvišu godišnju osnovicu primjenjuje se samo pri utvrđivanju godišnje osnovice prema plaći, a ne i prema ostalim primicima što su podložni obvezi doprinosa.

13. Druge fizičke osobe kojima pravne i fizičke osobe i drugi isplataljci i davatelji isplaćuju ili daju naknade što nisu plaća i mirovina, niti primici od samostalne djelatnosti obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, od slobodnih zanimanja, od poljoprivrede i šumarstva, od imovine i imovinskih prava, od kapitala i od osiguranja.

? Jesu li se obveznici koji ostvaruju drugi dohodak dužni prijaviti u Registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave?

Takva odredba nije propisana, osim za obveznike koji ostvaruju drugi dohodak iz inozemstva, a koji su se dužni prijaviti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave u roku 8 dana od ostvarivanja primitka.

? Jesu li obveznici koji ostvaruju drugi dohodak dužni voditi poslovne knjige i evidencije?

Oni ne moraju voditi poslovne knjige i evidencije, osim kad se prijave u Registar poreznih obveznika s namjerom da dohodak utvrđuju na način propisan za samostalne djelatnosti kao razliku između poslovnih primitaka i izdataka na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga i evidencija.

I Pisani zahtjev za promjenom načina utvrđivanja i oporezivanja dohotka podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave na početku ostvarivanja dohotka, na početku obavljanja djelatnosti, ili do kraja tekuće godine za iduću godinu.

? Što je to porezno razdoblje?

Kalendarska godina, ili samo dio godine u kojemu je porezni obveznik ostvarivao dohodak, i to u slučaju:

1. ako rezident tijekom iste kalendarske godine postane nerezident ili obratno, u kojem slučaju porezno razdoblje obuhvaća razdoblje u kojemu je fizička osoba bila rezident ili nerezident,
2. rođenja ili smrti poreznog obveznika.

I **Rezident** je fizička osoba koja:

1. u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište,
2. u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću.

I **Nerezident** je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak.

2.2 Primici i izdaci po osnovi drugog dohotka

? Od kojih se primitaka utvrđuje drugi dohodak?

Od primitaka što nisu plaća, mirovina, niti primici od obavljanja samostalne djelatnosti obrta, od slobodnih zanimanja, od poljoprivrede i šumarstva, od imovine i imovinskih prava, od kapitala, kao niti primici od osiguranja.

Primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak osobito se smatraju:

- Primici članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad u tim tijelima i jedinicama izvan radnog odnosa kad po toj osnovi nisu osigurani,
- Primici članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora za rad u tim tijelima izvan radnog odnosa, a porezni obveznici nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti,
- Primici sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu (nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti),

- Primici od autorskih naknada što su isplaćene prema zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima (nisu plaća, mirovina niti primici od slobodnih zanimanja),
- Primici sportaša (nisu plaća niti primici od slobodnih zanimanja),
- Primici za djelatnost **izvan radnog odnosa** trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, sportskih sudaca i delegata, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka, sezonskih radnika u poljoprivredi, te drugih sličnih djelatnosti, a porezni obveznici nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti i dohodak od tih djelatnosti ne utvrđuju na temelju propisanih poslovnih knjiga,
- Primici u naravi izvan radnog odnosa (korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti),
- Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja iznad 1.600,00 kn mjesečno,
- Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima iznad 1.600,00 kn mjesečno,

I Neoporezivim primicima smatraju se i stipendije studenata na sveučilištima u tuzemstvu do 4.000,00 kuna mjesečno što se dodjeljuje studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio priznaje se samo po osnovi jedne stipendije. Porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kuna mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju,

I Ako se tijekom jednoga mjeseca poreznog razdoblja isplaćuju nagrade ili stipendije za više mjeseci istog ili prethodnog poreznog razdoblja propisani neoporezivi iznosi priznaju se u ukupnom iznosu kumulativno za broj mjeseci za koje je nagrada i stipendija trebala biti isplaćena. Isplatelji su obvezni u svojim evidencijama osigurati podatke o isplaćenim primicima i to po osnovi svih navedenih isplata koje obavljaju, a ako se primici isplaćuju kod dva ili više isplatelja, porezni obveznik je obavezan isplatelju prije isplate dostaviti vjerodostojne isprave o ostvarenim primicima kod drugih isplatelja.

I Porez na dohodak ne plaća se niti na:

- stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske i stipendije koje se isplaćuju odnosno dodjeljuju iz proračuna Europske unije, uređene posebnim međunarodnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima
- stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane sa namjenom stipendiranja.

- Primici učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga prema posebnim propisima, iznad 50.000,00 kn godišnje,
- Sportske stipendije što se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihovo sportsko usavršavanje iznad 1.600,00 kn mjesečno,

i Sportskim stipendijama smatraju se:

- a) olimpijske stipendije što ih primaju sportaši koji su ispunili odgovarajuću normu za nastup na Olimpijskim igrama, a koju propisuje pripadajuća međunarodna sportska asocijacija određenog sporta za određenu disciplinu koja je uvrštena u program Olimpijskih igara,
- b) stipendije kategoriziranih sportaša prema Pravilniku o kategorizaciji sportaša kojeg u skladu s odredbama Zakona o sportu donosi Hrvatski olimpijski odbor, a koje isplaćuju Hrvatski olimpijski odbor, županijske i gradske sportske zajednice, te sportski klubovi.

- Naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno što se dodjeljuju sportašima amaterima prema posebnim propisima,
- Nagrade iznad 20.000,00 kn godišnje za sportska ostvarenja što se dodjeljuju prema posebnim propisima,

i Nagradama za sportska ostvarenja smatraju se nagrade određene Pravilnikom o kategorizaciji sportaša i Pravilnikom o mjerilima za dodjelu nagrada koji donosi nadležno ministarstvo na prijedlog Hrvatskoga olimpijskog odbora, a koje isplaćuju Hrvatski olimpijski odbor, sportski savezi na razini gradova i županija odnosno nacionalni sportski savezi, te sportske zajednice u gradovima i županijama i sportski klubovi.

- Primici po osnovi povrata doprinosa

i Najviša godišnja osnovica za obračunavanje obveznog mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti za 2013. godinu je 558.432,00 kn.

- Ostali posebno navedeni primici što ih fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe i drugi isplataljci i davatelji (primici za rad po osnovi ugovora o djelu, razne nagrade i naknade što se daju izvan radnog odnosa, i slično).

? Što se smatra primicima u naravi?

To su primici u stvarima, uslugama i pravima što imaju novčanu vrijednost, kao što su:

1. korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova, garaža, odmarališta i kuća za odmor, stambenih zgrada i stanova i korištenje prijevoznih sredstava,
2. primici ostvareni u uslugama bez naknade, raznim darovima i ugošćenjima,
3. korištenje kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje,
4. svi drugi primici što se daju u naravi, osim izravnih ili neizravnih novčanih isplata i doznaka.

? Kako se određuje njihova vrijednost?

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.

i 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.

Tablica 1.: Određivanje vrijednosti primitaka u naravi

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova	Svota zakupnine ili najamnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su poslovne zgrade ili dijelovi poslovnih zgrada
Korištenje stambenih zgrada i stanova	Svota stanarine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su stambene zgrade ili dijelovi stambenih zgrada
Korištenje odmarališta i kuća za odmor	Tržišna vrijednost smještaja, prehrane i drugih usluga
Korištenje garaža	Svota zakupnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojemu je garaža
Korištenje prijevoznih sredstava	<p>1. Primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe⁵:</p> <ul style="list-style-type: none"> • mjesečna svota u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava, (uvećano za PDV), ili • 20% od mjesečne rate za operativni leasing (uvećano za PDV), ili <p>2. Primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja⁶:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Cestovno motorno vozilo</i> - ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijeđenom kilometru • <i>Plovilo</i> - broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano • <i>Sredstvo zračnog prometa</i> - broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja u mjestu registracije
Ugošćenja	Vrijednost ugošćenja prema tržišnim cijenama u mjestu ugošćenja
Korištenje kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje	Razlika između kamata obračunanih primjenom godišnje kamatne stope od 3% i ugovorene niže kamatne stope
Davanje darova u naravi, usluga bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna godišnje po pojedinoj osobi koja ostvaruje primitak	Vrijednost iste ili slične vrste stvari ili usluge prema tržišnim cijenama u mjestu davanja dara ili usluge

? Koje se izdatke priznaje pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od drugog dohotka?

1. Svota što je iz primitka uplaćena za obvezne doprinose, i
2. Paušalni izdatak u visini 30% primitka od:
 - a) autorske naknade što je isplaćena prema Zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima,
 - b) primitka za profesionalnu djelatnost novinara, umjetnika i sportaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaćaju prema rješenju Porezne uprave,

⁵ Ako više osoba ostvaruju primitke u naravi korištenjem istog prijevoznog sredstva, a poslodavac i isplatiatelj primitka odnosno plaće osnovicu utvrđuje u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava mjesečno, ili u visini 20% iznosa mjesečne rate za operativni leasing, odgovarajući iznos primitka po toj osnovi pribraja se svakoj od tih osoba.

⁶ Isplatiatelj primitka u naravi obavezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava, o načinu utvrđivanja primitka u naravi, te je obavezan voditi evidenciju o prijeđenoj kilometraži i/ili vremenu korištenja prijevoznog sredstva u privatne svrhe.

I Paušalni izdatak priznaje se samo ako se iz primitka za obavljenu djelatnost utvrđuje drugi dohodak, ali se ne priznaje ako se dohodak od djelatnosti utvrđuje kao razlika između poslovnih primitaka i izdataka na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga.

c) primitka nerezidenta za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama.

? Priznaje li se izdatke pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od drugog dohotka iz svote povrata doprinosa?

Po toj se osnovi ne priznaje izdatke.

2.3 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od drugog dohotka

? Što je to predujam poreza na dohodak od drugog dohotka?

To je svota poreza što se obračunava i plaća prilikom svake isplate primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak.

? Tko je porezni obveznik i što je porezna osnovica kod obračuna predujma poreza na dohodak od drugog dohotka?

U ovoj tablici su prikazani porezni obveznici, porezne osnovice, porezne stope i rokovi za uplatu predujma poreza:

Tablica 2.: Utvrđivanje predujma poreza na dohodak od drugog dohotka

Red. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
1	Rezident primatelj naknade (osim primatelja naknade pod r. br. 2 - 19)	ukupni primitak umanjen za uplaćene doprinose za obvezno mirovinsko osiguranje	isplatiatelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
2	Rezident primatelj autor-ske naknade	ukupni primitak umanjen za 30% porezno priznatih izdataka	isplatiatelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
3	Rezident autor, novinar sportaš osiguran po osnovi obavljanja djelatnosti kojemu se od primitka utvrđuje drugi dohodak	ukupni primitak umanjen za 30% porezno priznatih izdataka	isplatiatelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

4	Rezident primatelj naknade za isporučeno umjetničko ili kulturno djelo	ukupni primitak umanjen za 55% (30% porezno priznatih izdataka i i 25% neoporezivog dijela od naknade za umjetničko djelo)	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
5	Rezident sezonski radnik u poljoprivredi	ukupni primitak	trgovačko društvo poslodavac sezonskog radnika	25%	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je isplata obavljena
6	Rezident sportski sudac i sportski delegat na natjecanjima amaterskih sportskih klubova, učeničkih i studentskih sportskih klubova, te na međunarodnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija koja se u skladu s propisima o sportu održavaju u Republici Hrvatskoj	ukupni primitak	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
7	Rezident sportaš koji nije osiguran po osnovi obavljanja sportske djelatnosti s osnove primitka nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima	primitak iznad 20.000,00 kn godišnje umanjen za uplaćene doprinose za obvezno mirovinsko osiguranje	isplatitelj nagrade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom nagrade
8	Rezident sportaš koji je osiguran po osnovi sportske djelatnosti s osnove primitka nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima	primitak iznad 20.000,00 kn godišnje umanjen za 30% porezno priznatih izdataka	isplatitelj nagrade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
9	Rezident sportaš koji nije osiguran po osnovi sportske djelatnosti s osnove primitka stipendije za sportsko usavršavanje iznad 1.600,00 kn mjesečno	primitak od stipendije iznad 1.600,00 kn mjesečno	isplatitelj stipendije	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
10	Rezident sportaš koji je osiguran po osnovi sportske djelatnosti s osnove primitka stipendije za sportsko usavršavanje iznad 1.600,00 kn mjesečno	primitak od stipendije iznad 1.600,00 kn mjesečno umanjen za 30% porezno priznatih izdataka	isplatitelj stipendije	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

11	Rezident sportaš amater primatelj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno	primitak iznad 1.600,00 kn mjesečno umanjen za uplaćene doprinose za obvezno mirovinsko osiguranje	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
12	Rezident primatelj povrata doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iz plaće i razlike plaće	svota vraćenog doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iz plaće i razlike plaće	Porezna uprava	40%	Prema rješenju Porezne uprave
13	Učenik i student na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga	primici za rad preko učeničkih i studentskih udruga iznad 50.000,00 kn godišnje (iznos razlike između bruto zarade i naknade posredniku)	posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
14	Učenik i student na redovnom školovanju za primljene mjesečne stipendije iznad 1.600,00 kn	mjesečna stipendija iznad 1.600,00 kn	isplatitelj stipendije	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom stipendije
15	Student na sveučilištu u tuzemstvu kojemu se dodjeljuje stipendija zbog izvrsnih postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištu ⁷	mjesečna stipendija iznad 4.000,00 kn	isplatitelj stipendije	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom stipendije
16	Učenik primatelj nagrade na praktičnom radu i naukovanju	mjesečna nagrada iznad 1.600,00 kn	isplatitelj nagrade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom nagrade
17	Nerezident za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama	ukupni primitak umanjuje se za 30% porezno priznatih izdataka ⁸	isplatitelj nagrade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
18	Nerezident primatelj autorske naknade – kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	ukupni primitak (ovisno o odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja)	isplatitelj naknade	primjenjuje se porezna stopa na autorske naknade iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
19	Nerezident primatelj autorske naknade – kad nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	ukupni primitak umanjen za 30% porezno priznatih izdataka ⁸	isplatitelj naknade	25%	

- I** Autorsko djelo i umjetničko djelo određuje se prilikom isplate autorske naknade prema Zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima, a umjetničko djelo potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije. Podatke o strukovnim umjetničkim udrugama i ovlaštenim agencijama daje Ministarstvo kulture.
- I** Porezno priznate izdatke u visini 30% priznaje se prilikom obračuna predujma poreza na dohodak, ali ne i prilikom obračuna poreza u godišnjoj poreznoj prijavi. Iznimno, ako isplatitelj autorske naknade pri obračunu i uplati predujma poreza na dohodak nije uzelo u obzir izdatke na koje porezni obveznik ima pravo može pri plaćanju predujma poreza na dohodak po toj osnovi tijekom tekućeg poreznog razdoblja od idućih isplata autorskih naknada obaviti ispravak više obustavljenog i uplaćenog poreza.
- I** Kad se primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident fizička osoba primatelj naknade, i ako je primatelj naknade ujedno stvarni korisnik te naknade, primijenit će se porezne stope iz ugovora. Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatitelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjerovljen primjerak obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjerovljen obrazac zahtjeva podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim mjesečnim isplatama, ovjereni zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih šest mjeseci.
- I** Ako nerezident isplatitelju prije isplate naknade ne podnese obrazac zahtjeva za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza ovjeren od poreznog tijela države u kojoj je rezident ne primjenjuju se odgovarajuće odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Nerezident može u roku 3 godine od isteka godine u kojoj je primitak isplaćen dostaviti ovjerovljeni obrazac Zahtjeva Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen.

? Na koji se račun uplaćuje predujam poreza na dohodak od drugog dohotka?

Na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Kad je porezni obveznik nerezident koji u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ili uobičajeno boravište upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine isplatitelja, i to na ovaj način:

⁷ Uvjet je da je student je za dodjelu stipendije izabran na javnom natječaju kojemu pod jednakim uvjetima mogu pristupiti svi studenti.

⁸ Ako međunarodnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drugačije određeno.

Obveznici uplate na brojčanu oznaku 1945 na nalogima za plaćanje u polje »model« upisuju broj modela »HR68«, u polje »poziv na broj primatelja« kao prvi podatak odgovarajuću brojčanu oznaku vrste poreza na dohodak (1945), kao drugi podatak upisuju OIB, te kao treći podatak oznaku izvješća koja se sastoji od 5 znamenaka, od kojih su na prva 2 mjesta oznaka godine (zadnje dvije znamenke godine), a na sljedeća 3 mjesta redni broj dana u godini na koji je primitak isplaćen.

? Je li propisana obveza dostavljanja izvješća o drugom dohotku?

Obveznici podnošenja izvješća, kao i propisani rokovi prikazani su u ovoj tablici:

Tablica 3.: Obveznici podnošenja izvješća o drugom dohotku i rokovi podnošenja

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok za podnošenje
IDD - Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine	1. isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak, 2. osoba koja primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak naplati neposredno iz inozemstva, i 3. osoba koja primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak naplati neposredno od druge fizičke osobe koja ne obavlja samostalnu djelatnost	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
ID-1 Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini _____		Do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

I Na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti, isplatelj primitka po osnovi kojega se utvrđuje drugi dohodak, obavezan je poreznim obveznicima dati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvoru drugog dohotka, postotku i svoti priznatih izdataka pri isplati, svoti izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, svoti dohotka, nadnevku uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i svoti neto isplate.

NAPOMENA: od 1. siječnja 2014. godine novi jedinstveni obrazac JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja zamijenit će obrasce IDD i ID-1

? 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 doprinos obračunani na dnevnu osnovicu, i to doprinos za mirovinsko osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje

I Dnevna osnovica se utvrđuje dijeljenjem najniže osnovice za plaćanje doprinosa (u 2013. je 2.753,45 kn) s 30. Najniži dnevni iznos plaće koju je poslodavac dužan isplatiti sezonskom radniku za 2013. godinu ne može biti niži od 71,40 kn.

🏠 Vrijednosni kupon izdaje Ministarstvo financija, a može se kupiti u poslovnicama FINA-e.

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

📄 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

📄 Predujam 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

(Od 1. siječnja 2014. godine isplatelji primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak sezonskom radniku na privremenim, odnosno povremenim poslovima u poljoprivredi sukladno Zakonu o poticanju zapošljavanja podnose Poreznoj upravi obrazac JOPPD do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak isplaćen, ili najkasnije sljedeći dan)

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.


2.4 Godišnja prijava poreza na dohodak

- 🔍 Jesu li porezni obveznici dužni podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak po isteku godine u kojoj su ostvarili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak?

Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja porezne prijave za ostvareni drugi dohodak (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi ostalih izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti.

Iznimno, oni su obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu za ostvareni drugi dohodak u narednim slučajevima:

1. ako su kao rezidenti Republike Hrvatske ostvarili drugi dohodak izravno iz inozemstva, pri čemu od tog dohotka nisu u tuzemstvu plaćeni predujmovi poreza na dohodak, ili su u tuzemstvu plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak,
2. ako isplatitelj primitka (ili sam porezni obveznik, ako je to dužan učiniti) nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na drugi dohodak i prireza porezu na dohodak,
3. ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na drugi dohodak i prirez porezu na dohodak.

 Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak od drugog dohotka i dohodak od nesamostalnog rada, ako je u prethodnoj godini primao plaće i/ili mirovinu.

i Godišnju poreznu prijavu ne može podnijeti porezni obveznik za drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa.

? Mogu li oni podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak i u slučajevima kad to nisu obvezni učiniti?

Porezni obveznici to mogu učiniti radi ostvarivanja prava na ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni oduhitak, prava na ravnomjerno godišnje oporezivanje odnosno godišnje izravnane porezne osnovice, kao i drugih prava propisanih zakonima.

i Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja nabrojanih prava obvezan je u njoj iskazati ukupan dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

? U kojem se roku podnosi godišnja prijava poreza na dohodak?

Do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

? 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 ovaj način:

- 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 znamenki)

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 u kojima 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 uplaćuje prirez porezu na dohodak?

Isplatelj drugog dohotka dužan je obračunati, obustaviti i uplatiti prirez istodobno kad poreznom obvezniku obračunava i isplaćuje drugi dohodak. Iznimno, obveznici poreza na dohodak koji primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak naplate neposredno iz inozemstva i obveznici poreza na dohodak koji primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak naplate neposredno od fizičke osobe koja ne obavlja samostalnu djelatnost imaju obvezu obračunati i uplatiti prirez u roku 8 dana od dana primitka.

? Na koji se račun prirez uplaćuje?

Na isti račun na koji se uplaćuje porez na dohodak.

? Kolike su propisane stope prireza porezu na dohodak?

Općina, odnosno grad mogu obveznicima poreza na dohodak sa svoga područja propisati plaćanje prireza porezu na dohodak prema sljedećim stopama:

1. općina po stopi do 10%,
2. grad ispod 30.000 stanovnika po stopi do 12%,
3. grad iznad 30.000 stanovnika po stopi do 15%,
4. Grad Zagreb po stopi do 30%.

Tablica 4.: Propisane stope prireza porezu na dohodak u 2010. godini

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

Gradec	5%	Konjščina	5%	Maruševac	5%
Grubišno polje	10%	Korčula	6%	Medulin	5%
Hrašćina	5%	Kraljevica	5%	Metković	10%
Hrvace	10%	Krašić	6%	Milna	2%
Hrvatska Kostajnica	4% ⁹	Krvarsko	5%	Mljet	10%
Ilok	5% ¹⁰	Križ	2%	Motovun	1%
Imotski	12%	Križevci	10%	Mrkopalj	5%
Ivanec	10%	Krnjak	8%	Muč	7%
Ivanić Grad	6%	Kutina	12%	Murter	6%
Ivankovo	10%	Labin	6%	Našice	8%
Jagodnjak	3%	Lanišće	1%	Negoslavci	5%
Jakovlje	5%	Lastovo	3%	Nova Gradiška	12%
Jakšić	5%	Lepoglava	8%	Nova Kapela	10%
Jastrebarsko	9%	Lipovljani	6%	Novi Marof	10%
Jelsa	10%	Lišane Ostrovičke	6%	Novi Vinodolski	7%
Kamanje	10%	Ližnjan	5%	Novska	10%
Kanfanar	2%	Lokvičići	7%	Nuštar	6%
Kapela	8%	Lovas	5%	Omiš	8%
Kaptol	10%	Lovinac	3%	Opatija	7,5%
Karlovac	12%	Ludbreg	8%	Opuzen	10%
Karojba	5%	Luka	5%	Orle	5%
Kaštela	12%	Lukač	8%	Osijek	13%
Kaštelir-Labinci	5%	Lumbarda	5%	Otočac	9%
Kijevo	5%	Lupoglav	1%	Otok (Sinj)	10%
Kistanje	3%	Ljubešćica	10%	Otok (Vinkovci)	10%
Klanjec	12%	Magadenovac	2%	Ozalj	12%
Klenovnik	7%	Majur	5%	Pazin	5%
Klinča Sela	10%	Makarska	10%	Petlovac	5%
Kloštar Ivanić	2%	Mali Bukovec	5%	Petrijanec	5%
Kneževi Vinogradi	5%	Marčana	5%	Petrijevci	5%
Knin	10%	Marija Gorica	10%	Petrinja	10%
Konavle	7,5%	Marijanci	5%	Pićan	2%
Končanica	5%	Markušica	5%	Pirovac	6%

⁹ Od 1. siječnja 2014. godine 6%.

¹⁰ Od 1. siječnja 2014. godine 10%.

¹¹ Od 1. siječnja 2014. godine 5%.

Pisarovina	3%	Slavonski Brod	12%	Velika Gorica	12%
Pleternica	10%	Slunj	5%	Velika Kopanica	7%
Plitvička jezera	5%	Solin	10%	Veliki Bukovec	5%
Podbablje	6%	Split	10%	Veliko Trgovišće	7,5%
Podcrkavlje	5%	Sračinec	5%	Vidovec	10%
Podgora	10%	Stara Gradiška	5%	Vinica	5%
Podstrana	8%	Štari Mikanovci	10%	Vinkovci	13%
Podgorač	5%	Staro Petrovo Selo	10%	Virovitica	10%
Pokupsko	5%	Stupnik	6%	Vis	3%
Polača	10%	Sutivan	10%	Visoko	10%
Popovac	3%	Sveta Nedelja (Samobor)	6%	Višnjan	5%
Popovača	6%	Sveta Nedelja (Labin))	6%	Vižinada	3%
Požega	10%	Sveti Đurđ	5%	Vladisavci	10%
Pregrada	10%	Sveti Ilija	10%	Vodice	6%
Preseka	3%	Sveti Ivan Zelina	12%	Vodnjan	5%
Primošten	10%	Sveti Lovreč	1% ¹¹	Vojnić	7,5%
Proložac	5%	Sveti Petar u Šumi	7%	Vrbanja	5%
Promina	5%	Svetvinčenat	5%	Vrbje	3%
Pučišća	5%	Šibenik	10%	Vrbovec	12%
Pula	7,5%	Špišić Bukovica	9%	Vrbovsko	6%
Pušća	10%	Štitar	10%	Vrgorac	10%
Rakovec	3%	Tinjan	5%	Vrhovine	5%
Rakovica	8%	Tisno	9%	Vrlika	7%
Raša	6%	Tordinci	5%	Zadar	12%
Ravna Gora	7,5%	Tribunj	6%	Zadvarje	1%
Rešetari	10%	Trnovec Bartolovečki	3%	Zagreb	18%
Ribnik	5%	Trogir	8%	Zagvozd	6%
Rijeka	12%	Trpanj	10%	Zaprešić	12%
Rovinj	6%	Tučepi	10%	Zlatar	10%
Rugvica	6%	Udbina	5%	Zlatar Bistrica	5%
Runovići	6%	Umag	6%	Zmijavci	8%
Ružić	5%	Unešić	5%	Žakanje	5%
Sibinj	10%	Valpovo	8%	Žminj	5%
Sinj	8%	Varaždin	10%	Žumberak	3%
Šisak	10%	Varaždinske Toplice	10%	Župa dubrovačka	10%
Skradin	5%	Vela Luka	9%	Županja	12%
Slatina	6%				

4. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

? Kad su obveznici poreza na dohodak od drugog dohotka ujedno i obveznici PDV-a?

Kad im je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 230.000,00 kn, ili ako su već upisani u registar obveznika PDV-a.

I Vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga obuhvaća vrijednost isporuka dobara ili usluga koje bi bile oporezive, vrijednost isporuka oslobođenih PDV-a s pravom na odbitak pretporeza, vrijednost isporuka nekretnina i transakcija što se odnose na osiguranje i reosiguranje, te bankarske i financijske usluge, osim ako su te transakcije pomoćne.

? Kad se porezni obveznik mora prijaviti u registar obveznika PDV-a?

1. **kad počinje s obavljanjem samostalne gospodarske djelatnosti** i želi ući u sustav PDV-a podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a i u tom slučaju obračunava PDV od prvog dana mjeseca koji sljedi mjesec u kojem je podnio zahtjev,
2. **osoba koja samostalno obavlja djelatnost upisuje se u registar obveznika PDV-a po sili zakona** od 1. siječnja tekuće godine ako joj je vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn. Ta se osoba mora najkasnije **do 15. siječnja tekuće kalendarske godine** upisati u registar obveznika PDV-a u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu (pravna osoba), odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu (fizička osoba).

I Osoba koja samostalno obavlja gospodarsku djelatnost, a ukupna vrijednost isporučениh dobara i usluga **u prethodnoj kalendarskoj godini** nije bila veća od **230.000,00 kn (mali porezni obveznik)** nema pravo na iskazivanje PDV-a na izdanim računima i nema pravo na povrat PDV-a što su zaračunali drugi poduzetnici. Te osobe mogu zatražiti od Porezne uprave da ih upiše u registar obveznika PDV-a. Porezna uprava to utvrđuje rješenjem i to ih rješenje obvezuje narednih 5 kalendarskih godina.

Porezni obveznik je obavezan nadležnoj ispostavi Porezne uprave prijaviti svaku promjenu ili prestanak obavljanja djelatnosti.

? Kad je obveznik poreza na dohodak od drugog dohotka koji je prijavljen u registar obveznika PDV-a obavezan zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja?

Kad isporučuje dobra ili stječe dobra unutar EU i kad obavlja ili prima usluge unutar EU. **Mali porezni obveznik** je obavezan zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja:

- a) kad u tekućoj kalendarskoj godini prelazi prag stjecanja dobara uz naknadu unutar Europske unije (77.000,00 kn), ili ako odustane od praga stjecanja,
- b) kad prima usluge od poreznog obveznika iz druge države članice EU,
- c) kad obavlja usluge poreznom obvezniku u drugoj državi članici EU.

I Tuzemni porezni obveznik koji stječe dobra i usluge unutar EU obavezan je na takvo stjecanje obračunati PDV u skladu s hrvatskim propisima o PDV-u. Ako hrvatski porezni obveznik nema PDV identifikacijski broj isporučitelj dobara iz druge države članice EU obračunat će PDV na obavljenu isporuku dobara u skladu s propisima svoje države članice.

? Tko izdaje PDV identifikacijski broj?

Tuzemnim poreznim obveznicima po podnesenom zahtjevu taj broj dodjeljuje ispostava Porezne uprave koja je nadležna prema prebivalištu poreznog obveznika fizičke osobe, odnosno sjedištu pravne osobe.

Strani porezni obveznici podnose zahtjev za dodjelom PDV identifikacijskog broja Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb.

? Što se oporezuje s PDV-om?

1. isporuke dobara ili obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu
2. neovlašteno izdavanje računa s iskazanim PDV-om,
3. stjecanje dobara unutar Europske unije uz naknadu, odnosno stjecanje kojim se u tekućoj kalendarskoj godini prelazi prag stjecanja (77.000,00 kn), ili ako se odustalo od praga stjecanja
4. stjecanje novih prijevoznih sredstava i trošarinskih proizvoda
5. uvoz dobara kad su ispunjeni propisani uvjeti.

👉 PDV mora plaćati:

1. svaka osoba koja se smatra uvoznikom, odnosno carinskim dužnikom ili primateljem dobara prema carinskim propisima,
2. svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske unije i primatelj oporezive isporuke dobara kod trostranog posla,
3. stjecatelj novih prijevoznih sredstava,
4. izdavatelj računa koji iskaže PDV viši od onoga koji duguje, ili ako na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV iako za to nije ovlašten, ili izda račun iako dobra nisu isporučena ili usluge nisu obavljene,
5. svaki porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik a registrirana je za potrebe PDV-a, kojoj u tuzemstvu obavlja usluge porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu,
6. svaka osoba registrirana za potrebe PDV-a u tuzemstvu kojoj je obavljena isporuka plina, električne energije, hlađenja ili grijanja putem sustava za prirodni plin koji je na području EU, ili bilo koje mreže priključene na takav sustav, ako isporuke obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu.

? Što je osnovica PDV-a?

Naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge.

- I Naknadu čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke, uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom ispučenih dobara ili usluga.

U poreznu osnovicu uračunavaju se iznosi poreza, carina, pristojbi i sličnih davanja, osim PDV-a, te sporedni troškovi kao što su provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja koje isporučitelj dobara ili usluga zaračunava kupcu ili primatelju. U poreznu osnovicu ne ulaze sniženja cijena ili popusti zbog prijevremenog plaćanja i popusti što se kupcu odobre u trenutku isporuke, kao ni iznosi što ih obveznik PDV-a zaračuna ili primi od kupca kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje u evidencije unosi kao prolazne stavke. Obveznik PDV-a mora imati dokaze o iznosu izdataka u vezi s prolaznim stavkama i ne može odbiti PDV ako je na njih obračunan.

? Po kojoj se stopi plaća PDV na naknade od kojih se utvrđuje drugi dohodak?

Po stopi od 25%.

- I Kad se iz naknade u kojoj je već obračunat PDV po stopi od 25% mora izračunati iznos poreza primjenjuje se preračunata porezna stopa 20%.

? Tko utvrđuje obvezu PDV-a?

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

? Što je razdoblje oporezivanja?

Kalendarska godina, a ako je obveznik poslovao samo tijekom dijela kalendarske godine tada je razdoblje oporezivanja razdoblje njegovog poslovanja.

? Što je obračunsko razdoblje?

Vremensko razdoblje za koje porezni obveznik obračunava PDV i podnosi poreznu prijavu. Obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za porezne obveznike kojima je vrijednost ispučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 800.000,00 kuna obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Takvi se porezni obveznici mogu prijaviti Poreznoj upravi za podnošenje porezne prijave za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

- I Za porezne obveznike koji obavljaju transakcije unutar EU obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu

Godišnje obračunsko razdoblje je od prvog do posljednjeg dana kalendarske godine,

ili od prvog do posljednjeg dana do kojeg je porezni obveznik poslovao tijekom kalendarske godine. Svi obveznici PDV-a dužni su podnositi godišnju poreznu prijavu (obrazac PDV-K – prijava konačnog obračuna PDV-a).

? Do kada se porezne prijave moraju podnijeti?

1. Obveznik podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja – do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
2. Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja - do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje),
3. Godišnje obračunsko razdoblje: obveznik poreza na dohodak i obveznik poreza na dobit - do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu ili 2 mjeseca od dana prestanka poslovanja.

I Svi obveznici PDV-a dužni su prijave na obrascima PDV i PDV-K podnositi elektronički kroz sustav ePorezna.

? Kako obveznici poreza na dohodak i obveznici poreza na dobit obračunavaju PDV za isporučena dobra i obavljene usluge?

Obveznik poreza na dohodak **obračunava PDV za u obračunskom razdoblju isporučena dobra i obavljene usluge** prema primljenim (naplaćenim) naknadama.

- 🏠 Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a u obračunskom razdoblju obveznik poreza na dohodak utvrđuje ovako:
- + obračunani PDV u primljenim (naplaćenim) naknadama za izdane račune po isporučenim dobrima i obavljenim uslugama u tom obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu)
 - iskazani PDV u plaćenim ulaznim računima za primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu)
 - + obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju (mjesečno¹² ili po konačnom obračunu)
 - obračunani PDV po primljenim isporukama u tom obračunskom razdoblju (mjesečno ili po konačnom obračunu)

Obveznik poreza na dobit obračunava PDV za u obračunskom razdoblju isporučena dobra i obavljene usluge prema izdanim računima.

¹² Obveza mjesečnog podnošenja PDV obrazaca propisana je za porezne obveznike koji obavljaju isporuke i stjecanje dobara unutar EU, za obavljanje i primanje usluga na području EU za premještanje dobara u drugu državu članicu EU i za usluge i isporuke dobara što je poreznom obvezniku i stalnoj poslovnoj jedinici poreznog obveznika obavio porezni obveznik koji u tuzemstvu nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište.



Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a u obračunskom razdoblju obveznik poreza na dobit utvrđuje ovako:

- + obračunani PDV **u izdanim računima** (zaračunatim naknadama) za isporučena dobra i obavljene usluge u tom obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu)
- iskazani PDV **u ulaznim računima** za primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu)
- + obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga iz druge države članice EU u tom obračunskom razdoblju (mjesečno ili po konačnom obračunu)
- obračunani PDV po primljenim isporukama iz druge države članice EU u tom obračunskom razdoblju (mjesečno ili po konačnom obračunu)

Važna napomena: od 1. siječnja 2015. godine svi obveznici PDV-a moraju za isporučena dobra i obavljene usluge plaćati PDV prema izdanim računima.

? Što je to pretporez?

Pravo na odbitak PDV-a, to jest iznos PDV-a što ga porezni obveznik prilikom obračuna obveze PDV-a ima pravo odbiti od iznosa PDV-a što ga je u Republici Hrvatskoj obavezan platiti (iznos PDV-a što ga je platio u Republici Hrvatskoj ili mu obveza plaćanja PDV-a dospijeva u tekućem obračunskom razdoblju) a odnosi se na:

- oporezive isporuke dobara ili usluge koje su mu u tuzemstvu obavili drugi porezni obveznici za potrebe njegovih oporezivih transakcija i za one transakcije za koje nije isključeno pravo na odbitak pretporeza
- stjecanje dobara i usluga unutar EU za potrebe njegovih oporezivih transakcija
- uvoz dobara ako su dobra uvezena za obavljanja njegove gospodarske djelatnosti.

Porezni obveznik ne može odbiti pretporez:

1. za nabavu i najam plovila namijenjenih za razonodu, zrakoplova, osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu dodatne opreme za ta dobra, kao i za obavljene usluge u vezi s tim dobrima,

I Porezni obveznik ima pravo na korištenje pretporeza ako se radi o:

- a) plovilima i zrakoplovima kojima obavlja djelatnost prijevoza putnika i dobara, ili djelatnost iznajmljivanja, ili ako plovila i zrakoplove nabavlja za daljnju prodaju
- b) osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima što se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja, ili se nabavljaju za daljnju prodaju.

2. za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije

I Reprezentacijom se smatra ugošćivanje poslovnih partnera, darivanje poslovnih partnera prigodnim poklonima, plaćanje poslovnim partnerima izdataka odmora, športa, rekreacije i razonode, izdataka za zakup automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i razonodu i slično. Reprezentacijom se ne smatra davanje poklona u vrijednosti do 160,00 kuna, bez PDV-a, u okviru obavljanja gospodarske djelatnosti, uz uvjet da se

daju povremeno i ne istim osobama. Poslovnim partnerima smatraju se osobe s kojima postoji poslovni odnos ili se očekuje da će se takav odnos uspostaviti.

3. što je sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge koje koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga oslobođenih plaćanja PDV-a u tuzemstvu, i
4. što je sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge koje koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga u inozemstvu, a koje bi bile oslobođene PDV-a da su obavljene u tuzemstvu.

? Koji su propisani 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 siječanj),
2. **Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja** - obračunani i prijavljeni PDV za proteklo tromjesečno obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje),
3. **Obveznik podnošenja prijave za godišnje obračunsko razdoblje** - obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu

? Na koji se račun PDV uplaćuje?

U korist uplatnog računa državnog proračuna, i to na sljedeći način:

PLAĆATELJU (nazivne i adrese)		UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE	
Ime: <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> HRK		IBAN o kojemu se plaćuje: <input type="text"/>	
Adresa: <input type="text"/>		Poziv na broj plaćanja: <input type="text"/>	
IBAN o kojemu prima: HR1210010051863000160		IBAN o kojemu prima: <input type="text"/>	
PRIMA TELJU (nazivne i adrese): Državni proračun Republike Hrvatske		Ime: HR68 XXXX-XXXXXXXXXXXX	
Adresa: <input type="text"/>		Porez na dodanu vrijednost	
Sve namjene: <input type="text"/>		Datum izdavanja: <input type="text"/>	
OIB (OS. NALOŽ. ZAKON. OSOBNOST): <input type="text"/>		Poziv na broj plaćanja: <input type="text"/>	
Vrijednost (iznosi): <input type="text"/>		Poziv na broj plaćanja: <input type="text"/>	
Mjesečni iznos: <input type="text"/>		Mjesečni iznos: <input type="text"/>	
Trošak obračuna: <input type="text"/>		Trošak obračuna: <input type="text"/>	

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste PDV-a	Vrsta poreza na dodanu vrijednost
1201	Porez na dodanu vrijednost
1228 ¹³	Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poreznih obveznika
1236	Povrat PDV-a stranim poduzetnicima iz EU – VAT Refund

? Koje su propisane poslovne knjige i evidencije?

Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za isporuke dobara i usluga

Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za primljena dobra i usluge

Posebne evidencije za uvezena dobra

Posebne evidencije o stjecanjima dobara iz drugih država članica, primljenim i obavljenim uslugama iz i u druge države članice, kao i treće zemlje

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

? Koji su propisani obrasci?

U ovoj su tablici prikazani propisani obrasci i rokovi u kojima ih porezni obveznik mora podnositi Poreznoj upravi:

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV - zahtjev za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost (podnosi se nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	- Prije početka obavljanja gospodarske djelatnosti koja podliježe oporezivanju PDV-om - Do 15. siječnja tekuće godine porezni obveznici koji su u prethodnoj godini obavili isporuke u vrijednosti iznad 230.000,00 kn - 15 dana prije početka obavljanja transakcije unutar EU porezni obveznik podnosi zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja
PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost (elektronički se podnosi u sustav ePorezna)	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza (elektronički se podnosi u sustav ePorezna)	- do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu - 2 mjeseca od dana prestanka poslovanja

? Moraju li porezni obveznici koji su i obveznici poreza na dohodak po osnovi poreza na drugi dohodak ispostavljati račune?

Ti porezni obveznici moraju za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račun. Račun može biti ispostavljen na papiru ili u elektroničkom obliku. Porezni obveznik kupcu dostavlja račun, te osigurava primjerak koji služi kao isprava za knjiženje.

¹³ Od 1.7.2013. godine porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poreznih obveznika je obračunska kategorija, pa se na taj račun plaćaju samo zaostaci.

? Koja je propisana vrsta računa?


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

Važna napomena: od 1. siječnja 2015. godine svi obveznici PDV-a moraju za isporučena dobra i obavljene usluge plaćati PDV prema izdanim računima.

? Što moraju sadržavati računi obveznika PDV-a?

Računi moraju sadržavati sljedeće podatke:


1. broj računa i datum izdavanja,
2. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv ispučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. datum isporuke dobara, ili obavljenih usluga, ili datum primitka predujma u računu za predujam ako se taj datum može odrediti i ako se razlikuje od datuma izdavanja računa,
6. jediničnu cijenu bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a,
7. popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
8. stopu PDV-a,
9. iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a, osim ako se primjenjuje posebni postupak za koji je u smislu Zakona o PDV-u taj podatak isključen,
10. zbrojni iznos naknade i PDV-a.

 Porezni obveznik može izdati pojednostavljeni račun za obavljene isporuke dobara i usluga čiji iznos nije viši od 700,00 kuna. Takav račun mora sadržavati sljedeće podatke:


1. broj računa i datum izdavanja,
2. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja), te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i slično),
3. ime i prezime (naziv), OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),

4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. iznos naknade s uključenim PDV-om razvrstane po stopi PDV-a,
6. iznos obračunanog PDV-a razvrstanog po stopi PDV-a,
7. kada je izdana isprava ili obavijest koja se smatra računom¹⁴ uputu na prvobitni račun, uz pojedinosti što su izmijenjene.

i Porezni obveznik ne smije izdati pojednostavljeni račun za isporuke dobara ili usluga u drugu državu članicu u kojoj se treba platiti PDV, ili ako njegova stalna poslovna jedinica u toj državi članici ne sudjeluje u isporuci u smislu članka 192.a Direktive Vijeća 2006/112/EZ, a osoba koja je obvezna platiti PDV je osoba kojoj je dobro isporučeno ili je obavljena usluga.

 Porezni obveznik koji u drugoj državi članici (u kojoj se treba platiti PDV nema sjedište ili njegova stalna poslovna jedinica u toj državi članici ne sudjeluje u isporuci u smislu članka 192.a Direktive Vijeća 2006/112/EZ) obavi isporuku dobara ili usluga primatelju koji je obvezan platiti PDV na računu mora navesti poreznu osnovicu tih dobara i usluga, te količinu isporučenih dobara ili usluga, te njihov naziv.

i Obveznici PDV-a koji isporučuju dobra ili obavljaju usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV-a moraju na računu navesti na osnovi koje odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost PDV nije zaračunan, ili odgovarajuću odredbu Direktive Vijeća 2006/112/EZ-a, ili navesti napomenu koja upućuje na oslobođenje. U tim slučajevima u računu smije biti iskazan samo zbrojni iznos naknade.

 Kad kupac koji prima isporuku izdaje račun umjesto isporučitelja u računu mora navesti „samoizdavanje računa“.

i U slučaju kad je primatelj dobara ili usluga obvezan platiti PDV isporučitelj u računu mora navesti „prijenos porezne obveze“, ili engleski izraz „reverse charge“.

? Kad porezni obveznik ima pravo na 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 koristiti kao predujam za buduće obveze, ili
2. tu razliku tražiti za povrat. Porezna uprava dužna je izvršiti povrat u roku 30 dana od dana predaje prijave PDV-a, a najkasnije u roku 90 dana od dana pokretanja poreznog nadzora.

i Razdoblje povrata ne smije biti dulje od jedne kalendarske godine niti kraće od 3 kalendarska mjeseca zaredom. Zahtjevi za povrat mogu se odnositi i na razdoblje kraće od 3 mjeseca ako to razdoblje obuhvaća kraj kalendarske godine

¹⁴ Svaka isprava ili obavijest koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno odnosi na njega smatra se računom.

➔ Porezni obveznik ne može podnijeti zahtjev za povrat PDV-a za razdoblje u kojem nije bio upisan u registar obveznika PDV-a.

5. Obvezni doprinosi

? Tko je obveznik doprinosa i tko je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak?

Obveznici doprinosa i obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa s osnove drugog dohotka prikazani su u ovoj tablici:

Tablica 5.: Obveznici doprinosa, obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa, osnovica, stope za obračun i rokovi za obračun i uplatu

Red. br.	Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
1.1	Fizička osoba koja ostvaruje primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	ukupni primitak	doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	istovremeno s isplatom primitka, a za primitke u naravi do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren
1.2	Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	ukupni primitak	doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%	istovremeno s isplatom primitka
1.3	Isplatitelj primitka koji osiguravnik prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	isplatitelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2013. godinu je 2.753,45 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 20% ¹⁵	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

¹⁵ Od 1. srpnja 2013. ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa za službeni put, službeni boravak i boravak po privatnom poslu u državi Europske unije, Europskog gospodarskog područja i Švicarske konfederacije.

2.	Fizička osoba koja je iz inozemstva ostvarila primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak	fizička osoba	ukupni primitak	doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	8 dana od dana primitka
3.1	Sportaš koji nije osiguran po osnovi obavljanja sportske djelatnosti primatelj nagrade za sportska ostvarenja iznad 20.000,00 kn godišnje	isplatelj primitka	svota primitka iznad 20.000,00 kuna godišnje	doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	istovremeno s isplatom primitka
3.2	Isplatelj nagrade sportašu što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatelj nagrade	svota primitka iznad 20.000,00 kuna godišnje	doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%	istovremeno s isplatom primitka
4.1	Sportaš amater primatelj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno	isplatelj primitka	svota naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno	doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	istovremeno s isplatom primitka
4.2	Isplatelj primitka sportašu amateru što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatelj primitka	svota naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno	doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%	istovremeno s isplatom primitka
5	Posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata	posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata	ukupni primitak	1. posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima - 5% 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,5%	istovremeno s isplatom primitka

I Nema obveze doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak kada se ti primici isplaćuju za isporuke djelatnosti novinara, umjetnika i sportaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose plaćaju prema rješenju Porezne uprave, a prema njihovom izboru porez na dohodak obračunava i obustavlja isplatelj primitka.

I Po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak a isplaćuju se nerezidentima koji imaju prebivalište u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznih doprinosa ako primatelji imaju uređen status u obveznom osiguranju države čiji su rezidenti, što moraju dokazati isplatelju prije isplate primitka.

NAPOMENA: Osnovica za obračun doprinosa po osnovi drugog dohotka je i primitak po osnovi kojega se, sukladno propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada kad poslodavac taj primitak isplaćuje ili daje u naravi bivšem radniku ili drugoj osobi umjesto bivšeg radnika, a primitak se ne odnosi na naknadu za rad za trajanja radnog odnosa niti je primitak stečen unutar vremena u kojem je postojao radni odnos, kao što su:

- 1. primitak koji se isplaćuje nasljednicima po osnovi rada bivšeg zaposlenika, osim mjesečne plaće bivšeg radnika,**
- 2. primitak po osnovi povoljnije kamate pri odobravanju kredita bivšem zaposleniku,**
- 3. prigodne nagrade, naknade i pomoći bivšim radnicima ili izabranim i imenovanim osobama – iznad neoporezivih iznosa,**
- 4. naknada plaće što je poslodavac isplaćuje bivšem zaposleniku po osnovi ugovorene zabrane tržišne utakmice, sukladno posebnom propisu, te**
- 5. ostali slični primici.**

? Jesu li propisana oslobođenja od plaćanja doprinosa?

Ne postoji obveza doprinosa prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak prema sljedećim vrstama primitaka:

1. naknada za isporučeno autorsko pravo i/ili srodna prava,
2. naknada za isporučeno umjetničko djelo,
3. nagrada za rad učeniku, odnosno nagrada redovitom studentu za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
4. primitak za rad učenika, odnosno studenta preko posrednika pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata,
5. stipendija učeniku odnosno studentu,
6. sportska stipendija,
7. potpora obitelji za slučaj smrti radnika,
8. potpora za školovanje djetetu bivšeg radnika ili poginulog branitelja iz Domovinskog rata do 15. godine života, odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja,

9. stalna mjesečna nagrada koja se isplaćuje članu Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, sukladno posebnom propisu,
10. naknada sportskom sucu i delegatu,
11. novčane pomoći i pomoći u naravi što ih, na temelju odredaba svojih općih akata, isplaćuju ili daju općina, grad, županija i Grad Zagreb u svrhu zaštite majčinstva, roditeljske njege novorođenog djeteta, podizanja i odgoja djeteta a koje su namijenjene roditelju ili drugoj osobi koja se brine o djetetu, sukladno posebnom propisu,
12. primitak za rad osobe mlađe od 15 godina života,
13. renta koju bivši poslodavac isplaćuje po sudskoj presudi članu obitelji bivšeg radnika,
14. novčana naknada koju mobiliziranom a nezaposlenom građaninu isplaćuje tijelo koje je naložilo mobilizaciju, sukladno posebnom propisu i
15. primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak isplaćen umirovljeniku¹⁶.

I Odredbe za naknade pod točkama 1. i 2. ne primjenjuju se kad primatelj prema propisima o porezu na dohodak promijeni način oporezivanja, pa umjesto utvrđivanja i plaćanja poreza po odbitku dohodak od tih primitaka utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti, ili od tih primitaka utvrđuje dobit.

I Po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak a isplaćuju se nerezidentima koji imaju prebivalište u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznih doprinosa ako primatelji imaju uređen status u obveznom osiguranju države čiji su rezidenti, što moraju dokazati isplatitelju prije isplate primitka.

? Na koje se račune uplaćuje obvezne doprinose po osnovi primitaka od drugog dohotka?

Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) i doprinosi za zdravstveno osiguranje plaćaju se u korist uplatnog računa državnog proračuna kako je prikazano u nastavku:

¹⁶ Umirovljenikom se, u smislu Zakona o doprinosima, ne smatra korisnik invalidske mirovine zbog profesionalne nesposobnosti koji je zaposlen ili obavlja samostalnu djelatnost, niti korisnik obiteljske mirovine koji to pravo ostvaruje kao dijete starije od 15 godina dok se redovito školuje.

Upisuje se uplatitelj OIB (osobni identifikacijski broj - 11 znamenaka)

Za brojčanu oznaku 8290 obvezno se upisuje oznaku identifikatora obrasca R-5m od 1.01. 2014. godine za brojčane oznake 8176, 8508, 8540 i 8656 obvezno se upisuje oznaku izvješća (5 znamenaka od kojih su na prva 2 mjesta oznaka godine - zadnje dvije znamenke godine - a na sljedeća 3 mjesta redni broj dana u godini na koji je isplaćen primitak ili na koji su obračunati i uplaćeni doprinosi)

Brojčana oznaka vrste doprinosa	Vrsta doprinosa
8290	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za obveznike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
8338	Doprinos za mirovinsko osiguranje - za osobe osigurane u određenim okolnostima
8443	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
8664	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
8818	Poseban doprinos za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima
Od 1.01.2014. godine po osnovi podnošenja JOPPD izvješća u primjeni su nove brojčane oznake:	
8176	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem drugog dohotka
8540	Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem drugog dohotka
8508	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
8656	Posebni doprinos za zaštitu zdravlja na radu za osobe osigurane u određenim okolnostima

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 na ovaj način:

Upisuje se uplatitelj ev OIB – osobni identifikacijski broj (11 znamenaka)

Za brojčanu oznaku 2184 obvezno se upisuje oznaku identifikatora obrasca R-Sm od 1.01. 2014. godine za brojčanu oznaku 2291 obvezno se upisuje oznaku izvješća (5 znamenaka od kojih su na prva 2 mjesta oznaka godine - zadnje dvije znamenke godine - a na sljedeća 3 mjesta redni broj dana u godini na koji je isplaćen primitak ili na koji su obračunati i uplaćeni doprinosi)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Vrsta doprinosa
2194	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
2291	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka (u primjeni od 1.01.2014. godine po osnovi podnošenja JOPPD izvješća)

? Koji su propisani obrasci?

U ovoj je tablici prikaz propisanih obrazaca izvješća o obračunanim doprinosima i tijela kojima se ti obrasci podnose, te rokovi za njihovo podnošenje:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Tijelo kojemu se podnosi obrazac	Rok za podnošenje
IDD ID-1	Isplata primatika od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
R-Sm		REGOS	prilikom svakog plaćanja doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako postoji obveza obračuna i plaćanja doprinosa, a doprinosi nisu uplaćeni

VAŽNA NAPOMENA: od 1. siječnja 2014. godine propisan je novi Obrazac JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja. Taj će obrazac zamijeniti sljedeće obrasce:

- Specifikaciju po osiguranicima o obračunanim doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja - Obrazac R-Sm
- Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu – Obrazac ID
- Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja – Obrazac IDD
- Izvješće o isplaćenju naknadi plaće te o osnovicama i obračunanim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja – Obrazac IDD-1
- Izvješće o plaći i mirovini – Obrazac IP (taj se obrazac više neće podnositi Poreznoj upravi, ali će ga poslodavac morati dati svojim radnicima)
- Izvješće o isplaćenju primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu – Obrazac ID-1

Rok za podnošenje Obrasca JOPPD je do kraja dana u kojemu je isplaćen primitak po osnovi drugog dohotka, a najkasnije sljedećeg dana. Iznimno, za primitke sezonskih radnika koji rade na povremenim i privremenim poslovima u poljoprivredi taj rok je do zadnjeg dana u mjesecu.

Obveznici podnošenja Obrasca JOPPD kad ga podnose za do 3 osobe mogu ga predati u papirnatom obliku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu, a oni koji ga podnose za više od 3 osobe obvezni su ga podnijeti elektroničkim putem kroz sustav ePorezna.

6. Primjeri obračunavanja poreza i obveznih doprinosa

PRIMJER 1. - Isplata naknade trgovačkim putnicima

Trgovačko društvo sa sjedištem u Republici Hrvatskoj u kolovozu 2013. godine isplaćuje svojim trgovačkim putnicima naknade za ugovorene poslove tijekom srpnja 2013. godine. Trgovački putnici nisu u radnom odnosu u trgovačkom društvu, a dohodak ne utvrđuju na temelju poslovnih knjiga. Njihovo prebivalište je u gradu sa stopom prireza porezu na dohodak od 10%.

- 🏠 Trgovačko društvo je prilikom isplate naknade na žiro-račun trgovačkim putnicima (poreznim obveznicima) obračunalo i obustavilo doprinos za mirovinsko osiguranje po stopi 20% (osiguranici su samo I. STUP-a), predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po stopi 25% i prirez porezu na dohodak:

Redni broj	Opis	Trgovački putnik nije obveznik PDV-a	Trgovački putnik je obveznik PDV-a
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	3.572,00	7.659,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	-	1.914,75
3	Ukupno (r.br.1 + 2)	3.572,00	9.573,75
4	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br 1 x 20%)	714,40	1.531,80
5	Dohodak (r. br. 1 - r.br.4)	2.857,60	6.127,20
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	714,40	1.531,80
7	Prizez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	71,44	153,18
8	Ukupno porez i prizez (r. br. 6 + r.br.7)	785,84	1.684,98
9	Neto primitak (r. br. 5 - r.br. 8)	2.071,76	4.442,22
10	Za isplatu - bez PDV-a (r.br 8)	2.071,76	4.442,22
11	Za isplatu - s PDV-om (r.br 8 + r.br. 2)	-	6.356,97
	OBVEZA ISPLATITELJA DRUGOG DOHOTKA:	-	1.914,75
12	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br.1 x 13%)	464,36	995,67

Trgovačko društvo ima obvezu:

1. istovremeno s isplatom primitka uplatiti na propisani račun obračunati predujam poreza na dohodak i prizez porezu na dohodak,
2. istovremeno s isplatom primitka uplatiti na propisani račun doprinos za mirovinsko osiguranje (obveznici doprinosa su trgovački putnici) i doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 13% (obveznik doprinosa je trgovačko društvo),
3. do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac IDD,
4. na kraju godine, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, trgovačkom putniku izdati potvrdu o isplaćenim godišnjim primitcima od kojih se utvrđuje drugi dohodak, svoti izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, svoti dohotka, nadnevku uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, i svoti neto isplate,
5. do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac ID-1.

I Od 1. siječnja 2014. godine novi jedinstveni obrazac JOPPD zamijenit će obrasce IDD i ID-1.

I Trgovački putnici po toj osnovi nemaju obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2013. godinu, pod uvjetom da su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prizez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama i da nemaju obvezu podnošenja godišnje po-

rezne prijave za ostvareni dohodak po ostalim izvorima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su u njoj iskazati ukupni dohodak što su ostvarili u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

Trgovački putnik koji je u sustavu PDV-a ima obvezu:

1. do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje obračunati PDV i putem ePorezne elektronički podnijeti prijavu poreza na dodanu vrijednost na Obrascu PDV
2. obračunani i prijavljeni PDV za proteklo obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu
3. do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godine podnijeti prijavu na obrascu PDV-K i u istom roku platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje.

PRIMJER 2. - Isplata naknade autorima za isporučena autorska djela

Izdavačko trgovačko društvo sa sjedištem u Republici Hrvatskoj isplaćuje u kolovozu 2013. godine naknade autorima vanjskim suradnicima za autorski rad. Prebivalište autora je u Zagrebu (stopa prireza porezu na dohodak je 18%). Oni nisu u radnom odnosu u izdavačkom društvu, a dohodak ne utvrđuju na temelju poslovnih knjiga.

Trgovačko društvo je prilikom isplate naknade na autorov žiro-račun obračunalo i obustavilo:

1. predujam poreza na dohodak od drugog dohotka tako da se svota naknade umanjuje za 30% porezno priznatih izdataka i dobiveni iznos pomnoži s poreznom stopom 25%,

Porezno priznate izdatke u visini 30% priznaje se prilikom obračuna predujma poreza na dohodak, ali ne i prilikom obračuna poreza u godišnjoj poreznoj prijavi. Iznimno, ako isplatelj autorske naknade pri obračunu i uplati predujma poreza na dohodak nije uzelo u obzir izdatke na koje porezni obveznik ima pravo može pri plaćanju predujma poreza na dohodak po toj osnovi tijekom tekućeg poreznog razdoblja od idućih isplata autorskih naknada obaviti ispravak više obustavljenog i uplaćenog poreza.

2. prirez porezu na dohodak

Redni broj	Opis	Autor nije obveznik PDV-a	Autor je obveznik PDV-a
1	Primitak po osnovi drugog dohotka (u kunama)	6.150,00	7.893,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	-	1.973,25
3	Ukupno (r.br.1 + 2)	6.150,00	9.866,25
4	Porezno priznati izdatak (r. br 1 x 30%)	1.845,00	2.367,90
5	Dohodak (r. br. 1 - r.br. 4)	4.305,00	5.525,10
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	1.076,25	1.381,28

7	Prerez porezu na dohodak (r. br.6 x stopa prireza)	193,73	248,63
8	Ukupno porez i prerez (r. br.6 + r.br.7)	1.269,98	1.629,90
9	Neto primitak (r. br. 1 - r.br. 8)	4.880,03	6.263,10
10	Za isplatu - bez PDV-a (r.br 8)	4.880,03	6.263,10
11	Za isplatu - s PDV-om (r.br 8 + r.br. 2)	-	8.236,35

Trgovačko društvo ima obvezu:

1. istovremeno s isplatom primitka uplatiti na propisani račun predujam poreza na dohodak i prerez,
2. do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac IDD,
3. na kraju godine, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak autorima izdati potvrdu izdati potvrdu o isplaćenim godišnjim primitcima od kojih se utvrđuje drugi dohodak, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, svoti dohotka, nadnevu uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i svoti neto isplate,
4. do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac ID-1

Od 1. siječnja 2014. godine novi jedinstveni obrazac JOPPD zamijenit će obrasce IDD i ID-1.

Autor koji je u sustavu PDV-a ima obvezu:

1. do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje obračunati PDV i putem ePorezne elektronički podnijeti prijavu poreza na dodanu vrijednost na Obrascu PDV
2. obračunani i prijavljeni PDV za proteklo obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu
3. do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu obračunati PDV i putem ePorezne elektronički podnijeti prijavu konačnog obračuna poreza na Obrascu PDV-K i u istom roku platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje.

Autori po toj osnovi nemaju obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2013. godinu, pod uvjetom da su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prerez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama i da nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak po ostalim izvorima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su u njoj iskazati ukupni dohodak što su ostvarili u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

PRIMJER 3. - Isplata naknade za isporučeno umjetničko djelo

Umjetnici s prebivalištem u Zagrebu (stopa prireza porezu na dohodak je 18%) u kolovozu 2013. godine isporučili su galeriji sa sjedištem u Republici Hrvatskoj umjetničke slike. Umjetnici nisu u galeriji u radnom odnosu, a isplattelju naknade su prije isplate dostavili potvrdu nadležne strukovne umjetničke udruge da se radi o

umjetničkom djelu. Time se, osim porezno priznatog izdatka od 30% primitka za isporučeno umjetničko djelo, priznaje i 25% neoporezivog dijela od ostvarene naknade za umjetničko djelo u skladu s odredbama Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva (ukupno 55%).

📌 Porezno priznate izdatke u visini 30% i neoporezivi dio naknade za umjetničko djelo u visini 25% priznaje se prilikom obračuna predujma poreza na dohodak, ali ne i prilikom obračuna poreza u godišnjoj poreznoj prijavi. Iznimno, ako isplatelj naknade pri obračunu i uplati predujma poreza na dohodak nije uzeo u obzir izdatke na koje porezni obveznik ima pravo može pri plaćanju predujma poreza na dohodak po toj osnovi tijekom tekućeg poreznog razdoblja od idućih isplata naknada obaviti ispravak više obustavljenog i uplaćenog poreza.

📌 Isplatelj naknade je prilikom isplate naknade na žiro-račune umjetnika obračunao i obustavio predujam poreza na dohodak od drugog dohotka i prirez porezu na dohodak u iznosu:

Redni broj	Opis	Umjetnik nije obveznik PDV-a	Umjetnik je obveznik PDV-a
1	Primitak po osnovi drugog dohotka (u kunama)	4.790,00	6.800,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	-	1.700,00
3	Ukupno (r.br.1 + 2)	4.790,00	8.500,00
4	Porezno priznati izdatak (r. br 1 x 55%)	2.634,50	3.740,00
5	Dohodak (r. br. 1 - r.br. 4)	2.155,50	3.060,00
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	538,88	765,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br.6 x stopa prireza)	97,00	137,70
8	Ukupno porez i prirez (r. br. 6 + r.br.7)	635,87	902,70
9	Neto primitak (r. br. 1 - r.br. 8)	4.154,13	5.897,30
10	Za isplatu - s PDV-om (r.br 9 + r.br. 2)	-	7.597,30

📌 Isplatelj naknade ima obvezu:

1. istovremeno s isplatom primitka uplatiti na propisani račun predujam poreza na dohodak i prirez,
2. do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti Obrazac IDD,
3. na kraju godine, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak umjetnicima izdati potvrdu izdati potvrdu o isplaćenim godišnjim primitcima 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, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i svoti neto isplate,
4. do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac ID-1.

I Od 1. siječnja 2014. godine novi jedinstveni obrazac JOPPD zamijenit će obrasce IDD i ID-1.

↑ Na isti način isplatitelj naknade za isporučeno vlastito umjetničko djelo obračunava i obustavlja predujam poreza na dohodak od drugog dohotka i prirez porezu na dohodak poreznom obvezniku umjetniku koji je osiguran po osnovi obavljanja umjetničke djelatnosti kao slobodnog zanimanja (doprinosi za obvezna osiguranja plaća prema rješenju Porezne uprave) i umjetniku poreznom obvezniku koji nije osiguran po osnovi obavljanja umjetničke djelatnosti. Umjetnicima koji obavljaju umjetničke djelatnost kao slobodno zanimanje i obvezne doprinose plaćaju prema rješenju Porezne uprave može se iz primitaka od obavljanja umjetničke djelatnosti utvrđivati drugi dohodak, pod uvjetom da na početku obavljanja djelatnosti ili do kraja tekuće godine takav pisani zahtjev upute Poreznoj upravi. Od početka obavljanja djelatnosti, odnosno od 1. siječnja iduće godine, ne moraju voditi poslovne knjige što su propisane Zakonom o porezu na dohodak, a porez na dohodak obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatitelj primitka prilikom svake isplate. U izdatke u visini 30% primitka uključeni su i doprinosi za obvezna osiguranja što se plaćaju prema rješenju Porezne uprave.

Umjetnik koji je u sustavu PDV-a ima obvezu:

1. do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje obračunati PDV i putem ePorezne elektronički podnijeti prijavu poreza na dodanu vrijednost na Obrascu PDV
2. obračunani i prijavljeni PDV za proteklo obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu
3. do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godine podnijeti prijavu na obrascu PDV-K i u istom roku platiti obračunani i prijavljeni PDV za prethodno godišnje obračunsko razdoblje.


1 Umjetnici po toj osnovi nemaju obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2013. godinu, pod uvjetom da su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama i da nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak po ostalim izvorima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su u njoj iskazati ukupni dohodak što su ostvarili u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

PRIMJER 4. - Isplata naknade članovima nadzornog odbora društva


Dioničko društvo sa sjedištem u Republici Hrvatskoj u kolovozu 2013. godine članovima nadzornog odbora, s prebivalištem u gradu sa stopom prireza porezu na dohodak od 10%, isplaćuje naknade za rad u nadzornom odboru. Članovi nadzornog odbora nisu u radnom odnosu u dioničkom društvu.


↑ Dioničko društvo je prilikom isplate naknade na žiro-račune članovima nadzornog odbora obračunalo i obustavilo doprinos za mirovinsko osiguranje (osiguranici su samo 1. stupa mirovinskog osiguranja), predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po stopi od 25% i prirez porezu na dohodak:

Redni broj	Opis	1. član nadzornog odbora (nije obveznik PDV-a)	2. član nadzornog odbora (nije obveznik PDV-a)
1	Ukupni primitak po osnovi drugog dohotka	5.500,00	7.000,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br 1 x 20%)	1.100,00	1.400,00
3	Dohodak (r.br. 1 - r.br. 2)	4.400,00	5.600,00
4	Porez po stopi od 25% (r. br. 3 x 25%)	1.100,00	1.400,00
5	Prizez porezu na dohodak (r. br.4 x stopa prireza)	110,00	140,00
6	Ukupno porez i prizez (r. br.4 + r.br. 5)	1.210,00	765,00
7	Neto primitak (r. br. 3 - r.br. 6)	3.190,00	4.060,00
	OBVEZA ISPLATITELJA DRUGOG DOHOTKA:		
8	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 13%)	715,00	910,00

 Dioničko društvo ima obvezu:

1. istovremeno s isplatom primitka uplatiti na propisani račun predujam poreza na dohodak i prizez, doprinose za mirovinsko osiguranje (obveznici doprinosa su članovi nadzornog odbora) i doprinos za zdravstveno osiguranje (obveznik doprinosa je dioničko društvo),
2. do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti prema svome sjedištu podnijeti Obrazac IDD
3. na kraju godine članovima nadzornog odbora društva, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, izdati potvrdu o svoti o isplaćenim godišnjim primitcima od kojih se utvrđuje drugi dohodak, svoti izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, svoti dohotka, nadnevku uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i svoti neto isplate,
4. do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac ID-1.

 Od 1. siječnja 2014. godine novi jedinstveni obrazac JOPPD zamijenit će obrasce IDD i ID-1.

 Članovi nadzornog odbora nemaju po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2013. godinu, pod uvjetom da su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prizez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama i da nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak po ostalim izvorima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su u njoj iskazati ukupni dohodak što su ga ostvarili u 2013. godini po svim izvorima dohotka.

PRIMJER 5. - Isplata naknade privremenim sezonskim radnicima u poljoprivredi

Fizička osoba nositelj obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva (u daljnjem tekstu: poslodavac), koja je evidentirana u Upisniku poljoprivrednih gospodarstava, 31. srpnja 2013. godine isplaćuje sezonskim radnicima u poljoprivredi naknade za rad u srpnju 2013. godine. Privremeni sezonski radnici su nezaposlene osobe, a njihovo prebivalište je u općini sa stopom prireza porezu na dohodak od 10%.

➤ Poslodavac je prilikom isplate naknade sezonskim radnicima (poreznim obveznicima) obračunao i obustavio predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po stopi od 25% i prirez porezu na dohodak:

Redni broj	Opis	Sezonski radnik A	Sezonski radnik B
1	Primitak po osnovi drugog dohotka = Dohodak	3.420,00	2.775,00
2	Porez po stopi od 25% (r. br. 1 x 25%)	855,00	693,75
3	Prirez porezu na dohodak (r. br. 2 x stopa prireza)	85,50	69,37
4	Ukupno porez i prirez (r. br. 2 + r.br. 3)	940,50	763,12
5	Neto primitak (r. br. 1 - r.br. 4)	2.479,50	2.011,88

Poslodavac ima sljedeće obveze:

1. Kupiti vrijednosne kupone za privremene ili povremene sezonske radnike koje zapošljava

➤ U cijeni vrijednosnog kupona su uračunati obvezni doprinosi obračunani na dnevnu osnovicu

2. Svakog radnog dana, a prije početka rada, sa sezonskim radnikom sklopiti ugovor i uručiti mu vrijednosni kupon
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 poljo-privredi
4. Nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec dostaviti popunjeni obrazac IDD, te do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu dostaviti popunjeni obrazac ID-1
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.

i Od 1. siječnja 2014. godine novi jedinstveni obrazac JOPPD zamijenit će obrasce IDD i ID-1.

i Privremeni sezonski radnici po toj osnovi nemaju obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2013. godinu, pod uvjetom da su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama i da nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak po ostalim izvorima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su u njoj iskazati ukupni dohodak što su ostvarili u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

i 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.

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

PRIMJER 6. - Isplata naknade sportašima koji nisu osigurani po osnovi obavljanja djelatnosti sportaša

Košarkaški klub sa sjedištem u Republici Hrvatskoj isplaćuje u rujnu 2013. godine sportašima članovima košarkaške momčadi naknadu za kolovoz 2013. godine. Košarkaši nisu u radnom odnosu u klubu, a prebivalište im je u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10%.

Košarkaški klub je prilikom isplate naknade obračunao i obustavio košarkašima (poreznim obveznicima) doprinos za mirovinsko osiguranje (15% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje), predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po stopi od 25% i prirez porezu na dohodak

Redni broj	Opis	Sportaš primatelj naknade za sportsku djelatnost, (nije obveznik PDV-a)	Sportaš primatelj naknade za sportsku djelatnost, (obveznik je PDV-a)
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	6.934,00	10.743,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	-	2.685,75
3	Ukupno (r.br.1 + 2)	6.934,00	13.428,75
4	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (r. br 1 x 15%)	1.040,10	1.611,45
5	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (r. br 1 x 5%)	346,70	537,15
6	Dohodak (r. br. 1 - r.br. 4 - r.br. 5)	5.547,20	8.594,40
7	Porez po stopi od 25% (r. br. 6 x 25%)	1.386,80	2.148,60
8	Prirez porezu na dohodak (r. br. 7 x stopa prireza)	138,68	214,86
9	Ukupno porez i prirez (r. br. 7 + r.br. 8)	1.525,48	2.363,46
10	Neto primitak (r. br. 6 - r.br. 9)	4.021,72	6.230,94
11	Za isplatu bez PDV-a (r.br 10)	4.021,72	6.230,94
12	Za isplatu s PDV-om (r.br 10 + r.br. 2)	-	8.916,69
	OBVEZA ISPLATITELJA DRUGOG DOHOTKA		
13	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br.1 x 13%)	901,42	1.396,59

Klub ima obvezu:

1. istovremeno s isplatom primitka uplatiti na propisani račun predujam poreza na dohodak i prirez
2. istovremeno s isplatom primitka uplatiti na propisani račun doprinose za miro-

vinsko osiguranje i obračunati i uplatiti na propisani račun doprinos za zdravstveno osiguranje na iznos isplaćenog primitka po osnovi drugog dohotka,

- do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti Obrazac IDD,
- na kraju godine, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, košarkašima izdati potvrdu o isplaćenim godišnjim primitcima od kojih se utvrđuje drugi dohodak, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, svoti dohotka, nadnevu uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, i svoti neto isplate,
- do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac ID-1.

I Od 1. siječnja 2014. godine novi jedinstveni obrazac JOPPD zamijenit će obrasce IDD i ID-1.

Sportaš koji je u sustavu PDV-a ima obvezu:

- do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje obračunati PDV i putem ePorezna elektronički podnijeti prijavu poreza na dodanu vrijednost na Obrascu PDV
- obračunani i prijavljeni PDV za proteklo obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu
- do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godine podnijeti prijavu na obrascu PDV-K i u istom roku platiti obračunani i prijavljeni PDV za prethodno godišnje obračunsko razdoblje.

I Sportaši nemaju po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2013. godinu, pod uvjetom da su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama i da nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak po ostalim izvorima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su u njoj iskazati ukupni dohodak što su ostvarili u 2013. godini po svim izvorima dohotka.

PRIMJER 7. - Isplata naknade sportašu koji je osiguran po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaća prema rješenju Porezne uprave, a iz primitaka se utvrđuje drugi dohodak

Sportaš s prebivalištem u Zagrebu (stopa prireza porezu na dohodak je 18%) osiguranik je I. i II. stupa mirovinskog osiguranja s osnove profesionalnog obavljanja sportske djelatnosti, a doprinose za obvezna osiguranja plaća prema rješenju Porezne uprave na sljedeći način:


Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje - 13% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1 (za 2013. godinu je 7.867,00 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Sportaš ne mora voditi poslovne knjige što su propisane Zakonom o porezu na dohodak, jer je u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu prijavio da mu se iz primitaka od obavljanja profesionalne sportske djelatnosti obračunava i obustavlja predujam poreza na dohodak od drugog dohotka (porez na dohodak i prirez porezu na dohodak obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatelj primitka prilikom svake isplate). Sportaš je upisan je u registar poreznih obveznika PDV-a.

On u kolovozu 2013. godine ispostavlja račun sportskom klubu u kojemu redovno trenira i igra na 5.000,00 kn, na što je obračunao PDV po stopi od 25% (5.000,00 kn x 25% = 1.250,00 kn), tako da je ukupna naknada 6.250,00 kn. Klubu je sjedište u Republici Hrvatskoj, a sportaš nije u klubu u radnom odnosu.

 Sportski klub je prilikom isplate naknade na sportašev žiro-račun sportašu obračunao i obustavio

1. predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po stopi od 25%, i to tako da je svotu naknade umanjio za 30% porezno priznatih izdataka, to jest 5.000,00 kn – (5.000,00 kn x 30%) = 3.500,00 kn. Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka je 875,00 kn (3.500,00 kn x 25%).

 Porezno priznate izdatke u visini 30% priznaje se prilikom obračuna predujma poreza na dohodak, ali ne i prilikom obračuna poreza u godišnjoj poreznoj prijavi. Iznimno, ako isplatelj naknade pri obračunu i uplati predujma poreza na dohodak nije uzео u obzir izdatke na koje porezni obveznik ima pravo može pri plaćanju predujma poreza na dohodak po toj osnovi tijekom tekućeg poreznog razdoblja od idućih isplata naknada obaviti ispravak više obustavljenog i uplaćenog poreza.

2. obračunani i prijavljeni PDV za proteklo obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu

 Sportski klub ima obvezu:

1. istovremeno s isplatom primitka uplatiti na propisani račun predujam poreza na dohodak i prirez u iznosu od 1.032,50 kn (875,00 kn + 157,50 kn),
2. do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac IDD,
3. na kraju godine, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, sportašu izdati potvrdu o isplaćenim godišnjim primitcima 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, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, i svoti neto isplate,
4. do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac ID-1.

i Od 1. siječnja 2014. godine novi jedinstveni obrazac JOPPD zamijenit će obrasce IDD i ID-1.

🏠 Sportaš koji je obveznik podnošenja prijave PDV dužan je:

1. do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje obračunati PDV i putem sustava ePorezna elektronički podnijeti prijavu poreza na dodanu vrijednost na Obrascu PDV
2. obračunani i prijavljeni PDV za proteklo obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu
3. do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godine podnijeti prijavu na obrascu PDV-K i u istom roku platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje.

i Sportaš nema po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2013. godinu, pod uvjetom da su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama i da nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak po ostalim izvorima. Ako podnese godišnju poreznu prijavu obvezan je u njoj iskazati ukupni dohodak što ga je ostvario u 2013. godini po svim izvorima dohotka.

PRIMJER 8. - Isplata naknade studentu za rad preko studentske udruge

Posrednik pri zapošljavanju redovitih studenata sa sjedištem u Republici Hrvatskoj u listopadu 2013. godine isplaćuje studentu 6.950,00 kn kao naknadu za ugovoreni i obavljeni posao. Studentovo prebivalište je u Zagrebu, s propisanom stopom prireza porezu na dohodak od 18%.

Posrednik je do tada studentu u 2013. godini isplatio 48.327,00 kn, a zajedno s posljednjom isplatom 55.277,00 (48.327,00 kn + 6.950,00 kn).

Posrednik je također dotad u 2013. godini na studentove primitke obračunao i platio posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima u svoti od 2.416,35 kn (48.327,00 kn x 5%) i doprinos za zaštitu zdravlja na radu 241,64 kn (48.327,00 kn x 0,5%)

Posrednik je prilikom isplate naknade studentu:

1. obračunao i obustavio predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po stopi 25% i prirez porezu na dohodak (porezni obveznik je student) - porezna osnovica je 5.277,00 kn (55.277,00 – 50.000,00 kn), i
2. Posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima i doprinos za zaštitu zdravlja na radu (obveznik doprinosa je posrednik).

Redni broj	Opis	Sportaš primatelj naknade za sportsku djelatnost, (nije obveznik PDV-a)
1	Ukupni godišnji primitak	55.277,00
2	Godišnji primitak iznad 50.000,00 kn (r.br. 1 – 50.000,00) = Dohodak	5.277,00

3	Porez po stopi od 25% (r. br. 2 x 25%)	1.319,25
4	Prirez porezu na dohodak (r. br. 3 x stopa prireza)	237,47
5	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r.br. 4)	1.556,72
6	Neto primitak (r. br. 1 - r.br. 5)	53.720,29
OBVEZA POSREDNIKA		
7	Posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima (r.br. 6.950,00 x 5%)	347,50
8	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu (r.br. 6.950,00 x 0,5%)	34,75

 Posrednik ima obvezu:

1. istovremeno s isplatom primitka uplatiti na propisane račune obračunati porez na dohodak i prirez porezu na dohodak (obveznik je student - porezni obveznik),
2. istovremeno s isplatom primitka uplatiti na propisane račune obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima i doprinos za zaštitu zdravlja na radu (obveznik doprinosu je posrednik),
3. do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti Obrazac IDD,
4. na kraju godine, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, studentu izdati potvrdu o isplaćenim godišnjim primitcima od kojih se utvrđuje drugi dohodak, svoti izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosu iz primitka prema posebnim propisima, svoti dohotka, nadnevkuplata obveznih doprinosu, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosu iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, i svoti neto isplate,
5. do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac ID-1.

I Od 1. siječnja 2014. godine novi jedinstveni obrazac JOPPD zamijenit će obrasce IDD i ID-1.

I Student po toj osnovi nema obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2013. godinu, pod uvjetom da su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama i da nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak po ostalim izvorima. Ako podnese godišnju poreznu prijavu obvezan je u njoj iskazati ukupni dohodak što ga je ostvario u u 2013. godini po svim izvorima dohotka.

7. Prekršajne odredbe

? Jesu li propisane prekršajne odredbe za neprijavlivanje i neplaćanje poreznih obveza i doprinosa?

Jesu, i to Općim poreznim zakonom, Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, Zakonom o doprinosima i Zakonom o poticanju zapošljavanja.

Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne
Lakši porezni prekršaji		
1. iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi 2. neizdavanje poreznom obvezniku dokumentacij potrebnu za poreznu prijavu 3. neodazivanje na poziv poreznog tijela radi davanja usmene obavijesti na službenom mjestu poreznog tijela 4. ili nepravodobno dostavljanje obavijesti u pisanom obliku na traženje poreznog tijela 5. ometanje očevida	pravna osoba	2.000,00 - 200.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 - 20.000,00
	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	1.000,00 -100.000,00
	fizička osoba za prekršaj iz točke 1.	200,00 - 20.000,00
Teži porezni prekršaji		
1. nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela 2. nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku 3. nedostavljanje dokumentaciju uz poreznu prijavu sukladno poreznim propisima 4. nedostavljanje podataka potrebnih za utvrđivanje porezne obveze, provedbu ovrhe i mjera osiguranja na zahtjev poreznog tijela 5. onemogućavanje obavljanja poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev 6. nesudjelovanje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za njegovo oporezivanje na način da ne da obavijesti i ne predoči poslovnu dokumentaciju na zahtjev poreznog tijela, ne imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime ili ne omogući preuzimanje i cjelovitu reprodukciju podataka u elektroničkom obliku te njihovu dostupnost za cijelo vrijeme trajanja poreznog nadzora	pravna osoba	5.000,00 - 300.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 30.000,00
	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	2.000,00 -200.000,00
	fizička osoba za prekršaj iz točke 5., 6. i 7.	500,00 - 30.000,00
Najteži porezni prekršaji		
1. neizdavanje računa, neiskazivanje isporuka dobara i usluga preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način, a naplaćuje se gotovinom, ili nevođenje poslovnih knjiga i evidencije radi oporezivanja u skladu sa zakonskim propisima 2. ako ee knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama ne obavljaju potpuno ili točno ili pravodobno ili uredno 3. ako se poslovne knjige, druge evidencije i knjigovodstvene isprave ne čuvaju u rokovima što su propisani zakonom 4. ako se ne uruči ispis elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili se ne omogući pristup i nadzor podataka elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili se ne omogući pristup i nadzor računalnog ili drugog elektroničkog sustava i baza podataka, odnosno ako	pravna osoba	20.000,00 - 500.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 - 40.000,00

<p>se ne osigura podatke na propisani način, ili se ne osigura odgovarajuću zaštitu, tajnost i cjelovitost podataka, ili se ne osigura čuvanje podataka u elektroničkom obliku, pristup podacima, čitljivost originalnih podataka, njihovo pravilno spremanje i čuvanje na propisani način</p> <p>5. odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku</p> <p>6. neodazivanje na poziv poreznog tijela</p> <p>7. nepredočavanje poslovnih knjiga, evidencija, poslovne dokumentacije i drugih isprava na zahtjev poreznog tijela</p> <p>8. nedostavljanje Poreznoj upravi u zakonom propisanom roku ili na njezin zahtjev podataka o prometu kunkskih i deviznih računa pravnih osoba, fizičkih osoba koje obavljaju registriranu djelatnost obrta, slobodnih zanimanja i građana</p> <p>9. nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora</p>	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	5.000,00 - 300.000,00
	fizička osoba za prekršaj iz točke 6.	1.000,00 - 40.000,00

Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dohodak:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobavljanje isplate građanima preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet	isplatelj dohotka	2.000,00 - 50.000,00
	odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	2.000,00 - 20.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu na dohodak i preizu	pravna ili fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00

NAPOMENA: prema Prijedlogu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak isplatelj primitka koji u propisanom roku ne uplate ili uplate manji predujam poreza na dohodak kaznit će se za prekršaj novčanom kaznom od 2.000,00 do 50.000,00 kn.

Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<p>Neobračunavanje PDV-a na nova prijevozna sredstva (osoba koja stječe nova prijevozna sredstva), neobračunavanje PDV u slučaju prijenosa porezne obveze, neprijavlivanje ili neprijavlivanje u propisanom roku promjene ili prestanak obavljanja djelatnosti kao poreznog obveznika, nepodnošenje zahtjeva za izdavanje PDV identifikacijskog broja, neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, neiskazivanje u računu u kunama svote PDV-a što treba platiti, neizvršavanje nadležnu ispostavu Porezne uprave da će se izdane i primljene račune čuvati izvan područja Republike Hrvatske, ako se počne primjenjivati postupak oporezivanja marže u posebnim slučajevima a o tome se ne izvjesti ili se ne izvjesti u propisanom roku inadležnu ispostavu Porezne uprave, nepopisivanje zalih dobara za koje se mijenja stopa PDV-a</p>	porezni obveznik	1.000,00 - 200.000,00
	odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	500,00 – 40.000,00

Neobračunavanje PDV-a na propisani način, netočno utvrđivanje porezne osnovice, neobračunavanje PDV-a po propisanoj stopi, korištenje oslobođenja od plaćanja PDV-a suprotno zakonskim odredbama, odbijanje pret-poreza što se ne može odbiti, neplaćanje ili neplaćanje u propisanom roku obračunani i prijavljeni iznos PDV-a na propisani uplatni račun, neizdavanje računa ili neizdavanje u propisanom roku, ako račun izda primatelj koji ne ispunjava uvjete za izdavanje računa, nečuvanje računa i ostale dokumentacije u propisanom roku, neosiguravanje u knjigovodstvu svih podataka u vezi s obračunom i plaćanjem PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijavu PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku konačnog obračuna PDV-a, neiskazivanje svih propisanih podataka u prijavi PDV-a i konačnom obračunu PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave za stjecanje dobara i primljenih usluga iz drugih država članica Europske unije ili neiskazivanje svih propisanih podataka, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijavu za isporuke ili stjecanje novih prijevoznih sredstava, ili neiskazivanje vrijednosti isporuka, odnosno stjecanja novih prijevoznih sredstava, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku zbirne prijave i neupisivanje u nju svih propisanih podataka, ako posrednik obračuna PDV po posebnom postupku oporezivanja, ako preprodavatelj istovremeno primjenjuje redovni postupak oporezivanja PDV-om i posebni postupak oporezivanja marže, a ne vodi ili netočno vodi posebne evidencije za svaki od ovih postupaka, iskazivanje iznosa PDV-a na računu za isporučena dobra što podliježu posebnom postupku oporezivanja marže, ako organizator prodaje putem javne dražbe u evidencijama ne iskaže propisane podatke, ako organizator prodaje putem javne dražbe u računu ne iskaže propisane podatke ili izdvojeno iskaže iznos PDV-a, neizdavanje računa i/ili nevođenje evidencije o transakcijama s investicijskim zlatom, nečuvanje potrebnih podataka u propisanom roku, nepodnošenje prijave za i nepodnošenje prijave u propisanom roku za elektronički obavljene usluge, neplaćanje obračunanog i prijavljenog PDV-a za elektronički obavljene usluge, nevođenje evidencija o transakcijama u okviru posebnog postupka oporezivanja za elektronički obavljene usluge, nestavljanje na raspolaganje tih evidencija na zahtjev Porezne uprave RH i poreznog tijela države članice potrošnje, nečuvanje tih evidencija u propisanom roku, ako porezni zastupnik ne ispunjava porezne obveze.

I Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od 2 godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može izreći poreznom obvezniku uz novčanu kaznu i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti, i to poreznom obvezniku fizičkoj osobi u trajanju od 1 mjeseca do 1 godine, a pravnoj osobi u trajanju od 3 mjeseca do 1 godine.

porezni obveznik

2.000,00 - 500.000,00

odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe

1.000,00 – 50.000,00

Prekršajne odredbe prema Zakonu o doprinosima:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje doprinosa, neutvrđivanje osnovice doprinosa, neplaćanje doprinosa u roku, neizvješćivanje Poreznu upravu o utvrđenim obvezama doprinosa	isplatiatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak i sam primatelj primitka neposredno iz inozemstva ili od druge fizičke osobe	5.000,00 - 50.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 20.000,00

Prekršajne odredbe propisane Zakonom o poticanju zapošljavanja:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- zapošljavanje sezonskog radnika u poljoprivredi na poslovima koji se ne smatraju privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima u poljoprivredi - nesklapanje prije početka rada za svaki radni dan ugovora o sezonskom radu za obavljanje privremenih, odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi - zapošljavanje sezonskog radnika u poljoprivredi u trajanju dužem od 90 dana tijekom kalendarske godine - sklapanje ugovora o sezonskom radu za obavljanje privremenih, odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi, s osobom izuzetom člankom 2. stavkom 1. podstavkom 4. Zakona ¹⁷ , ili s maloljetnikom, ili s osobom koja koristi roditeljska ili roditeljska prava prema posebnom propisu	poslodavac pravna osoba	50.000,00 - 100.000,00
	poslodavac fizička osoba i odgovorna osoba pravne osobe	10.000,00 - 30.000,00

- ¹⁷ a) zaposlena osoba ili samozaposlena osoba i osoba koja se nalazi u nekom radnom ili socijalnom statusu na temelju kojega je obvezno osigurana prema posebnim propisima što uređuju obvezna osiguranja,
- b) osoba zaposlena na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove, u razdoblju u kojem obavlja ugovorene poslove,
- c) osoba kojoj je utvrđena opća nesposobnost za rad,
- d) osoba koja je osigurana na produženo osiguranje prema posebnom propisu što uređuje mirovinsko osiguranje, osim ako je osigurana na produženo osiguranje za vrijeme nezaposlenosti, tijekom privremenog ili sezonskog prekida obavljanja djelatnosti, ili za vrijeme nezaposlenosti pomorca nakon prestanka ugovora o radu na određeno vrijeme.

8. Propisi

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/10, 22/12, 144/12, 125/13),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 73/13),
- 📖 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine” broj 73/13, 99/13-Rješenje USRH),
- 📖 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 doprinosima („Narodne novine” broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12),
- 📖 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, 112/13, 133/13)
- 📖 Uredba o dopunama Zakona o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 112/13),
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine” broj 80/13),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak (“Narodne novine” broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13, 85/13),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13),
- 📖 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 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 2013. godinu („Narodne novine“ broj 147/12),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2013. godinu („Narodne novine“ broj 132/12, 34/13),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2013. godini („Narodne novine“ broj 2/13, 68/13, 103/13, 120/13, 143/13).



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
Računalni slog i tisak: KERSCHOFFSET ZAGREB d.o.o., Zagreb, Ježdovečka 112 •
Naklada: 10.000 primjeraka