



Oporezivanje mirovina

Porezne obveze umirovljenika
i isplatitelja mirovina

*Znate li tko je
porezni obveznik po
osnovi isplaćene mirovine
i tko je i kad dužan obračunati
i uplatiti dužnu svotu poreza
i obveznih doprinosa?*

VI. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Podaci su u ovoj brošuri ažurni na dan 1. srpnja 2010. godine

Ova brošura će Vam objasniti obveze i prava što proizlaze iz važećih propisa o oporezivanju mirovina. U odgovorima na pitanja razrađene su osnovne zakonske odredbe. Ako su Vam i 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.

Sadržaj:

1. Uvod.....
2. Porez na dohodak od nesamostalnog rada.....
 - 2.1 Porezni obveznik.....
 - 2.2 Primici i izdaci.....
 - 2.3 Osobni odbitak.....
 - 2.4 Oslobodjenja i porezne olakšice.....
 - 2.5 Obračunavanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada.....
 - 2.6 Godišnja porezna prijava.....
 - 2.7 Obveze isplatitelja mirovina.....
3. Prirez porezu na dohodak.....
4. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke.....
5. Obvezni doprinosi.....
6. Primjeri obračunavanja doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.....
 - 6.1 Primjeri obračunavanja doprinosa, predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, prireza porezu na dohodak i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke.....
 - 6.2 Primjeri godišnjeg obračunavanja doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.....
7. Kaznene odredbe.....
8. Propisi.....

1. Uvod

? Što se u poreznom smislu smatra mirovinom?

Slijedeće primitke od nesamostalnog rada:

1. Mirovine što su ostvarene na temelju prijašnjih uplata doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje,
2. Mirovine što ih isplaćuju osiguravatelji na temelju prijašnjih uplata poslodavca za dokup dijela mirovine, ako su te uplate bile oslobođene oporezivanja,
3. Mirovine što se isplaćuju poduzetnicima koji su obavljali samostalnu djelatnost, poduzetnicima koji su plaćali porez na dobit i drugim osobama na temelju prijašnjih uplata doprinosa u propisano obvezno osiguranje, a koji su bili porezno dopustivi izdatak ili rashod,
4. Obiteljske mirovine, osim obiteljskih mirovina na koje se ne plaća porez na dohodak (obiteljske mirovine što ih djeca ostvaruju nakon smrti roditelja i obiteljske mirovine članova obitelji smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata).

? Koje se poreze obračunava i plaća iz mirovine?

1. Porez na dohodak od nesamostalnog rada,
2. Prerez porezu na dohodak, ako je propisan odlukom grada ili općine na čijem je području prebivalište ili uobičajeno boravište umirovljenika obveznika poreza na dohodak, i
3. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke.

I Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. do 30. lipnja 2010. godine ako je isplatelj mirovine tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, a od 1. srpnja 2010. do 31. listopada 2010. ako je isplatelj mirovine tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn.

? Plaća li se porez po osnovi inozemnih mirovina?

Porez na dohodak od nesamostalnog rada se ne plaća na mirovine što su primljene izravno iz inozemstva.

? Obračunava li se i plaća obvezne doprinose po osnovi isplaćenih mirovina?

Po osnovi mirovina što ih tuzemni nositelji mirovinskog osiguranja isplaćuju korisnicima mirovine obračunava se i plaća dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje u sljedećim slučajevima:

1. mjesečni iznos mirovine je manji od prosječne neto plaće (za 2010. godinu 5.309,00 kn) – obveznik obračunavanja doprinosa je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, a doprinos se plaća na teret državnog proračuna,
2. mjesečni iznos mirovine je veći od prosječne neto plaće (za 2010. godinu 5.309,00 kn) – obveznik doprinosa je osiguranik, a obveznik obračunavanja, obustavljanja i plaćanja doprinosa je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje.

2. Porez na dohodak od nesamostalnog rada

? Što je to dohodak od nesamostalnog rada po osnovi isplaćenih mirovina?

Razlika između primitaka što su ostvareni u poreznom razdoblju i zakonom propisanih izdataka što su nastali u istom poreznom razdoblju.

Porezno razdoblje je, u pravilu, kalendarska godina, a može biti kraće od kalendarske godine u sljedećim slučajevima:

1. ako rezident tijekom iste kalendarske godine postane nerezident, ili obratno. U tom slučaju porezno razdoblje obuhvaća razdoblje u kojemu je fizička osoba bila rezident ili nerezident,
2. rođenjem ili smrću poreznog obveznika.

i **Rezident** je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište, kao i fizička osoba koja 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.

2.1 Porezni obveznik

? Tko je porezni obveznik poreza na dohodak po osnovi isplaćene mirovine?

Umirovljenik koji ostvaruje dohodak od mirovine.

i Isplataitelj mirovine je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja poreza na dohodak od mirovine.

? Moraju li se umirovljenici obveznici poreza na dohodak od nesamostalnog rada prijaviti u Registar poreznih obveznika?

Oni to nisu dužni učiniti.

2.2 Primici i izdaci

? Što je to primitak od nesamostalnog rada po osnovi isplaćene mirovine?

Svota isplaćene mirovine s uključenim porezom na dohodak, dodatnim doprinosom za zdravstveno osiguranje ako je obračunat iz mirovine i pririzom porezu na dohodak.

? Što su izdaci od nesamostalnog rada po osnovi isplaćene mirovine?

1. Iz mirovine uplaćeni dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 3% ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće (za 2010. godinu iznad 5.309,00 kn).

? Koje se primitke ne oporezuje jer ih se ne smatra dohotkom?

Dohotkom se ne smatraju naredni primici (pod uvjetom da nisu u svezi s ostvarivanjem oporezivog dohotka):

1. primici od kamata na kunsku i deviznu štednju, na pologe (po viđenju i oročene) na žiroračunu, tekućem i deviznom računu što su ostvareni od banaka, štedionica i štedno-kreditnih zadruga,
2. primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu (iznimno, na primitke od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu što se isplaćuju za razdoblje 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine plaća se porez na dohodak od kapitala),
3. primici od kamata po vrijednosnim papirima što su izdani u skladu s posebnim zakonom,
4. primici od otuđenja financijske imovine, ako to nije djelatnost poreznog obveznika,
5. izravne uplate premije osiguranja za dokup dijela doživotne mirovine određene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju kojeg bi osiguranik ostvario da je navršio određenu starosnu dob i/ili određeni mirovinski staž, a koje uplaćuju poslodavci za svoje radnike u vrijeme njihovog umirovljenja,
6. mirovine rezidenata ostvarene u inozemstvu,
7. obiteljske mirovine što ih djeca ostvaruju nakon smrti roditelja prema Zakonu o mirovinskom osiguranju i Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji,
8. državne nagrade što su ustanovljene na osnovi propisa koje donosi Hrvatski sabor i Vlada Republike Hrvatske, nagrade jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisane statutom tih jedinica, i novčane nagrade za osvojene medalje na olimpijskim igrama i svjetskim i europskim prvenstvima, a planirane su za te namjene u državnom proračunu Republike Hrvatske i proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.
9. primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja pravnih i fizičkih osoba, a za zdravstvene potrebe (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala), rješavanje kojih nije plaćeno osnovnim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje odnosno plaćanje nastalih izdataka za tu namjenu obavljeno na žiroračun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava.

? Koje se još primitke ne smatra dohotkom što podliježe oporezivanju?

Primitke za koje fizičke osobe ne pružaju tržišne protuusluge, a ti primici nisu u svezi s ostvarivanjem dohotka (dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka). Ti primici jesu:

1. primici po posebnim propisima
 - 1.1 potpore zbog zbrinjavanja ratnih invalida i članova obitelji smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata,
 - 1.2 socijalne potpore,

- 1.3 doplatak za djecu i primici po osnovi jednokratnih potpora za novorođenče odnosno potpora za opremu novorođenog djeteta koje isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica,
- 1.4 primici osoba s invaliditetom, osim plaća i mirovina,
- 1.5 potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarnih nepogoda,
2. potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog ratnih događaja,
3. nasljedstva i darovi,
4. primici od otuđenja osobne imovine,
5. odštete koje nisu u svezi s gospodarstvenom djelatnošću,
6. primici na nagradnim natjecanjima ili natjecanjima što su raspisani pod jednakim uvjetima uz mogućnost sudjelovanja svih osoba i primici od igara na sreću prema posebnom zakonu,
7. novčani dodaci uz mirovinu koje umirovljenicima isplaćuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica,
8. potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe.
9. primitke po osnovi osiguranja stvari, odgovornosti, života i imovine (primitke po osnovi životnog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja smatra se dohotkom ako su premije toga osiguranja bile porezno priznati izdatak).

i Ako su primici nabrojani pod točkama 1. – 9. u svezi s ostvarivanjem dohotka smatraju se oporezivim dohotkom.

2.3 Osobni odbitak

? Što je to osobni odbitak?

Neoporezivi dio dohotka poreznog obveznika.

? Kako umirovljenik može koristiti osobni odbitak tijekom godine?

Na temelju podataka iz porezne kartice (Obrazac PK).

i Obrazac PK (porezna kartica) besplatno izdaje nadležna ispostava Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Pri umirovljenju poreznog obveznika podatke iz Obrasca PK Porezna uprava elektroničkim putem dostavlja Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje. Isplatelji mirovina dužni su poreznu karticu čuvati dok se isplaćuje mirovina.

i Umirovljenik je obavezan svaku promjenu u svezi s uzdržanim članovima uže obitelji i djecom, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta i drugo što utječe na osobni odbitak prijaviti ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu i dostaviti vjerodostojne isprave u roku 30 dana od dana nastanka promjene. O promjeni općine prebivališta ili uobičajenog boravišta umirovljenik je dužan izvijestiti i isplatelja mirovine, i to prije isplate prve sljedeće mirovine, a najkasnije u roku 30 dana.

? Kako se izračunava osobni odbitak umirovljenika:

Osobni odbitak umirovljenika se izračunava kako je prikazano u ovoj tablici:

OSOBNI ODBICI (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	IZVAN PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO- PLANINSKIH PODRUČJA		1. SKUPINA PO- DRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		2. SKUPINA PO- DRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		3. SKUPINA PODRUČ- JA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO-PLA- NISKA PODRUČJA	
		mjesečna svota (kn)	godišnja svota (kn)	mjesečna svota (kn)	godišnja svota (kn)	mjesečna svota (kn)	godišnja svota (kn)	mjesečna svota (kn)	godišnja svota (kn)
Osobni odbitak umirovljenika	0,5	u visini mjesečne mirovine, najmanje 1.800,00, a najviše do 3.200,00	10.800,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše do 3.200,00	u visini godišnje mirovine, a najviše do 38.400,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	900,00	10.800,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Prvo dijete	0,5	900,00	10.800,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Drugo dijete	0,7	1.260,00	15.120,00	2.688,00	32.256,00	2.240,00	26.880,00	1.680,00	20.160,00
Treće dijete	1	1.800,00	21.600,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Četvrto dijete	1,4	2.520,00	30.240,00	5.376,00	64.512,00	4.480,00	53.760,00	3.360,00	40.320,00
Peto dijete ¹	1,9	3.420,00	41.040,00	7.296,00	87.552,00	6.080,00	72.960,00	4.560,00	54.720,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	540,00	6.480,00	1.152,00	13.824,00	960,00	11.520,00	720,00	8.640,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu ²	1	1.800,00	21.600,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00

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

² U ovim slučajevima porezni obveznik ne može koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3) niti za sebe niti za uzdržavanu osobu.

Tko se smatra uzdržavanim članom uže obitelji?

Bračni drug poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćehe i očuci koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni drugovi za koje porezni obveznik plaća alimentaciju i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom i uzdržavana djeca ako njihovi oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici što se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini u 2010. g. 10.800,00 kuna.

- i** Iznimno, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta, potpora za novorođenče i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja.
- i** Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje.
- i** Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima.

? Za koje se svote umirovljeniku rezidentu može u godišnjoj prijavi poreza na dohodak za 2010. godinu uvećati osobni odbitak na osnovi obračutog poreza na dohodak za 2010. godinu?

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

1. Za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje
2. Najviše do 6.000,00 kuna u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. godine (uključujući i uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i dodatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što su uplaćene tuzemnim osiguravateljima) za naredne svote i ulaganja:
 - 2.1 Za svotu stvarnih troškova zdravstvenih usluga u Republici Hrvatskoj za vlastite potrebe, a pod uvjetom da ti izdaci nisu plaćeni iz osnovnog, dopunskog ili dodatnoga zdravstvenog osiguranja i da nisu financirani iz darovanja,
 - 2.2 Za kupnju ili gradnju prvog stambenog prostora (stambene kuće ili stana) na području Republike Hrvatske za potrebe trajnog stanovanja što se financira iz vlastitih sredstava (uvećanje osobnog odbitka priznaje se na temelju vjerodostojnih isprava u visini stvarno nastalog izdatka), ili što se financira sredstvima iz namjenskog stambenog kredita (uvećanje osobnog odbitka priznaje u visini plaćenih kamata po tom kreditu)
 - 2.3 Za održavanje postojećega stambenog prostora na području Republike Hrvatske u vlasništvu poreznog obveznika ili njegovoga bračnog druga, radi poboljšanja uvjeta stanovanja, a pod uvjetom da u tom stambenom prostoru ima prebivalište i trajno boravi.

I Uvećanje osobnog odbitka za održavanje postojećega stambenog prostora priznaje se na temelju vjerodostojnih isprava za obavljene radove i usluge registriranih izvođača radova i/ili u visini plaćenih kamata po namjenskom stambenom kreditu,

- 2.4 Za svotu plaćene slobodno ugovorene najamnine za potrebe stanovanja u stambenom prostoru najmodavca,
3. Za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, sportske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

? Kad se priznaje uvećani osobni odbitak?

U godišnjem obračunu poreza na dohodak, a na temelju podnesene godišnje porezne prijave.

2.4 Oslobođenja i porezne olakšice

? Koje su propisane olakšice za područja posebne državne skrbi i brdsko-planinska područja?

Uvećani osobni odbitak na područjima posebne državne skrbi i na brdsko-planinskim područjima (vidi tablicu u poglavlju 2.3) priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave. Tijekom poreznog razdoblja pri utvrđivanju predujma dohotka od nesamostalnog rada priznaje se osobni odbitak kao izvan područja posebne državne skrbi i brdsko-planinskih područja.

? Jesu li propisana oslobođenja za hrvatske ratne invalide iz Domovinskog rata i članove obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata?

Za te su osobe propisana slijedeća oslobođenja:

Fizičke osobe kojima je po posebnom propisu rješenjem utvrđen status hrvatskoga ratnoga vojnog invalida iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od nesamostalnog rada i mirovina razmjerno stupnju utvrđene invalidnosti,

Članovi obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od obiteljske mirovine, odnosno na novčane naknade u visini obiteljske mirovine što je primaju prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.

2.5 Obračunavanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada

? Što je to predujam poreza na dohodak od mirovine?

Swota poreza što se obračunava i plaća prilikom svake isplate mirovine tijekom poreznog razdoblja (u pravilu mjesečno).

? Kako se obračunava predujam poreza na dohodak od mirovine?

1. Ako je mirovina manja od prosječne neto plaće (za 2010. godinu do 5.309,00 kn) predujam poreza na dohodak od mirovine obračunava se na sljedeći način:

Primitak (mirovina) = DOHODAK

– **Osobni odbitak** (bez uvećanja za područja posebne državne skrbi i brdsko-planinska područja)

= Porezna osnovica za obračun predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada

2. Ako je mirovina veća od prosječne neto plaće (za 2010. godinu do 5.309,00 kn) predujam poreza na dohodak od mirovine obračunava se sljedeći način:

Primitak (mirovina)

– **Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje** (primitak x 3%)

= **DOHODAK** (primitak – izdaci)

– **Osobni odbitak** (bez uvećanja za područja posebne državne skrbi i brdsko-planinska područja)

= Porezna osnovica za obračun predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada

? Po kojim se stopama obračunava predujam poreza na dohodak?

U ovoj su tablici prikazane mjesečne porezne osnovice i porezne stope u 2010. godini:

Mjesečna porezna osnovica do 30.06.2010. godine	Stopa	Mjesečna porezna osnovica od 1.07.2010. godine	Stopa
do 3.600,00 kn	15%	do 3.600,00 kn	12%
iznad 3.600,00 do 9.000,00 kn (idućih 5.400,00 kn)	25%	iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn (idućih 7.200,00 kn)	25%
iznad 9.000,00 kn do 25.200,00 kn (idućih 16.200,00 kn)	35%	iznad 10.800,00 kn	40%
iznad 25.200,00 kn	45%		

? Tko je i kad dužan obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza?

Isplata mirovina je pri svakoj isplati i istodobno s isplatom mirovine dužan obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza i prireza	Krajnji rok za uplatu predujma
Umirovljenik	+ ukupni primici od mirovine - uplaćeni dodatni doprinosi za zdravstveno osiguranje ako je mirovina veća od prosječne neto plaće – 3% - mjesečni osobni odbitak	Isplatelj mirovine Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	Pri svakoj isplati i istodobno s isplatom mirovine Najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za svaki mjesec

? Kako se obračunava predujam poreza od mirovina hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata?

Isplatelj mirovine obračunati predujam poreza umanjuje za postotak invalidnosti, a zatim dobiveni iznos uplaćuje na propisani uplatni račun prilikom svake isplate mirovine.

? Kako Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje obračunava predujam poreza kod neredovitih isplata mirovina?

Kad Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje isplaćuje mirovine ili razlike mirovina za više proteklih mjeseci iste *kalendarske godine* primjenjuju se propisi što važe na dan isplate i osobni odbitak za svaki mjesec za koji se isplata obavlja, a što je utvrđeno prema propisima što su bili na snazi u mjesecu kad je mirovina ili razlika mirovine trebala biti isplaćena.

U slučaju isplata mirovina ili razlike mirovina koje se odnose *na protekle kalendarske godine* primjenjuju se propisi što su važili na dan kada je isplata trebala biti obavljena, odnosno kad je mirovina prema rješenju dospjela za isplatu.

? Na koji se račun uplaćuje predujam poreza na dohodak?

Na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine u kojemu je prebivalište ili uobičajeno boravište umirovljenika poreznog obveznika, i to na sljedeći način:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Iznos: PRIJEMO NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA ISPLATA

PLATETELJ: naziv (ime) i adresa		Model	Broj računa plateitelja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model	Broj računa primatelja
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine		68	XXXXXXXX-XXXXXXXXXX
Suznačno obilježje		Poziv na broj odobrenja	
Šta opis (Mzang)		1406 - XXXXXXXXXXXXX	
Opis plaćanja		Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjerja nalogodavca	Ovjerja banke	
Datum podnošenja			
Podpis primatelja			

On: HUB 1-141H

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

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

2.6 Godišnja porezna prijava

? Jesu li umirovljenici po osnovi primljenih mirovina dužni podnositi godišnju poreznu prijavu?

Umirovljenici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su u prethodnoj godini primali samo mirovinu. Oni su dužni podnositi godišnju poreznu prijavu ako:

1. su tijekom poreznog razdoblja (u pravilu kalendarske godine) osim mirovine ostvarili i dohodak od samostalne djelatnosti (obrt i s obrtom izjednačene djelatnosti, slobodna zanimanja i poljoprivreda i šumarstvo)
2. isplatitelj mirovine nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak,
3. Porezna uprava zatraži da naknadno plate porez na dohodak i prirez porezu na dohodak,
4. kao rezidenti Republike Hrvatske u u prethodnoj kalendarskoj godini izravno iz inozemstva ostvarili dohodak od nesamostalnog rada (ali ne i inozemne mirovine, na koje se ne plaća porez na dohodak) ili dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti ili ako su dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala, dohodak od osiguranja i drugi dohodak ostvarili izravno iz inozemstva, pri čemu od tog dohotka nisu plaćeni u tuzemstvu predujmovi poreza na dohodak, ili su plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak,
5. istodobno ostvaruje mirovinu od dva ili više isplatitelja mirovina, ili ako uz mirovinu istodobno primaju i plaću.

? Mogu li umirovljenici podnijeti godišnju poreznu prijavu iako to nisu obvezni učiniti?

Umirovljenici mogu podnijeti godišnju poreznu prijavu radi:

1. ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak
2. prava na ravnomjerno godišnje oporezivanje odnosno godišnje izravnanje porezne osnovice,
3. drugih prava propisanih zakonima.

i Umirovljenik rezident dužan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od mirovine. Ako uz dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od mirovine iskaže i dohodak iz ostalih izvora obvezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u protekloj kalendarskoj godini. Izvori dohotka su primici od nesamostalnog rada, od samostalne djelatnosti, od imovine i imovinskih prava, od kapitala, od osiguranja i primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

? Kome se i kad podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak?

Nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu umirovljenika poreznog obveznika, i to do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.

? Kako se u godišnjoj poreznoj prijavi za 2010. godinu obračunava porez na dohodak ako su ostvareni samo primici od mirovine?

Na sljedeći način:

Primitak (mirovina)

- Uplaćeni dodatni doprinosi za zdravstveno osiguranje ako je mirovina veća od prosječne neto plaće po stopi od 3%
- Od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. godine uplaćene porezno priznate premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja koje je umirovljenik na svoj teret uplatio tuzemnim osigurateljima (najviše do 6.000,00 kuna³)

= DOHODAK

- **Osobni odbitak**

= Porezna osnovica za obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada

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

U ovoj su tablici prikazane godišnja porezna osnovica i porezne stope u 2010. godini:

Godišnja porezna osnovica do 30. lipnja 2010. godine	Stopa	Godišnja porezna osnovica od 1. srpnja 2010. god.	Stopa	Preračunata godišnja porezna osnovica za 2010. godinu	Stopa
do 43.200,00 kn	15%	do 43.200,00 kn	12%	do 43.200,00 kn	13,50%
iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn	25%	Iznad 43.200,00 do 129.600,00 kn	25%	iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn	25%
iznad 108.000,00 kn do 302.400,00 kn	35%	Iznad 129.600,00 kn	40%	iznad 108.000,00 kn do 129.600,00 kn	30%
iznad 302.400,00 kn	45%			iznad 129.600,00 kn do 302.400,00 kn	37,50%
				iznad 302.400,00 kn	42,50%

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

U roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada ili općine prebivališta ili uobičajenog borišta umirovljenika poreznog obveznika, a na sljedeći način:

³ U svotu od 6.000,00 kuna uključeni su i sljedeći dijelovi osobnog odbitka:

- izdaci za zdravstvene usluge u Republici Hrvatskoj za vlastite potrebe,
- izdaci kupnje ili gradnje vlastitim sredstvima prve kuće ili stana na području Republike Hrvatske za potrebe trajnog stanovanja i/ili plaćene kamate po namjenskom stambenom kreditu u te svrhe,
- izdaci za održavanje postojećega stambenog prostora na području Republike Hrvatske radi poboljšanja uvjeta stanovanja,
- svota plaćene slobodno ugovorene najamnine za potrebe stanovanja u stambenom prostoru najmodavca.

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

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

NITNOŠT PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ISPLATA

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	
Model	Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	
Model	Broj računa primatelja
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine	
Model	68
Poziv na broj odobrenja	XXXXXXXX-XXXXXXXXXX
Porez na dohodak i prirez po godišnjoj poreznoj prijavi	
1619 - XXXXXXXXXXXX	
Datum valute/plate/isplate	
Ocjena naslogodavca	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	
Ocjena HUB In-AIR	
Ocjena banke	

2.7 Obveze isplatitelja mirovine

? Koje su obveze isplatitelja mirovina?

Njihove se obveze mogu podijeliti u šest skupina, i to:

1. Obveza obračuna, obustave i uplate predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak

Isplatitelji mirovina dužni su istodobno s isplatom mirovine obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun platiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i pripadajući prirez porezu na dohodak. Iznimno, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje obavezan je obračunati i obustavljen predujam poreza i prirez iz mirovina uplatiti najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za svaki mjesec. Predujam poreza na dohodak i pripadajući prirez porezu na dohodak uplaćuje se prema gradu ili općini prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika.

2. Obveza vođenja Evidencija o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR)

Isplatitelji mirovina dužni su za svakog umirovljenika voditi Evidencije o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR), i to za svaku kalendarsku godinu. U tu se evidenciju kronološkim slijedom unose podaci važni za obračun i uplatu poreza na dohodak za isplaćene mirovine (podaci o svim isplata mirovina i obustavljenim i uplaćenim premijama životnog osiguranja koje imaju obilježja štednje, premijama dopunskoga i dodatnoga zdravstvenog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, o porezu na dohodak od nesamostalnog rada i prirezu poreza na dohodak).

Ako se mirovine tijekom mjeseca isplaćuju višekratno u Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada unosi se svaka isplata, a na kraju mjeseca, odnosno najkasnije u roku 15 dana nakon isteka mjeseca, upisane svote se moraju zbrojiti zbog unosa mjesečnog podatka u Obrazac IP.

I Ovu evidenciju nisu dužni voditi isplatitelji mirovina koji u svojim knjigovodstvenim evidencijama osiguravaju sve propisane podatke.

3. Obveza izvješćivanja

Isplatitelji mirovina dužni su sastaviti slijedeća izvješća za obračunati, obustavljeni i uplaćeni predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prirezu porezu na dohodak:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja - Obrazac ID	Isplatitelj mirovine	Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu – Obrazac IP	Isplatitelj mirovine	Do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Podaci o porezno priznatim premijama osiguranja	isplatitelj mirovine koji je prilikom utvrđivanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada primitke od mirovine umanjivao za uplaćene premije osiguranja	⌚ Po isteku poreznog razdoblja, a najkasnije do kraja ve-ljače tekuće godi-ne za prethodnu godinu

4. Obveze u postupku oporezivanja dohotka od nesamostalnog rada

Ako nadležna ispostava Porezne uprave na temelju dostavljenog Obrasca ID utvrdi da porez i doprinosi za obvezna osiguranja nisu pravilno obračunati i plaćeni dužna je od isplatitelja mirovine zatražiti ispravak obračuna i uplatu manje plaćenog poreza, a po potrebi dostaviti mu i pisanu obavijest s obrazloženjem i uputom da u roku tri dana od dana primitka zahtjeva izvrši ispravak obračuna i uplatu manje plaćenog doprinosa za obvezna osiguranja i poreza na dohodak od nesamostalnog rada. Isplatitelj mirovine je dužan postupiti prema nalogu, a kad otkloni utvrđene nepravilnosti obvezan je nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti novi (ispravljeni) Obrazac ID u roku tri dana od izvršenog ispravka.

5. Obveza naknadne uplate ili povrata poreza na dohodak

Isplatitelj mirovine ima obvezu pri idućim isplata mirovine: naknadno obustaviti i uplatiti manje obustavljeni i plaćeni porez ako utvrdi da porez nije obračunavao na propisani način, vratiti umirovljeniku više obustavljeni i uplaćeni porez ako mu umirovljenik predoči poreznu karticu (Obrazac PK) s promjenama faktora osobnog odbitka ili promjeni adrese prebivališta ili uobičajenog boravišta, a koje nisu bile poznate u trenutku prijašnjih isplata.

6. Obveza čuvanja porezne kartice (Obrasca PK)

Porezna uprava pri umirovljenju poreznog obveznika podatke iz Obrasca PK elektroničkim putem dostavlja Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje, čija je obveza čuvati poreznu karticu.

3. Prerez porezu na dohodak

? Tko je obveznik pririza porezu na dohodak?

Umirovljenik porezni obveznik poreza na dohodak ako je u gradu ili općini njegovog prebivališta ili uobičajenog boravišta prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

? Tko i kad obračunava, obustavlja i uplaćuje prerez?

Isplataitelj mirovine je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti prerez porezu na dohodak istodobno kad umirovljeniku obračunava i isplaćuje mirovinu.

? Kako se izračunava prerez porezu na dohodak?

Tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom pririza.

? Kolike su stope pririza porezu na dohodak?

Općina, odnosno grad mogu obveznicima poreza na dohodak sa svoga područja propisati plaćanje pririza 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%.

Propisane stope pririza po gradovima i općinama u 2010. godini prikazane su u ovoj tablici:

Andrijaševci	8%	Brckovljani	3%	Čeminac	3%
Bale	1%	Brdovec	10%	Darda	5%
Barban	5%	Brela	5%	Davor	10%
Bedenica	3%	Brestovac	5%	Delnice	5%
Bednja	10%	Breznica	10%	Dežanovac	5%
Belica	1%	Brinje	10%	Dicmo	8%
Beli Manastir	1%	Brodski Stupnik	10%	Donja Voća	10%
Belišće	10%	Buje	6%	Donji Andrijevi	8%
Benkovac	5%	Bukovlje	5%	Donji Lapac	5%
Beretinec	7%	Cerna	5%	Donji Martijanec	5%
Bilice	10%	Cernik	10%	Donji Miholjac	8%
Bilje	5%	Cerovlje	2%	Dragalić	10%
Biskupija	4%	Cestica	10%	Draž	2%
Bistra	10%	Cista Provo	3%	Drenovci	5%
Bizovac	3%	Civljane	7%	Drniš	5%
Bjelovar	12%	Crikvenica	10%	Dubrava	3%
Blato	10%	Čabar	5%	Dubravica	7%
Bol	10%	Čaglin	5%	Dubrovačko primorje	8%
Borovo	10%	Čakovec	10%	Dubrovnik	15%
Bošnjaci	5%	Čazma	10%	Duga Resa	5%

Dugo Selo	9%
Dugopolje	8%
Dvor	5%
Đakovo	10%
Erdut	1%
Ervenik	3%
Farkaševac	3%
Fažana	3%
Feričanci	10%
Fužine	5%
Garčin	10%
Garešnica	10%
Gornji Bogičevci	5%
Gračac	7%
Gračišće	5%
Gradec	5%
Grubišno polje	10%
Hrvace	10%
Hrvatska Kostajnica	4%
Ilok	5%
Imotski	12%
Ivanec	10%
Ivanić Grad	6%
Ivankovo	10%
Jagodnjak	3%
Jakovlje	5%
Jakšić	5%
Jastrebarsko	9%
Jelsa	10%
Kanfanar	2%
Kapela	8%
Kaptol	10%
Karlovac	12%
Karojba	5%
Kaštela	12%
Kaštelir-Labinci	1%
Kijevo	5%
Kistanje	3%
Klanjec	12%
Klenovnik	7%
Klinča Sela	10%
Kloštar Ivanić	2%
Kneževi Vinogradi	5%
Knin	5%

Konavle	7,5%
Končanica	5%
Konjščina	5%
Korčula	6%
Kraljevica	5%
Krašić	6%
Krvarsko	5%
Križ	2%
Križevci	10%
Krnjak	8%
Kutina	10%
Labin	6%
Lanišće	1%
Lastovo	3%
Lepoglava	8%
Lipovljani	6%
Ližnjan	5%
Lokvičići	7%
Lovas	5%
Lovinac	3%
Ludbreg	8%
Luka	5%
Lumbarda	5%
Lupoglav	1%
Magadenovac	2%
Majur	5%
Makarska	10%
Mali Bukovec	5%
Marčana	5%
Marija Gorica	10%
Marijanci	5%
Markušica	5%
Medulin	5%
Metković	10%
Milna	2%
Mljet	10%
Motovun	1%
Mrkopalj	5%
Muč	7%
Murter	6%
Negoslavci	5%
Nova Gradiška	12%
Nova Kapela	10%
Novi Marof	10%

Novi Vinodolski	7%
Novska	10%
Nuštar	6%
Omiš	8%
Opatija	7,5%
Orle	5%
Osijek	13%
Otočac	5%
Otok (Sinj)	10%
Otok (Vinkovci)	10%
Otok (Vinkovci)	10%
Ozalj	12%
Pazin	5%
Petlovac	5%
Petrijevci	5%
Petrinja	10%
Pićan	2%
Pirovac	6%
Pisarovina	3%
Pleternica	10%
Plitvička jezera	5%
Podbablje	6%
Podcrkavlje	5%
Podgora	10%
Podstrana	8%
Pokupsko	5%
Polača	10%
Popovac	3%
Popovača	6%
Požega	10%
Pregrada	10%
Preseka	3%
Primošten	10%
Proložac	5%
Promina	5%
Pučišća	5%
Pula	7,5%
Pušća	10%
Rakovec	3%
Rakovica	8%
Raša	6%
Ravna Gora	7,5%
Rešetari	10%
Ribnik	5%

Rijeka	6,25%	Šibenik	10%	Visoko	10%
Rovinj	6%	Špišić Bukovica	9%	Višnjan	5%
Rugvica	6%	Štitar	10%	Vižinada	1%
Runovići	6%	Tinjan	5%	Vodice	6%
Ružić	5%	Tisno	6%	Vodnjan	5%
Sibinj	10%	Tordinci	5%	Vojnić	7,5%
Sinj	8%	Tribunj	6%	Vrbanja	5%
Sisak	10%	Trnovec Bartolovečki	3%	Vrbje	3%
Skradin	5%	Trogir	8%	Vrbovec	12%
Slavonski Brod	8%	Trpanj	10%	Vrbovsko	6%
Slunj	5%	Tučepi	10%	Vrgorac	10%
Solin	10%	Udbina	5%	Vrhovine	7%
Split	10%	Umag	6%	Vrlika	7%
Sračinec	5%	Unešić	5%	Zadvarje	1%
Stara Gradiška	5%	Valpovo	8%	Zagreb	18%
Stari Mikanovci	10%	Varaždin	10%	Zagvozd	6%
Staro Petrovo Selo	10%	Varaždinske Toplice	10%	Zaprešić	12%
Stupnik	6%	Vela Luka	9%	Zlatar	10%
Sutivan	10%	Velika Gorica	12%	Zlatar Bistrica	5%
Sveta Nedelja (Samobor)	6%	Velika Kopanica	7%	Zmijavci	8%
Sveta Nedelja (Labin)	3%	Veliki Bukovec	5%	Žakanje	5%
Sveti Đurđ	5%	Veliko Trgovišće	7,5%	Žminj	10%
Sveti Ivan Zelina	12%	Vidovec	10%	Žumberak	3%
Sveti Lovreč	1%	Vinica	5%	Župa dubrovačka	10%
Sveti Petar u Šumi	7%	Vinkovci	10%	Županja	12%
Svetvinčenat	5%	Virovitica	10%		
		Vis	3%		

? Na koje se račune prizet uplaćuje?

Na iste račune na koje se uplaćuje porez na dohodak (vidi poglavlja 2.5 i 2.6).

4. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke

? Do kada se obračunava i plaća poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke?

Do 31. listopada 2010. godine.

? Tko su porezni obveznici ovog posebnog poreza?

Rezidenti fizičke osobe kojima se isplaćuju mirovine. Porezna osnovica, porezna stopa, obveznik obračuna, obustave i uplate posebnog poreza i rok za uplatu u razdoblju od 1. kolovoza 2009. do 30. lipnja 2010. godine i u razdoblju od 1. srpnja 2009. do 31. listopada 2010. godine prikazani su u sljedećim tablicama:

Porezni obveznik, osnovica, stopa i obveznik obračunavanja, obustave i uplate poreza u razdoblju od 1. kolovoza 2009. do 30. lipnja 2010. godine

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Rezident umirovljenik kojem se isplaćuje mirovina	+ Mirovina (bruto primitak) - uplaćeni dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje ⁴ - predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	2% ako je isplatiatelj mirovine tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, a do 6.000,00 kn 4% ako je isplatiatelj mirovine tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatiatelj mirovine	Istodobno s isplatom mirovine

Porezni obveznik, osnovica, stopa i obveznik obračunavanja, obustave i uplate poreza u razdoblju od 1. srpnja 2010. do 31. listopada 2010. godine

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Rezident umirovljenik kojem se isplaćuje mirovina	+ Mirovina (bruto primitak) - uplaćeni dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje ⁴ - predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	4% ako je isplatiatelj mirovine tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatiatelj mirovine	Istodobno s isplatom mirovine

? Plaća li se poseban porez na isplate mirovina za protekle godine?

Poseban porez ne plaća se na isplate mirovina ili razlike mirovina koje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje isplaćuje u tijeku kalendarskog mjeseca za protekle kalendarske godine.

? Mora li se ovaj poseban porez prijaviti u godišnjoj prijavi?

Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

? Na koji se račun uplaćuje poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke?

Na uplatni račun proračuna Republike Hrvatske, i to na ovaj način:

⁴ Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće (za 2010. godinu je 5.309,00 kn).

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

NITNOST PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ISPLATA

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	
Državni proračun Republike Hrvatske	
Model: 68	Broj računa primatelja: 1001005-1863000160
Poziv na broj odobrenja: 1902 - XXXXXXXXXXXX	
Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke	
Sudska obilježja	Šifra opisa plaćanja
Opis plaćanja	
Datum valute/Uplate/Isplate	Ovjera naslogodavca
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

OIB: HUB 1-1-AHJH

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

? Jesu li popisani porezni obrasci?

Isplata mirovine ima obvezu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti ispunjeni Obrazac IPP (Izješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine).

5. Obvezni doprinosi

? Koje se doprinose obračunava i plaća po osnovi mirovina što ih tuzemni nositelji mirovinskog osiguranja isplaćuju umirovljenicima?

Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje, i to kao što je prikazano u ovoj tablici:

Naziv osiguranika	Obveznik obračunavanja doprinosa	Obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun i uplatu doprinosa
Osiguranik korisnik mirovine po propisima o mirovinskom osiguranju RH čiji je mjesečni iznos mirovine do iznosa prosječne neto plaće (za 2010. godinu do 5.309,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 1%	zbrojeni iznos mjesečne mirovine koja se isplaćuje svim osiguranicima	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je isplaćena mirovina

Osiguranik i obveznik doprinosa korisnik mirovine po propisima o mirovinskom osiguranju RH kojemu je mjesečni iznos mirovine viši od prosječne neto plaće (za 2010. godinu iznad 5.309,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (susteže prilikom isplate mirovine)	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 3%	svota mirovine	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je isplaćena mirovina
---	---	---	---	----------------	--

? Koje su obrasce o obračunatim doprinosima isplatitelji mirovina dužni sastavljati i kome su ih dužni dostavljati?

Tuzemni isplatitelji mirovina dužni su sastavljati obračunske isprave za svakoga osiguranika, te sastavljati izvješća o vrsti i svoti obveze doprinosa, osnovici prema kojoj su doprinosi obračunani, razdoblju na koje se obveza odnosi, kao i o drugim podacima. Ta su izvješća dužni dostavljati nadležnim tijelima. Vrste obrazaca i rokovi za njihovo podnošenje prikazani su u ovoj tablici:

Naziv obrasca	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
ID	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
IDD-2	HZZO	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
IP	Porezna uprava	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

? Na koje se račune uplaćuju doprinose po osnovi mirovina što ih tuzemni nositelji mirovinskog osiguranja isplaćuju umirovljenicima?

Posebni doprinos za zdravstveno osiguranje uplaćuju se na račun proračuna Republike Hrvatske, i to na slijedeći način:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата ISPLATA

IZNOS kn	Model Broj računa platitelja
PLATELJ: naziv (ime) i adresa	
Poziv na broj zaduženja:	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	
Model Broj računa primatelja	
68 1001005-1863000160	
Poziv na broj odobrenja	
8842 - XXXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	
Poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi korisnika mirovine i nezaposlene osobe	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	
Ovjera banke	
Potpis primatelja	

Obz. HIB 11-14H1

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

6. Primjeri obračunavanja doprinosa, poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke

6.1 Primjeri obračunavanja doprinosa, predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, prireza porezu na dohodak i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke

Primjer 1.

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u kolovozu 2010. godine isplaćuje umirovljeniku mirovinu za srpanj 2010. godine u svoti od 3.050,00 kn. Umirovljenik ne plaća porez na dohodak i prirez porezu na dohodak, jer se umirovljenicima priznaje mjesečni osobni odbitak u visini mirovine, i to najmanje 1.800,00 kn, a najviše 3.200,00 kn.

S obzirom da je isplaćena mirovina niža od prosječne neto plaće (za 2010. godinu 5.309,00 kn) Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ima obvezu do posljednjeg dana u srpnju 2010. godine na teret državnog proračuna obračunati 30,50 kn na ime dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje (3.050,00 kn x 1%).

Primjer 2.

Umirovljenici s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10% Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje isplaćuje u kolovozu 2010. godine mirovinu za srpanj 2010. godine u svoti u svoti od 4.576,00 kn. Umirovljenica nije invalid i nema uzdržavane članove.

Mjesečni osobni odbitak umirovljenika priznaje se najviše do 3.200,00 kn, te je umirovljenica s te osnove obveznica poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak na razliku između svote mirovine i mjesečnog osobnog odbitka (4.576,00 kn - 3.200,00 kn = 1.376,00 kn).

Isplaćena mirovina je niža od prosječne neto plaće (za 2010. godinu 5.309,00 kn) tako da Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ima obvezu do posljednjeg dana kolovoza 2010. godine na teret državnog proračuna obračunati 45,76 kn na ime dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje (4.576,00 kn x 1%).

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak, prirez porezu na dohodak i obvezni doprinos na sljedeći način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak (bruto mirovina)	4.576,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće, za 2010. godinu je 5.309,00 kn (r.br. 1 x 3%)	--
3	Dohodak (r.br. 1 - r.br. 2)	4.576,00
4	Osobni odbitak	3.200,00
5	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00
6	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00
7	Osobni odbitak (r.br. 4 + r.br. 5 + r.br. 6)	3.200,00
8	Porezna osnovica (r.br. 3 - r.br. 7)	1.376,00
9	Porezna osnovica do 3.600,00 kn za primjenu porezne stope 12%	1.376,00
10	Porez po stopi od 12% (r.br. 9 x 12%)	165,12
11	Porezna osnovica iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00
12	Porez po stopi od 25% (r.br.11 x 25%)	0,00
13	Porezna osnovica iznad 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
14	Porez po stopi od 40% (r.br.13 x 40%)	0,00
15	Ukupna mjesečna obveza poreza (r.br. 10 + r.br. 12 + r.br. 14)	165,12
16	Umanjenje za postotak invalidnosti - HRVI (r.br.15 x postotak invalidnosti)	0,00
17	Ukupna obveza poreza nakon umanjjenja za invalidnost (r.br. 15 - r.br. 16)	165,12
18	Prerez porezu na dohodak (r.br. 17 x stopa prireza)	16,51
19	Mjesečna obveza poreza i prireza (r.br. 17 + r.br. 18)	181,63
20	Neto mirovina (r.br 3 - r.br. 19)	4.394,37
21	Obveza HZMO-a - dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 1%)	45,76

Primjer 3.

Umirovljeniku s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10% Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje isplaćuje u kolovozu 2010. godine mirovinu za srpanj 2010. godine u svoti u iznosu od 7.790,00 kn. Umirovljenik uzdržava suprugu (faktor osobnog odbitka 0,5).

Umirovljenik je obveznik dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje jer mu je mirovina viša od prosječne neto plaće (za 2010. godinu 5.309,00 kn).

Isplaćena mirovina je viša od prosječne neto plaće (za 2010. godinu 5.309,00 kn) tako da Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ima obvezu na teret osiguranika obračunati i obustaviti 233,70 kn na ime dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje (7.790,00 kn x 3%), i uplatiti do zadnjega dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena.

Umirovljenik je obveznik i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke jer mu je isplaćena mirovina u kolovozu 2010. godine (bruto primitak) umanjena za uplaće-

ne doprinose iz primitka, predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak veća od 3.000,00 kn.

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje obračunava, obustavlja i uplaćuje, obvezni doprinos, predujam poreza na dohodak, prirez porezu na dohodak i poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke na sljedeći način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak (bruto mirovina)	7.790,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće, za 2010. godinu je 5.309,00 kn (r.br. 1 x 3%)	233,70
3	Dohodak (r.br. 1 - r.br. 2)	7.556,30
4	Osobni odbitak	3.200,00
5	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	900,00
6	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00
7	Osobni odbitak (r.br. 4 + r.br. 5 + r.br. 6)	4.100,00
8	Porezna osnovica (r.br. 3 - r.br. 7)	3.456,30
9	Porezna osnovica do 3.600,00 kn za primjenu porezne stope 12%	3.456,30
10	Porez po stopi od 12% (r.br. 9 x 12%)	414,76
11	Porezna osnovica iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00
12	Porez po stopi od 25% (r.br.11 x 25%)	0,00
13	Porezna osnovica iznad 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
14	Porez po stopi od 40% (r.br.13 x 40%)	0,00
15	Ukupna mjesečna obveza poreza (r.br. 10 + r.br. 12 + r.br. 14)	414,76
16	Umanjenje za postotak invalidnosti - HRVI (r.br.15 x postotak invalidnosti)	0,00
17	Ukupna obveza poreza nakon umanjjenja za invalidnost (r.br. 15 - r.br. 16)	414,76
18	Prirez porezu na dohodak (r.br. 17 x stopa prireza)	41,48
19	Mjesečna obveza poreza i prireza (r.br. 17 + r.br. 18)	456,23
20	Neto mirovina (r.br 3 - r.br. 19)	7.100,07
21	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br 20)	7.100,07
22	Porezna stopa	4%
23	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br 21 x r.br. 22)	284,00
24	Za isplatu (r.br 20 - r.br. 23)	6.816,07

Primjer 4.

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u kolovozu 2010. godini isplaćuje hrvatskom ratnom vojnom invalidu iz Domovinskog rata mirovinu za srpanj 2010. godine u svoti od 7.723,00 kn. Oravo na mirovinu ostvareno je u skladu sa Zakonom o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji. Ratnom vojnom invali-

du je rješenjem nadležnog tijela utvrđena invalidnost 60%. On nema uzdržavanih članova, a prebivalište mu je u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10%.

Isplaćena mirovina je viša od prosječne neto plaće (za 2010. godinu 5.309,00 kn) tako da Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ima obvezu na teret osiguranika obračunati i od mirovine obustaviti dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 231,69 kn (7.723,00 kn x 3%), te ga uplatiti do posljednjeg dana kolovoza 2010. godine.

Isplatiatelj mirovine obračunava, obustavlja i uplaćuje obvezni doprinos, predujam poreza na dohodak, prirez porezu na dohodak i poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke na ovaj način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak (bruto mirovina)	7.723,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće, za 2010. godinu je 5.309,00 kn (r.br. 1 x 3%)	0,00
3	Dohodak (r.br. 1 - r.br. 2)	7.723,00
4	Osobni odbitak	3.200,00
5	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00
6	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00
7	Osobni odbitak (r.br. 4 + r.br. 5 + r.br. 6)	3.200,00
8	Porezna osnovica (r.br. 3 - r.br. 7)	4.523,00
9	Porezna osnovica do 3.600,00 kn za primjenu porezne stope 12%	3.600,00
10	Porez po stopi od 12% (r.br. 9 x 12%)	432,00
11	Porezna osnovica iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	923,00
12	Porez po stopi od 25% (r.br.11 x 25%)	230,75
13	Porezna osnovica iznad 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
14	Porez po stopi od 40% (r.br.13 x 40%)	0,00
15	Ukupna mjesečna obveza poreza (r.br. 10 + r.br. 12 + r.br. 14)	662,75
16	Umanjenje za postotak invalidnosti - HRVI (r.br.15 x postotak invalidnosti)	397,65
17	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r.br. 15 - r.br. 16)	265,10
18	Prirez porezu na dohodak (r.br. 17 x stopa prireza)	26,51
19	Mjesečna obveza poreza i prireza (r.br. 17 + r.br. 18)	291,61
20	Neto mirovina (r.br 3 - r.br. 19)	7.431,39
21	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br 20)	7.431,39
22	Porezna stopa	4%
23	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br 21 x r.br. 22)	297,26
24	Za isplatu (r.br 20 - r.br. 23)	7.134,13

6.2 Primjeri obračunavanja doprinosa godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak

Primjer 1.

Umirovljenik tijekom čitave 2010. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni primitak od mirovine je 1.446,00 kn (godišnji primitak je 17.352,00 kn), a uplaćeni porez i prerez po osnovi mirovine je 0 kn, jer je mjesečni osobni odbitak umirovljenika u visini mjesečne mirovine, i to najmanje 1.800,00 kn, a najviše do 3.200,00 kn.

Umirovljenik također tijekom čitave 2010. godine prima inozemnu mirovinu. Ukupni godišnji primitak od inozemne mirovine je 10.720,00 kn. Na inozemne mirovine se ne plaća porez na dohodak.

- Umirovljenik je ugovorio policu dopunskog zdravstvenog osiguranja i tijekom 2009. godine mjesečno u tu svrhu uplaćuje 50,00 kuna (od 1.01. – 30.06. 2010. g. 300,00 kn).
- Tijekom 2010. godine ovlaštenu izvođač izvodi radove s ciljem održavanja kuće u kojoj umirovljenik živi sa svojom obitelji i ispostavlja mu račun na 5.270,00 kn koji je umirovljenik platio (od 1.01. – 30.06.2010. g. 4.820,00 kn).

Umirovljenik nije dužan podnijeti godišnju poreznu prijavu i nema pravo na povrat poreza na dohodak po godišnjem obračunu poreza na dohodak, zato jer u 2010. godini u Republici Hrvatskoj nije platio porez na dohodak.

Primjer 2.

Umirovljenica s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10% tijekom čitave 2010. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni primitak od mirovine je 1.321,00 kn, a godišnji je 15.852,00 kn. Upaćeni porez i prerez po osnovi mirovine je 0,00 kn, jer je mjesečni osobni odbitak umirovljenika u visini mjesečne mirovine, najmanje 1.800,00 kn a najviše do 3.200,00 kn.

- Umirovljenica je ugovorila policu dopunskog zdravstvenog osiguranja i mjesečno u 2010. godini u tu svrhu sama uplaćuje 50,00 kuna (od 1.01. – 30.06. 2010. g. 300,00 kn).
- Umirovljenica je vlasnica poslovnog prostora kojeg tijekom čitave 2010. godine daje u zakup (nije obveznik PDV-a i dohodak ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga). Mjesečna zakupnina je 2.000,00 kn (godišnji primitak je 24.000,00 kn). Zakup je prijavila Poreznoj upravi. Poreznim rješenjem je utvrđena mjesečna osnovica poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava u iznosu od 1.400,00 kn kao razlika između primitaka (2.000,00 kn) i porezno priznatih izdataka u visini 30% od ostvarene zakupnine (mjesečni izdatak je 600,00 kn). Godišnja osnovica poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava je 16.800,00 kn (1.400,00 kn x 12) kao razlika između godišnjeg primitka od 24.000,00 kn (2.000,00 kn x 12) i godišnjeg porezno priznatog izdatka od 7.200,00 kn (600,00 kn x 12).
- Porezna uprava joj u srpnju 2010. godine dostavlja novo porezno rješenje, s obzirom da je izmjenom Zakona o porezu na dohodak od 1. srpnja 2010. godine smanjena

porezna stopa kojom se oporezuje dohodak od imovine s 15% na 12%. Prosječna porezna stopa za 2010. godinu je 13,5%.

- Umirovljenica je u razdoblju siječanj - lipanj 2010. godine uplaćivala mjesečne predujmove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava u iznosu 210,00 kn i prirez porezu na dohodak 21,00 kn (porez i prirez je 231,00 kn), a u razdoblju srpanj - prosinac 2010. godine mjesečne predujmove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava u iznosu 168,00 kn i prirez porezu na dohodak 16,80 kn (porez i prirez je 184,80 kn). Porezna obveznica je u 2010. godini ukupno platila 2.494,80 kn kao predujmove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava.
- Tijekom 2010. godine umirovljenica se na svoj trošak liječila kod ovlaštenih i u Republici Hrvatskoj registriranih zdravstvenih radnika privatne prakse, koji su joj ispostavili račune u ukupnoj svoti od 7.870,00 kn (do 30. lipnja 2010. g. 4.877,00 kn), a umirovljenica je te račune platila (ti izdaci nisu plaćeni iz osnovnog, dopunskog ili dodatnoga zdravstvenog osiguranja).

Umirovljenica nije obvezna podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak za 2010. godinu, ali ona je podnosi u veljači 2011. godine kako bi ostvarila pravo na poreznu olakšicu u 2010. godini po osnovi plaćenih izdataka dopunskog zdravstvenog osiguranja i pravo na uvećanje osobnog odbitka za plaćene zdravstvene usluge. Prema rješenju Porezne uprave umirovljenica je ostvarila pravo na povrat poreza od 1.622,36 kn.

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	15.852,00
2	Uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, najviše do 6.000,00 kn do 30. lipnja 2010. godine ⁵	300,00
3	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r.br. 1 - r.br. 2)	15.552,00
4	Primitak od imovine i imovinskih prava	24.000,00
5	Izdatak od imovine i imovinskih prava	7.200,00
6	DOHODAK OD IMOVINE I IMOVINSKIH PRAVA (r.br. 4 - r.br. 5)	16.800,00
7	UKUPNO DOHODAK (r.br. 3 + r.br. 6)	32.352,00
8	Osobni odbitak	21.600,00
9	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
10	Uvećanje osobnog odbitka za izdatke za plaćene zdravstvene usluge za vlastite potrebe, kupnju ili gradnju prve kuće ili stana za potrebe trajnog stanovanja i plaćene kamate namjenskoga stambenog kredita u te svrhe, plaćene izdatke za održavanja postojećega stambenog prostora i plaćenu najamninu za potrebe stanovanja, a najviše do 6.000,00 kn do 30. lipnja 2010. godine ⁶	4.877,00

⁵ Zajedno s izdaccima za zdravstvene usluge za vlastite potrebe, kupnju ili gradnju prve kuće ili stana za potrebe trajnog stanovanja i plaćene kamate za u te svrhe namjenskoga stambenog kredita, izdatke za održavanja postojećega stambenog prostora i svota plaćene najamnine za potrebe stanovanja.

⁶ Zajedno s uplaćenim premijama životnog osiguranja s obilježjem štednje, premijama dopunskog i dodatnoga zdravstvenog osiguranja i premijama dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja.

11	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom (0,3 osnovnog osobnog odbitka)	0,00
12	OSOBNi ODBITAK (r.br. 8 + r.br. 9 + r.br. 10 + r.br. 11)	26.477,00
13	POREZNA OSNOVICA (r. br. 7 – r. br. 12)	5.875,00
14	Godišnja porezna osnovica do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope 13,5%	5.875,00
15	Godišnji porez po stopi od 13,5% (r. br. 14 x 13,5%)	793,13
16	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 64.800,00)	0,00
17	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 16 x 25%)	0,00
18	Godišnja porezna osnovica iznad 108.000,00 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 30% (idućih 21.600,00)	0,00
19	Godišnji porez po stopi od 30% (r. br. 18 x 30%)	0,00
20	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 do 302.400,00 kn za primjenu porezne stope od 37,5% (idućih 172.800,00)	0,00
21	Godišnji porez po stopi od 37,5% (r. br. 20 x 30%)	0,00
22	Godišnja porezna osnovica iznad 302.400,00 kn za primjenu porezne stope od 42,5%	0,00
23	Godišnji porez po stopi od 42,5% (r. br. 22 x 42,5%)	0,00
24	Ukupna obveza poreza (r. br. 15 + r. br. 17 + r. br. 19 + r. br. 21 + r. br. 23)	793,13
25	Prerez porezu na dohodak (r. br. 24 x stopa prireza)	79,31
26	Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (r. br. 24 + r. br. 25)	872,44
27	Uplaćeni porez i prerez	2.494,80
28	Razlika poreza i prireza za uplatu ili povrat (r. br. 26 – r. br. 27)	1.622,36

Primjer 3.

Umirovljenik s prebivalištem u Slunju (stopa prireza porezu na dohodak je 5%, a Slunj spada u I. skupinu područja posebne državne skrbi u kojoj se godišnji osnovni osobni odbitak utvrđuje u visini 46.080,00 kn) tijekom čitave 2010. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni ukupni primitak od mirovine je 4.012,00 kn (godišnje 48.144,00 kn), a ukupno uplaćeni porez i prerez po osnovi mirovine u 2010. godini je 1.381,20 kn.

Porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, ali on u veljači 2011. godine podnosi prijavu poreza na dohodak za 2010. godinu radi ostvarivanja prava na uvećani osobni odbitak na području posebne državne skrbi. Prema rješenju Porezne uprave umirovljenik je ostvario pravo na povrat poreza od 1.088,63 kn.

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	48.144,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 3% (obračunava se ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće – za 2010. godinu 5.309,00 kn (r.br.1 x 3%))	0,00
3	Uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, najviše do 6.000,00 kn do 30. lipnja 2010. godine ⁵	0,00
4	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r.br. 1 – r.br. 2 – r.br. 3)	48.144,00
5	Osobni odbitak	46.080,00
6	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
7	Uvećanje osobnog odbitka za izdatke za plaćene zdravstvene usluge za vlastite potrebe, kupnju ili gradnju prve kuće ili stana za potrebe trajnog stanovanja i plaćene kamate namjenskoga stambenog kredita u te svrhe, plaćene izdatke za održavanja postojećega stambenog prostora i plaćenu najamninu za potrebe stanovanja, a najviše do 6.000,00 kn do 30. lipnja 2010. godine ⁶	0,00
8	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom (0,3 osnovnog osobnog odbitka)	0,00
9	OSOBNI ODBITAK (r.br. 5 + r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	46.080,00
10	POREZNA OSNOVICA (r. br. 4 – r. br. 9)	2.064,00
11	Godišnja porezna osnovica do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope 13,5%	2.064,00
12	Godišnji porez po stopi od 13,5% (r. br. 11 x 13,5%)	278,64
13	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 64.800,00)	0,00
14	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 13 x 25%)	0,00
15	Godišnja porezna osnovica iznad 108.000,00 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 30% (idućih 21.600,00)	0,00
16	Godišnji porez po stopi od 30% (r. br. 15 x 30%)	0,00
17	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 do 302.400,00 kn za primjenu porezne stope od 37,5% (idućih 172.800,00)	0,00
18	Godišnji porez po stopi od 37,5% (r. br. 17 x 30%)	0,00
19	Godišnja porezna osnovica iznad 302.400,00 kn za primjenu porezne stope od 42,5%	0,00
20	Godišnji porez po stopi od 42,5% (r. br. 19 x 42,5%)	0,00
21	Ukupna obveza poreza (r. br. 12 + r. br. 14 + r. br. 16 + r. br. 18)	278,64
22	Prizez porezu na dohodak (r. br. 21 x stopa prizeza)	13,93
23	Godišnja obveza poreza na dohodak i prizeza porezu na dohodak (r. br. 21 + r. br. 22)	292,57
24	Uplaćeni porez i prizez	1.381,20
25	Razlika poreza i prizeza za uplatu ili povrat (r. br. 23 – r. br. 24)	1.088,63

Primjer 4.

Umirovljenik s prebivalištem u Puli, gdje je propisana stopa prireza porezu na dohodak 7,5% tijekom čitave 2010. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni primitak od mirovine je 2.533,00 kn (godišnje 30.396,00 kn), a uplaćeni porez i pririz po osnovi mirovine je 0,00 kn, jer je mjesečni osobni odbitak umirovljenika u visini mjesečne mirovine.

- Tijekom 2010. godine porezni obveznik svaki mjesec sam uplaćuje 50,00 kn na ime premija dopunskog zdravstvenog osiguranja (do 30. lipnja ukupno godišnje 300,00 kn).
- Umirovljenik u 2010. godini iznajmljuje sobe turistima. Za tu djelatnost porez plaća u paušalnoj svoti, a *dohodak po toj osnovi ne može prikazati u godišnjem obračunu poreza na dohodak.*

Umirovljenik nije dužan podnijeti godišnju poreznu prijavu i nema pravo na povrat poreza na dohodak po godišnjem obračunu poreza na dohodak za 2010. godinu.

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	30.396,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 3% (obračunava se ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće – za 2010. godinu 5.309,00 kn (r.br.1 x 3%))	0,00
3	Upłaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, najviše do 6.000,00 kn do 30. lipnja 2010. godine ⁵	300,00
4	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r.br. 1 – r.br. 2 – r.br. 3)	30.096,00
5	Osobni odbitak	30.396,00
6	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
7	Uvećanje osobnog odbitka za izdatke za plaćene zdravstvene usluge za vlastite potrebe, kupnju ili gradnju prve kuće ili stana za potrebe trajnog stanovanja i plaćene kamate namjenskoga stambenog kredita u te svrhe, plaćene izdatke za održavanja postojećega stambenog prostora i plaćenu najamninu za potrebe stanovanja, a najviše do 6.000,00 kn do 30. lipnja 2010. godine ⁶	0,00
8	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom (0,3 osnovnog osobnog odbitka)	0,00
9	OSOBNİ ODBITAK (r.br. 5 + r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	30.396,00
10	POREZNA OSNOVICA (r. br. 4 – r. br. 9)	0,00
11	Godišnja porezna osnovica do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope 13,5%	0,00
12	Godišnji porez po stopi od 13,5% (r. br. 11 x 13,5%)	0,00

13	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 64.800,00)	0,00
14	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 13 x 25%)	0,00
15	Godišnja porezna osnovica iznad 108.000,00 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 30% (idućih 21.600,00)	0,00
16	Godišnji porez po stopi od 30% (r. br. 15 x 30%)	0,00
17	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 do 302.400,00 kn za primjenu porezne stope od 37,5% (idućih 172.800,00)	0,00
18	Godišnji porez po stopi od 37,5% (r. br. 17 x 30%)	0,00
19	Godišnja porezna osnovica iznad 302.400,00 kn za primjenu porezne stope od 42,5%	0,00
20	Godišnji porez po stopi od 42,5% (r. br. 19 x 42,5%)	0,00
21	Ukupna obveza poreza (r. br. 12 + r. br. 14 + r. br. 16 + r. br. 18)	0,00
22	Prirez porezu na dohodak (r. br. 21 x stopa prireza)	0,00
23	Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (r. br. 21 + r. br. 22)	0,00
24	Upłaćeni porez i prirez	0,00
25	Razlika poreza i prireza za uplatu ili povrat (r. br. 23 - r. br. 24)	0,00

7. Kaznene odredbe

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

Jesu, i to Zakonom o porezu na dohodak, Općim poreznim zakonom i Zakonom o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke.

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

U ovoj su tablici prikazane novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak:

VRSTA PREKRŠAJA	PREKRŠITELJ	VISINA KAZNE (u kunama)
Neplaćanje ili manje plaćanje poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	Fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
Neizvršenje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada	Pravna ili fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku podataka o isplaćenim plaćama, primicima i mirovinama i obustavljenom i uplaćenom porezu umirovljenika	Pravna ili fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku propisane evidencije o isplaćenom dohotku od nesamostalnog rada i uplaćenom porezu na dohodak	Pravna ili fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00

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

Novčanom kaznom od 2.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se porezni obveznik, a odgovorna osoba u pravnoj osobi novčanom kaznom od 5.000,00 do 100.000,00 kuna za sljedeće prekršaje:

Vrsta prekršaja
Neprijavlivanje činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze u zakonskom roku
Odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku
Nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku
Nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela
Iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi
Neizdavanje poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu
Neodazivanje na poziv poreznog tijela
Odbijanje davanja obavijesti potrebnih za utvrđivanje činjeničnog stanja značajnog za oporezivanje

Ometanje očevida

Nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora

Ometanje obavljanja poreznog nadzora

Neobračunavanje, netočno obračunavanje, neuplaćivanje ili nepravodobno uplaćivanje poreza po odbitku

Nepotpuno, netočno, nepravodobno i neuredno knjiženje i drugo evidentiranje u poslovnim knjigama

nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, nečuvanje poslovnih knjiga na mjestu propisanom zakonom i u rokovima propisanim zakonom

? Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke?

Kaznene odredbe prema Zakonu o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke su kako slijedi:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- Nedostavljanje propisanog izvješća u propisanom roku	Pravna osoba	20.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	
- Neplaćanje posebnog poreza u propisanom roku	Fizička osoba	5.000,00 – 100.000,00

8. Propisi

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ 177/04, 73/08, 80/10),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08),
- 📖 Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara („Narodne novine“ broj 44/01, 90/05, 80/08, 38/09),
- 📖 Zakon o područjima posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 86/08),
- 📖 Zakon o brdsko-planinskim područjima („Narodne novine“ 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08),
- 📖 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),
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 150/08, 94/09, 153/09, 71/10),
- 📖 Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 174/04, 92/05, 107/07, 65/09, 137/09),
- 📖 Zakon o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke („Narodne novine“ broj 94/09, 56/10),
- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09),
- 📖 Pravilnik o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke („Narodne novine“ broj 96/09),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 97/09),
- 📖 Pravilnik o načinu izvješćivanja, obliku i sadržaju te roku podnošenja izvješća o obračunanom dodatnom doprinosu za zdravstveno osiguranje („Narodne novine“, broj 28/09),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. godini („Narodne novine“ broj 157/09, 9/10, 33/10, 44/10).



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

Uređivački odbor: mr. sc. Zlatko Fabijančić, Željko Glavaš, dr. sc. Mirjana Jerković,
mr. sc. Ivica Mladineo, dr. sc. Katarina Ott, Dinka Salmić, Stanko Zorica

Računalni slog i tisak: Bauer Grupa, Samoborske Celine bb, Samobor

Naklada: 10.000 primjeraka



www.porezna-uprava.hr