



Oporezivanje najma ili zakupa nekretnina i pokretnina

**Porezne obveze građana
najmodavca i zakupodavca**

Iznajmili ste stan, garažu ili neku pokretninu, ili ste možda dali u zakup poslovni ili skladišni prostor?
Znate li tko, kad i koliko mora platiti poreza?

IX. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Podaci u ovoj brošuri ažurni su na dan 20. srpnja 2011. godine

Ova brošura objasniti će Vam obveze i prava što proizlaze iz važećih propisa o oporezivanju najma i zakupa nekretnina i pokretnina. Ako su Vam i nakon što ste ju pročitali 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.....	3
2. Porez na dohodak od imovine	4
2.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje.....	4
2.2 Primici i izdaci	5
2.3 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa.....	6
2.4 Godišnja porezna prijava.....	9
3. Porez na dohodak od imovine kao porez na dohodak od samostalne djelatnosti.....	13
3.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje.....	13
3.2 Primici i izdaci	15
3.3 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od imovine na način što je propisan za samostalne djelatnosti.....	15
3.4 Godišnja porezna prijava	17
4. Prirez porezu na dohodak	23
5. Porez na dobit	26
5.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje.....	26
5.2 Porezna osnovica i porezna stopa.....	27
5.3 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dobit.....	27
5.4 Godišnja porezna prijava	28
6. Porez na dodanu vrijednost (PDV)	29
7. Obvezni doprinosi	34
8. Kaznene odredbe.....	38
9. Propisi.....	39

1. Uvod

? Što su nekretnine?

Zemljišta (građevinska i poljoprivredna) i građevine, i to stambene zgrade i njihovi dijelovi, poslovne i sve druge zgrade i njihovi dijelovi, te ostale građevine i njihovi dijelovi (ceste, mostovi, ribnjaci, garaže i drugo).

? Što su pokretnine?

Strojevi, vozila, plovila, zrakoplovi, pokućstvo, slike i sve druge pokretne stvari.

? Koje se poreze plaća po osnovi primitaka od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina?

Iz tih se primitaka plaćaju sljedeći porezi:

1. Porez na dohodak

1.1 Porez na dohodak od imovine – obračunava se i plaća iz primitaka od najma/zakupa poslovnih prostora i pokretnina ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 85.000,00 kn, a dohodak se ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga, ili

1.2 Porez na dohodak od imovine utvrđuje se na način propisan za samostalne djelatnosti – obračunava se i plaća iz primitaka od najma/zakupa poslovnih prostora i pokretnina, a dohodak se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga kao razlika između poslovnih primitaka i izdataka ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn, ili ako porezni obveznik takav zahtjev podnese u pisanom obliku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu, ili

2. **Porez na dobit** – obračunava i plaća obveznik poreza na dohodak kojemu je Porezna uprava rješenjem odobrila plaćanje poreza na dobit umjesto poreza na dohodak,

3. **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,

4. **Porez na dodanu vrijednost (PDV)** – obračunavaju i plaćaju obveznici poreza na dohodak od imovine i poreza na dobit po osnovi najma ili zakupa poslovnog prostora i pokretnina ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn.

➡ Najam stambenih prostorija što se koriste za stanovanje oslobođen je plaćanja PDV-a, osim najma stanova, soba i postelja putnicima i turistima.

ℹ PDV se plaća ako se stambene prostorije koriste u poslovne svrhe.

? Plaća li se doprinose za obvezna osiguranja po osnovi primitaka od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina?

Doprinosi za obvezna osiguranja plaća se po osnovi primitaka od imovine ostvarenih od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina samo u slučaju kada se prema tim primicima dohodak utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti (razlika između primitaka i izdataka) i kada se prema tim primicima utvrđuje dobit (razlika između prihoda i rashoda).

i Obveza doprinosa po ovoj osnovi ne utvrđuje se umirovljeniku i osobi mlađoj od 15 godina.

2. Porez na dohodak od imovine

? Što je to dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa nekretnina i pokretnina?

Razlika između primitaka od najma ili zakupa i izdataka što su određeni u paušalnoj svoti.

2.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje

? Tko su obveznici poreza na dohodak od imovine po osnovi primitaka od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina?

Fizičke osobe koje kao vlasnici ili suvlasnici daju u najam ili zakup nekretnine i pokretnine.

? Može li nerezident biti obveznik poreza na dohodak od imovine?

Nerezident koji ostvaruje dohodak od imovine od zakupa ili najma nekretnina i pokretnina obveznik je poreza na dohodak, osim ako odredbama međunarodnoga ugovora što ga je Republika Hrvatska sklopila s državom rezidentnosti poreznog obveznika nije drukčije određeno.

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.

? Što ako obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti¹ iznajmi poslovni prostor što je unesen u popis dugotrajne imovine, ili daje u zakup stroj što mu služi za obavljanje djelatnosti?

Tako ostvareni primici obveznika poreza na dohodak od samostalne djelatnosti su primici od samostalne djelatnosti, a ne primici od imovine.

? Kome i kada su građani dužni prijaviti najam ili zakup nekretnina i pokretnina?

Nadležnoj ispostavi Porezne uprave u roku 8 dana od početka iznajmljivanja ili davanja u zakup nekretnina i pokretnina.

i Porezni obveznici su također dužni u roku 8 dana od prestanka ostvarivanja dohotka od imovine podnijeti prijavu o prestanku obavljanja djelatnosti i ostvarivanja dohotka nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

? Koja je nadležna ispostava Porezne uprave?

Za rezidenta fizičku osobu nadležna je ispostava Porezne uprave prema njegovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, a za nerezidenta ispostava prema mjestu u kojemu je pretežno obavljao djelatnost (u mjestu gdje je nekretnina što se daje u najam, ili u mjestu u kojemu se pokretnina daje u zakup).

? Što je to porezno razdoblje?

Kalendarska godina, ili samo dio godine u kojemu je porezni obveznik poslovao i to ako rezident tijekom iste kalendarske godine postane nerezident ili obratno (porezno razdoblje obuhvaća razdoblje u kojemu je fizička osoba bila rezident ili nerezident) i u slučaju rođenja ili smrti poreznog obveznika.

2.2 Primici i izdaci

? Što su primici a što izdaci pri utvrđivanju dohotka od imovine po osnovi najma ili zakupa nekretnina i pokretnina?

Primici su sve primljene naknade za najam ili zakup nekretnina i pokretnina, a izdaci se priznaju u visini 30% od primljene najamnine ili zakupnine.

i Ako se neki prostor mjesečno iznajmljuje za 2.000,00 kn (godišnje 24.000,00 kn) mjesečno se priznaje izdatak od 600,00 kn (godišnje 7.200,00 kn), odnosno mjesečni dohodak je 1.400,00 kuna (godišnji dohodak je 16.800,00 kn).

¹ Obveznik poreza na dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, poreza na dohodak od slobodnih zanimanja i poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva.

2.3 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa

? Što je to predujam poreza na dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa nekretnina i pokretnina?

Svota poreza što se plaća mjesečno, tijekom poreznog razdoblja.

? Kako se izračunava predujam poreza na dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa?

Tako da se od ukupnih primitaka od najma ili zakupa odbiju izdaci u visini 30% od ugovorene ili od Porezne uprave procijenjene najamnine ili zakupnine, na što se obračunava i plaća porez na dohodak po stopi od 12%.

? Mogu li obveznici poreza na dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa koristiti osobni odbitak prilikom utvrđivanja predujma poreza na dohodak?

Ti porezni obveznici ne mogu koristiti osobni odbitak prilikom utvrđivanja predujma poreza na dohodak, nego tek na temelju podnesene godišnje porezne prijave.

? Tko i kako utvrđuje mjesečni predujam?

Nadležna ispostava Porezne uprave rješenjem, koje je na snazi do njegove izmjene, odnosno do utvrđivanja novog predujma.

? Što ako porezni obveznik ne prijavi najam ili zakup, ili ga ne prijavi u tržišnom iznosu?

Porezna uprava je ovlaštena procjenom utvrditi tržišnu cijenu najamnine i zakupnine, odnosno dohotka od imovine i to prema tržišnim cijenama u mjestu u kojemu je nekretnina što se daje u najam ili zakup.

? Što ako najmodavatelj i najmoprimac dogovore da najmoprimac može bez naknade koristiti najam ili zakup nekretnine ili pokretnine?

Ako vlasnik svoju nekretninu ili pokretninu daje bez naknade na korištenje drugoj osobi, smatra se da Poreznoj upravi nije prijavio najam ili zakup nekretnine ili pokretnine. Nadležna ispostava Porezne uprave procjenjuje najminu ili zakupninu prema tržišnim cijenama i vlasniku nekretnine ili pokretnine (poreznom obvezniku) utvrđuje dohodak od imovine.

? U kojem se roku plaćaju predujmovi poreza na dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa?

Do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Krajnji rok uplate predujma
Građanin koji daje u najam/zakup nekretninu ili pokretninu	Svota najamnine/zakupnine, ili od Porezne uprave procijenjena najamnina/zakupnina umanjena za 30 %	12%	Do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec

? Na koji se račun plaća predujam poreza na dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa?

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost: PRIJENOS (X) **NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATE** (X) ISPLATA

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		IZNOS kn	Model	Broj računa platitelja
				Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model	Broj računa primatelja	
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine		68	1001005 – 17XXX1200X	
		Poziv na broj odobrenja		
		1503 – XXXXXXXXXXXX		
Statističko obilježje	Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja		
		Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja				
Podpis primatelja				

Obr. HUB 1-4/11

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)

? Moraju li građani koji su obveznici poreza na dohodak od imovine voditi poslovne knjige?

Za obveznike poreza na dohodak od imovine takva obveza nije propisana.

Primjer obračunavanja predujma poreza na dohodak od imovine i prireza porezu na dohodak:

Primjer 1.

Građanin s prebivalištem u Zagrebu (stopa prireza poreza na dohodak je 18%) dao je u zakup trgovačkom društvu poslovni prostor u Puli, i to od 21. veljače 2011. godine, na neograničeni rok. Ugovorena mjesečna zakupnina za poslovni prostor je 4.000,00 kn. Građanin nije obveznik PDV-a, jer je vrijednost njegovih ukupnih isporuka dobara i obavljenih usluga u 2010. godini bila manja od 85.000,00 kn.

- Građanin je 25. veljače 2011. godine dostavio ugovor o zakupu Područnom uredu Zagreb, Ispostavi Zagreb za poreze građana,
- Ispostava Zagreb za poreze građana je građaninu u ožujku 2011. godine dostavila porezno rješenje o predujmu poreza na dohodak od imovine. Porezna osnovica i mjesečni predujmovi poreza na dohodak od imovine određeni su u poreznom rješenju prema podacima iz ugovora o zakupu (4.000,00 kn) na ovaj način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupna mjesečna zakupnina	4.000,00
2	Porezno priznati izdatak (r. br. 1 x 30%)	1.200,00
3	Dohodak (r. br. 1 – r. br. 2)	2.800,00
4	Porez na dohodak (r. br. 3 x 12%)	336,00
5	Prirrez porezu na dohodak (r. br. 4 x stopa prireza)	60,48
6	Mjesečni predujam poreza i prireza (r. br. 4 + r. br. 5)	396,48

- Porezni obveznik ima obvezu plaćanja mjesečnih predujmova poreza na dohodak od imovine najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

Primjer 2.

Građanin s prebivalištem u Đakovu, gdje je propisan prirrez porezu na dohodak po stopi 10%, u travnju 2011. godine iznajmio je dvojici podstanara stan u Zagrebu na neograničeni rok. Ugovorena mjesečna zakupnina je 3.000,00 kn.

- Građanin nije obveznik PDV-a, jer je najam stambenih prostorija što se koriste za stanovanje oslobođen od plaćanja PDV-a (osim najma stanova, soba i postelja putnicima i turistima).
- Građanin je u propisanom roku od 8 dana od početka obavljanja djelatnosti dostavio ugovor o zakupu nadležnoj ispostavi Porezne uprave u gradu u kojemu mu je prebivalište. Nakon toga mu je nadležna ispostava dostavila rješenje o predujmu poreza na dohodak od imovine i prirezu poreza na dohodak. Mjesečna porezna osnovica i mjesečni predujmovi poreza na dohodak od imovine određeni su u rješenju prema podacima o visini zakupnine iz ugovora o zakupu (3.000,00 kn).

Mjesečni predujam poreza na dohodak i prirrez porezu na dohodak obračunava se na ovaj način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupna mjesečna najamnina/zakupnina	3.000,00
2	Porezno priznati izdatak (r. br 1 x 30%)	900,00
3	Dohodak (r. br. 1 – r.br. 2)	2.100,00
4	Porez na dohodak (r. br. 3 x 12%)	252,00
5	Prirrez porezu na dohodak (r. br.4 x stopa prireza)	25,20
6	Mjesečni predujam poreza i prireza (r. br. 4 + r.br. 5)	277,20

- Porezni obveznik ima obvezu plaćanja mjesečnih predujmova poreza na dohodak od imovine najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

2.4 Godišnja porezna prijava

? Moraju li obveznici poreza na dohodak od imovine podnositi godišnju poreznu prijavu po osnovi najma ili zakupa pokretnina i nekretnina?

Ti porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak od imovine (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prizrez 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.

➤ Porezni obveznici koji obvezno podnose godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak:

Godišnju poreznu prijavu obvezno podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu:

1. porezni obveznik ako u poreznom razdoblju ostvari dohodak od nesamostalnog rada kod dva ili više poslodavca istodobno,
2. porezni obveznik ako u poreznom razdoblju ostvari dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti,
3. porezni obveznik rezident ako u poreznom razdoblju izravno iz inozemstva ostvari dohodak od nesamostalnog rada kod dva ili više poslodavca istodobno, ili dohodak od samostalne djelatnosti, ili ako dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i drugi dohodak ostvari izravno iz inozemstva, pri čemu od tog dohotka nisu plaćeni u tuzemstvu 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,
4. porezni obveznik ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plati porez na dohodak,
5. porezni obveznik ako poslodavac, isplatitelj primitka ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prizrez porezu na dohodak,
6. porezni obveznik rezident član posade broda u međunarodnoj plovidbi koji, prema Pomorskom zakoniku, po osnovi rada na brodu ostvari dohodak od nesamostalnog rada.

i Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada. Ako uz dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora, obvezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju.

i Obveznicima poreza na dohodak koji su obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu, a istu ne podnesu ili ako su podaci iz godišnje porezne prijave netočni ili nepotpuni, procjenom se utvrđuje porez na dohodak.

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

Oni mogu podnijeti godišnju poreznu prijavu radi:

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

I Ako porezni obveznik rezident podnosi godišnju poreznu prijavu obavezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju prema svim izvorima dohotka, to jest dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala, dohodak od osiguranja i drugi dohodak.

? Kome se prijavu podnosi?

Rezident podnosi godišnju poreznu prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

Nerezident podnosi godišnju poreznu prijavu ispostavi Porezne uprave koja je nadležna prema mjestu u kojemu je pretežno obavljao djelatnost (u mjestu gdje je nekretnina što se daje u najam, ili u mjestu u kojemu se pokretnina daje u zakup).

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

Do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.

? U kojem se roku mora platiti porez na dohodak na temelju godišnje porezne prijave?

U roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

? Na koji se račun plaća porez na dohodak po godišnjoj prijavi?

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost	<input type="checkbox"/>	PRIJENOS	<input checked="" type="checkbox"/>	NALOG ZA PLAĆANJE	UPLATA	<input checked="" type="checkbox"/>	ISPLATA	<input type="checkbox"/>
PLATETEL: naziv (ime) i adresa	IZNOS kn		Model: Broj računa plateitelja					
Poziv na broj zaduženja								
PRIMATEL: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja		68 1001005 - 17XXX1200X					
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine		Poziv na broj odobrenja: 1619 - XXXXXXXXXXXX						
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja: Opis plaćanja		Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi						
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca		Ovjera banke					
Datum podnošenja								
Podpis primatelja								

Obr. HIBG 1-1-04H

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)

Primjer obračunavanja godišnjeg poreza na dohodak:

Primjer 1.

Umirovljenica s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10% tijekom čitave 2011. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni primitak od mirovine je 2.321,00 kn, a godišnji je 27.852,00 kn. Uplaćeni porez i prirez 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 vlasnica poslovnog prostora kojeg tijekom čitave 2011. 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).

Umirovljenica je mjesečne predumove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava plaća prema poreznom rješenju u iznosu od 168,00 kn i prirez porezu na dohodak 16,80 kn (porez i prirez je 184,80 kn). Porezna obveznica je u 2011. godini ukupno platila 2.217,60 kn kao predumove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava.

Umirovljenica nema obvezu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak za 2011. godinu, a da je i podnese nema pravo na povrat poreza, što je vidljivo iz ovog obračuna:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kuna-ma)
1	Primitak od nesamostalnog rada	27.852,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00
3	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r. br. 1 - r. br. 2)	27.852,00
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 (primitak - izdatak)	16.800,00
7	UKUPNO DOHODAK (r. br. 3 + r. br. 6)	44.652,00
8	Osnovni osobni odbitak	27.852,00
9	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
10	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,00
11	OSOBNI ODBITAK (r. br. 8 + r. br. 9 + r. br. 10)	27.852,00
12	POREZNA OSNOVICA (r. br. 7 - r. br. 11)	16.800,00
13	Godišnja porezna osnovica do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	16.800,00
14	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 13 x 12%)	2.016,00
15	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idući 86.400,00 kn)	0
16	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 15 x 25%)	0

17	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0
18	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 17 x 40%)	0
19	Ukupna obveza poreza (r. br. 14 + r. br. 16 + r. br. 18)	2.016,00
20	Prirrez porezu na dohodak (r. br. 19 x stopa prirreza)	201,60
21	Godišnja obveza poreza na dohodak i prirrez porezu na dohodak (r. br. 19 + r. br. 20)	2.217,60
22	Uplaćeni porez i prirrez	2.217,60
23	Razlika poreza i prirreza za povrat (r. br. 22 - r. br. 21)	0,00

Primjer 2.

Građanin s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prirreza porezu na dohodak 10% tijekom čitave 2011. godine je u radnom odnosu i svaki mjesec za svoj rad prima plaću. Godišnji primitak od nesamostalnog rada (plaće) je 132.541,00 kn. Uplaćeni porez i prirrez po osnovi nesamostalnog rada je 17.041,42 kn.

Građanin je vlasnik stana što ga iznajmljuje podstanarima tijekom čitave 2011. godine. Mjesečna najamnina je 2.000,00 kn (godišnji primitak je 24.000,00 kn). Najam je prijavio Poreznoj upravi. Poreznim rješenjem utvrđena je 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).

Građanin mjesečne predujmove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava plaća prema poreznom rješenju u iznosu od 168,00 kn i prirrez porezu na dohodak 16,80 kn (porez i prirrez je 184,80 kn). Porezni obveznik je u 2011. godini ukupno platio 2.217,60 kn kao predujmove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava i prirrez porezu na dohodak (184,80 kn x 12).

Građanin nema obvezu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak za 2011. godinu, a da je podnese morao bi na osnovi godišnjeg obračuna poreza na dohodak platiti 2.402,40 kn, što je vidljivo iz ovog obračuna:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	132.541,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP i II. STUP (r. br. 1 x 20%)	26.508,20
3	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r. br. 1 - r. br. 2)	106.032,80
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 (primitak - izdatak)	16.800,00
7	UKUPNO DOHODAK (r. br. 3 + r. br. 6)	122.832,80
8	Osnovni osobni odbitak	21.600,00
9	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
10	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,00

11	OSOBNI ODBITAK (r. br. 8 + r. br. 9 + r. br. 10)	21.600,00
12	POREZNA OSNOVICA (r. br. 7 – r. br. 11)	101.232,80
13	Godišnja porezna osnovica do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	43.200,00
14	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 13 x 12%)	5.184,00
15	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 86.400,00 kn)	58.032,80
16	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 15 x 25%)	14.508,20
17	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
18	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 17 x 40%)	0,00
19	Ukupna obveza poreza (r. br. 14 + r. br. 16 + r. br. 18)	19.692,20
20	Prirez porezu na dohodak (r. br. 19 x stopa prireza)	1.969,22
21	Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (r. br. 19 + r. br. 20)	21.661,42
22	Uplaćeni porez i prirez	19.259,02
23	Razlika poreza i prireza za uplatu (r. br. 21 – r. br. 22)	2.402,40

3. Porez na dohodak od imovine kao porez na dohodak od samostalne djelatnosti

3.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje

? Kad građani rezidenti Republike Hrvatske koji iznajmljuju i daju u zakup nekretnine i pokretnine utvrđuju dohodak kao razliku između primitaka i izdataka na temelju podataka iz poslovnih knjiga na način što je propisan za samostalne djelatnosti?

U sljedećim slučajevima:

1. ako su im u prethodnoj kalendarskoj godini ukupne naknade od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina (ali i drugih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga) bile veće od 85.000,00 kn i

i Porezni obveznici, osim onih koji iznajmljuju stambene prostorije što se koriste za stanovanje, moraju se tada prijaviti i u Registar obveznika PDV-a. Nakon toga dohodak od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina i utvrđuju kao razliku između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz poslovnih knjiga i evidencija.

2. ako su im u prethodnoj kalendarskoj godini ukupne naknade od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina (ali i drugih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga) bile manje od 85.000,00 kuna, ali oni žele dohodak od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina utvrđivati na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija.

i U tom slučaju oni moraju najkasnije do kraja godine u pisanom obliku podnijeti zahtjev nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

? Što je to porezno razdoblje?

Kalendarska godina, ili samo dio godine u kojem je porezni obveznik poslovao, 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, ili
2. rođenja ili smrti poreznog obveznika.

? Kada je nerezident obveznik poreza na dohodak od imovine?

Nerezident koji ostvaruje dohodak od imovine od zakupa ili najma nekretnina obveznik je poreza na dohodak, bez obzira utvrđuje li dohodak kao razliku između primitaka i izdataka u paušalnoj svoti ili kao razliku između primitaka na osnovi podataka iz poslovnih knjiga i evidencija, osim ako međunarodnim ugovorima nije drukčije određeno.

? Koje su propisane poslovne knjige i evidencije u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak?

1. Knjiga primitaka i izdataka,
2. Evidencija o tražbinama i obvezama,
3. Knjiga prometa,² i
4. Popis dugotrajne imovine.

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

? Mora li se za svaku obavljenu uslugu najma ili zakupa izdati račun?

Porezni obveznik je obvezan ispostaviti račun za svaku obavljenu uslugu najma ili zakupa, i to u najmanje 2 primjerka (jedan se uručuje najmoprimatelju ili zakupcu, a drugi primjerak zadržava izdavatelj kao ispravu za knjiženje prometa u poslovnim knjigama).

? Što računi moraju sadržavati?

1. Račun poreznog obveznika poreza na dohodak koji nije u sustavu PDV-a mora najmanje sadržavati podatke o izdavatelju računa (naziv radnje, ime i prezime vlasnika ili nositelja zajedničke djelatnosti, OIB, adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta), podatke o poslovnoj jedinici ako je promet obavljen preko poslovne jedinice, nadnevak izdavanja računa, broj računa, naziv robe ili usluge, jediničnu cijenu i ukupni iznos računa, a ispostavlja se najmanje u dva primjerka – jedan se uručuje kupcu, a drugi služi izdavatelju kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama.

² Porezni obveznici nisu dužni voditi knjigu prometa ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu osiguravaju u knjizi primitaka i izdataka, ili u evidencijama propisanim drugim zakonima, te ako se te evidencije vode na mjestu gdje se ostvaruju gotovinski primici.

2. Račun poreznog obveznika poreza na dohodak koji je u sustavu PDV-a mora najmanje sadržavati ime i prezime, adresu i OIB građana (poduzetnika) koji je obavio usluge ili isporučio dobra, mjesto i nadnevak izdavanja računa, broj računa, ime i prezime (ili naziv), adresu i OIB poduzetnika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca), količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga, nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga, iznos naknade (cijene) isporučenih dobara ili obavljenih usluga razvrstane po poreznoj stopi, iznos poreza razvrstan po poreznoj stopi, i zbrojni iznos naknade i poreza.

3.2 Primici i izdaci

? Što su primici, a što izdaci pri utvrđivanju dohotka na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija?

Primici su sve primljene naknade za najam ili zakup nekretnina i pokretnina, a izdaci su svi odljevi dobara poreznog obveznika tijekom poreznog razdoblja radi stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih primitaka. U poslovne izdatke ulaze svi izdaci što su izravno vezani za obavljanje djelatnosti.

- i** Poslovnim izdacima smatraju se i ulaganja, osim ulaganja financijske imovine i ulaganja u dugotrajnu imovinu.
- i** Primljeni krediti i zajmovi nisu poslovni primitak, a otplate kredita i zajmova nisu poslovni izdatak. Samo se plaćene kamate po kreditima i zajmovima za obavljanje djelatnosti smatraju poslovnim izdacima.
- i** Izdaci za materijal, robu, proizvode, energiju i usluge što služe za stjecanje dohotka priznaju se u visini nabavne cijene ili troškova proizvodnje.

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

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

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

3.3 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od imovine na način što je propisan za samostalne djelatnosti

? Kako se utvrđuje mjesečni predujam poreza na dohodak od imovine na način što je propisan za samostalne djelatnosti?

Rješenjem Porezne uprave, a na snazi je do izmjene, odnosno do utvrđivanja novog predujma.

? Kako se obvezniku na početku obavljanja djelatnosti najma ili zakupa utvrđuje mjesečni predujam poreza na dohodak?

Obveznik koji počinje iznajmljivati i davati u zakup nekretnine i pokretnine, a dohodak se utvrđuje na način što je propisan za samostalne djelatnosti, ne plaća predujmove poreza na dohodak do podnošenja prve godišnje porezne prijave.

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

Najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec.

? Na koji se račun plaća predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti?

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

Bezgotovinsko plaćanje		ili		Gotovinsko plaćanje	
<input type="checkbox"/> Hitnost		<input checked="" type="checkbox"/> PRIJENOS		<input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA	
		NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA			
		IZNOS kn			
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model: Broj računa platitelja			
		Poziv na broj zaduženja			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model: Broj računa primatelja			
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine		68 1001005 – 17XXX1200X			
Statističko obilježje		Poziv na broj odobrenja			
Svrha opisa plaćanja		1430 – XXXXXXXXXXXXX			
Opis plaćanja		Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak			
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja					
Potpis primatelja					

Obz. HIBUS 1-1-04H

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)

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

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

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak:

Primjer 1.

Građanin s prebivalištem u Varaždinu (stopa prireza poreza na dohodak je 10%) je zaposlen na neodređeno radno vrijeme, a od 1. rujna 2010. godine daje u zakup poslovni prostor u Zagrebu. Građanin je u roku 8 dana prijavio zakup Poreznoj upravi, Ispostavi Varaždin, koja mu je dostavila rješenje o mjesečnim predujmovima poreza na dohodak od imovine. Dohodak i mjesečni predujmovi poreza na dohodak od imovine određeni su u poreznom rješenju prema podacima o visini zakupnine iz ugovora o zakupu (3.000,00 kn). Porezna osnovica je utvrđena u iznosu od

2.100,00 kn (3.000,00 kn – 30% priznatih izdataka), mjesečni predujam poreza na dohodak, primjenjujući poreznu stopu od 12%, je 252,00 kn, a mjesečni predujam prireza porezu na dohodak je 25,20 kn (252,00 x 10%). Mjesečni predujam poreza i prireza je 277,20 kn. Građanin nije obveznik PDV-a jer je ukupna vrijednost njegovih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 85.000,00 kn.

- Građanin je u prosincu 2010. godine podnio zahtjev u pisanom obliku Poreznoj upravi, Ispostavi Varaždin, da mu se u idućoj godini dohodak od imovine utvrđuje na način što je propisan za samostalne djelatnosti, odnosno na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija. U zahtjevu je napisao da očekuje da će u 2011. godini ostvariti dohodak od imovine u iznosu od 36.000,00 kn,
- Porezna uprava, Ispostava Varaždin, je poreznom obvezniku u siječnju 2011. godine dostavila novo rješenje prema kojemu je obvezan plaćati mjesečne predujmove poreza na dohodak od samostalne djelatnosti i prirez porezu na dohodak u iznosu od 375,00 kn).
- Porezni obveznik je po toj osnovi obvezan podnijeti poreznu prijavu poreza na dohodak za 2011. godinu i u njoj mora prikazati ukupno ostvareni dohodak u 2011. godini od nesamostalnog rada (plaće) i dohodak od imovine. Ako uz te dohotke u godišnjoj poreznoj prijavi prikaže i dohodak iz nekog drugog izvora obvezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u 2011. godini.

Primjer 2.

Umirovljenica s prebivalištem u Rijeci daje u zakup 2 poslovna prostora od 2007. godine. Mjesečna zakupnina prvog prostora je 2.500,00 kn (godišnje 30.000,00 kn) a drugog prostora 6.000,00 kn (godišnje 72.000,00 kn), a ukupna godišnja zakupnina je 102.000,00 kn. Umirovljenica je zakup prijavila Ispostavi Rijeka, koja joj je dostavila rješenje o mjesečnim predujmima poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. Umirovljenica je prijavljena u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost (PDV-a), jer je godišnje naknade za usluge zakupa veća od 85.000,00 kn.

- Umirovljenica je obvezna dohodak od imovine utvrđivati na osnovu poslovnih knjiga i evidencija što su propisane za samostalne djelatnosti,
- Umirovljenica je obvezna utvrđivati PDV na osnovi podataka iz poslovnih knjiga i evidencija što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost,
- Umirovljenica je obvezna podnijeti prijavu poreza na dohodak za 2011. godinu u kojoj mora prikazati ukupno ostvareni dohodak u 2011. godini od nesamostalnog rada (umirovine) i dohodak od imovine. Ako uz te dohotke u godišnjoj poreznoj prijavi prikaže i dohodak iz nekog drugog izvora obvezna je iskazati ukupno ostvareni dohodak u 2011. godini.

3.4 Godišnja porezna prijava

? Moraju li obveznici poreza na dohodak kojima se dohodak od imovine utvrđuje na način što je propisan za samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga podnositi godišnju poreznu prijavu?

Ti su porezni obveznici dužni po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu.

I Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada. Ako uz dohodak

za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada iskazuje i dohodak iz ostalih izvora, obvezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju.

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

Kao zbir dohotka od nesamostalnog rada i dohotka od imovine što se utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti, a taj zbir se nakon toga umanjuje za osobni odbitak, i to pod uvjetom da u prijavi nije iskazan dohodak iz ostalih izvora.

? Što je to osobni odbitak i kako se izračunava?

To je neoporezivi dio dohotka, a izračunava se prema tablici na stranici 19.

? Tko se smatra uzdržanim članom uže obitelji?

Bračni drug poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćeha i očusi 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 ne prelaze 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, poočimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje.

i Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima.

? Mogu li bračni drugovi raspodijeliti osobni odbitak?

Ako oba bračna druga ostvaruju dohodak i uzdržavaju članove uže obitelji, osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji dijele na jednake dijelove, ali mogu utvrditi i drugačiju raspodjelu. Ovom mogućnošću mogu se koristiti i druge osobe koje nisu bračni drugovi, ako istodobno zajednički uzdržavaju jednog ili više članova svoje uže obitelji.

i Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu može se preraspodijeliti po godišnjoj poreznoj prijavi. U tom slučaju osobe koje žele podijeliti osobni odbitak za uzdržavane članove svojim godišnjim poreznim prijavama obvezno prilažu izjavu o omjeru (postotku) raspodjele osobnog odbitka, te o imenima i prezimenima i osobnom identifikacijskom broju osoba za koje su osobni odbitak podijelile i s kojima su osobni odbitak podijelile.

OSOBNI ODBICI (faktor odbitka se zbraja)	Faktor	IZVAN PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO-PLANINSKIH PODRUČJA		1. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		2. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		3. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO-PLANINSKA PODRUČJA	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1	1.800,00	21.600,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 1.800,00, a najviše do 3.200,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 21.600,00, a najviše do 38.400,00	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	1,9	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	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

Ako se osobe ne mogu dogovoriti o raspodjeli dijela osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i uzdržavanu djecu, a jedan od uzdržavatelja traži preraspodjelu osobnog odbitka, tada se osobni odbitak dijeli na jednake dijelove, odnosno svakom poreznom obvezniku priznaje se osobni odbitak u jednakom dijelu. Raspodjelu osobnog odbitka obavlja Porezna uprava.

- i** Ako se traži preraspodjela osobnog odbitka tijekom poreznog razdoblja, Porezna uprava za oba porezna obveznika obavlja izmjene poreznih kartica (Obrazaca PK), te ih dostavlja poreznim obveznicima, odnosno njihovim poslodavcima/isplatiteljima primitaka (plaće) i mirovine.
- i** Ako se traži preraspodjela osobnog odbitka po podnesenim godišnjim poreznim prijavama, Porezna uprava obavlja raspodjelu osobnog odbitka za oba porezna obveznika.

? Za koje se svote rezidentu i nerezidentu može u godišnjoj prijavi poreza na dohodak uvećati osobni odbitak?

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 osobni odbitak se u godišnjem obračunu može uvećati za:

1. svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje, i,
2. darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro-račun udru-gama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

? Kad se priznaje uvećani osobni odbitak?

Prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak za 2010. godinu, a na temelju podnesene godišnje porezne prijave.

? Kome se podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak?

Rezident podnosi godišnju poreznu prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

Nerezident podnosi godišnju poreznu prijavu ispostavi područnog ureda Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja primitaka ili većeg dijela njegove imovine, odnosno prema mjestu u kojem je pretežno obavljao djelatnost ili mjestu u kojemu su se koristila imovinska prava od kojih je ostvario dohodak.

? U kojem se roku podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak?

Obveznici poreza na dohodak od imovine u obvezi su podnošenja godišnje porezne prijave do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.

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

Po stopama što su prikazane u ovoj tablici:

Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 43.200,00 kn	12%
Iznad 43.200,00 do 129.600,00 kn	25%
Iznad 129.600,00 kn	40%

? Na koji se račun plaća porez na dohodak po godišnjoj prijavi?

Uplatni račun i način upisivanja podatke u uplatnicu prikazani su u poglavlju 2.4.

Primjeri obračunavanja godišnjeg poreza na dohodak:

Primjer 1.

Umirovljenik s prebivalištem u Dubrovniku (stopa prireza porezu na dohodak je 15%) vlasnik je poslovnog prostora u Metkoviću koji daje u zakup tijekom čitave 2011. godine. Umirovljenik nije obveznik PDV-a, jer je ukupna vrijednost njegovih oporezivih isporuka u 2010. godini bila manja od 85.000,00 kn.

Umirovljenik je u prosincu 2010. godine podnio zahtjev u pisanom obliku nadležnoj ispostavi Porezne uprave (Ispostavi Dubrovnik) da mu se dohodak od imovine utvrđuje na način što je propisan za samostalne djelatnosti, odnosno na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija. Ispostava Dubrovnik je donijela rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak od imovine i prireza porezu na dohodak na način propisan za samostalnu djelatnost.

U 2011. godini obveznik je od zakupa poslovnih prostora ostvario poslovne primitke od 56.000,00 kn, poslovni izdaci izravno vezani za obavljanje zakupa poslovnih prostora su 9.120,00 kn, tako da je porezna osnovica 46.880,00 kn. U 2011. godini je ukupno platio 6.766,60 kn predujma poreza na dohodak od imovine i prirez porezu na dohodak.

Porezni obveznik tijekom čitave 2011. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni primitak od mirovine je 2.470,00 kn (godišnje 29.640,00 kn), a uplaćeni porez i prirez po osnovi mirovine je 0,00 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,

Porezni obveznik je obvezan podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak za 2011. godinu jer je ostvario dohodak od djelatnosti po osnovi koje se dohodak utvrđuje i oporezuje na temelju poslovnih knjiga. U veljači 2012. godine on podnosi godišnju prijavu, a prema rješenju Porezne uprave dužan je platiti porez na dohodak i prirez porezu na dohodak u iznosu od 253,00 kn.

Godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	29.640,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00
3	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r. br. 1 - r. br. 2)	29.640,00
4	Primici od imovine na osnovi podataka iz posl. knjiga	56.000,00
5	Izdaci od imovine na osnovi podataka iz posl. knjiga	9.120,00

6	DOHODAK OD IMOVINE na osnovi podataka iz posl. knjiga (r. br. 4 - r. br. 5)	46.880,00
7	UKUPNO DOHODAK	76.520,00
8	Osnovni osobni odbitak	29.640,00
9	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
10	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,00
11	OSOBNI ODBITAK (r. br. 8 + r. br. 9 + r. br. 10)	29.640,00
12	POREZNA OSNOVICA (r. br. 7 - r. br. 11)	46.880,00
13	Godišnja porezna osnovica do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	43.200,00
14	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 13 x 12%)	5.184,00
15	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idući 86.400,00 kn)	3.680,00
16	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 15 x 25%)	920,00
17	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
18	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 17 x 40%)	0,00
19	Ukupna obveza poreza (r. br. 14 + r. br. 16 + r. br. 18)	6.104,00
20	Prizez porezu na dohodak (r. br. 19 x stopa prizeza)	915,60
21	Godišnja obveza poreza na dohodak i prizeza porezu na dohodak (r. br. 19 + r. br. 20)	7.019,60
22	Uplaćeni porez i prizez	6.766,60
23	Razlika poreza i prizeza za uplatu (r. br. 21 - r. br. 22)	253,00

Primjer 2.

Grđanin s prebivalištem u Zagrebu (stopa prizeza porezu na dohodak je 18%) vlasnik je dva poslovna prostora koje tijekom čitave 2011. godine daje u zakup. Obveznik je u Registru poreznih obveznika prijavljen kao obveznik PDV-a (ukupna vrijednost njegovih oporezivih isporuka u 2010. godini bila je veća od 85.000,00 kn) i dohodak utvrđuje na temelju poslovnih knjiga. U 2011. godini obveznik je od zakupa poslovnih prostora ostvario dohodak od 74.460,00 kn, poslovni primitci su 96.000,00 kn, poslovni izdaci izravno vezani za obavljanje zakupa poslovnih prostora iznosili su 21.540,00 kn, a ukupno je uplatio 14.710,32 kn predujmova poreza na dohodak i prizez porezu na dohodak.

- Porezni obveznik tijekom čitave 2011. godine prima plaću iz radnog odnosa (godišnji primitak je 102.460,00 kn, obustavljeni i plaćeni doprinosi iz plaće su 20.492,00 kn i obustavljeni i plaćeni porez i prizez iz plaće je 8.993,95 kn),
- Porezni obveznik uzdržava dijete (za prvo dijete faktor osobnog odbitka je 0,5 osnovnog osobnog odbitka), što je upisano u njegovu poreznu karticu (Obrazac PK),
- Porezni obveznik je obavezan podnijeti prijavu poreza na dohodak za 2011. godinu, jer je ostvario dohodak od djelatnosti po osnovi koje se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti. U veljači 2012. godine on podnosi godišnju poreznu prijavu, a prema rješenju Porezne uprave obavezan je platiti 6.257,11 kn.

Godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	102.460,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r. br. 1 x 15%)	15.369,00
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r. br. 1 x 5%)	5.123,00
4	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r. br. 1 – r. br. 2 – r. br. 3)	81.968,00
5	Primici od imovine	96.000,00
6	Izdaci od imovine	21.540,00
7	DOHODAK OD IMOVINE (r.br. 5 – r.br. 6)	74.460,00
8	UKUPNI DOHODAK (r.br. 4 + r.br. 7)	156.428,00
9	Osnovni osobni odbitak	21.600,00
10	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	10.800,00
11	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,00
12	OSOBNI ODBITAK (r. br. 9 + r. br. 10 + r. br. 11)	32.400,00
13	POREZNA OSNOVICA (r. br. 8 – r. br.12)	124.028,00
14	Godišnja porezna osnovica do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	43.200,00
15	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 14 x 12%)	5.184,00
16	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idući 86.400,00 kn)	80.828,00
17	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br.16 x 25%)	20.207,00
18	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
19	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 18 x 25%)	0,00
20	Ukupna obveza poreza (r. br. 15 + r. br. 17 + r. br. 19)	25.391,00
21	Prirez porezu na dohodak (r.br. 20 x stopa prireza)	4.570,38
22	Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (r. br. 21 + r. br. 22)	29.961,38
23	Uplaćeni porez i prirez	23.704,27
24	Razlika poreza i prireza za uplatu (r. br. 19 r. br. 18)	6.257,11

4. Prirez porezu na dohodak

2 Tko je obveznik prireza porezu na dohodak?

Porezni obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem na području na kojemu je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza. Porezni obveznik je obvezan uplatiti prirez porezu na dohodak prema rješenju Porezne uprave.

? Kako se izračunava prirrez porezu na dohodak?

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

? Kolike su stope prirreza porezu na dohodak?

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

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

³ Primjenjuje se od 1. srpnja 2011. godine.

⁴ Stupa na snagu 8. ožujka 2011.

⁵ Do 31. siječnja 2011. godine 3%

Ivanec	10%	Lokvičići	7%	Petrinja	10%
Ivanić Grad	6%	Lovas	5%	Pićan	2%
Ivankovo	10%	Lovinac	3%	Pirovac	6%
Jagodnjak	3%	Ludbreg	8%	Pisarovina	3%
Jakovlje	5%	Luka	5%	Pleternica	10%
Jakšić	5%	Lumbarda	5%	Plitvička jezera	5%
Jastrebarsko	9%	Lupoglav	1%	Podbablje	6%
Jelsa	10%	Magadenovac	2%	Podcrkavlje	5%
Kamanje	10% ⁶	Majur	5%	Podgora	10%
Kanfanar	2%	Makarska	10%	Podstrana	8%
Kapela	8%	Mali Bukovec	5%	Podgorač	5%
Kaptol	10%	Marčana	5%	Pokupsko	5%
Karlovac	12%	Marija Gorica	10%	Polača	10%
Karojba	5%	Marijanci	5%	Popovac	3%
Kaštela	12%	Markušica	5%	Popovača	6%
Kaštelir–Labinci	5%	Medulin	5%	Požega	10%
Kijevo	5%	Metković	10%	Pregrada	10%
Kistanje	3%	Milna	2%	Preseka	3%
Klanjec	12%	Mljet	10%	Primošten	10%
Klenovnik	7%	Motovun	1%	Proložac	5%
Klinča Sela	10%	Mrkopalj	5%	Promina	5%
Kloštar Ivanić	2%	Muč	7%	Pučišća	5%
Kneževi Vinogradi	5%	Murter	6%	Pula	7,5%
Knin	5%	Našice	8%	Pušća	10%
Konavle	7,5%	Negoslavci	5%	Rakovec	3%
Končanica	5%	Nova Gradiška	12%	Rakovica	8%
Konjščina	5%	Nova Kapela	10%	Raša	6%
Korčula	6%	Novi Marof	10%	Ravna Gora	7,5%
Kraljevica	5%	Novi Vinodolski	7%	Rešetari	10%
Krašić	6%	Novska	10%	Ribnik	5%
Kravarsko	5%	Nuštar	6%	Rijeka	12% ⁷
Križ	2%	Omiš	8%	Rovinj	6%
Križevci	10%	Opatija	7,5%	Rugvica	6%
Krnjak	8%	Orle	5%	Runovići	6%
Kutina	12%	Osijek	13%	Ružić	5%
Labin	6%	Otočac	5%	Sibinj	10%
Lanišće	1%	Otok (Sinj)	10%	Sinj	8%
Lastovo	3%	Otok (Vinkovci)	10%	Sisak	10%
Lepoglava	8%	Ozalj	12%	Skradin	5%
Lipovljani	6%	Pazin	5%	Slavonski Brod	8%
Lišane Ostrovičke	6%	Petlovac	5%	Slunj	5%
Ližnjan	5%	Petrijevci	5%	Solin	10%

⁶ Stupila je na snagu 26. veljače 2011.

⁷ Do 31. siječnja 2011. godine 6,25%.

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

? Do kada se mora platiti i na koji se račun uplaćuje prizrez porezu na dohodak?

Prizez se plaća u istom roku u kojem se uplaćuje porez na dohodak, a uplaćuje se i na iste račune na koje se uplaćuje i porez na dohodak.

5. Porez na dobit

5.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje

? Mogu li građani kojima se dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa utvrđuje na način što je propisan za samostalne djelatnosti plaćati porez na dobit umjesto porez na dohodak?

Ti građani mogu podnijeti zahtjev nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu i plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak. U slučaju supoduzetnišva ili drugog oblika zajedničkog dohotka pisani zahtjev podnose i potpisuju svi supoduzetnici.

i Pisani zahtjev kojim se traži promjena načina oporezivanja dostavlja se nadležnoj ispostavi Porezne uprave do kraja tekuće godine za iduću kalendarsku godinu. Rješenje kojim se

⁶ Od 1. srpnja 2011. godine stopa prizreza je 5%.

usvaja zahtjev obvezuje poreznog obveznika sljedećih pet godina. U opravdanim slučajevima Porezna uprava može odobriti i kraći rok prelaska s plaćanja poreza na dohodak na porez na dobit i obratno.

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

Porezno razdoblje je, u pravilu, kalendarska godina. Iznimno, Porezna uprava može na zahtjev poreznog obveznika odobriti da se porezno razdoblje i kalendarska godina razlikuju, pri čemu porezno razdoblje ne smije prelaziti razdoblje od 12 mjeseci. Izabrano porezno razdoblje porezni obveznik ne može mijenjati 5 godina.

? Koje su propisane poslovne knjige?

Dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

5.2 Porezna osnovica i porezna stopa

? Što je porezna osnovica poreza na dobit?

Dobit što se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, a koja je uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

? Po kojoj se stopi obračunava porez na dobit?

Po stopi od 20%.

5.3 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dobit

? Kako se utvrđuje i plaća mjesečni predujam poreza na dobit?

Predujam se plaća mjesečno do kraja mjeseca za protekli mjesec, u svoti koja se dobije kad se porezna obveza za prethodno porezno razdoblje podijeli s brojem mjeseci istoga razdoblja.

Primjer 1.

Porezni obveznik je dao u zakup poslovni prostor u 2008. godini. Tijekom čitave 2011. godine poslovni prostor je u zakupu. Prema godišnjoj prijavi za 2011. godinu ostvario je dobit od 32.429,00 kn. Porez na dobit je 6.485,80 kn (32.429,00 kn x 20%). Mjesečni predujam poreza na dobit u 2011. godini je 540,48 kn (6.485,80 kn : 12).

Izračun predujma poreza na dobit

Obveznik plaćanja	Porezna osnovica poreza na dobit	Porezna stopa poreza na dobit	Krajnji rok za uplatu predujma poreza
Građanin koji daje u najam/zakup nekretninu/pokretninu	Dobit što se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, a uvećava se i umanjuje prema odredbama Zakona o porezu na dobit	20%	Do kraja mjeseca za prethodni mjesec

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

Porezni obveznik to može učiniti. Porezna uprava može rješenjem izmijeniti svotu mjesečnih predujmova poreza na dobit.

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

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

? Na koji se račun plaća predujam poreza na dobit?

Na račun poreza na dobit grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPлата <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	Model: Broj računa platitelja
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
Račun poreza na dobit grada/općine	68 1001005 - 17XXX1606X
Statističko obilježje: Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	Poziv na broj odobrenja: 1651 - XXXXXXXXXXXXX
Datum valute/uplate/isplate	Porez na dobit
Datum podnošenja	Ovjera nalogodavca
Potpis primatelja	Ovjera banke

Obr: HUGB 1-14/11

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

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

5.4 Godišnja porezna prijava

? Kome građanin koji plaća porez na dobit podnosi godišnju prijavu poreza na dobit?

Nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

? U kojem je roku obveznik poreza na dobit dužan podnijeti godišnju poreznu prijavu?

Najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit, a to je, u pravilu, kalendarska godina. Uz prijavu poreza na dobit podnosi se i bilanca i račun dobiti i gubitka, te poseban obračun za korištene olakšice, oslobođenja i poticaje, izjava o načinu korištenja više plaćenog poreza po poreznoj prijavi (ako je predujmovima plaćeno više poreza nego što je obračunano u poreznoj prijavi), pregled prenesenog gubitka po godinama i pregled razlika između podataka u Bilanci i Računu dobiti i gubitka i podataka u poreznoj prijavi.

? Na koji se račun plaća porez na dobit po godišnjoj prijavi?

Na račun poreza na dobit grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika na način prikazan u poglavlju 5.3.

6. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

? Kada su građani koji iznajmljuju i daju u zakup nekretnine i pokretne obveznici PDV-a?

Oni postaju obveznici PDV-a od 1. siječnja tekuće godine ako je vrijednost njihovih ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn. Obveznici su se tada dužni prijaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave radi upisa u Registar poreznih obveznika i to najkasnije do 15. siječnja tekuće godine. Od 1. siječnja tekuće godine oni moraju početi voditi sve poslovne knjige što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost i Zakonom o porezu na dohodak ili Zakonom o porezu na dobit, te u zakonskim rokovima podnositi propisane obrasce i porezne prijave.

? Plaća li se PDV i na najam stambenih prostorija što se koriste za stanovanje?

Najam stambenih prostorija što se koriste za stanovanje oslobođen je plaćanja PDV-a, osim najma stanova, soba i postelja putnicima i turistima.

i PDV se plaća ako se stambene prostorije koriste u poslovne svrhe.

? Što je porezna osnovica?

Naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge.

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

? Po kojim se stopama plaća PDV na naknade od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina?

Na te se naknade plaća PDV po stopi od 23%, osim na naknade od najma stambenih prostorija što se koriste za stanovanje, što je oslobođeno od plaćanja PDV-a.

? Tko utvrđuje obvezu PDV-a?

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

i Obračunska razdoblja kod PDV-a jesu:

1. Mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje – obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za poduzetnika čija je vrijednost isporučenih doba-

ra i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 300.000,00 kuna obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Ovaj se poduzetnik može prijaviti Poreznoj upravi za mjesečno podnošenje poreznih prijava, odnosno za podnošenje porezne prijave za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

2. **Godišnje obračunsko razdoblje** (od prvog do posljednjeg dana godine) – svi obveznici PDV-a dužni su podnositi godišnju poreznu prijavu (obrazac "PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza").

? Kome se podnosi poreznu prijavu?

Nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika fizičke osobe, odnosno prema sjedištu poreznog obveznika pravne osobe.

? Kad se podnosi poreznu prijavu?

1. **Obveznik podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja** – do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
2. **Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja** – do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje),
3. **Godišnje obračunsko razdoblje** – konačni godišnji obračun PDV-a za proteklu godinu
 - 3.1 **Obveznik poreza na dohodak** – do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu,
 - 3.2 **Obveznik poreza na dobit** – do konca travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu.

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

Prema primljenim (naplaćenim) naknadama.

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

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

Prema izdanim računima.

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

? Što je pretporez?

Pretporez je iznos PDV-a:

1. što je zasebno iskazan na računima za isporuke dobara i usluge što su ih drugi poduzetnici obavili poreznom obvezniku u poduzetničke svrhe,
2. što je carinarnica obračunala i naplatila pri uvozu,
3. što je platio domaći poduzetnik na propisani uplatni račun za usluge oporezive u tuzemstvu što mu ih je obavio poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu.

Pretporez se može odbiti od porezne osnovice na temelju:

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

? Što je osnova za odbitak pretporeza?

Pretporez se može odbiti od porezne osnovice na temelju:

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

? Pod kojim uvjetom obveznik koji je u sustavu PDV-a može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez?

Obveznik poreza na dohodak koji obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge prema primljenim (naplaćenim) naknadama može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

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

Obveznik poreza na dobit koji obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge prema izdanim računima može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

1. račun za primljena dobra ili obavljene usluge sadrži sve podatke propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost,
2. račun i isporuka dobara i usluga primljeni su od drugog obveznika PDV-a,
3. isporuka dobara i usluga obavljena je poduzetniku u poduzetničke svrhe,

4. prilikom uvoza – da je plaćen PDV,
5. po računu inozemnog poduzetnika – da je plaćen PDV,
6. za primljene isporuke nije isključeno pravo na odbitak pretporeza.

? Koji su propisani rokovi plaćanja PDV?

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

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

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

i Pri uvozu dobara PDV obračunava i naplaćuje nadležna carinarnica.

? Na koje se račune PDV plaća?

Bezgotovinsko plaćanje		ili	Gotovinsko plaćanje
Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/>		NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn		Model	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Broj računa platitelja	
Model		Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model	
Državni proračun Republike Hrvatske		68 1001005 – 1863000160	
Model		Broj računa primatelja	
Statističko obilježje: Sitna opisa plaćanja Opisa plaćanja		Poziv na broj odobrenja	
Porez na dodanu vrijednost		XXXX – XXXXXXXXXXXXX	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalagodavca	
Datum podnošenja		Ovjera banke	
Potpis primatelja			

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza

1201 – Porez na dodanu vrijednost

1228 – Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika







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

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

U roku 30 dana od dana predaje porezne prijave.







? Koji su propisani porezni obrasci?

U ovoj su tablici prikazani propisani obrasci što su ih obveznici poreza na dohodak od imovine, koji su u sustavu PDV-a, dužni podnositi, kao i krajnji rokovi za njihovo podnošenje:

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV 1- prijava u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	 prije početka obavljanja poduzetničke djelatnosti koja podliježe oporezivanju PDV-om  najkasnije do 15. siječnja tekuće godine poduzetnici koji su u protekloj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn
PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost	 do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	 do kraja travnja za obveznike poreza na dobit  do kraja veljače za obveznike poreza na dohodak  3 mjeseca od dana prestanka poslovanja

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

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost propisane su naredne poslovne knjige i evidencije:

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

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

i Ako porezni obveznik u računu ima prolazne stavke onda u knjigama I-RA i U-RA može dodati nove stupce u kojima će te stavke evidentirati.

? Mora li se ispostaviti račun za isporučena dobra i obavljene usluge?

Za isporučena dobra i obavljene usluge mora se ispostaviti pisani račun, i to najmanje u 2 primjerka, od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje.

Propisane vrste računa:

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

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

Račun mora sadržavati najmanje sljedeće podatke:

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

i Račune se ne mora ispostavljati kad se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na malo-prodaju dnevnog tiska, duhana i duhanskih prerađevina, lutrije, športske prognoze, lota, velda, maraka i drugih poštanskih vrijednosnica, pri prodaji na tržnicama i otvorenim prostorima, prodaja karata u sredstvima javnog prijevoza i prodaja putem automata.

Poduzetnici koji isporuke dobara i obavljene usluge naplaćuju u gotovini, obvezni su promet iskazivati preko naplatnih uređaja ili na drugi odgovarajući način s tim da za svaku isporuku obvezno izdaju račun. Računi za gotovinski promet, isječki vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja, moraju sadržavati najmanje:

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

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

7. Obvezni doprinosi

? Kad postoji obveza plaćanja obveznih doprinosa po osnovi najma odnosno zakupa nekretnina i pokretnina?

Obveza doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi primitaka od imovine ostvarenih od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina postoji samo u slučaju kada se prema tim primicima dohodak utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti prema podacima iz propisanih poslovnih knjiga (razlika između primitaka i izdataka) i kada se prema tim primicima utvrđuje dobit (razlika između prihoda i rashoda).

i Obveza doprinosa po ovoj osnovi ne utvrđuje se umirovljeniku i osobi mlađoj od 15 godina.

? Koje se obvezne doprinose plaća i tko je njihov obveznik?

U ovoj tablici je prikaz doprinosa, obveznika doprinosa, osnovica doprinosa i propisane stope, te rokovi plaćanja:

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Način utvrđivanja obveze i rok za uplatu doprinosa
Osiguraničnik koji prema primicima od imovine ostvarenih od najma ili zakupa nekretnina ili pokretnina dohodak utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti, prema podacima iz propisanih poslovnih knjiga, kao razliku između primitaka i izdataka, te je po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50% <p>Ili</p> <ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50% 	Mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2011. godinu je 4.977,05 kn)	Obvezu utvrđuje Porezna uprava, rješenjem, a rok za uplatu mjesečnih obveza je 15. dan u mjesecu za prethodni mjesec
Fizička osoba koja prema primicima od imovine ostvarenih od najma ili zakupa nekretnina ili pokretnina dohodak utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti, kao razliku između primitaka i izdataka, a prema podacima iz propisanih poslovnih knjiga, ali tu djelatnost obavlja kao drugu djelatnost ⁹	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% <p>Ili</p> <ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% 	Godišnja osnovica je dohodak kao razlika između primitaka i izdataka prije umanjena i uvećanja dohotka i prije umanjena za gubitak prethodnih godina, u 2011. godini najviše do 59.724,60 kuna	Obvezu utvrđuje Porezna uprava, rješenjem, a rok za uplatu godišnjih obveza je 15 dana od dana dostave rješenja
Osiguraničnik koji prema primicima od imovine ostvarenih od najma ili zakupa nekretnina ili pokretnina utvrđuje dobit kao razliku između prihoda i rashoda, te je po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja i isplaćuje si poduzetničku plaću	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50% <p>Ili</p> <ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50% 	Mjesečna osnovica je poduzetnička plaća, ali ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2011. godinu 8.422,70 kn)	Obvezu utvrđuje sam obveznik, a rok za uplatu je istovremeno s isplatom poduzetničke plaće. Kada se poduzetnička plaća ne isplati do zadnjega dana u mjesecu, doprinosi dospijevaju zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec

⁹ Druga djelatnost jest samostalna djelatnost koju fizička osoba obavlja istovremeno uz radni odnos ili uz osiguranje po nekoj drugoj osnovi obveznih osiguranja.

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Način utvrđivanja obveze i rok za uplatu doprinosa
Osiguranik koji prema primicima od imovine ostvarenih od najma ili zakupa nekretnina ili pokretnina utvrđuje dobit kao razliku između prihoda i rashoda, te je po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja i ne isplaćuje si poduzetničku plaću	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% 3. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50% Ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50%	Mjesečna osnovica je poduzetnička plaća, ali ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2011. godinu 8.422,70 kn)	Obvezu utvrđuje sam obveznik, a rok za uplatu je 15. dan u mjesecu za prethodni mjesec
Fizička osoba koja prema primicima od imovine ostvarenih od najma ili zakupa nekretnina ili pokretnina utvrđuje dobit kao razliku između prihoda i rashoda, ali tu djelatnost obavlja kao drugu djelatnost	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% Ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15%	Godišnja osnovica je dobit ostvarena obavljanjem samostalne djelatnosti kao razlika između prihoda i rashoda i prije umanjena i uvećanja dobiti, a u 2011. godini najviše do 59.724,60 kuna	Obvezu utvrđuje Porezna uprava, rješenjem, a rok za uplatu godišnjih obveza je 15 dana od dana dostave rješenja

? Na koje se račune uplaćuje obvezne doprinose?

1. Na račun državnog proračuna Republike Hrvatske uplaćuju se:
 - a) doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti,
 - b) doprinos za zdravstveno osiguranje i
 - c) doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ISPLATA

Ob. HUB 1-1-ARH	IZNOS kn	
	Model	Broj računa platio
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa Državni proračun Republike Hrvatske		Model 68
		Broj računa primatelj 1 001 005 – 1863000160
		Poziv na broj odobrenja XXXX – XXXXXXXXXXXXX – XXXX
Statističko obilježje: Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja Doprinos		
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja		Ovjera banke
Potpis primatelja		

Za brojčanu oznaku 8303 upisuje se oznaku identifikatora obrasca R-5m

Upisuje se **OIB** osiguranika (11 znamenaka)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa

- 8214** – Doprinos za mirovinsko osiguranje - za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
- 8303** – Doprinos za mirovinsko osiguranje za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)
- 8320** – Doprinos za mirovinsko osiguranje - za obveznike doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti, prema godišnjoj osnovici
- 8478** – Doprinos za zdravstveno osiguranje - za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
- 8591** – Doprinos za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava, rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici
- 8680** – Doprinos za zdravstveno osiguranje - za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)
- 8699** – Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu - za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)
- 8800** – Doprinos za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi obavljanja druge djelatnosti, prema godišnjoj osnovici

2. Na račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje uplaćuje se doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje, i to na ovaj način:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ISPLATA

Ob. HUB 1-1-ARH	IZNOS kn	
	Model	Broj računa platio
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		Model 68
		Broj računa primatelj 1 001 005 – 1700036001
		Poziv na broj odobrenja XXXX – XXXXXXXXXXXXX – XXXX
Statističko obilježje: Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja		Ovjera banke
Potpis primatelja		

Za brojčanu oznaku 2216 upisuje se oznaku identifikatora obrasca R-5m

Upisuje se **OIB** osiguranika (11 znamenaka)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa

2046 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici

2216 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)

2224 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za obveznike po osnovi obavljanja druge djelatnosti, prema godišnjoj osnovici

? Koji su propisani obrasci?

Obveznici doprinosa koji su sami dužni obračunati doprinose (u ovom slučaju prema poduzetničkoj plaći) dužni su voditi evidencije i sastavljati izvješća o utvrđenim obvezama doprinosa. Izvješća sastavljaju na Obrascu ID i R-Sm.

I Obrazac ID je mjesečno izvješće i predaje se Poreznoj upravi – ispostavi prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

I Obrazac R-Sm jest izvješće koje se sastavlja za svaku pojedinačno utvrđenu obvezu doprinosa za mirovinska osiguranja (I. i II. STUP) i predaje se REGOS-u (FINI) istovremeno s plaćanjem doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako postoji obveza obračuna i plaćanja doprinosa, a doprinosi nisu uplaćeni.

8. Kaznene odredbe

? Jesu li propisane prekršajne odredbe za neprijavlivanje i neplaćanje poreznih obveza poreza na dohodak od imovine?

Da, i to prema Zakonu o porezu na dohodak, Općem poreznom zakonu, Zakonu o porezu na dodanu vrijednost i Zakonu o obveznim doprinosima.

Kaznene odredbe prema Zakonu o porezu na dohodak:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neplaćanje u utvrđenoj visini i u propisanom roku mjesečnog, odnosno jednokratnog predujma poreza po rješenju Porezne uprave	porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00
Neplaćanje ili manje plaćanje poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00

Kaznene odredbe prema Općem poreznom zakonu:

Novčanom kaznom od 5.000,00 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 inspekcijskog nadzora
Ometanje obavljanja inspekcijskog nadzora







Kaznene odredbe prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave PDV-a i prijave konačnog obračuna PDV-a, neplaćanje PDV-a na propisani račun, neobračunavanje i neizdavanje računa za obavljene isporuke dobara i usluga	Obveznik PDV-a	1.000,00 - 200.000,00
Netočno utvrđivanje porezne osnovice, korištenje poreznih oslobođenja suprotno odredbama Zakona, neizdavanje računa, neobračunavanje i netočno obračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neplaćanje dužnog iznosa PDV-a ili neplaćanje dužnog iznosa PDV-a u propisanom roku, odbitak pretporeza koji se po Zakonu ne može odbiti, nečuvanje dokumentacije u propisanom razdoblju, nedopuštanje nadzora nadležnim tijelima ili nedozvoljavanje uvida u dokumentacije i knjige o primljenim i izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge.	Obveznik PDV-a	2.000,00 - 500.000,00
<p>i Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od 2 godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može izreći uz novčanu kaznu i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti u vremenu od 1 - 3 godine</p>		

Kaznene odredbe prema Zakonu o doprinosima:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neplaćanje doprinosa u propisanom roku	Obveznik poreza na dohodak od obrta i s obrtom izjednačenim djelatnostima	5.000,00 - 30.000,00

9. Propisi

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ 177/04, 73/08, 80/10),
-  Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10),
-  Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
-  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 doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11),

- 📖 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, 79/07, 35/08, 130/10),
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 150/08, 94/09, 153/09, 71/10, 49/11),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 97/09, 133/10, 25/11),
- 📖 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),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2011. godinu („Narodne novine“ broj 133/10),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11).



Uredništvo: Institut za javne financije, Porezni vjesnik • Biblioteka Porezni priručnici i brošure
Zagreb, Smičklasova 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: Marko Buljan, mr. sc. Zlatko Fabijančić, Željko Glavaš, dr. sc. Mirjana Jerković, Miljenko Krželj, Josip Lozančić, mr. sc. Ivica Mladineo, dr. sc. Katarina Ott, mr. sc. Zvonko Sedmak, mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan, Stanko Zorica • Računalni slog i tisak: DENONA d.o.o., Zagreb, Getaldičeva 1 • Naklada: 10.000 primjeraka