

Oporezivanje najma ili zakupa nekretnina i pokretnina

www.porezna-uprava.hr

Porezne obveze građana
najmodavca i zakupodavca

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

X. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Podaci u ovoj brošuri ažurni su na dan 31. listopada 2012. godine

169

*Ova brošura će Vam objasniti obveze i prava što proizlaze iz važećih propisa o oporezi-
vanju najma i zakupa nekretnina i pokretnina.*

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

*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.....	5
2.4 Godišnja porezna prijava	8
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	14
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. Priraz 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

? 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 (**od 1. siječnja 2013. godine 230.000,00 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 (**od 1. siječnja 2013. godine 230.000,00 kn**), ili ako porezni obveznik takav zahtjev podnese u pisanom obliku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

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 uobičajenom 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 (**od 1. siječnja 2013. godine 230.000,00 kn**).

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

 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?

Samo u slučaju kada se prema tim primicima dohodak utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti kao razlika između poslovnih primitaka i izdataka i kad se utvrđuje dobit kao razlika između poslovnih prihoda i rashoda.

 Obvezu 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.

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.

? 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).

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 najmninu ili zakupninu prema tržišnim cijenama i vlasniku nekretnine ili pokretnine (poreznom obvezniku) utvrđuje dohodak od imovine.

? U kojem se roku plaćaju predjumovi 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 predjuma
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 predjum 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:

Bergatovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ISPLATA

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine	68 1001005 - 17XXX1200X
	Poziv na broj odobrenja
	1503 - XXXXXXXXXXXXX
Statističko obilježje: Šira opis plaćanja: Opis plaćanja	Predjum poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

OIB: HIBB 11-0184

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 od 21. veljače 2012. 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 2011. godini bila manja od 85.000,00 kn.

- Građanin je 25. veljače 2012. godine dostavio ugovor o zakupu Područnom uredu Zagreb, Ispostavi Zagreb za poreze građana,
- Ispostava Zagreb za poreze građana je građaninu u ožujku 2012. 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	Prirez 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 Sisku, gdje je propisan prirez porezu na dohodak po stopi 10%, u travnju 2012. 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 Sisku. 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 prirez 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	Prirez 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

2 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 prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi ostalih izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti.

➤ 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 prirezu 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 izravnane porezne osnovice,
3. drugih propisanih prava.

I Ako porezni obveznik rezident podnese godišnju poreznu prijavu obvezan 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 prijava 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 godišnju prijavu 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 PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата 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 pririza porezu na dohodak grada/općine	68 1001005 – 17XXX1200X
Statističko obilježje	Poziv na broj odobrenja
Sifre opisa plaćanja	1619 – XXXXXXXXXXXXX
Porez na dohodak i pririz porezu na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi	
Datum valute/uplate/isplate	Opis plaćanja
Ovjera nalagodavca	
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Obr. HIB-1-10/11

Upisuje se račun poreza na dohodak i pririza 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 pririza porezu na dohodak 10% tijekom čitave 2012. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni primitak od mirovine je 2.921,00 kn, a godišnji je 35.052,00 kn. Uplaćeni porez i pririz po osnovi mirovine je 0,00 kn, jer je mjesečni osobni odbitak umirovljenika u visini mjesečne mirovine, i to do 29. veljače 2012. godine najmanje 1.800,00 kn, a najviše do 3.200,00 kn, a od 1. ožujka 2012. godine najmanje 2.200,00 kn, a najviše do 3.400,00 kn.

Umirovljenica je vlasnica poslovnog prostora kojeg tijekom čitave 2012. godine daje u zakup, nije obveznica PDV-a i dohodak ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga. Mjesečna zakupnina je 4.000,00 kn (godišnji primitak je 48.000,00 kn). Zakup je prijavila Poreznoj upravi. Poreznim rješenjem je utvrđena mjesečna osnovica poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava u iznosu od 2.800,00 kn kao razlika između primitaka (4.000,00 kn) i porezno priznatih izdataka u visini 30% od ostvarene zakupnine (mjesečni izdatak je 1.200,00 kn). Godišnja osnovica poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava je 33.600,00 kn (2.800,00 kn x 12) kao razlika između godišnjeg primitka od 48.000,00 kn (4.000,00 kn x 12) i godišnjeg porezno priznatog izdatka od 14.400,00 kn (1.200,00 kn x 12).

Umirovljenica mjesečne predumove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava plaća prema poreznom rješenju u svoti od 336,00 kn i pririz porezu na dohodak 33,60 kn. Porez i pririz je 369,60 kn. Porezna obveznica je u 2012. godini ukupno platila 4.435,20 kn kao predumove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava.

Umirovljenica nema obvezu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak za 2012. godinu, a da je podnese bila bi dužna uplatiti porez na dohodak i pririz porezu na dohodak u svoti od 857,74 kn, što je vidljivo iz ovog obračuna:

R. br.	Opis	Svota (u kunama)
1	Primitak od mirovine	35.052,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 3%)	0,00
3	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r. br. 1 – r. br. 2)	35.052,00
4	Primitak od imovine i imovinskih prava	48.000,00

R. br.	Opis	Svota (u kunama)
5	Izdatak od imovine i imovinskih prava (r. br. 4 x 30%)	14.400,00
6	DOHODAK OD IMOVINE I IMOVINSKIH PRAVA (primitak – izdatak)	33.600,00
7	UKUPNO DOHODAK (r. br. 3 + r. br. 6)	68.652,00
8	Osnovni osobni odbitak	35.052,00
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)	35.052,00
12	POREZNA OSNOVICA (r. br. 7 – r. br. 11)	33.600,00
13	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	26.400,00
14	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 13 x 12%)	3.168,00
15	Godišnja porezna osnovica iznad 26.400,00 do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope od 22,83% (idućih 16.800,00 kn)	7.200,00
16	Godišnji porez po stopi od 22,83% (r. br. 15 x 22,83%)	1.643,76
17	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 105.600,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 62.400,00 kn)	0,00
18	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 17 x 25%)	0,00
19	Godišnja porezna osnovica iznad 105.600 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 37,50% (idućih 24.000,00 kn)	0,00
20	Godišnji porez po stopi od 37,5% (r. br. 19 x 37,50%)	0,00
21	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
22	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 21 x 40%)	0,00
23	Ukupna obveza poreza (r. br. 14 + r. br. 16 + r. br. 18 + r. br. 22)	4.811,76
24	Prizez porezu na dohodak (r. br. 23 x stopa prizeza)	481,18
25	Godišnja obveza poreza na dohodak i prizez porezu na dohodak (r. br. 23 + r. br. 24)	5.292,94
26	Uplaćeni porez i prizez	4.435,20
27	Razlika poreza i prizeza za uplatu (r. br. 26 – r. br. 25)	857,74

Primjer 2.

Građanin s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prizeza porezu na dohodak 10% tijekom čitave 2012. godine je u radnom odnosu i svaki mjesec za svoj rad prima plaću. Godišnji primitak od nesamostalnog rada (plaće) je 120.000,00 kn. Građanin ne uzdržava članove svoje obitelji. Obustavljeni i plaćeni doprinosi iz plaće su 24.000,00, a predujmovi poreza na dohodak i prizez porezu na dohodak su 15.184,40 kn.

Građanin je vlasnik stana što ga iznajmljuje podstanarima tijekom čitave 2012. 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 predumove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava plaća prema poreznom rješenju u iznosu od 168,00 kn i prerez porezu na dohodak 16,80 kn (porez i prerez je 184,80 kn). Porezni obveznik je u 2012. godini ukupno platio 2.217,60 kn kao predumove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava i prerez porezu na dohodak (184,80 kn x 12).

Građanin nema obvezu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak za 2012. godinu, a da je podnese na osnovi godišnjeg obračuna poreza na dohodak bio bi dužan uplatiti porez na dohodak i prerez porezu na dohodak u svoti od 2.401,78 kn, što je vidljivo iz obračuna:

R. br.	Opis	Svota (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	120.000,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br. 1 x 20%)	24.000,00
3	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r. br. 1 – r. br. 2)	96.000,00
4	Primitak od imovine i imovinskih prava	24.000,00
5	Izdatak od imovine i imovinskih prava	7.200,00
6	DOHODAK OD IMOVINE I IMOVINSKIH PRAVA (r. br. 4 – r. br. 5)	16.800,00
7	UKUPNO DOHODAK (r. br. 3 + r. br. 6)	112.800,00
8	Osnovni osobni odbitak	25.600,00
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)	25.600,00
12	POREZNA OSNOVICA (r. br. 7 – r. br. 11)	87.200,00
13	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	26.400,00
14	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 13 x 12%)	3.168,00
15	Godišnja porezna osnovica iznad 26.400,00 do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope od 22,83% (idućih 16.800,00 kn)	16.800,00
16	Godišnji porez po stopi od 22,83% (r. br. 15 x 22,83%)	3.835,44
17	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 105.600,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 62.400,00 kn)	44.000,00
18	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 17 x 25%)	11.000,00
19	Godišnja porezna osnovica iznad 105.600,00 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 37,50% (idućih 24.000,00 kn)	0,00
20	Godišnji porez po stopi od 37,5% (r. br. 19 x 37,50%)	0,00
21	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
22	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 21 x 40%)	0,00
23	Ukupna obveza poreza (r. br. 14 + r. br. 16 + r. br. 18 + r. br. 20 + r. br. 22)	18.003,44
24	Prerez porezu na dohodak (r. br. 23 x stopa prireza)	1.800,34
25	Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (r. br. 23 + r. br. 24)	19.803,78
26	Uplaćeni porez i prerez (15.183,78 + 2.217,60)	17.402,00
27	Razlika poreza i prireza za uplatu (r. br. 25 – r. br. 26)	2.401,78

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, zajedno s drugim oporezivim isporukama dobara i obavljenih usluga, bile veće od 85.000,00 kn (**od 1. siječnja 2013. godine 230.000,00 kn**),

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 propisanih 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 kn (**od 1. siječnja 2013. godine 230.000,00 kn**), ali oni žele dohodak od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina utvrđivati na temelju podataka iz propisanih 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 primitke od zakupa ili najma dohodak određuje kao razliku između primitaka i izdataka na temelju podataka iz poslovnih knjiga na način što je propisan za samostalne djelatnosti, osim ako međunarodnim ugovorima nije drugačije 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 obavezan 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, osobni identifikacijski broj, adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta), podatke o poslovnoj jedinici ako je promet obavljen preko poslovne jedinice, nadnevak izdavanja računa, broj računa, naziv robe ili usluge, jediničnu cijenu i ukupni iznos računa, a ispostavlja se najmanje u dva primjerka – jedan se uručuje kupcu, a drugi služi izdavatelju kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama.
2. Račun poreznog obveznika poreza na dohodak koji je u sustavu PDV-a mora najmanje sadržavati podatke što su opisani u poglavlju 6.

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:

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.

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 sljede:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost: PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата ISPLATA

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 dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine		Poziv na broj odobrenja _____	
Statističko obilježje: _____ Sifra opisa plaćanja _____ Opis plaćanja _____		1430 – XXXXXXXXXXXX	
Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak			
Datum valute/uplate/isplate _____		Ovjera nalogodavca _____	
Datum podnošenja _____		Ovjera banke _____	
Potpis primatelja _____			

Ob: RUB 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%) zaposlen je na neodređeno radno vrijeme, a od 1. travnja 2012. 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 2012. 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 2013. godini ostvariti dohodak od imovine u iznosu od 36.000,00 kn,
- Porezna uprava, Ispostava Varaždin, je poreznom obvezniku u siječnju 2013. 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 2013. godinu i u njoj mora prikazati ukupno ostvareni dohodak u 2013. 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 2013. godini.

Primjer 2.

Umirovljenica s prebivalištem u Rijeci daje u zakup dva 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 predujmovima 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 i u 2012. godini utvrđivati PDV na osnovu podataka iz poslovnih knjiga i evidencija što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost. S obzirom da joj je u 2012. godini vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga, a nakon odbitka vrijednosti isporuka što su oslobođene plaćanja PDV-a, bila manja od 230.000,00 kn, ona je dužna do 15. siječnja 2013. godine pisanim putem izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave (Ispostava Rijeka) da i dalje želi biti u sustavu PDV-a, ili u tom roku mora podnijeti zahtjev za brisanje iz registra obveznika PDV-a.
- Umirovljenica je obvezna podnijeti prijavu poreza na dohodak za 2012. godinu u kojoj mora prikazati ukupno ostvareni dohodak u 2012. 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 2012. 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 (plaće i mirovine). 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.

? 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 od 1. ožujka 2012. godine izračunava se prema tablici na stranici 18.

i Preračunane godišnje svote osobnog odbitka za 2012. godinu (u kunama):

Osnovni osobni odbitak	25.600,00
Osobni odbitak umirovljenika	u visini godišnje mirovine, a najviše do 40.400,00
Uzdržavani članovi uže obitelji i bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	12.800,00
Prvo dijete	12.800,00
Drugo dijete	17.920,00
Treće dijete	25.600,00
Četvrto dijete	35.840,00
Peto dijete	48.640,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	7.680,00
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	25.600,00

? Tko se smatra uzdržavanim članom uže obitelji?

Bračni drug poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćehe i očuci koje punoljetno pastorče uzdržava,

OSOBNI ODBITAK OD 1.03.2012. GODINE														
OSOBNI ODBICI (faktor osobnog odbitka se zbrajaju)	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)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	
Osnovni osobni odbitak	1,0	2.200,00	26.400,00	u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.200,00, a najviše 3.400,00	3.840,00	46.080,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Osobni odbitak umirovljenika				u visini godišnje mirovine, najmanje 26.400,00 a najviše 40.800,00										
Uzdržavani članovi uže obitelji i bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.100,00	13.200,00		1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00	1.200,00	14.400,00
Prvo dijete	0,5	1.100,00	13.200,00		1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00	1.200,00	14.400,00
Drugo dijete	0,7	1.540,00	18.480,00		2.688,00	32.256,00	2.240,00	26.880,00	2.240,00	26.880,00	1.680,00	20.160,00	1.680,00	20.160,00
Treće dijete	1	2.200,00	26.400,00		3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00	2.400,00	28.800,00
Četvrto dijete	1,4	3.080,00	36.960,00		5.376,00	64.512,00	4.480,00	53.760,00	4.480,00	53.760,00	3.360,00	40.320,00	3.360,00	40.320,00
Peto dijete ³	1,9	4.180,00	50.160,00		7.296,00	87.552,00	6.080,00	72.960,00	6.080,00	72.960,00	4.560,00	54.720,00	4.560,00	54.720,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	660,00	7.920,00		1.152,00	13.824,00	960,00	11.520,00	960,00	11.520,00	720,00	8.640,00	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 i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i nje ⁴	1	2.200,00	26.400,00		3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00	2.400,00	28.800,00

³ Za svako daljnje dijete faktor osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava i to za 0,6, 0,7, 0,8, 0,9, 1,0... više u odnosu prema faktoru osnovnoga osobnog odbitka za prethodno dijete.

⁴ U ovim slučajevima porezni obveznik ne može za sebe koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3), niti za uzdržavanu osobu.

bivši bračni drugovi za koje porezni obveznik plaća alimentaciju i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom i uzdržavana djeca ako njihovi oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici što se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 11.000,00 kn (iznimno, u 2012. godini do 10.966,00 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.

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/isplateljima 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 može 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 rezidentu se osobni odbitak može uvećati:

1. za uvećani osobni odbitak na područjima posebne državne skrbi i na brdsko-planinskim područjima,
2. za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
3. za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro-račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, sportske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Osobni odbitak se može uvećati 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 prima-telja darovanja.

i Nerezidentu se osobni odbitak može uvećati za svote pod rednim brojevima 2. i 3.

? Kad se priznaje uvećani osobni odbitak?

Prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak, 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.

? Kolika je godišnja porezna osnovica i kolike su porezne stope za 2012. godinu?

Godišnja porezna osnovica i porezne stope za 2012. godinu prikazane su u tablici:

Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 26.400,00 kn	12%
iznad 26.400,00 do 43.200,00 kn (idućih 16.800,00 kn)	22,83%
iznad 43.200,00 kn do 105.600,00 kn (idućih 62.400,00 kn)	25%
iznad 105.600,00 kn do 129.600,00 kn (idućih 24.000,00 kn)	37,50%
iznad 129.600,00 kn	40%

? 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:

Umirovljenik s prebivalištem u Dubrovniku (stopa prizera porezu na dohodak je 15%) vlasnik je poslovnog prostora u Metkoviću koji daje u zakup tijekom čitave 2012. godine. Umirovljenik nije obveznik PDV-a, jer je ukupna vrijednost njegovih oporezivih isporuka u 2011. godini bila manja od 85.000,00 kn.

Umirovljenik je u prosincu 2011. 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 prizera porezu na dohodak na način propisan za samostalnu djelatnost.

U 2012. 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 2012. godini je ukupno platio 6.766,60 kn predujma poreza na dohodak od imovine i prizera porezu na dohodak.

Porezni obveznik tijekom čitave 2012. 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 prizera po osnovi mirovine je 0,00 kn. Mjesečni osobni odbitak za umirovljenike do 29. veljače 2012. godine je najmanje 1.800,00 kn, a najviše do 3.200,00 kn, a od 1. ožujka 2012. godine najmanje 2.200,00 kn, a najviše do 3.400,00 kn.

Porezni obveznik je obavezan podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak za 2012. godinu jer je ostvario dohodak od djelatnosti po osnovi koje se dohodak utvrđuje i oporezuje na temelju poslovnih knjiga. U veljači 2013. godine on podnosi godišnju prijavu, a prema rješenju Porezne uprave dužan je platiti porez na dohodak i prizera porezu na dohodak u iznosu od 2.345,36 kn.

Godišnji obračun poreza na dohodak i prizera porezu na dohodak:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od mirovine	29.640,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 3%)	0,00
3	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r. br. 1 – r. br. 2)	29.640,00
4	Primitak od imovine i imovinskih prava	56.000,00
5	Izdatak od imovine i imovinskih prava (r. br. 4 x 30%)	9.120,00
6	DOHODAK OD IMOVINE I IMOVINSKIH PRAVA (primitak – izdatak)	46.880,00
7	UKUPNO DOHODAK (r. br. 3 + r. br. 6)	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 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	26.400,00
14	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 13 x 12%)	3.168,00
15	Godišnja porezna osnovica iznad 26.400,00 do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope od 22,83% (idućih 16.800,00 kn)	16.800,00
16	Godišnji porez po stopi od 22,83% (r. br. 15 x 22,83%)	3.835,44

17	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 105.600,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 62.400,00 kn)	3.680,00
18	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 17 x 25%)	920,00
19	Godišnja porezna osnovica iznad 105.600 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 37,50% (idućih 24.000,00 kn)	0,00
20	Godišnji porez po stopi od 37,50% (r. br. 19 x 37,50%)	0,00
21	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
22	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 21 x 40%)	0,00
23	Ukupna obveza poreza (r. br. 14 + r. br. 16 + r. br. 18 + r. br. 22)	7.923,44
24	Prizez porezu na dohodak (r. br. 23 x stopa prizeza)	1.188,52
25	Godišnja obveza poreza na dohodak i prizeza porezu na dohodak (r. br. 23 + r. br. 24)	9.111,96
26	Uplaćeni porez i prizez	6.766,60
27	Razlika poreza i prizeza za uplatu (r. br. 26 – r. br. 25)	2.345,36

Primjer 2.

Građanin s prebivalištem u Zagrebu (stopa prizeza porezu na dohodak je 18%) vlasnik je dva poslovna prostora koje tijekom čitave 2012. godine daje u zakup. On je u Registru poreznih obveznika prijavljen kao obveznik PDV-a (ukupna vrijednost njegovih oporezivih isporuka u 2011. godini bila je veća od 85.000,00 kn) i dohodak utvrđuje na temelju poslovnih knjiga.

U 2012. godini obveznik je od zakupa poslovnih prostora ostvario dohodak od 74.460,00 kn, poslovni primici 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 2012. 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 8.373,28 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 obvezan podnijeti prijavu poreza na dohodak za 2012. 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 obvezan je platiti 9.087,85 kn.

Godišnji obračun poreza na dohodak i prizeza 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

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
9	Osnovni osobni odbitak	25.600,00
10	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	12.800,00
11	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,00
12	OSOBNİ ODBITAK (r. br. 9 + r. br. 10 + r. br. 11)	38.400,00
13	POREZNA OSNOVICA (r. br. 8 – r. br. 12)	118.028,00
14	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	26.400,00
15	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 14 x 12%)	3.168,00
16	Godišnja porezna osnovica iznad 26.400,00 do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope od 22,83% (idućih 16.800,00 kn)	16.800,00
17	Godišnji porez po stopi od 22,83% (r. br. 16 x 22,83%)	3.835,44
18	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 105.600,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 62.400,00 kn)	62.400,00
19	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 18 x 25%)	15.600,00
20	Godišnja porezna osnovica iznad 105.600 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 37,50% (idućih 24.000,00 kn)	12.428,00
21	Godišnji porez po stopi od 37,5% (r. br. 20 x 37,50%)	4.660,50
22	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
23	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 22 x 40%)	0,00
24	Ukupna obveza poreza (r. br. 15 + r. br. 17 + r. br. 19 + r. br. 21 + r. br. 23)	27.263,94
25	Prirrez porezu na dohodak (r. br. 24 x stopa prirreza)	4.907,51
26	Godišnja obveza poreza na dohodak i prirreza porezu na dohodak (r. br. 24 + r. br. 25)	32.171,45
27	Uplaćeni porez i prirrez	23.083,60
28	Razlika poreza i prirreza za uplatu (r. br. 26 – r. br. 27)	9.087,85

I S obzirom da je u 2012. godini vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga bila manja od 230.000,00 kn porezni obveznik mora do 15. siječnja 2013. godine pisanim putem izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave da i dalje želi biti u sustavu PDV-a, ili u tom roku mora podnijeti zahtjev za brisanje iz registra obveznika PDV-a.

4. Prirrez porezu na dohodak

? Tko je obveznik prirreza 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 prirreza. Porezni obveznik je obavezan uplatiti prirrez porezu na dohodak prema rješenju Porezne uprave.

? Kako se izračunava prerez porezu na dohodak?

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

? Kolike su stope prizreza porezu na dohodak?

Općina, odnosno grad mogu obveznicima poreza na dohodak sa svoga područja propisati plaćanje prizreza 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%
Antunovac	5%
Bale	1%
Barban	5%
Bedenica	3%
Bednja	10%
Belica	1%
Beli Manastir	1%
Belišće	10%
Benkovac	5%
Beretinec	7%
Bilice	10%
Bilje	5%
Biskupija	4%
Bistra	10%
Bizovac	3%
Bjelovar	12%
Blato	10%
Bol	10%
Borovo	10%
Bošnjaci	5%
Brckovljani	3%
Brdovec	10%
Brela	5%
Brestovac	5%
Breznica	10%
Breznički Hum	3%
Brinje	10%
Brodski Stupnik	10%
Buje	6%
Bukovlje	5%
Cerna	5%
Cernik	10%

Cerovlje	2%
Cestica	10%
Cista Provo	3%
Civljane	5%
Crikvenica	10%
Čabar	5%
Čaglin	5%
Čakovec	10%
Čazma	10%
Čeminac	3%
Čepin	10%
Darda	5%
Davor	10%
Delnice	5%
Dežanovac	5%
Đićmo	8%
Donja Voća	10%
Donji Andrijevi	8%
Donji Lapac	5%
Donji Martijanec	5%
Donji Miholjac	8%
Dragalić	10%
Draž	2%
Drenovci	5%
Drniš	5%
Dubrava	6%
Dubravica	7%
Dubrovačko primorje	8%
Dubrovnik	15%
Duga Resa	5%
Dugo Selo	9%
Dugopolje	8%

Dvor	5%
Đakovo	10%
Đurđenovac	8%
Erdut	1%
Ervenik	3%
Farkaševac	3%
Fažana	3%
Feričanci	10%
Fužine	5%
Garčin	10%
Garešnica	10%
Gornji Bogičevci	5%
Gornji Knežinec	10%
Gospić	10%
Gračac	7%
Gračišće	5%
Gradec	5%
Grubišno polje	10%
Hrašćina	5%
Hrvace	10%
Hrvatska Kostajnica	4%
Ilok	5%
Imotski	12%
Ivanec	10%
Ivanić Grad	6%
Ivankovo	10%
Jagodnjak	3%
Jakovlje	5%
Jakšić	5%
Jastrebarsko	9%
Jelsa	10%
Kamanje	10%
Kanfanar	2%

Kapela	8%
Kaptol	10%
Karlovac	12%
Karojba	5%
Kaštela	12%
Kaštelir-Labinci	5%
Kijevo	5%
Kistanje	3%
Klanjec	12%
Klenovnik	7%
Klinča Sela	10%
Kloštar Ivanić	2%
Kneževi Vinogradi	5%
Knin	10%
Konavle	7,5%
Končanica	5%
Konjščina	5%
Korčula	6%
Kraljevica	5%
Krašić	6%
Kravarsko	5%
Križ	2%
Križevci	10%
Krnjak	8%
Kutina	12%
Labin	6%
Lanišće	1%
Lastovo	3%
Lepoglava	8%
Lipovljani	6%
Lišane Ostrovičke	6%
Ližnjan	5%
Lokvičići	7%
Lovas	5%
Lovnac	3%
Ludbreg	8%
Luka	5%
Lumbarda	5%
Lupoglav	1%
Ljubešćica	10%
Magadenovac	2%
Majur	5%
Makarska	10%

Mali Bukovec	5%
Marčana	5%
Marija Gorica	10%
Marijanci	5%
Markušica	5%
Maruševec	5%
Medulin	5%
Metković	10%
Milna	2%
Mljet	10%
Motovun	1%
Mrkopalj	5%
Muč	7%
Murter	6%
Našice	8%
Negoslavci	5%
Nova Gradiška	12%
Nova Kapela	10%
Novi Marof	10%
Novi Vinodolski	7%
Novska	10%
Nuštar	6%
Omiš	8%
Opatija	7,5%
Opuzen	10%
Orle	5%
Osijek	13%
Otočac	5%
Otok (Sinj)	10%
Otok (Vinkovci)	10%
Ozalj	12%
Pazin	5%
Petlovac	5%
Petrijanec	5% ⁵
Petrijevci	5%
Petrinja	10%
Pićan	2%
Pirovac	6%
Pisarovina	3%
Pleternica	10%
Plitvička jezera	5%
Podbablje	6%
Podcrkavlje	5%

Podgora	10%
Podstrana	8%
Podgorač	5%
Pokupsko	5%
Polača	10%
Popovac	3%
Popovača	6%
Požega	10%
Pregrada	10%
Preseka	3%
Primošten	10%
Proložac	5%
Promina	5%
Pučišća	5%
Pula	7,5%
Pušća	10%
Rakovec	3%
Rakovica	8%
Raša	6%
Ravna Gora	7,5%
Rešetari	10%
Ribnik	5%
Rijeka	12%
Rovinj	6%
Rugvica	6%
Runovići	6%
Ružić	5%
Sibinj	10%
Sinj	8%
Sisak	10%
Skradin	5%
Slatina	6%
Slavonski Brod	8%
Slunj	5%
Solin	10%
Split	10%
Sračinec	5%
Stara Gradiška	5%
Stari Mikanovci	10%
Staro Petrovo Selo	10%
Stupnik	6%
Sutivan	10%
Sveta Nedelja (Samobor)	6%

Sveta Nedelja (Labin)	3%	Unešić	5%	Vrbje	3%
Sveti Đurđ	5%	Valpovo	8%	Vrbovec	12%
Sveti Ivan Zelina	12%	Varaždin	10%	Vrbovsko	6%
Sveti Lovreč	1%	Varaždinske Toplice	10%	Vrgorac	10%
Sveti Petar u Šumi	7%	Vela Luka	9%	Vrhovine	5%
Svetvinčenat	5%	Velika Gorica	12%	Vrlika	7%
Šibenik	10%	Velika Kapanica	7%	Zadar	12%
Špišić Bukovica	9%	Veliki Bukovec	5%	Zadvarje	1%
Štitar	10%	Veliko Trgovišće	7,5%	Zagreb	18%
Tinjan	5%	Vidovec	10%	Zagvozd	6%
Tisno	9%	Vinica	5%	Zaprešić	12%
Tordinci	5%	Vinkovci	13%	Zlatar	10%
Tribunj	6%	Virovitica	10%	Zlatar Bistrica	5%
Trnovec Bartolovečki	3%	Vis	3%	Zmijavci	8%
Trogir	8%	Visoko	10%	Žakanje	5%
Trpanj	10%	Višnjan	5%	Žminj	10%
Tučepi	10%	Vižinada	1%	Žumberak	3%
Udbina	5%	Vodice	6%	Župa dubrovačka	10%
Umag	6%	Vodnjan	5%	Županja	12%
		Vojnić	7,5%		
		Vrbanja	5%		

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

Prerez 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 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 porezna osnovica je 32.429,00 kn. Porez na dobit je 6.485,80 kn (32.429,00 kn x 20%). Mjesečni predujam poreza na dobit u 2012. 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: PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ISPLATA

IZNOS kn	
Model	Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	
Model	Broj računa primatelja
Račun poreza na dobit grada/općine	
Poziv na broj odobrenja	
1651 – XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja
Opis plaćanja	
Porez na dobit	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Opis: HUB 1-1-AH

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, a od 1. siječnja 2013. godine ako je ta vrijednost bila veća od 230.000,00 kn. Obveznici su se tada dužni prijaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave radi upisa u Registar poreznih obveznika 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.

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

? 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 kojoj se stopi plaća PDV na naknade od najma ili zakupa nekretnina i pokretne?

Na te se naknade plaća PDV po stopi od 25%, osim na naknade od najma stambenih prostorija što se koriste za stanovanje, jer su one oslobođene 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, obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju za poduzetnika čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga,

uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 300.000,00 kn, a od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost bila manja od 800.000,00 kn. Taj 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 kalendarske 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.

? Što je osnova za odbitak pretporeza?

Pret porez se može odbiti od porezne osnovice po osnovi:

- računa što sadrže sve zakonom propisane podatke i posebno iskazan i 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 pret porez?

Obveznik poreza na dohodak koji obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge prema primljenim (naplaćenim) naknadama može u obračunskom razdoblju odbiti pret porez 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 pret porez ako su ispunjeni svi nabrojani uvjeti, osim točke 4.

? 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 obračunan i prijavljen PDV i podnijeti prijavu PDV-K.

i Pri uvozu dobara PDV obračunava i naplaćuje nadležna carinarnica.

? Na koje se račune PDV plaća?

Na račun državnog proračuna Republike Hrvatske.

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost: PRIJEDNOŠĆI **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ISPLATA

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

Obr. HUB 1-4H

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	<ul style="list-style-type: none"> 🕒 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 (od 1. siječnja 2013. g. iznad 230.000,00 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	<ul style="list-style-type: none"> 🕒 do kraja travnja za obveznike poreza na dobit, 🕒 do kraja veljače za obveznike poreza na dohodak, 🕒 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja

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

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.

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

Za isporučena dobra i obavljene usluge mora se ispostaviti račun na papiru ili u elektroničkom obliku. Obveznik PDV-a kupcu dostavlja račun te osigurava primjerak što 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, isječci 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.

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

i Promet gotovinom je plaćanje za isporučena dobra ili obavljene usluge novčanicama ili kovanicama koje se smatraju platežnim sredstvom, karticama, čekom ili drugim sličnim načinima plaćanja, osim plaćanja na transakcijski račun kod banaka.

i Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom propisat će se tko su obveznici fiskalizacije.

7. Obvezni doprinosi

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

Samo u slučaju kad se prema tim primicima dohodak utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti, a prema podacima iz propisanih poslovnih knjiga kao razlika između primitaka i izdataka i kad se prema tim primicima utvrđuje dobit kao 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
Osiguranik 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"> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% 3. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% Ili <ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% 	mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2012. godinu je 5.041,40 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 ⁵	<ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% Ili <ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% 	godišnja osnovica je dohodak kao razlika između primitaka i izdataka prije umanjjenja i uvećanja dohotka i prije umanjjenja za gubitak prethodnih godina, u 2012. godini najviše do 60.496,80 kn	obvezu utvrđuje Porezna uprava, rješenjem, a rok za uplatu godišnjih obveza je 15 dana od dana dostave rješenja
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 isplaćuje si poduzetničku plaću	<ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% 3. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% Ili <ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% 	mjesečna osnovica je poduzetnička plaća, ali ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2012. godinu je 8.531,60 kn)	obvezu utvrđuje sam obveznik, a rok za uplatu je istovremeno s isplatom poduzetničke plaće. Ako se poduzetnička plaća ne isplati do zadnjega dana u mjesecu doprinosi dospijevaju zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec

⁵ Druga djelatnost jest samostalna djelatnost koju fizička osoba obavlja istovremeno uz radni odnos ili uz osiguranje po nekoj drugoj osnovi obveznih osiguranja.

Osiguraniik 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 – 13% 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 – 13% 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 2012. godinu je 8.531,60 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 ⁸	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% Ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13%	godišnja osnovica je dobit ostvarena obavljanjem samostalne djelatnosti kao razlika između prihoda i rashoda i prije umanjenja i uvećanja dobiti, a u 2012. godini najviše do 60.496,80 kn	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?

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost: PRIJEDNOG **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATE** ISPLATA

IZNOS kn		Model: Broj računa platiojela	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model: Broj računa primatelja	
Državni proračun Republike Hrvatske		68 1 001 005 – 1 863 000 1 60	
Statističko obilježje: Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja		Poziv na broj odobrenja	
Doprinos		XXXX – XXXXXXXXXXXXX – XXXX	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca	Ovjera banke	
Datum podnošenja			
Potpis primatelja			

Obr. RIBG 1-1-04H

Za brojčanu oznaku 8303 upisuje se oznaku identifikatora obrasca R-Sm

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

<input type="checkbox"/> HINOSI <input checked="" type="checkbox"/> PRIJENOS	<input checked="" type="checkbox"/> ANALOG ZA PLAĆANJE UPLATA
<input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa Model: Broj računa platitelja Poziv na broj zaduženja	IZNOS kn Model: Broj računa primatelja Poziv na broj odobrenja XXXX - XXXXXXXXXXXX - XXXX
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje Model: 68 Broj računa primatelja: 1 001 005 - 1700036001 Poziv na broj odobrenja: XXXX - XXXXXXXXXXXX - XXXX	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja Datum valute/uplate/isplate Ovjera nalagodavca Ovjera banke	Datum podnošenja Potpis primatelja

■ Za brojčanu oznaku **2216** upisuje se oznaku identifikatora obrasca R-Sm

■ 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 popisani 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 neprijavljivanje 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 za sljedeće prekršaje:

Vrsta prekršaja
Neprijavljivanje 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

- 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

Kaznene odredbe prema Zakonu o doprinosima:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje doprinosa, neutvrđivanje osnovice, neplaćanje doprinosa u roku ili nedostavljanje Poreznoj upravi izvješća o utvrđenim obvezama doprinosa	Osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja ili poljoprivrede i šumarstva, ili trgovac pojedinac koji od obavljanja samostalne djelatnosti utvrđuje dobit	5.000,00 – 50.000,00

9. Propisi

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ 177/04, 73/08, 80/10, 114/10, 22/12),
-  Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12),
-  Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09, 22/12),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08, 25/12),
-  Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12),
-  Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 102/98, 127/00, 59/01, 109/01, 147/02, 117/03, 30/04, 177/04, 92/05, 43/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 79/07, 35/08, 40/10 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 121/10, 130/10 – pročišćeni tekst, 61/11, 114/11, 76/12)
-  Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 150/08, 94/09, 153/09, 71/10, 49/11, 22/12, 57/12),
-  Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12),



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

Uređivački odbor: Marko Buljan, Nada Čavlović Smiljanec, mr. sc. Zlatko Fabijančić, Željko Glavaš, Ljiljana Jagatić, dr. sc. Mirjana Jerković, Miljenko Krželj, Josip Lozančić, Snježana Matijašec, dr. sc. Katarina Ott, mr. sc. Zvonko Sedmak, mr. sc. Dubravka Sekulić Grgić, Anđela Toth Sesar, mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljani, Stanko Zorica, Damir Živković • Računalni slog i tisak: DENONA d.o.o., Zagreb, Getaldiceva 1 • Naklada: 10.000 primjeraka

- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09, 89/11, 29/12, 64/12),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 97/09, 133/10, 25/11, 61/12),
- 📖 Pravilnik o obrascu R-Sm („Narodne novine“, broj 3/05, 38/05, 42/05, 64/05, 73/05, 116/06, 135/06, 126/07, 135/09),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 137/11, 61/12)
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12).