

Oporezivanje drugog dohotka

**Porezne obveze
i obvezni doprinosi**

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

III. izmijenjeno i dopunjeno izdanje

Podaci u ovoj brošuri ažurni su na dan 19. kolovoza 2010. godine.

Ova brošura će Vam objasniti prava i obveze što proizlaze iz važećih propisa o oporezivanju primitaka od drugog dohotka. U odgovorima na pitanja tko, kad i koliko je dužan platiti poreza razrađene su osnovne zakonske odredbe.

Ako su Vam i nakon što ste pročitali ovu brošuru ostale neke nejasnoće u svezi s Vašim pravima i obvezama 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 drugog dohotka	4
2.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje.....	4
2.2 Primici i izdaci po osnovi drugog dohotka	6
2.3 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od drugog dohotka	10
2.4 Godišnja prijava poreza na dohodak	14
3. Priraz porezu na dohodak.....	15
4. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke	18
5. Porez na dodanu vrijednost (PDV)	20
6. Obvezni doprinosi	25
7. Primjeri obračunavanja poreza i obveznih doprinosa	28
8. Porezni prekršaji	37
9. Propisi	39



Uredništvo: Institut za javne financije, Porezni vjesnik

Biblioteka Porezni priručnici i brošure

Zagreb, Smičiklasova 21, p. p. 320

Tel.: (01) 488 6443 redakcija, 488 6444 centrala, 481 9363

Fax: (01) 481 9365 • E-mail: porvje@ijf.hr • www.ijf.hr

Uređivački odbor: mr. sc. Zlatko Fabijančić, Željko Glavaš, dr. sc. Mirjana Jerković,

mr. sc. Ivica Mladineo, dr. sc. Katarina Ott, Dinka Salmić, Stanko Zorica

Računalni slog i tisak: DENONA d.o.o., Zagreb, Getaldićeva 1

Naklada: 10.000 primjeraka

1. Uvod

? Što je to drugi dohodak?

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

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

1. **Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava, obustavlja i plaća isplatelj prilikom svake isplate primitka, a taj primitak nije plaća iz radnog odnosa, niti mirovina, niti primitak za obavljenju samostalnu djelatnost, niti primitak od imovine i imovinskih prava, od kapitala, ili od osiguranja.
2. **Prerez porezu na dohodak** – plaća obveznik poreza na dohodak ako je prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom u gradu ili općini njegovog prebivališta ili uobičajenog boravišta.
3. **Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke** – obračunava, obustavlja i plaća isplatelj prilikom svake isplate primitka rezidentu fizičkoj osobi ako se od tog primitka obračunava drugi dohodak, i to u razdoblju od 1. kolovoza 2009. do 30. lipnja 2010. godine ako je *ukupni mjesečni primitak* po toj osnovi veći od 3.000,00 kn, a od 1. srpnja 2010. do 31. listopada 2010. godine ako je *ukupni mjesečni primitak* od kojeg se obračunava drugi dohodak veći od 6.000,00 kn.
4. **Porez na dodanu vrijednost (PDV)** – obračunava i plaća obveznik PDV-a ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn.

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

Obvezne doprinose se mora obračunati i platiti po osnovi primitaka od drugog dohotka, osim po osnovi primitaka što su nabrojani u poglavlju 6.

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

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

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

⁴ Primitak u visini uplaćenih i porezno priznatih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja.

2. Porez na dohodak od drugog dohotka

2.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje

? Tko su obveznici poreza na dohodak od drugog dohotka?

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

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

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

5. Trgovački putnici, agenti, akviziteri, sportski suci i delegati, tumači, prevoditelji, turistički djelatnici, konzultanti, sudski vještaci, i druge slične djelatnosti kad im se primici za rad ne isplaćuju kao plaća, a po osnovi obavljanja tih djelatnosti nisu osigurani,
6. Sportaši koji primaju sportske stipendije iznad 1.600,00 kn mjesečno i nagrade iznad 20.000,00 kn godišnje, kao i sportaši amateri koji u skladu s posebnim propisima primaju naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno,
7. Fizičke osobe koje ostvaruju primitke u naravi izvan radnog odnosa (korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti),
8. Učenici i studenti na redovnom školovanju kad za rad preko učeničkih i studentskih udruga ostvaruju godišnje primitke iznad 50.000,00 kn (umanjeno za posrednički naknadu),
9. Učenici i studenti koji primaju mjesečne stipendije za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima iznad 1.600,00 kn i studenti na sveučilištima u tuzemstvu koji primaju mjesečne stipendije iznad 4.000,00 kuna, a stipendije su im dodijeljene za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama i izabrani su na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima,

10. Učenci koji za vrijeme praktičnog rada i naukovanja dobivaju mjesečnu naknadu iznad 1.600,00 kn,
11. Fizičke osobe kojima je isplaćen primitak po osnovi vraćenog doprinosa iz osnovice za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, a obračunan je i uplaćen iz svote što prelazi iznos najviše godišnje osnovice (prema Zakonu o doprinosima),

i Najviša godišnja osnovica za obračunavanje obveznog mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti za 2010. godinu je 555.552,00 kn.

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

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

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

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

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

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

? Što je to porezno razdoblje?

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

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

i **Rezident** je fizička osoba koja:

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

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

2.2 Primici i izdaci po osnovi drugog dohotka

? Od kojih se primitaka utvrđuje drugi dohodak?

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

Primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak osobito se smatraju:

- Primici članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad u tim tijelima i jedinicama izvan radnog odnosa kad po toj osnovi nisu osigurani,
- Primici članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora za rad u tim tijelima izvan radnog odnosa, a porezni obveznici nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti,
- Primici sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu (nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti),
- Primici od autorskih naknada što su isplaćene prema zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima (nisu plaća, mirovina niti primici od slobodnih zanimanja),
- Primici sportaša (nisu plaća niti primici od slobodnih zanimanja),
- Primici za djelatnost **izvan radnog odnosa** trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, sportskih sudaca i delegata, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka, te drugih sličnih djelatnosti, a porezni obveznici nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti i dohodak od tih djelatnosti ne utvrđuju na temelju propisanih poslovnih knjiga,
- Primici u naravi izvan radnog odnosa (korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti),
- Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja iznad 1.600,00 kn mjesečno,
- Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima iznad 1.600,00 kn mjesečno,

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

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

i Porez na dohodak ne plaća se niti na:

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

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

i Sportskim stipendijama smatraju se:

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

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

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

- Primici po osnovi povrata doprinosa

i Najviša godišnja osnovica za obračunavanje obveznog mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti za 2010. godinu je 555.552,00 kn.

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

? Što se smatra primicima u naravi?

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

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

? Kako se određuje njihova vrijednost?

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

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

Tablica 1.: Određivanje vrijednosti primitaka u naravi

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova	Svota zakupnine ili najamnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su poslovne zgrade ili dijelovi poslovnih zgrada
Korištenje stambenih zgrada i stanova	Svota stanarine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su stambene zgrade ili dijelovi stambenih zgrada
Korištenje odmarališta i kuća za odmor	Tržišna vrijednost smještaja, prehrane i drugih usluga
Korištenje garaža	Svota zakupnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojemu je garaža
Korištenje prijevoznih sredstava	<ol style="list-style-type: none"> 1. Primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe⁵: <ul style="list-style-type: none"> ▪ mjesečna svota u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava, (uvećano za PDV), ili ▪ 20 % od mjesečne rate za operativni leasing (uvećano za PDV), ili 2. Primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja⁶: <ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>Cestovno motorno vozilo</i> – ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijeđenom kilometru

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

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

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
	<ul style="list-style-type: none"> ■ <i>Plovilo</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano ■ <i>Sredstvo zračnog prometa</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja u mjestu registracije
Ugošćenja	Vrijednost ugošćenja prema tržišnim cijenama u mjestu ugošćenja
Korištenje kredita uz kamate ispod stope 4% godišnje	Razlika između kamata obračunanih primjenom godišnje kamatne stope od 4% i ugovorene niže kamatne stope
Davanje darova u naravi, usluga bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna godišnje po pojedinoj osobi koja ostvaruje primitak	Vrijednost iste ili slične vrste stvari ili usluge prema tržišnim cijenama u mjestu davanja dara ili usluge

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

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

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

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

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

Po toj se osnovi ne priznaje izdatke.

? Priznaje li se izdatke za uplaćene premije osiguranja?

Prilikom utvrđivanju predujma poreza na dohodak od drugog dohotka te se izdatke porezno ne priznaje.

i Iznimno, rezident može u prijavi poreza na dohodak za 2010. godinu iskazati izdatke najviše do 6.000,00 kuna za od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. godine tuzemnim osiguravateljima uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dodatnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja.

2.3 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od drugog dohotka

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

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

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

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

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

R. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
1	Rezident primatelj naknade (osim primatelja naknade pod r. br. 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 11., 12. i 13.)	ukupni primitak umanjnjen za uplaćene doprinose za obvezno mirovinsko osiguranje	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
2	Rezident primatelj autorske naknade	ukupni primitak umanjnjen za 30% porezno priznatih izdataka	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
3	Rezident primatelj naknade za isporučeno umjetničko ili kulturno djelo	ukupni primitak umanjnjen za 55% (30% porezno priznatih izdataka i 25 % neoporezivog dijela od ostvarene naknade za umjetničko djelo)	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
4	Rezident sportski sudac i sportski delegat na natjecanjima amaterskih sportskih klubova, učeničkih i studentskih sportskih klubova, te na međunarodnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija koja se u skladu s propisima o sportu održavaju u Republici Hrvatskoj	ukupni primitak	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
5	Rezident autor, novinar sportaš osiguran po osnovi obavljanja djelatnosti kojemu se od primitka utvrđuje drugi dohodak	ukupni primitak umanjnjen za 30% porezno priznatih izdataka	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

R. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
6	Rezident primatelj povrata doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iz plaće i razlike plaće	svota vraćenog doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iz plaće i razlike plaće	Porezna uprava	40%	Prema rješenju Porezne uprave
7	Učenik i student na redovnom školovanju	primici za rad preko učeničkih i studentskih udruga iznad 50.000,00 kn godišnje (iznos razlike između bruto zarade i naknade posredniku)	posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
8	Učenik i student na redovnom školovanju	Mjesečna stipendija iznad 1.600,00 kn	isplatelj stipendije	25%	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom stipendije
9	Student na sveučilištu u tužemstvu kojemu se dodjeljuje stipendija zbog izvrsnih postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištu ⁷	Mjesečna stipendija iznad 4.000,00 kn	isplatelj stipendije	25%	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom stipendije
10	Učenik primatelj nagrade na praktičnom radu i naukovanju	Mjesečna nagrada iznad 1.600,00 kn	isplatelj nagrade	25%	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade
11	Rezident primatelj naknade iz inozemstva	ukupni primitak umanjnjen za iz primitka uplaćene doprinose za obvezno osiguranje	rezident primatelj naknade iz inozemstva	25%	8 dana od dana isplate naknade
12	Nerezident za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama	ukupni primitak umanjuje se za 30% porezno priznatih izdataka	isplatelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
13	Nerezident primatelj autorske naknade – kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	ukupni primitak (ovisno o odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja)		primjenjuje se porezna stopa na autorske naknade iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
15	Nerezident primatelj autorske naknade – kad nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	ukupni primitak umanjnjen za 30% porezno priznatih izdataka	isplatelj naknade	25%	

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

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

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

Na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Ako za nerezidenta nije otvoren OIB predujam se uplaćuje na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili sjedištu isplatiтеля.

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

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

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	Vrsta poreza na dohodak
1457	Pređujem poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela i sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu
1465	Pređujem poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi autorskih naknada isplaćenih prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava
1813	Pređujem poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi djelatnosti trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, sportskih sudaca i delegata, prevoditelja, tumača, sudskih vještaka, turističkih djelatnika, konzultanata te druge slične djelatnosti kao i po osnovi ostalih navedenih primitaka od drugog dohotka
1821	Pređujem poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi primitaka u naravi, te nagrada učenicima, primitaka učenika i studenata za rad preko učeničkih i studentskih udruga, stipendija, nagrada i naknada iznad propisanih iznosa
1830	Pređujem poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi naknada za isporučeno umjetničko djelo osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost
1848	Pređujem poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi profesionalnih djelatnosti novinara, umjetnika i športaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja koje plaćaju prema rješenju

➤ **Isplatitelj primitka od kojeg se obračunava drugi dohodak obvezan je istodobno s isplatom primitka tijekom primjene Zakona o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke obračunati, obustaviti i uplatiti poseban porez na račun državnog proračuna (vidi poglavlje 4.).**

? Je li propisana obveza dostavljanja izvješća o drugom dohotku?

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

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

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

I Na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti, isplatitelj primitka po osnovi kojega se utvrđuje drugi dohodak, obvezan je poreznim obveznicima dati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvoru drugog dohotka, postotku i svoti priznatih izdataka pri isplati, svoti izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema poseb-

nim propisima, svoti dohotka, nadnevu uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i svoti neto isplate.

2.4 Godišnja prijava poreza na dohodak

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

Oni nemaju tu obvezu ako su ostvarili samo primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i dohodak od nesamostalnog rada (plaću ili mirovinu).

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

↗ 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 (plaću) 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 (plaću) kod dva ili više poslodavca istodobno, ili dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti ili ako dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala, dohodak od osiguranja i drugi dohodak ostvari izravno iz inozemstva, pri čemu od tog dohotka nisu u tuzemstvu plaćeni predujmovi poreza na dohodak, ili su u tuzemstvu plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak
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 prirez 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, porez na dohodak se utvrđuje procjenom.

? **Mogu li oni podnijeti godišnju poreznu prijavu i u slučajevima kad to nisu obvezni učiniti?**

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

- i** Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja nabrojanih prava obvezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

Do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

? **U kojem se roku plaća porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi?**

U roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku, i to na ovaj način:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje		
Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>		
IZNOS kn		
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 priraza porezu na dohodak grada/općine		
68 1001005 – 17XXX1200X		
Poziv na broj odobrenja		
1619 – XXXXXXXXXXXX		
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja
Porez na dohodak i priraz porezu na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

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

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

3. Priraz porezu na dohodak

? **Tko je obveznik priraza porezu na dohodak?**

Porezni obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u gradu ili općini u kojima je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja priraza.

? Kako se izračunava prirrez porezu na dohodak?

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

? Tko i kad obračunava i uplaćuje prirrez porezu na dohodak?

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

? Na koji se račun prirrez uplaćuje?

Na isti računa na koji se uplaćuje porez na dohodak.

? Kolike su propisane stope prirreza porezu na dohodak?

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

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

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

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

Dubravica	7%
Dubrovačko primorje	8%
Dubrovnik	15%
Duga Resa	5%
Dugo Selo	9%
Dugopolje	8%
Dvor	5%
Đakovo	10%
Erdut	1%
Ervenik	3%
Farkaševac	3%
Fažana	3%
Feričanci	10%
Fužine	5%
Garčin	10%
Garešnica	10%
Gornji Bogičevci	5%
Gračac	7%
Gračišće	5%
Gradec	5%
Grubišno polje	10%
Hrvace	10%
Hrvatska Kostajnica	4%
Ilok	5%
Imotski	12%
Ivanec	10%
Ivanić Grad	6%
Ivankovo	10%
Jagodnjak	3%
Jakovlje	5%
Jakšić	5%
Jastrebarsko	9%
Jelsa	10%
Kanfanar	2%
Kapela	8%
Kaptol	10%
Karlovac	12%
Karojba	5%
Kaštela	12%

Kaštelir-Labinci	1%
Kijevo	5%
Kistanje	3%
Klanjec	12%
Klenovnik	7%
Klinča Sela	10%
Kloštar Ivanić	2%
Kneževi Vinogradi	5%
Knin	5%
Konavle	7,5%
Končanica	5%
Konjščina	5%
Korčula	6%
Kraljevica	5%
Krašić	6%
Krvarsko	5%
Križ	2%
Križevci	10%
Krnjak	8%
Kutina	10%
Labin	6%
Lanišće	1%
Lastovo	3%
Lepoglava	8%
Lipovljani	6%
Ližnjan	5%
Lokvičići	7%
Lovas	5%
Lovinac	3%
Ludbreg	8%
Luka	5%
Lumbarda	5%
Lupoglav	1%
Magadenovac	2%
Majur	5%
Makarska	10%
Mali Bukovec	5%
Marčana	5%
Marija Gorica	10%
Marijanci	5%

Markušica	5%
Medulin	5%
Metković	10%
Milna	2%
Mljet	10%
Motovun	1%
Mrkopalj	5%
Muč	7%
Murter	6%
Negoslavci	5%
Nova Gradiška	12%
Nova Kapela	10%
Novi Marof	10%
Novi Vinodolski	7%
Nuštar	6%
Omiš	8%
Opatija	7,5%
Orle	5%
Osijek	13%
Otočac	5%
Otok (Sinj)	10%
Otok (Vinkovci)	10%
Ozalj	12%
Pazin	5%
Petlovac	5%
Petrijevci	5%
Petrinja	10%
Pićan	2%
Pirovac	6%
Pisarovina	3%
Pleternica	10%
Plitvička jezera	5%
Podbablje	6%
Podcrkavlje	5%
Podgora	10%
Podstrana	8%
Pokupsko	5%
Polača	10%
Popovac	3%
Popovača	6%

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

4. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke

? Kad je rezident obveznik poreza na dohodak od drugog dohotka obveznik i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke?

Kad mu se isplaćuju primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

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

? Tko ima obvezu obračunavanja posebnog poreza?

Isplatitelj naknada od kojih se utvrđuje drugi dohodak obavezan je obračunati, obustaviti i uplatiti poseban porez istodobno s isplatom primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak.

? Što je porezna osnovica?

Ukupni mjesečni primitak što se obračunava kao drugi dohodak umanjen za uplaćene doprinosa iz primitka i predujam poreza na dohodak i prerez porezu na dohodak.

? Kolike su propisane stope?

2% ili 4%, ovisno o razdoblju u kojemu se poseban porez obračunava.

Razdoblje primjene	Porezna stopa
od 1. kolovoza 2009. do 30. lipnja 2010. godine	2% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, a do 6.000,00 kn 4% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn
od 1. srpnja 2010. do 31. listopada 2010. godine	4% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn

? Na koji se račun posebni porez uplaćuje?

Na račun državnog proračuna, i to na ovaj način:

Bezgotovinsko 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
Državni proračun Republike Hrvatske	68 1001005 – 1863000160
	Poziv na broj odobrenja 1902 – XXXXXXXXXXXX
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja
Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Ob: HUB I-CARH

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

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

? Jesu li propisani porezni obrasci?

Isplatitelj primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak ima obvezu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti ispunjeni Obrazac IPP (Izvjешće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine).

5. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

Kad im je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 85.000,00 kn.

i Isporuke dobara i usluga samostalnih umjetnika oslobođene su plaćanja PDV-a. Iznimno, PDV plaća umjetnik koji se do 31. srpnja 2000. godine dobrovoljno upisao u Registar obveznika PDV-a, kao i umjetnik koji se prije početka obavljanja djelatnosti dobrovoljno upiše u Registar obveznika PDV-a.

i PDV-a se ne plaća na:

1. primitke (naknade) po osnovi obavljanja djelatnosti članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora tih tijela,
2. sportske stipendije, nagrade i naknade sportašima amaterima, primitke učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, stipendije učenicima i studentima, te na isplaćene naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
3. primitak po osnovi vraćenog doprinosa iz osnovice za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti,

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

Najkasnije do 15. siječnja tekuće godine ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn. Od 1. siječnja tekuće godine nastaje obveza vođenja svih poslovnih knjiga i poreznih evidencija što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, kao i obveza podnošenja poreznih prijava u zakonskim rokovima.

? Što je osnovica PDV-a?

Naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge.

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

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

Po stopi od 23%.

i Kad se iz naknade u kojoj je već obračunat PDV po stopi od 23% mora izračunati iznos poreza primjenjuje se preračunata porezna stopa 18,6992%.

? Tko utvrđuje obvezu PDV-a?

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

? Što je razdoblje oporezivanja?

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

? Što su to obračunska razdoblja?

1. Mjesečno obračunsko razdoblje ili tromjesečno obračunsko razdoblje

Mjesečno obračunsko razdoblje (od prvog do posljednjeg dana u mjesecu) – obveznici mjesečno podnose poreznu prijavu (obrazac "PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost"), ili

Tromjesečno obračunsko razdoblje (od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju) – obveznici kvartalno podnose poreznu prijavu (obrazac "PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost") ako im je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 300.000,00 kuna

i Ovi poduzetnici mogu se prijaviti Poreznoj upravi za mjesečno podnošenje poreznih prijava, odnosno za podnošenje prijave za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

2. Godišnje obračunsko razdoblje (od prvog do posljednjeg dana kalendarske godine, ili od prvog do posljednjeg dana godine, ako je poduzetnik poslovao samo tijekom 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 sjedištu poreznog obveznika pravne osobe, odnosno prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika fizičke 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:*

- 3.1 *Obveznik poreza na dohodak* – do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu,
- 3.2 *Obveznik poreza na dobit* – do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu.

? 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 poreza (uplata ili povrat) u obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu) = Obračunani PDV prema primljenim (naplaćenim) naknadama za izdane račune po isporučenim dobrima i obavljenim uslugama u obračunskom razdoblju – **Iskazani i plaćeni pretporez po ulaznim računima za primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju.**

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

Prema izdanim računima.

i Porezna obveza ili pravo na povrat poreza (uplata ili povrat) u obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu) = Obračunani PDV prema izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju – **Iskazani pretporez na ulaznim računima za primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju.**

? Što je pretporez?

To je svota PDV-a:

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

? Pod kojim uvjetima obveznik PDV-a može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez?

- Uvjeti za odbitak PDV-a **obveznika poreza na dohodak** koji PDV za isporučena dobra i obavljene usluge obračunava prema naplaćenim računima:
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. Autoru je isporuka dobara i usluga obavljena u poduzetničke svrhe,
 4. Za primljene isporuke nije isključeno pravo na odbitak pretporeza,
 5. Računi za isporučena dobra i usluge su plaćeni.
- **Obveznik poreza na dobit** koji obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge prema izdanim računima može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez samo ako su ispunjena prva od četiri nabrojana uvjeta.

i Pretporez se može odbiti od porezne osnovice na temelju:

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

? 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. Obveznik podnošenja prijave za godišnje obračunsko razdoblje**
Obveznik poreza na dohodak mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu,
Obveznik poreza na dobit mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu.

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

i Pri uvozu dobara PDV obračunava i naplaćuje nadležna carinarnica.

? Na koji se račun PDV uplaćuje?

U korist uplatnog računa državnog proračuna (1001005 – 1863000160), i to ovako:

		Bezgotovinsko plaćanje		ili		Gotovinsko plaćanje	
		<input type="checkbox"/> PRIJENOS		<input checked="" type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE		<input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA	
		Hitnost: <input type="checkbox"/>					
		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:		Šifra opisa plaćanja		Opis plaćanja		Porez na dodanu vrijednost	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogodavca				Ovjera banke	
Datum podnošenja							
Potpis primatelja							
Obr. HIB 1-1-14/14							

Upisuje se broječna oznaka 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)

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

1. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za isporuke dobara i usluga
2. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za primljene predujmove
3. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za primljena dobra i usluge
4. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za dane predujmove
5. Posebne evidencije za uvezena dobra
6. Posebne evidencije za plaćeni PDV na usluge inozemnih poduzetnika.

➤ 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.

? Moraju li obveznici PDV-a ispostavljati račune?

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

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

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

Najmanje slijedeće 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.

6. Obvezni doprinosi

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

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

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

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Fizička osoba koja ostvari primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	svota primitka	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% ILI 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	prije isplate primitka, a kod primitka što se daje u naravi ili u pravu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren	Istovremeno s isplatom primitka, a prema primitku što se daje u naravi ili u pravu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	svota primitka	doprinos za zdravstveno osiguranje - 15%	prije isplate primitka	Istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka koji osiguranika prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	isplatitelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Ako se osobi koja obavlja samostalnu djelatnost i po toj je osnovi upisana u registar obveznika poreza na dohodak isplaćuje primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak ne postoji obveza utvrđivanja doprinosa po toj osnovi, jer ta osoba doprinose plaća u skladu s rješenjem Porezne uprave. Nadalje, doprinosi se ne obračunavaju niti na primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak za djelatnosti novinara, umjetnika i sportaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose plaćaju prema rješenju Porezne uprave, a prema njihovom izboru porez na dohodak obračunava i obustavlja isplatitelj primitka.

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

? Jesu li propisana oslobođenja od plaćanja doprinosa?

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

1. naknada za isporučeno autorsko pravo i/ili srodna prava,
2. naknada za isporučeno umjetničko djelo,
3. nagrada za rad učeniku, odnosno nagrada redovitom studentu za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
4. primitak za rad učenika, odnosno studenta preko posrednika pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata,
5. stipendija učeniku odnosno studentu,
6. sportska stipendija,
7. potpora obitelji za slučaj smrti radnika,
8. potpora za školovanje djetetu bivšeg radnika ili poginulog branitelja iz Domovinskog rata do 15. godine života, odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja,
9. stalna mjesečna nagrada koja se isplaćuje članu Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, sukladno posebnom propisu,
10. naknada sportskom sucu i delegatu,
11. novčane pomoći i pomoći u naravi što ih, na temelju odredaba svojih općih akata, isplaćuju ili daju općina, grad, županija i Grad Zagreb u svrhu zaštite majčinstva, roditeljske njege novorođenog djeteta, podizanja i odgoja djeteta a koje su namijenjene roditelju ili drugoj osobi koja se brine o djetetu, sukladno posebnom propisu,
12. primitak za rad osobe mlađe od 15 godina života,
13. renta koju bivši poslodavac isplaćuje po sudskoj presudi članu obitelji bivšeg radnika,
14. novčana naknada koju mobiliziranom a nezaposlenom građaninu isplaćuje tijelo koje je naložilo mobilizaciju, sukladno posebnom propisu i
15. primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak isplaćen umirovljeniku.

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

i Odredbe za primitke, naknade, stipendije, potpore, nagrade i rente što su nabrojane pod točkama od 1. – 15. ne odnose se na obvezu posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za pravo korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu u slučaju kada primatelj na osnovi ostvarenih primitaka, a po nalogu isplatitelja primitka, boravi na službenom putu u inozemstvu.

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

Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup), doprinos za zdravstveno osiguranje i posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za pravo korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu plaća se u korist uplatnog računa državnog proračuna (1001005 – 1863000160) kako je prikazano u nastavku:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ISPLATA

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

Obr. HUB 1-1-04H

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

Za brojčanu oznaku **8290** obvezno se upisuje oznaku identifikatora obrasca R-Sm

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa	Opis plaćanja
8290	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za obveznike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
8443	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
8664	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak

Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) plaća se u korist uplatnog računa doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (1001005 – 1700036001) na ovaj način:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ISPLATA

IZNOS kn		Broj računa platitelja	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model	
Model		Broj računa primatelja	
Poziv na broj zaduženja		68 1001005 – 1700036001	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Poziv na broj odobrenja	
Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		2194 – XXXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje		Šifra opisa plaćanja	
Opis plaćanja		Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogodavca	
Datum podnošenja		Ovjera banke	
Potpis primatelja			

Obr. HUB 1-1-04H

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

? Koji su propisani obrasci?

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

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

7. Primjeri obračunavanja poreza i obveznih doprinosa

Primjer 1. – Isplata naknade trgovačkim putnicima

Trgovačko društvo sa sjedištem u Republici Hrvatskoj u kolovozu 2010. godine trgovačkim putnicima, s prebivalištem u gradu sa stopom prireza porezu na dohodak od 10%, isplaćuje naknade za ugovorene poslove tijekom srpnja 2010. godine. Trgovački putnici nisu u radnom odnosu u trgovačkom društvu, a dohodak ne utvrđuju na temelju poslovnih knjiga.

Trgovačko društvo je prilikom isplate naknade na žiro-račun trgovačkim putnicima (poreznim obveznicima) obračunalo i obustavilo doprinos za mirovinsko osiguranje, predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po stopi 25%, prirez porezu na dohodak i poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke:

R. br.	OPIS	Trgovački putnik nije obveznik PDV-a	Trgovački putnik je obveznik PDV-a	Trgovački putnik je obveznik PDV-a
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	3.572,00	7.659,00	11.321,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r. br. 1 x 23%)	–	1.761,57	2.603,83
3	Ukupno (r. br. 1 + 2)	3.572,00	9.420,57	13.924,83
4	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br. 1 x 20%)	714,40	1.531,80	2.264,20
5	Dohodak (r. br. 1 - r. br. 4)	2.857,60	6.127,20	9.056,80
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	714,40	1.531,80	2.264,20
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	71,44	153,18	226,42
8	Ukupno porez i prirez (r. br. 6 + r. br. 7)	785,84	1.684,98	2.490,62

R. br.	OPIS	Trgovački putnik nije obveznik PDV-a	Trgovački putnik je obveznik PDV-a	Trgovački putnik je obveznik PDV-a
9	Neto primitak (r. br. 5 - r. br. 8)	2.071,76	4.442,22	6.566,18
10	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 9)	—	—	6.566,18
11	Porezna stopa	—	—	4%
12	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 10 x r. br. 11)	—	—	262,65
13	Za isplatu – bez PDV-a (r. br. 9 – r. br. 12)	2.071,76	4.442,22	6.303,53
14	Za isplatu – s PDV-om (r. br. 9 – r.br. 12 + r. br. 2)	—	6.203,79	8.907,36
OBVEZA ISPLATITELJA DRUGOG DOHOTKA:				
15	<i>Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 15%)</i>	<i>535,80</i>	<i>1.148,85</i>	<i>1.698,15</i>

➤ Trgovačko društvo ima obvezu:

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

i Trgovački putnici po toj osnovi nemaju obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2010. godinu, pod uvjetom da su predumovi poreza na drugi dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama i da nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak po ostalim izvorima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su u njoj iskazati ukupni dohodak što su ostvarili u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

Primjer 2. – Isplata naknade autorima za isporučena autorska djela

Izdavačko trgovačko društvo sa sjedištem u Republici Hrvatskoj isplaćuje u kolovozu 2010. godine naknade autorima vanjskim suradnicima za autorski rad. Prebivalište autora je u Zagrebu (stopa prireza porezu na dohodak je 18%). Oni nisu u radnom odnosu u izdavačkom društvu, a dohodak ne utvrđuju na temelju poslovnih knjiga.

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

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

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

2. prerez porezu na dohodak, i
3. poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke

R. br.	OPIS	Autor nije obveznik PDV-a	Autor je obveznik PDV-a	Autor je obveznik PDV-a
1	Primitak po osnovi drugog dohotka (u kunama)	6.150,00	7.893,00	15.754,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r. br. 1 x 23%)	–	1.815,39	3.623,42
3	Ukupno (r. br. 1 + 2)	6.150,00	9.708,39	19.377,42
4	Porezno priznati izdatak (r. br 1 x 30%)	1.845,00	2.367,90	4.726,20
5	Dohodak (r. br. 1 – r. br. 4)	4.305,00	5.525,10	11.027,80
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	1.076,25	1.381,28	2.756,95
7	Prerez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	193,73	248,63	496,25
8	Ukupno porez i prerez (r. br. 6 + r. br. 7)	1.269,98	1.629,90	3.253,20
9	Neto primitak (r. br. 1 – r. br. 8)	4.880,03	6.263,10	12.500,80
10	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 1 – r. br. 8)	–	6.263,10	12.500,80
11	Porezna stopa	–	4%	4%
12	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 10 x r. br. 11)	–	250,52	500,03
13	Za isplatu bez PDV-a (r. br. 9 – r. br. 12)	4.880,03	6.012,57	12.000,77
14	Za isplatu – s PDV-om (r.br. 9 – r. br. 12 + r. br. 2)	–	7.827,96	15.624,19

✚ Trgovačko društvo ima obvezu:

1. istovremeno s isplatom primitka uplatiti na propisani račun predujam poreza na dohodak, prerez i poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke,
2. do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti Obrazac IDD i Obrazac IPP,

3. na kraju godine, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak autorima izdati potvrdu izdati potvrdu o isplaćenim godišnjim primitcima od kojih se utvrđuje drugi dohodak, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, svoti dohotka, nadnevk uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i svoti neto isplate,
4. do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac ID-1.

i Autori po toj osnovi nemaju obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2010. godinu, pod uvjetom da su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama i da nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak po ostalim izvorima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su u njoj iskazati ukupni dohodak što su ostvarili u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

Primjer 3. – Isplata naknade za isporučeno umjetničko djelo (umjetnici nisu u sustavu PDV-a)

Umjetnici s prebivalištem u Zagrebu (stopa prireza porezu na dohodak je 18%) u kolovozu 2010. godine isporučili su galeriji sa sjedištem u Republici Hrvatskoj umjetničke slike. Umjetnici nisu u galeriji u radnom odnosu, a isplatiatelju naknade su prije isplate dostavili potvrdu nadležne strukovne umjetničke udruge da se radi o umjetničkom djelu. Time se, osim porezno priznatog izdatka od 30% primitka za isporučeno umjetničko djelo, priznaje i 25% neoporezivog dijela od ostvarene naknade za umjetničko djelo u skladu s odredbama Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva (ukupno 55%).

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

➤ Isplatiatelj naknade je prilikom isplate naknade na žiro-račune umjetnika obračunao i obustavio predujam poreza na dohodak od drugog dohotka, prirez porezu na dohodak u iznosu i poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke:

R. br.	OPIS	Umjetnik nije obveznik PDV-a	Umjetnik nije obveznik PDV-a	Umjetnik nije obveznik PDV-a
1	Ukupni primitak po osnovi drugog dohotka	4.790,00	6.800,00	12.000,00
2	Izdatak (r. br. 1 x 55%)	2.634,50	3.740,00	6.600,00
3	Dohodak (r. br. 1 - r. br. 2)	2.155,50	3.060,00	5.400,00
4	Porez po stopi od 25% (r. br. 3 x 25%)	538,88	765,00	1.350,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br. 4 x stopa prireza)	97,00	137,70	243,00

R. br.	OPIS	Umjetnik nije obveznik PDV-a	Umjetnik nije obveznik PDV-a	Umjetnik nije obveznik PDV-a
6	Ukupno porez i prirez (r. br. 4 + r. br. 5)	635,87	902,70	1.593,00
7	Neto primitak (r. br. 1 - 6)	4.154,13	5.897,30	10.407,00
8	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 1 - 6)	–	–	10.407,00
9	Porezna stopa	–	–	4%
10	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 8 x r. br. 9)	–	–	416,28
11	Za isplatu (r. br. 7 - r. br. 10)	4.154,13	5.897,30	9.990,72

➤ Isplatelj naknade ima obvezu:

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

i Umjetnici po toj osnovi nemaju obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2010. godinu, pod uvjetom da su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama i da nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak po ostalim izvorima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su u njoj iskazati ukupni dohodak što su ostvarili u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

Primjer 4. – Isplata naknade članovima nadzornog odbora društva:

Dioničko društvo sa sjedištem u Republici Hrvatskoj u kolovozu 2010. godine članovima nadzornog odbora, s prebivalištem u gradu sa stopom prireza porezu na dohodak od 10%, isplaćuje naknade za rad u nadzornom odboru. Članovi nadzornog odbora nisu u radnom odnosu u dioničkom društvu.

➤ Dioničko društvo je prilikom isplate naknade na žiro račune članovima nadzornog odbora obračunalo i obustavilo doprinose za mirovinsko osiguranje (15,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje), predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po stopi od 25%, prirez porezu na dohodak i poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke:

R. br.	OPIS	1. član nadzornog odbora	2. član nadzornog odbora	3. član nadzornog odbora
1	Ukupni primitak po osnovi drugog dohotka	5.500,00	7.000,00	9.000,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br. 1 x 20%)	1.100,00	1.400,00	1.800,00
3	Dohodak (r.br. 1 - r. br. 2)	4.400,00	5.600,00	7.200,00
4	Porez po stopi od 25% (r. br. 3 x 25%)	1.100,00	1.400,00	1.800,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br. 4 x stopa prireza)	110,00	140,00	180,00
6	Ukupno porez i prirez (r. br. 4 + r. br. 5)	1.210,00	1.540,00	1.980,00
7	Neto primitak (r. br. 3 - br. 6)	3.190,00	4.060,00	5.220,00
8	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 7)	–	–	–
9	Porezna stopa	–	–	–
10	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 8 x r. br. 9)	–	–	–
11	Za isplatu (r. br. 7 - r. br. 10)	3.190,00	4.060,00	5.220,00
	OBVEZA ISPLATITELJA DRUGOG DOHOTKA:			
12	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 15%)	825,00	1.050,00	1.350,00

➤ Dioničko društvo ima obvezu:

1. istovremeno s isplatom primitka uplatiti na propisani račun porez na dohodak i prirez, poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke ako je neto primitak veći od 6.000,00 kuna, doprinose za mirovinsko osiguranje (obveznici doprinosa su članovi nadzornog odbora) i doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje po stopi od 15% (obveznik doprinosa je dioničko društvo),
2. do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti prema svome sjedištu podnijeti Obrazac IDD i Obrazac IPP,
3. na kraju godine članovima nadzornog odbora društva, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, izdati potvrdu o svoti i isplaćenim godišnjim primitcima od kojih se utvrđuje drugi dohodak, svoti izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, svoti dohotka,

nadnevku uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i svoti neto isplate,

4. do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac ID-1.

i Članovi nadzornog odbora nemaju po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2010. godinu, pod uvjetom da su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama i da nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak po ostalim izvorima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su u njoj iskazati ukupni dohodak što su ga ostvarili u 2010. godini po svim izvorima dohotka.

Primjer 5. – Isplata naknade sportašima koji nisu osigurani po osnovi obavljanja djelatnosti sportaša

Košarkaški klub sa sjedištem u Republici Hrvatskoj isplaćuje u rujnu 2010. godine sportašima članovima košarkaške momčadi naknadu za kolovoz 2010. godine. Košarkaši nisu u radnom odnosu u klubu, nisu u sustavu PDV-a, a prebivalište im je u gradu u kojemu je stopa prireza porezu na dohodak 10%.

👉 Košarkaški klub je prilikom isplate naknade obračunao i obustavio košarkašima (poreznim obveznicima) doprinos za mirovinsko osiguranje (15,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje), predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po stopi od 25%, prirez porezu na dohodak i poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke:

R. br.	OPIS	Sportaš prima-telj naknade za sportsku djelat-nost, nije obveznik PDV-a	Sportaš prima-telj naknade za sportsku djelat-nost, nije obveznik PDV-a	Sportaš prima-telj naknade za sportsku dje-latnost, obvez-nik je PDV-a
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	5.672,00	6.934,00	10.743,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavlje-nom računu (r. br. 1 x 23%)	—	—	2.470,89
3	Ukupno (r. br. 1 + 2)	5.672,00	6.934,00	13.213,89
4	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br 1 x 20%)	1.134,40	1.386,80	2.148,60
5	Dohodak (r. br. 1 - r. br. 4)	4.537,60	5.547,20	8.594,40
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	1.134,40	1.386,80	2.148,60
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	113,44	138,68	214,86
8	Ukupno porez i prirez (r. br. 6 + r. br. 7)	1.247,84	1.525,48	2.363,46
9	Neto primitak (r. br. 5 - r. br. 8)	3.289,76	4.021,72	6.230,94
10	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 9)	—	—	6.230,94
11	Porezna stopa	—	—	4%

R. br.	OPIS	Sportaš prima- telj naknade za sportsku djelat- nost, nije obveznik PDV-a	Sportaš prima- telj naknade za sportsku djelat- nost, nije obveznik PDV-a	Sportaš prima- telj naknade za sportsku dje- latnost, obvez- nik je PDV-a
12	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 10 x r. br. 11)	–	–	249,24
13	Za isplatu – bez PDV-a (r. br. 9 – r. br. 12)	3.289,76	4.021,72	5.981,70
14	Za isplatu – s PDV-om (r. br. 9 – r. br. 12 + r. br. 2)	–	–	8.452,59
	<i>OBVEZA ISPLATITELJA DRUGOG DOHOTKA:</i>			
15	<i>Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 15%)</i>	850,80	1.040,10	1.611,45

➔ Klub ima obvezu:

1. istovremeno s isplatom primitka uplatiti na propisani račun porez na dohodak, prirez i poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke,
2. istovremeno s isplatom primitka uplatiti na propisani račun doprinose za mirovinsko osiguranje (košarkaši su obveznici doprinosa) i obračunati i uplatiti na propisani račun doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje po stopi od 15% (obveznik doprinosa je klub) na iznos isplaćenog primitka po osnovi drugog dohotka,
3. do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti Obrazac IDD i Obrazac IPP,
4. na kraju godine, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, košarkašima izdati potvrdu o isplaćenim godišnjim primitcima od kojih se utvrđuje drugi dohodak, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, svoti dohotka, nadnevkuplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, i svoti neto isplate,
5. do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac ID-1.

i Košarkaši nemaju po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2010. godinu, pod uvjetom da su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama i da nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak po ostalim izvorima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su u njoj iskazati ukupni dohodak što su ostvarili u u 2010. godini po svim izvorima dohotka.

Primjer 6. – Isplata naknade sportašu koji je osiguran po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaća prema rješenju Porezne uprave, a iz primitaka se utvrđuje drugi dohodak

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

Vrste doprinosa i obračunske stope		Osnovica za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
1. doprinos za mirovinsko osiguranje	15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,0 (za 2010.godinu je 7.716,00 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	5%		
3. doprinos za zdravstveno osiguranje	15%		
4. doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu	0,50%		

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

On u kolovozu 2010. godine ispostavlja račun sportskom klubu u kojemu redovno trenira i igra na 5.000,00 kn, na što je obračunao PDV po stopi od 23% (5.000,00 kn x 23% = 1.150,00 kn), tako da je ukupna naknada 6.150,00 kn. Klubu je sjedište u Republici Hrvatskoj, a sportaš nije u klubu u radnom odnosu.

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

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

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

2. prirez porezu na dohodak u iznosu od 157,50 kn (875,00 x 18%)

➤ Sportski klub ima obvezu:

1. istovremeno s isplatom primitka uplatiti na propisani račun predujam poreza na dohodak i prirez u iznosu od 1.032,50 kn,
2. do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac IDD,
3. na kraju godine, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, sportašu izdati potvrdu o isplaćenim godišnjim primitcima od kojih se utvrđuje drugi dohodak, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, svoti dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, i svoti neto isplate,
4. do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac ID-1.

➤ Sportaš je obveznik tromjesečnog podnošenja prijave PDV, te je dužan nadležnoj ispostavi Porezne uprave:

1. do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku tromjesečja podnijeti prijavu PDV-a i u istom roku platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo tromjesečno obračunsko razdoblje, i
2. do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godine podnijeti prijavu na obrascu PDV-K i u istom roku platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje.

I Sportaš nema po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2010. godinu, pod uvjetom da su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama i da nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak po ostalim izvorima. Ako podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupni dohodak što ga je ostvario u 2010. godini po svim izvorima dohotka.

8. Porezni prekršaji

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

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

Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu:

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

Vrsta prekršaja
Neprijavlivanje činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze u zakonskom roku
Odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku
Nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku
Nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela
Iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi
Neizdavanje poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu
Neodazivanje na poziv poreznog tijela
Odbijanje davanja obavijesti potrebnih za utvrđivanje činjeničnog stanja značajnog za oporezivanje
Ometanje očevida
Nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora
Ometanje obavljanja poreznog nadzora
Neobračunavanje, netočno obračunavanje, neuplaćivanje ili nepravodobno uplaćivanje poreza po odbitku
Nepotpuno, netočno, nepravodobno i neuredno knjiženje i drugo evidentiranje u poslovnim knjigama
Nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, nečuvanje poslovnih knjiga na mjestu propisanom zakonom i u rokovima propisanim zakonom

Napomena: Ako porezni obveznik u roku od dvije godine od dana počinjenja prekršaja počini isti prekršaj može mu se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja zvanja, određenih djelatnosti, poslova i dužnosti.

Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje, netočno obračunavanje, neuplaćivanje ili nepravodobno uplaćivanje poreza po odbitku, nepodnošenje prijave poreza po odbitku, nepotpuno, netočno, nepravodobno ili neuredno vođenje poslovnih knjiga i evidencija	Isplatitelj dohotka	2.000,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	2.000,00 - 50.000,00
neobavljanje isplate građanima preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet	Isplatitelj dohotka	2.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	2.000,00 - 20.000,00

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, neosiguravanje podataka za obračun i uplatu PDV-a i o obračunanom i uplaćenom PDV-u, 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 za osiguranika, neutvrđivanje osnovice, neplaćanje doprinosa u roku ili nedostavljanje Poreznoj upravi izvješća o utvrđenim obvezama doprinosa	isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak i sam primatelj primitka neposredno iz inozemstva ili od druge fizičke osobe	5.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 20.000,00

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

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

9. Propisi

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“, broj 147/08),
- 📖 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),
- 📖 Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima („Narodne novine“ broj 167/03, 79/07),
- 📖 Zakon o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva („Narodne novine“ broj 43/96, 44/96),
- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08),
- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09),
- 📖 Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“, broj 102/98, 127/00, 59/01, 109/01, 147/02, 117/03, 30/04, 177/04, 92/05, 79/07, 35/08),
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 150/08, 94/09, 153/09, 71/10),
- 📖 Zakon o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke („Narodne novine“, broj 94/09, 56/10),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak (“Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 149/09),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 97/09),
- 📖 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 2010. godinu („Narodne novine“, broj 141/09),
- 📖 Pravilnik o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke („Narodne novine“, broj 96/09, 91/10),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. godini („Narodne novine“, broj 157/09, 9/10, 44/10, 83/10).

