

Porezne obveze umirovljenika
i isplatitelja mirovina

Oporezivanje mirovina

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

VII. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Podaci su u ovoj brošuri ažurni na dan 8. travnja 2011. godine

Ova brošura će Vam objasniti obveze i prava što proizlaze iz važećih propisa o oporezivanju mirovina. U odgovorima na pitanja razrađene su osnovne zakonske odredbe. Ako su Vam i nakon što ste pročitali ovu brošuru ostale neke nejasnoće dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Porezne uprave, na web adresi www.porezna-uprava.hr, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

Sadržaj:

1. Uvod.....	3
2. Porez na dohodak od nesamostalnog rada	4
2.1 Porezni obveznik	4
2.2 Primici i izdaci.....	5
2.3 Osobni odbitak.....	7
2.4 Oslobodjenja i porezne olakšice.....	9
2.5 Obračunavanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada	10
2.6 Godišnja porezna prijava.....	12
2.7 Obveze isplatitelja mirovine	14
3. Prirez porezu na dohodak	15
4. Obvezni doprinosi	18
5. Primjeri obračunavanja doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak	20
5.1 Primjeri obračunavanja doprinosa, predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak	20
5.2 Primjeri obračunavanja doprinosa i godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak	24
6. Kaznene odredbe	28
7. Propisi.....	30

1. Uvod

? Što se u poreznom smislu smatra mirovinom?

Sljedeće primitke od nesamostalnog rada:

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

? Koje se poreze obračunava i plaća iz mirovine?

1. Porez na dohodak od nesamostalnog rada – obračunava se i plaća iz mirovine što se isplaćuje na temelju:
 - prijašnjih uplata doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje koji su u trenutku uplate bili porezno dopustivi izdatak ili rashod,
 - prijašnjih uplata poslodavca za dokup dijela mirovine, ako su te uplate bile oslobođene oporezivanja i
2. Prirez porezu na dohodak – obračunava se i plaća ako je u umirovljenikovom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

? Plaća li se porez po osnovi inozemnih mirovina?

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

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

Po osnovi mirovina što su ostvarene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju, a Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO) ih isplaćuje korisnicima mirovina, HZMO:

- *na teret državnog proračuna* obračunava dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 1% ako je mjesečni iznos mirovine manji od prosječne neto plaće (za 2011. godinu do 5.305,00 kn) – doprinos ne utječe na iznos mirovine ili
- *iz mirovine* obračunava, obustavlja i uplaćuje dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 3% ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće – doprinos umanjuje mirovinu prije oporezivanja.

I U osnovicu za obračun dodatnog doprinosa ne uzima se dodatak na mirovinu što se isplaćuje prema Zakonu o dodatku na mirovine, a mirovine su isplaćene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju.

Po osnovi mirovina što su ostvarene prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, a HZMO ih isplaćuje korisnicima mirovina, HZMO:

- *na teret državnog proračuna* obračunava dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 1% ako je mjesečni iznos mirovine manji od prosječne neto plaće (za 2011. godinu do 5.305,00 kn) – doprinos ne utječe na iznos mirovine ili
- *na teret državnog proračuna* obračunava dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 3% ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće – doprinos ne utječe na iznos mirovine.

2. Porez na dohodak od nesamostalnog rada

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

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

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

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

i **Rezident** je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište, kao i fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću.

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

2.1 Porezni obveznik

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

Umirovljenik koji ostvaruje dohodak od mirovine.

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

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

Oni to nisu dužni učiniti.

2.2 Primici i izdaci

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

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

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

Iz mirovine uplaćeni dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 3% ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće (za 2011. godinu iznad 5.305,00 kn).

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

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

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

namjenu obavljeno na žiro-račun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava.

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

1. Primitke po posebnim propisima:
 - 1.1 potpore zbog zbrinjavanja ratnih invalida i članova obitelji smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata,
 - 1.2 socijalne potpore,
 - 1.3 doplatak za djecu i primici po osnovi jednokratnih potpora za novorođenče odnosno potpora za opremu novorođenog djeteta koje isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica,
 - 1.4 primici osoba s invaliditetom, osim plaća i mirovina,
 - 1.5 potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarnih nepogoda,
2. potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog ratnih događaja,
3. nasljedstva i darovi (darovi se ne smatraju primicima od kojih se utvrđuje dohodak ako su darovatelj i daroprimatelj fizičke osobe koje ne obavljaju samostalnu djelatnost i ako se darovi daju iz primitaka od kojih je plaćen porez na dohodak, ili iz primitaka koji se ne smatraju dohotkom),
4. primitke od otuđenja osobne imovine,
5. odštete koje nisu u svezi s gospodarstvenom djelatnošću,
6. primitke ostvarene na nagradnim natjecanjima ili natjecanjima, raspisanim pod jednakim uvjetima uz mogućnost sudjelovanja svih osoba i igrama na sreću prema posebnom zakonu,
7. novčani dodaci uz mirovinu koje umirovljenicima isplaćuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica,
8. potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe.
9. primitke po osnovi osiguranja stvari, odgovornosti, života i imovine (primitke po osnovi životnog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja smatra se dohotkom ako su premije toga osiguranja bile porezno priznati izdatak).

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

2.3 Osobni odbitak

? Što je to osobni odbitak?

Neoporezivi dio dohotka poreznog obveznika.

? Kako umirovljenik može koristiti osobni odbitak tijekom godine?

Na temelju podataka iz porezne kartice (Obrazac PK).

- I** Obrazac PK (porezna kartica) besplatno izdaje nadležna ispostava Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Pri umirovljenju poreznog obveznika podatke iz Obrascu PK Porezna uprava elektroničkim putem dostavlja Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje. Isplatelji mirovina dužni su poreznu karticu čuvati dok se isplaćuje mirovina.
- I** Umirovljenik je obvezan svaku promjenu u svezi s uzdržanim članovima uže obitelji i djecom, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta i drugo što utječe na osobni odbitak prijaviti ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu i dostaviti vjerodostojne isprave u roku 30 dana od dana nastanka promjene. O promjeni općine prebivališta ili uobičajenog boravišta umirovljenik je dužan izvijestiti i isplatelja mirovine, i to prije isplate prve sljedeće mirovine, a najkasnije u roku 30 dana.

? Kako se izračunava osobni odbitak?

Osobni odbitak umirovljenika izračunava se kako je prikazano u tablici na 8 stranici.

? Tko se smatra uzdržanim članom uže obitelji?

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

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

OSOBNI ODBICI (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	IZVAN PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO-PLANINSKIH PODRUČJA		1. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		2. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		3. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO-PLANINSKA PODRUČJA	
		mjesečna svota (kn)	godišnja svota (kn)	mjesečna svota (kn)	godišnja svota (kn)	mjesečna svota (kn)	godišnja svota (kn)	mjesečna svota (kn)	godišnja svota (kn)
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 1.800,00, a najviše do 3.200,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 21600,00, a najviše do 38.400,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše do 3.200,00	u visini godišnje mirovine, a najviše do 38.400,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	900,00	10.800,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Prvo dijete	0,5	900,00	10.800,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Drugo dijete	0,7	1.260,00	15.120,00	2.688,00	32.256,00	2.240,00	26.880,00	1.680,00	20.160,00
Treće dijete	1	1.800,00	21.600,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Četvrto dijete	1,4	2.520,00	30.240,00	5.376,00	64.512,00	4.480,00	53.760,00	3.360,00	40.320,00
Peto dijete ¹	1,9	3.420,00	41.040,00	7.296,00	87.552,00	6.080,00	72.960,00	4.560,00	54.720,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	540,00	6.480,00	1.152,00	13.824,00	960,00	11.520,00	720,00	8.640,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu ²	1	1.800,00	21.600,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00

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

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

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

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

1. za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primaatelja darovanja, i
2. za uvećani osobni odbitak na područjima posebne državne skrbi i na brdsko-planinskim područjima (vidi tablicu u ovom poglavlju i poglavlje 2.4).

? Kad se priznaje uvećani osobni odbitak?

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

2.4 Oslobođenja i porezne olakšice

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

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

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

Za te su osobe propisana sljedeća oslobođenja:

1. fizičke osobe kojima je po posebnom propisu rješenjem utvrđen status hrvatskoga ratnoga vojnog invalida iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od nesamostalnog rada i mirovina razmjerno stupnju utvrđene invalidnosti,
2. članovi obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od obiteljske mirovine, odnosno na novčane naknade u visini obiteljske mirovine što je primaju prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.

2.5 Obračunavanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada

? Što je to predujam poreza na dohodak od mirovine?

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

? Kako se obračunava predujam poreza na dohodak od mirovine?

1. Ako je mirovina manja od prosječne neto plaće (za 2011. godinu do 5.305,00 kn) predujam poreza na dohodak od mirovine obračunava se na sljedeći način:

Primitak (mirovina) = Dohodak

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

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

2. Ako je mirovina veća od prosječne neto plaće (za 2011. godinu do 5.305,00 kn) predujam poreza na dohodak od mirovine obračunava se sljedeći način:

Primitak (mirovina)

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

= **DOHODAK** (primitak – izdaci)

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

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

? Po kojim se stopama obračunava predujam poreza na dohodak?

U ovoj su tablici prikazane mjesečne porezne osnovice i porezne stope:

Mjesečna porezna osnovica	Stopa
do 3.600,00 kn	12%
iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn (idući 7.200,00 kn)	25%
iznad 10.800,00 kn	40%

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

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

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

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

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

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

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

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

? Na koji se račun uplaćuje predujam poreza na dohodak?

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

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

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIENOS <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 prirez porezu na dohodak grada/općine	
Poziv na broj odobrenja	
1 4 0 6 - XXXXXXXXXXXXX	
Statističko označenje	Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja
Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadzodavca
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Ob: HUB 1-1-AKA

2.6 Godišnja porezna prijava

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

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

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

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

Umirovljenici mogu podnijeti godišnju poreznu prijavu radi:

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

I Umirovljenik *rezident* dužan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak za koji je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od mirovine. Ako uz dohodak za koji je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od mirovine iskaže i dohodak iz ostalih izvora obavezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u protekloj kalendarskoj godini od nesamostalnog rada (mirovine i plaće), od samostalne djelatnosti, od imovine i imovinskih prava, od kapitala, od osiguranja i drugi dohodak.

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

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

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

Na ovaj način:

Primitak (mirovina)

– Uplaćeni dodatni doprinosi za zdravstveno osiguranje ako je mirovina veća od prosječne neto plaće po stopi od 3%

= DOHODAK

– Osobni odbitak

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

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

U ovoj su tablici prikazane godišnje porezne osnovice i porezne stope:

Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 43.200,00 kn	12%
Iznad 43.200,00 do 129.600,00 kn (idućih 86.400,00 kn)	25%
Iznad 129.600,00 kn	40%

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

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата ISPLATA

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa primatelja
Račun poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak grada/općine	
Poziv na broj odobrenja	
1 6 1 9 - XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje: Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	
Porez na dohodak i prirez po godišnjoj poreznoj prijavi	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Podpis primatelja	

Ob: RUB 1-1-1H

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

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

2.7 Obveze isplatitelja mirovine

? Koje su obveze isplatitelja mirovina?

Njihove se obveze mogu podijeliti u šest skupina:

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

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

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

Isplatitelji mirovina dužni su za svakog umirovljenika voditi Evidencije o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR), i to za svaku kalendarsku godinu. U tu se evidenciju kronološkim slijedom unose podaci važni za obračun i uplatu poreza na dohodak za isplaćene mirovine (podaci o svim isplataima mirovina i obustavljenom i uplaćenom porezu na dohodak od nesamostalnog rada i prirezu poreza na dohodak).

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

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

3. Obveza izvješćivanja

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

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac ID – izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Isplatitelj mirovine	Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac IP – izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu	Isplatitelj mirovine	Do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

4. Obveze u postupku oporezivanja dohotka od nesamostalnog rada

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

5. Obveza naknadne uplate ili povrata poreza na dohodak

Isplatitelj mirovine ima obvezu pri idućim isplatama mirovine:

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

6. Obveza čuvanja porezne kartice (Obrasca PK)

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

3. Prirez porezu na dohodak

? Tko je obveznik prireza porezu na dohodak?

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

? Tko i kad obračunava, obustavlja i uplaćuje prirez?

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

? Kako se izračunava prirez porezu na dohodak?

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

? Kolike su stope prireza porezu na dohodak?

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

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

Propisane stope prireza po gradovima i općinama prikazane su u ovoj tablici:

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

³ Stupa na snagu 8.03.2011.

⁴ Do 31. siječnja 2011. godine 3%.

⁵ Stupa na snagu 26. veljače 2011.

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

⁶ Do 31. siječnja 2011. godine 6,25%.

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

? Na koje se račune prerez uplaćuje?

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

4. Obvezni doprinosi

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

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

Naziv osiguranika	Obveznik obračunavanja doprinosa	Obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun i uplatu doprinosa
Osiguranik korisnik mirovine po propisima o mirovinskom osiguranju RH čiji je mjesečni iznos mirovine do iznosa prosječne neto plaće (za 2011. godinu do 5.305,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 1%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina što se isplaćuju svim osiguranicima	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je isplaćena mirovina
Osiguranik i obveznik doprinosa korisnik mirovine po propisima o mirovinskom osiguranju RH kojemu je mjesečni iznos mirovine viši od prosječne neto plaće (za 2011. godinu do 5.305,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (susteže prilikom isplate mirovine)	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 3%	svota mirovine	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je isplaćena mirovina
Korisnik mirovine po Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji čiji je mjesečni iznos mirovine do iznosa prosječne neto plaće (za 2011. godinu do 5.305,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 1%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina što se isplaćuju svim osiguranicima	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena
Korisnik mirovine po Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji čiji je mjesečni iznos mirovine viši od iznosa prosječne neto plaće (za 2011. godinu do 5.305,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 3%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina što se isplaćuju svim osiguranicima	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena

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

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

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

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

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hilnost PRIMENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPлата** ISPLATA

IZNOS kn		Broj računa platioša	
Model		Poziv na broj zaduženja	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Broj računa primatelja	
Državni proračun Republike Hrvatske		68 1001005-1863000160	
Poziv na broj odobrenja		8842 - XXXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja	
Posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi korisnika mirovine i nezaposlene osobe			
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca	Ovjera banke	
Datum podnošenja			
Polpis primatelja			

Ob: PIB 1-141H

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

5. Primjeri obračunavanja doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak

5.1 Primjeri obračunavanja doprinosa, predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak

Primjer 1.

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u veljači 2011. godine isplaćuje umirovljeniku mirovinu za siječanj 2011. godine u svoti od 3.050,00 kn. Umirovljenik ne plaća porez na dohodak i prirez porezu na dohodak, jer se umirovljenicima priznaje mjesečni osobni odbitak u visini mirovine, i to najmanje 1.800,00 kn, a najviše 3.200,00 kn.

S obzirom da je isplaćena mirovina niža od prosječne neto plaće (za 2011. godinu 5.305,00 kn) Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ima obvezu do posljednjeg dana u veljači 2010. godine na teret državnog proračuna obračunati 30,50 kn na ime dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje (3.050,00 kn x 1%).

Primjer 2.

Umirovljenici s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10% Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje isplaćuje u veljači 2011. godine mirovinu za siječanj 2011. godine u svoti od 4.576,00 kn. Umirovljenica nije invalid i nema uzdržavane članove.

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

Isplaćena mirovina je niža od prosječne neto plaće (za 2011. godinu 5.305,00 kn) tako da Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ima obvezu do posljednjeg dana veljače 2011. godine na teret državnog proračuna obračunati 45,76 kn na ime dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje (4.576,00 kn x 1%).

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje obračunava, obustavlja i uplaćuje, obvezni doprinos, predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak. Obračun se obavlja na ovaj način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak (svota mirovine)	4.576,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće, za 2010. godinu je 5.305,00 kn (r. br. 1 x 3%)	--
3	Dohodak (r. br. 1 - r. br. 2)	4.576,00
4	Osobni odbitak	3.200,00
5	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00
6	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00
7	Osobni odbitak (r. br. 4 + r. br. 5 + r. br. 6)	3.200,00
8	Porezna osnovica (r. br. 3 - r. br. 7)	1.376,00
9	Porezna osnovica do 3.600,00 kn za primjenu porezne stope 12%	1.376,00
10	Porez po stopi od 12% (r. br. 9 x 12%)	165,12
11	Porezna osnovica iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00
12	Porez po stopi od 25% (r. br. 11 x 25%)	0,00
13	Porezna osnovica iznad 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
14	Porez po stopi od 40% (r. br. 13 x 40%)	0,00
15	Ukupna mjesečna obveza poreza (r. br. 10 + r. br. 12 + r. br. 14)	165,12
16	Umanjenje za postotak invalidnosti - HRVI (r. br. 15 x postotak invalidnosti)	0,00
17	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r. br. 15 - r. br. 16)	165,12
18	Prerez porezu na dohodak (r. br. 17 x stopa prireza)	16,51
19	Mjesečna obveza poreza i prireza (r. br. 17 + r. br. 18)	181,63
20	Neto mirovina (r. br. 3 - r. br. 19)	4.394,37
21	Obveza HZMO-a - dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 1%)	45,76

Primjer 3.

Umirovljeniku s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10% Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje isplaćuje u veljači 2011. godine mirovinu za siječanj 2011. godine u svoti u iznosu od 7.790,00 kn. Umirovljenik uzdržava suprugu (faktor osobnog odbitka 0,5).

Umirovljenik je obveznik dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje jer mu je mirovina viša od prosječne neto plaće (za 2011. godinu 5.305,00). Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ima obvezu na teret osiguranika obračunati i obustaviti 233,70 kn na ime dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje (7.790,00 kn x 3%), i uplatiti do zadnjega dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena.

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje obračunava, obustavlja i uplaćuje obvezni doprinos, predujam poreza na dohodak i prerez porezu na dohodak. Obračun se obavlja na ovaj način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak (svota mirovine)	7.790,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće, za 2010. godinu je 5.305,00 kn (r. br. 1 x 3%)	233,70
3	Dohodak (r. br. 1 - r. br. 2)	7.556,30
4	Osobni odbitak	3.200,00
5	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	900,00
6	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00
7	Osobni odbitak (r. br. 4 + r. br. 5 + r. br. 6)	4.100,00

8	Porezna osnovica (r. br. 3 – r. br. 7)	3.456,30
9	Porezna osnovica do 3.600,00 kn za primjenu porezne stope 12%	3.456,30
10	Porez po stopi od 12% (r. br. 9 x 12%)	414,76
11	Porezna osnovica iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00
12	Porez po stopi od 25% (r. br. 11 x 25%)	0,00
13	Porezna osnovica iznad 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
14	Porez po stopi od 40% (r. br. 13 x 40%)	0,00
15	Ukupna mjesečna obveza poreza (r. br. 10 + r. br. 12 + r. br. 14)	414,76
16	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r. br. 15 x postotak invalidnosti)	0,00
17	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r. br. 15 – r. br. 16)	414,76
18	Prizez porezu na dohodak (r. br. 17 x stopa prizeza)	41,48
19	Mjesečna obveza poreza i prizeza (r. br. 17 + r. br. 18)	456,23
20	Neto mirovina (r. br. 3 – r. br. 19)	7.100,07
21	Obveza HZMO-a – dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 1%)	0,00

Primjeri 4. – 6.

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u veljači 2011. godine isplaćuje mirovine umirovljenicima prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji. Obračun mirovina se obavlja ovako:

R. br.	OPIS	Umirovljenik s prebivalištem u gradu sa stopom prizeza od 10%	Umirovljenik HRVI 30% s prebivalištem u gradu sa stopom prizeza od 10%	Umirovljenik s prebivalištem u gradu sa stopom prizeza od 10%
1	Ukupni primitak (svota mirovine)= dohodak	2.937,00	4.977,00	6.723,00
2	Osnovni osobni odbitak	2.937,00	3.200,00	3.200,00
3	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	0,00	0,00
4	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	540,00	0,00
5	Osobni odbitak (r. br. 2 + r. br. 3 + r. br. 4)	2.937,00	3.740,00	3.200,00
6	Porezna osnovica (r. br. 2 – r. br. 5)	0,00	1.237,00	3.523,00
7	Porezna osnovica do 3.600,00 kn za primjenu porezne stope 12%	0,00	1.237,00	3.523,00
8	Porez po stopi od 12% (r. br. 7 x 12%)	0,00	148,44	422,76
9	Porezna osnovica iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	0,00	0,00

R. br.	OPIS	Umirovljenik s prebivalištem u gradu sa stopom prireza od 10%	Umirovljenik HRVI 30% s prebivalištem u gradu sa stopom prireza od 10%	Umirovljenik s prebivalištem u gradu sa stopom prireza od 10%
10	Porez po stopi od 25% (r. br. 9 x 25%)	0,00	0,00	0,00
11	Porezna osnovica iznad 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
12	Porez po stopi od 40% (r. br. 11 x 40%)	0,00	0,00	0,00
13	Ukupna mjesečna obveza poreza (r. br. 8 + r. br. 10 + r. br. 12)	0,00	148,44	422,76
14	Umanjenje za postotak invalidnosti - HRVI (r. br. 13 x postotak invalidnosti)	0,00	44,53	0,00
15	Ukupna obveza poreza nakon umanjenja za invalidnost (r. br. 13 - r. br. 14)	0,00	103,91	422,76
16	Prirez porezu na dohodak (r. br. 15 x stopa prireza)	0,00	10,39	42,28
17	Mjesečna obveza poreza i prireza (r. br. 15 + r. br. 16)	0,00	114,30	465,04
18	Neto mirovina (r. br. 1 - r. br. 17)	2.937,00	4.862,70	6.257,96
19	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na teret državnog proračuna na ukupni mjesečni primitak po stopi 1% ako je mirovina manja od prosječne neto plaće - za 2011. godinu 5.305,00 kn (r. br. 1 x 1%)	29,37	49,77	---
20	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na teret državnog proračuna na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće - za 2011. godinu 5.305,00 kn (r. br. 1 x 3%)	---	---	201,69

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

Primjer 1.

Umirovljenik tijekom čitave 2011. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni primitak od mirovine je 1.446,00 kn (godišnji primitak je 17.352,00 kn), a uplaćeni porez i prirez po osnovi mirovine je 0 kn, jer je mjesečni osobni odbitak umirovljenika u visini mjesečne mirovine, i to najmanje 1.800,00 kn, a najviše do 3.200,00 kn.

Umirovljenik također tijekom čitave 2011. godine prima inozemnu mirovinu. Ukupni godišnji primitak od inozemne mirovine je 27.720,00 kn. Na inozemne mirovine se ne plaća porez na dohodak.

Umirovljenik je ugovorio policu dopunskog zdravstvenog osiguranja i tijekom 2011. godine mjesečno u tu svrhu uplaćuje 50,00 kuna (ukupno 600,00 kn), ali to mu se ne priznaje kao izdatak.

Umirovljenik nije dužan podnijeti godišnju poreznu prijavu i nema pravo na povrat poreza na dohodak po godišnjem obračunu poreza na dohodak, zato jer u 2011. godini u Republici Hrvatskoj nije platio porez na dohodak.

Primjer 2.

Umirovljenica s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10% tijekom čitave 2011. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni primitak od mirovine je 2.321,00 kn, a godišnji je 27.852,00 kn. Uplaćeni porez i prirez po osnovi mirovine je 0,00 kn, jer je mjesečni osobni odbitak umirovljenika u visini mjesečne mirovine, najmanje 1.800,00 kn a najviše do 3.200,00 kn.

Umirovljenica je vlasnica poslovnog prostora kojeg tijekom čitave 2011. godine daje u zakup (nije obveznik PDV-a i dohodak ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga). Mjesečna zakupnina je 2.000,00 kn (godišnji primitak je 24.000,00 kn). Zakup je prijavila Poreznoj upravi. Poreznim rješenjem je utvrđena mjesečna osnovica poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava u iznosu od 1.400,00 kn kao razlika između primitaka (2.000,00 kn) i porezno priznatih izdataka u visini 30% od ostvarene zakupnine (mjesečni izdatak je 600,00 kn). Godišnja osnovica poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava je 16.800,00 kn (1.400,00 kn x 12) kao razlika između godišnjeg primitka od 24.000,00 kn (2.000,00 kn x 12) i godišnjeg porezno priznatog izdatka od 7.200,00 kn (600,00 kn x 12).

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

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

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	27.852,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 3%)	0,00
3	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r. br. 1 - r. br. 2)	27.852,00
4	Primitak od imovine i imovinskih prava	24.000,00
5	Izdatak od imovine i imovinskih prava	7.200,00

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
6	DOHODAK OD IMOVINE I IMOVINSKIH PRAVA (primitak - izdatak)	16.800,00
7	UKUPNO DOHODAK (r. br. 3 + r. br. 6)	44.652,00
8	Osnovni osobni odbitak	27.852,00
9	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
10	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,00
11	OSOBNI ODBITAK (r. br. 8 + r. br. 9 + r.br.10)	27.852,00
12	POREZNA OSNOVICA (r. br. 7 – r. br. 11)	16.800,00
13	Godišnja porezna osnovica do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	16.800,00
14	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 13 x 12%)	2.016,00
15	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 86.400,00 kn)	0
16	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 15 x 25%)	0
17	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0
18	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 17 x 40%)	0
19	Ukupna obveza poreza (r. br. 10 + r. br. 12 + r. br. 14)	2.016,00
20	Prerez porezu na dohodak (r. br. 19 x stopa prireza)	201,60
21	Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (r. br. 19 + r. br. 20)	2.217,60
22	Uplaćeni porez i prerez	2.217,60
23	Razlika poreza i prireza za povrat (r. br. 22 - r. br. 21)	0,00

Primjer 3.

Umirovljenik s prebivalištem u Slunju (stopa prireza porezu na dohodak je 5%, a Slunj spada u I. skupinu područja posebne državne skrbi u kojoj se godišnji osnovni osobni odbitak utvrđuje u visini 46.080,00 kn) tijekom čitave 2011. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni ukupni primitak od mirovine je 4.012,00 kn (godišnje 48.144,00 kn), a ukupno uplaćeni porez i prerez po osnovi mirovine u 2011. godini je 1.169,88 kn.

Porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, ali on u veljači 2012. godine podnosi prijavu poreza na dohodak za 2011. godinu radi ostvarivanja prava na uvećani osobni odbitak na području posebne državne skrbi. Prema rješenju Porezne uprave umirovljenik je ostvario pravo na povrat poreza od 909,82 kn.

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	48.144,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 3%)	0,00
3	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r. br. 1 - r. br. 2)	48.144,00
4	Osnovni osobni odbitak	46.080,00
5	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
6	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,00
7	OSOBNI ODBITAK (r. br. 4 + r. br. 5 + r. br. 6)	46.080,00
8	POREZNA OSNOVICA (r. br. 3 - r. br. 7)	2.064,00
9	Godišnja porezna osnovica do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.064,00
10	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 9 x 12%)	247,68
11	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idući 86.400,00 kn)	0,00
12	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 11 x 25%)	0,00
13	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
14	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 13 x 40%)	0,00
15	Ukupna obveza poreza (r. br. 10 + r. br. 12 + r. br. 14)	247,68
16	Prerez porezu na dohodak (r. br. 15 x stopa prireza)	12,38
17	Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (r. br. 15 + r. br. 16)	260,06
18	Uplaćeni porez i prerez	1.169,88
19	Razlika poreza i prireza za povrat (r. br. 17 - r. br. 18)	909,82

Primjer 4.

Umirovljenik s prebivalištem u Puli, gdje je propisana stopa prireza porezu na dohodak 7,5% tijekom čitave 2011. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni primitak od mirovine je 2.533,00 kn (godišnje 30.396,00 kn), a uplaćeni porez i prerez po osnovi mirovine je 0,00 kn, jer je mjesečni osobni odbitak umirovljenika u visini mjesečne mirovine.

Umirovljenik u 2011. godini iznajmljuje sobe turistima. Za tu djelatnost porez plaća u paušalnoj svoti, a **dohodak po toj osnovi ne može prikazati u godišnjem obračunu poreza na dohodak.**

Umirovljenik nije dužan podnijeti godišnju poreznu prijavu i nema pravo na povrat poreza na dohodak po godišnjem obračunu poreza na dohodak za 2011. godinu.

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	30.396,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 3%)	0,00
3	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r. br. 1 – r. br. 2)	30.396,00
4	Osnovni osobni odbitak	30.396,00
5	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
6	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,00
7	OSOBNI ODBITAK (r. br. 4 + r. br. 5 + r. br. 6)	30.396,00
8	POREZNA OSNOVICA (r. br. 3 – r. br. 7)	0,00
9	Godišnja porezna osnovica do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	0,00
10	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 9 x 12%)	0,00
11	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 86.400,00 kn)	0,00
12	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 11 x 25%)	0,00
13	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
14	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 13 x 40%)	0,00
15	Ukupna obveza poreza (r. br. 10 + r. br. 12 + r. br. 14)	0,00
16	Prírez porezu na dohodak (r. br. 15 x stopa príreza)	0,00
17	Godišnja obveza poreza na dohodak i príreza porezu na dohodak (r. br. 15 + r. br. 16)	0,00
18	Uplaćeni porez i prírez	0,00
19	Razlika poreza i príreza za uplatu ili povrat (r. br. 17 – r. br. 18)	0,00

6. Kaznene odredbe

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

Jesu, i to Zakonom o porezu na dohodak i Općim poreznim zakonom.

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

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

VRSTA PREKRŠAJA	PREKRŠITELJ	VISINA KAZNE (u kunama)
Neplaćanje ili manje plaćanje poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	Fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
Neizvršenje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada	Pravna ili fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	500,00 – 20.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku podataka o isplaćenim plaćama, primicima i mirovinama i obustavljenom i uplaćenom porezu umirovljenika	Pravna ili fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku propisane evidencije o isplaćenom dohotku od nesamostalnog rada i uplaćenom porezu na dohodak	Pravna ili fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00








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

Novčanom kaznom od 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:

tko ne obračuna ili ne obračuna točno ili ne uplati ili ne uplati pravodobno ili ne podnese prijavu poreza po odbitku
tko knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama ne obavlja potpuno ili točno ili pravodobno ili uredno
tko poslovne knjige i druge evidencije ne vodi sukladno načinu opozreivanja ili tko pri vođenju poslovnih knjiga ili drugih evidencija na nosačima podataka ne osigura raspoložive, čitljive i sustavne podatke
tko poslovne knjige i druge evidencije ne vodi prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva
tko poslovne knjige i druge evidencije s pripadajućom dokumentacijom ne čuva na mjestu propisanom zakonom
tko poslovne knjige, druge evidencije i knjigovodstvene isprave ne čuva u rokovima propisanim zakonom
tko ne uruči ispis elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili ne omogući pristup i nadzor podataka elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili ne omogući pristup i nadzor računalnog ili drugoga elektroničkog sustava i baza podataka, odnosno tko ne osigura podatke na propisani način, ili ne osigura odgovarajuću zaštitu, tajnost i cjelovitost podataka, ili ne osigura čuvanje podataka u elektroničkom obliku, pristup podacima, čitljivost originalnih podataka, njihovo pravilno spremanje i čuvanje na propisani način

tko na zahtjev poreznog tijela ne stavi na raspolaganje dokumentaciju o elektroničkom sustavu korištenom za vođenje poslovnih knjiga, evidencija i izvješća na propisani način
tko ne prijavi činjenice bitne za utvrđivanje njegove porezne obveze u zakonskom roku
porezni obveznik koji odbije sudjelovati u poreznom postupku
porezni obveznik koji ne podnese poreznu prijavu poreznom tijelu u propisanom roku
tko u poreznoj prijavi iskaže netočne ili neistinite podatke
tko uz poreznu prijavu ne priloži dokumentaciju sukladno poreznim propisima
tko ne izda poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu
porezni obveznik koji se ne odazove na poziv poreznog tijela
tko na zahtjev poreznog tijela ne dostavi podatke potrebne za utvrđivanje porezne obveze, provedbu ovrhe i mjera osiguranja
tko se ne odazove na poziv poreznog tijela radi davanja obavijesti usmeno na službenom mjestu poreznog tijela
tko na traženje poreznog tijela ne dostavi obavijest u pisanom obliku ili obavijest ne dostavi pravodobno
tko ne predoči poslovne knjige, evidencije, poslovnu dokumentaciju i druge isprave na zahtjev poreznog tijela
tko ometa očevid
tko ne dopusti obavljanje poreznog nadzora
tko ne sudjeluje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za njegovo oporezivanje na način da ne da obavijesti i ne predoči poslovnu dokumentaciju na zahtjev poreznog tijela, ne imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime ili ne omogući preuzimanje i cjelovitu reprodukciju podataka u elektroničkom obliku te njihovu dostupnost za cijelo vrijeme trajanja poreznog nadzora

7. Propisi

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ 177/04, 73/08, 80/10),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
-  Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara („Narodne novine“ broj 44/01, 90/05, 80/08, 38/09),
-  Zakon o područjima posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 86/08),
-  Zakon o brdsko-planinskim područjima („Narodne novine“ 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08),
-  Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08),
-  Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11),

- 📖 Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 102/98, 127/00, 59/01, 109/01, 147/02, 117/03, 30/04, 177/04, 92/05, 79/07, 35/08, 130/10),
- 📖 Zakon o prikupljanju podataka po osiguranicima o doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja („Narodne novine“ broj 177/04),
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 150/08, 94/09, 153/09, 71/10),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 97/09, 133/10, 25/11),
- 📖 Pravilnik o načinu izvješćivanja, obliku i sadržaju te roku podnošenja izvješća o obračunanom dodatnom doprinosu za zdravstveno osiguranje („Narodne novine“, broj 28/09),
- 📖 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 načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11).



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

Uređivački odbor: Marko Buljan, mr. sc. Zlatko Fabijančić, Željko Glavaš, dr. sc. Mirjana Jerković, Miljenko Krželj, mr. sc. Ivica Mladineo, dr. sc. Katarina Ott, mr. sc. Zvonko Sedmak, mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan, Stanko Zorica • Računalni slog i tisak: DENONA d.o.o., Zagreb, Getaldičeva 1 • Naklada: 10.000 primjeraka

