

Oporezivanje dohotka po osnovi primitaka u naravi



**porezne obveze i
obvezni doprinosi**

Primate li plaću ili dio plaće u naravi, ili ste možda izvan radnog odnosa ostvarili primitak u stvarima ili uslugama što imaju novčanu vrijednost? Zna li koje se poreze i doprinose plaća na te primitke i tko je njihov obveznik?

III. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Podaci u ovoj brošuri ažurni su na dan 10. prosinca 2010. godine

Osnovni cilj ove brošure jest da Vam se na jednostavan i razumljiv način objasni koje su Vaše obveze i prava što proizlaze iz važećih poreznih propisa i propisa o obveznim doprinosima, te kako ćete ispuniti te obveze i ostvariti prava. Ako su Vam i nakon što ste pročitali ovu brošuru ostale neke nejasnoće u svezi s Vašim obvezama i pravima dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske, Porezne uprave, i to 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 po osnovi primitaka u naravi.....	4
2.1 Porezni obveznik.....	5
2.2 Primici u naravi i izdaci.....	6
2.3 Obračunavanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi.....	7
2.4 Godišnji obračun poreza na dohodak.....	10
3. Porez na dohodak od drugog dohotka po osnovi primitaka u naravi.....	16
3.1 Porezni obveznik.....	16
3.2 Primici u naravi i izdaci.....	16
3.3 Obračunavanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od drugog dohotka po osnovi primitaka u naravi.....	18
4. Prirez porezu na dohodak.....	23
5. Obvezni doprinosi po osnovi primitaka u naravi.....	26
5.1 Obvezni doprinosi po osnovi plaće u naravi.....	26
5.2 Obvezni doprinosi po osnovi primitaka u naravi od drugog dohotka.....	28
6. Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa.....	31
6.1 Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa po osnovi primitaka u naravi.....	31
6.2 Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak od drugog dohotka, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa.....	36
7. Propisi.....	42

1. Uvod

? Što su to primici u naravi?

To su primici u stvarima, uslugama i pravima koje imaju novčanu vrijednost.

? Koje se sve primitke osobito smatra primicima u naravi?

1. korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova, garaža, odmarališta i kuća za odmor, stambenih zgrada i stanova i korištenje prijevoznih sredstava,
2. korištenje kredita uz kamate ispod kamatne stope od 4% godišnje (osim kamata po kreditima što se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne i radnicima uprave),
3. primici ostvareni u uslugama bez naknade, raznim darovima i ugošćenjima,

I Ugošćenjima se u poreznom smislu smatraju svi primici što ih davatelj primitka pruža u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično, osim ugošćenja predstavnika poslovnih partnera kad se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

4. primici po osnovi naknada i nagrada za rad u dionicama, ako se po toj osnovi ne utvrđuje dohodak od kapitala, kao i drugi primici od kapitala što su ostvareni u pravima, stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost,
5. svi drugi primici što se daju u naravi, osim izravnih ili neizravnih novčanih isplata i doznaka.

? Koje se poreze obračunava i plaća iz primitaka u naravi?

1. **Porez na dohodak od nesamostalnog rada** – obračunava se i plaća iz plaće u naravi i iz naknada plaće u naravi (kad davatelji daju primitke u naravi svojim radnicima i drugim fizičkim osobama kao plaću i naknadu plaće),
2. **Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz svih primitaka što nisu primici od nesamostalnog rada¹, od samostalne djelatnosti², od imovine i imovinskih prava³, od kapitala⁴, i od osiguranja⁵ (kad davatelji daju primitke u naravi fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici i osobama kojima ne isplaćuju plaću i naknadu plaće),
3. **Prerez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća iz primitaka u naravi obveznika poreza na dohodak ako je prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom u gradu ili općini njegovog prebivališta ili uobičajenog boravišta,

¹ Plaća i mirovina.

² Primitak od obrta i s obrtom izjednačene djelatnosti, slobodnih zanimanja i poljoprivrede i šumarstva.

³ 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.

⁴ Primitak po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja i udjeli u dobiti što su ostvareni dodjelom ili opcijском kupnjom vlastitih dionica.

⁵ Primitak u visini uplaćenih i porezno priznatih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja.

4. **Porez na dodanu vrijednost (PDV)** – obračunava se i plaća na isporuke dobara i obavljene usluge u naravi kad je isporučitelj u sustavu PDV-a.

? Obračunavaju li se i plaćaju obvezni doprinosi po osnovi primitaka u naravi?

Obvezni doprinosi se moraju obračunati i platiti po osnovi primitaka u naravi. Iznimno, iz tih se primitaka ne obračunavaju i ne plaćaju doprinosi iz:

- primitaka u naravi po osnovi djelatnosti novinara, umjetnika i sportaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose plaćaju prema rješenju Porezne uprave, a predujam poreza na dohodak obračunava i obustavlja isplatelj primitka,
- naknada u naravi za iskorištavanje autorskih prava i naknada za isporučena umjetnička djela,
- nagrada u naravi učenicima i redovitim studentima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
- primitaka u naravi po osnovi stipendija i sportskih stipendija,
- potpora u naravi isplaćenih obiteljima za slučaj smrti radnika,
- pomoći u naravi za školovanje djece do 15. godine života (odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja) i primici za rad osoba mlađih od 15 godina,
- naknada u naravi sportskim sucima i delegatima prema kriterijima uređenima propisom koji donosi ministar financija na prijedlog ministra obrazovanja, znanosti i športa,
- primici u naravi što ih, na temelju odredaba svojih općih akata, isplaćuju općina, grad ili županija, 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,
- primici u naravi što se daju na ime isporuke dobara ili usluga podložnih porezu na dohodak, a isporučitelj je umirovljenik.

2. Porez na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi

? Što je to dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi?

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

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

1. kad rezident tijekom iste kalendarske godine postane nerezident ili obratno (porezno razdoblje obuhvaća razdoblje u kojemu je fizička osoba bila rezident ili nerezident), i
2. rođenjem ili smrću poreznog obveznika.

? Tko je rezident, a tko nerezident?

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. **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.

➤ *Prebivalište* poreznog obveznika je ondje gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Boravak u stanu nije obavezan. Ako porezni obveznik u Republici Hrvatskoj ima u vlasništvu ili posjedu više stanova prebivalište mjerodavno za oporezivanje utvrđuje se prema mjestu prebivališta obitelji, a za poreznog obveznika samca prema mjestu u kojem se pretežno zadržava, ili prema mjestu iz kojega pretežno odlazi na rad ili obavljanje djelatnosti. Ako porezni obveznik ima prebivalište u tuzemstvu i inozemstvu smatra se tuzemnim poreznim obveznikom.

➤ *Uobičajeno boravište* poreznog obveznika je u mjestu u kojem se zadržava pod okolnostima na osnovi kojih se može zaključiti da on u tom mjestu ili na tom području ne boravi samo privremeno. Uobičajenim boravištem smatra se stalan ili vremenski povezan boravak u trajanju od najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekidi boravka što ne traju dulje od jedne godine.

2.1 Porezni obveznik

? Tko je porezni obveznik poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi?

Radnik⁶ koji po osnovi radnog odnosa prima plaću u naravi, kao i druge osobe koje primaju plaću u naravi. Poslodavci i isplatiitelji plaće su solidarni dužnici u postupku obračunavanja i plaćanja poreza na plaću.

❗ Iznimno, radnik nije obveznik poreza na dohodak iz primitaka po osnovi nesamostalnog rada što ga je poslodavac obračunao i obustavio, ali ga nije uplatio, a naknadno je nad poslodavcem otvoren stečajni ili sanacijski postupak, ili je zaključen ugovor o nagodbi prema Zakonu o naplati dospjelih nenaplaćenih poreza, carina, doprinosa i državnih jamstava.

? Jesu li se obveznici poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi dužni prijaviti u Registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave?

To su dužni učiniti samo porezni obveznici koji:

1. dohodak po osnovi primitaka u naravi ostvaruju izravno iz inozemstva,
2. dohodak po osnovi primitaka u naravi ostvaruju u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji, u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet.

⁶ Radnicima se smatraju i službenici i namještenici u tijelima državne uprave, u tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i u drugim tijelima kojima se sredstva za rad u pretežitom dijelu osiguravaju u proračunima.

2.2 Primici u naravi i izdaci

? Što je primitak u naravi po osnovi nesamostalnog rada?

Plaća što je poslodavac i isplatiatelj plaće umjesto u novcu isplaćuje radniku u naravi, to jest u stvarima, uslugama i pravima što imaju novčanu vrijednost. Ako radnik plaća djelomičnu naknadu za primitak u naravi vrijednost primitka je razlika između tržišne vrijednosti i plaćene naknade.

- Primitak u naravi se ne utvrđuje ako radnik plaća naknadu za primitak koji je u vrijednosti tržišne naknade zato jer nema razlike između tržišne vrijednosti i plaćene naknade koja bi predstavljala primitak od nesamostalnog rada.

? Kako se pri oporezivanju dohotka utvrđuje vrijednost primitaka u naravi?

Prema tržišnoj vrijednosti primitaka koja je važeća u mjestu davanja primitaka (s uključenim PDV-om).

Tablica br. 1: Određivanje vrijednosti primitaka u naravi

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova	Iznos zakupnine ili najamnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su poslovne zgrade ili dijelovi poslovnih zgrada
Korištenje stambenih zgrada i stanova	Iznos stanarine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su stambene zgrade ili dijelovi stambenih zgrada ⁷
Korištenje odmarališta i kuća za odmor	Tržišna vrijednost smještaja, prehrane i drugih usluga
Korištenje garaža	Iznos 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 svrhe⁸:<ul style="list-style-type: none">■ mjesečni iznos u visini 10% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava, (uvećano za PDV), ili■ 20 % od mjesečne rate za operativni leasing (uvećano za PDV), ili2. Primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja⁹:<ul style="list-style-type: none">■ <i>Cestovno motorno vozilo</i> - ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijeđenom kilometru■ <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

⁷ Najam stambenog prostora, kamate na kredite i isporuka dionica oslobođeni su plaćanja PDV-a.

⁸ Ako više osoba ostvaruju primitke u naravi korištenjem istog prijevoznog sredstva, a poslodavac i isplatiatelj 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.

⁹ Isplatiatelj primitka u naravi obavezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava, o načinu utvrđivanja primitka u naravi, te je obavezan voditi evidenciju o prijeđenoj kilometraži i/ili vremenu korištenja prijevoznog sredstva u privatne svrhe.

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
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 ⁷
Davanje darova u naravi, usluga bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinoj osobi koja ostvaruje primitak	Vrijednost iste ili slične vrste stvari ili usluge prema tržišnim cijenama u mjestu davanja dara ili usluge
Dodjela dionica (ako se po toj osnovi ne obračunava porez na dohodak od kapitala ¹⁰)	Nominalna vrijednost dionica ili razlike između tržišne vrijednosti dodijeljenih dionica i plaćene naknade ako se dionice stječu uz djelomičnu naknadu

? Što su izdaci po osnovi nesamostalnog rada?

Uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje iz plaće (20% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti ili 15% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje).

2.3 Obračunavanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi

? Što je to predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi?

Svota poreza što se obračunava prilikom svake isplate primitka u naravi.

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

Isplataitelji plaća u naravi dužni su obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i pripadajući prirrez porezu na dohodak najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren. Iznimno, obveznik obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak je i radnik u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH kad je obveznik po Zakonu o porezu na dohodak.

¹⁰ Dohodak od kapitala utvrđuje se samo kad vlastite dionice društva u trenutku dodjele tih dionica kotiraju na burzi ili uređenim javnim tržištima u skladu s posebnim zakonom.

? Kako se obračunava predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi?

Tako da se tržišna vrijednosti primitaka, s uključenim PDV-om (vidi tablicu br. 1), uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka (20%), porez na dohodak i prizrez porezu na dohodak. Za preračunavanje tržišne vrijednosti neto plaće u bruto plaću u koriste se formule iz tablica br. 2 i 3.

Tablica br. 2: Preračunavanje neto primitka u bruto primitak¹

R. br.	Visina neto primitka	Formule za preračunavanje neto primitka u bruto primitak
1.	$Np \leq O$	$Bp = Np \times 1,25$
2.	$0 < Np \leq 3.600 - 432 K_{pr} + O$	$Bp = \frac{(Np - O) \times K_{12} + O}{0,8}$
3.	$3.600 - 432 K_{pr} + O < Np \leq 10.800 - 2.232 K_{pr} + O$	$Bp = \frac{3.600 + O + [Np - (3.600 - 432 K_{pr} + O)] \times K_{25}}{0,8}$
4.	$10.800 - 2.232 K_{pr} + O < Np \leq 37.036,80^{12} - 2.232 K_{pr} + O$	$Bp = \frac{10.800 + O + [Np - (10.800 - 2.232 K_{pr} + O)] \times K_{40}}{0,8}$
5.	$37.036,80 - 2.232 K_{pr} + O \leq Np < 37.036,80 - 2.232 K_{pr} - [37.036,80 - O - 10.800] \times 0,4 \times K_{pr}^{13}$	$Bp = 10.800 + O + [Np - (10.800 - 2.232 K_{pr} + O)] \times K_{40} + 9.259,20^{13}$

Tablica br. 3: Koeficijenti prizreza za propisane stope prizreza pri preračunavanju neto primitka u bruto primitak

Stopa prizreza	K _{pr}	K ₁₂	K ₂₅	K ₄₀
Nema prizreza	—	1,136364	1,333333	1,666666
1%	1,01	1,137915	1,337793	1,677852
2%	1,02	1,139471	1,342282	1,689189
3%	1,03	1,141031	1,346801	1,70068
4%	1,04	1,142596	1,351351	1,712329
5%	1,05	1,144165	1,355932	1,724138
6%	1,06	1,145738	1,360544	1,736111
6,25%	1,0625	1,146132	1,361702	1,73913
6,5%	1,065	1,146526	1,362862	1,74216
7%	1,07	1,147315	1,365188	1,748252
7,50%	1,075	1,148106	1,367535	1,754386
8%	1,08	1,148897	1,369863	1,760563
9%	1,09	1,150483	1,37457	1,77305
10%	1,1	1,152074	1,37931	1,785714
12%	1,12	1,155268	1,388888	1,811594

¹¹ O = 0,00 ako se prilikom obračuna predujma poreza dohodak ne umanjuje za osobni odbitak. K_{pr} se izostavlja iz formule kad u gradu/općini, na čijem je području prebivalište ili uobičajeno boravište obveznika poreza na dohodak, nije propisan prizrez porezu na dohodak.

¹² Umnožak propisane najviše mjesečne osnovice za plaćanje doprinosa u tekućoj godini i broja 0,8 (za 2010. g. je 46.296,00 kn x 0,8 = 37.036,80 kn, a za 2011. g. je 45.942,00 kn x 0,8 = 36.753,60 kn).

¹³ Umnožak propisane najviše mjesečne osnovice za plaćanje doprinosa i broja 0,2 (za 2010. g. je 46.296,00 kn x 0,2 = 9.259,20 kn, a za 2011. g. je 45.942,00 kn x 0,2 = 9.188,40 kn).

Stopa prireza	Kpr	K ₁₂	K ₂₅	K ₄₀
13%	1,13	1,156872	1,393728	1,824818
15%	1,15	1,160093	1,403509	1,851852
18%	1,18	1,164958	1,418439	1,893939

Značenje simbola u formulama:

Bp = bruto primitak

Np = neto primitak

O = Osobni odbitak

Kpr = koeficijent prireza

K₁₂ = koeficijent za stopu poreza 12% + prirez

K₂₅ = koeficijent za stopu poreza 25% + prirez

K₄₀ = koeficijent za stopu poreza 40% + prirez

? Po kojim se stopama obračunava i plaća predujam poreza na dohodak?

Porez na dohodak obračunava se i plaća po stopama što su prikazane u narednoj tablici:

Tablica br. 4: Porezne osnovice i porezne stope

Mjesečna porezna osnovica	Porezne stope
do 3.600,00 kn	12%
iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn (idućih 7.200,00 kn)	25%
iznad 10.800,00 kn	40%

? Na koje se račune uplaćuje predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada?

Na račune poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine u kojemu je prebivalište ili uobičajeno boravište poreznog obveznika, a ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj ni prebivalište ni uobičajeno boravište upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine isplatitelja, i to na sljedeći način:

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u RH prebivalište ili uobičajeno boravište upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu ili sjedištu poslodavca

Upisuje se OIB – Osobni identifikacijski broj (11 znamenaka). Ako porezni obveznik nerezident nema u RH otvoreni OIB upisuje se poslodavčev OIB

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

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

IZNOS kn		
Model: Broj računa platioša		
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 XXXXXXXX – XXXXXXXXXXXX
Stanišno obilježje: Sire opora plaćanje Opis plaćanja		Poziv na broj odobrenja: 1406 – XXXXXXXXXXXXXX
Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

Obr. HIB-1-04/19

? Koje se obrasce obvezno podnosi Poreznoj upravi po osnovi obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada?

Isplataitelj primitka ili obveznik obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada¹⁴ dužni su sastaviti sljedeća izvješća za obračunati, obustavljeni i uplaćeni predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada, prirezu porezu na dohodak i obvezne doprinose:

Tablica br. 5: Obrasci i obveznici njihovog podnošenja

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

2.4 Godišnji obračun poreza na dohodak

? Jesu li obveznici poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primljenih plaća dužni podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak?

Ti porezni obveznici nisu dužni podnositi godišnju poreznu prijavu ako su u poreznom razdoblju (u pravilu u prethodnoj kalendarskoj godini) ostvarili dohodak od nesamostalnog rada (primali plaće) samo kod jednog tuzemnog poslodavca, ili više tuzemnih poslodavaca/isplataitelja primitka, **ali ne istovremeno**.

I Ako je porezni obveznik tijekom poreznog razdoblja ostvario samo dohodak od nesamostalnog rada on može podnijeti godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak i drugih prava propisanih zakonima. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja nabrojanih prava obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

➤ Obveznici poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primljenih plaća dužni su podnijeti godišnju poreznu prijavu ako su u prethodnom poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini):

1. ostvarili dohodak od nesamostalnog rada (primali plaće) istodobno kod dva ili više poslodavca,
2. osim dohotka od nesamostalnog ostvarili i dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga,

¹⁴ Porezni obveznici koji primaju plaću neposredno iz inozemstva i porezni obveznici koji su zaposleni u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji, u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet.

¹⁵ Radnik u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH kad je obveznik po Zakonu o porezu na dohodak.

3. kao porezni obveznici rezidenti izravno iz inozemstva ostvarili dohodak od nesamostalnog rada kod dva ili više poslodavca istodobno, ili ako su dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti, ili ako su dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala, dohodak od osiguranja i drugi dohodak ostvarili izravno iz inozemstva, pri čemu od tog dohotka nisu 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. ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak,
5. ako poslodavac, isplatitelj primitka ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak,
6. rezident član posade broda u međunarodnoj plovidbi koji je, u skladu s odredbama Pomorskog zakonika, po osnovi rada na brodu ostvario 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.

? Što su izvori dohotka?

To su primici od nesamostalnog rada, od samostalne djelatnosti, od imovine i imovinskih prava, od kapitala, od osiguranja i primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

? Kako se obračunava godišnja porezna osnovica za 2010. godinu?

Ako se godišnju poreznu prijavu podnosi samo za primljene plaće godišnju poreznu osnovicu dohotka od nesamostalnog rada obračunava se na sljedeći način:

Primici od nesamostalnog rada (isplaćene plaće)

- **Uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje iz plaće** (20,0% za mirovinsko osiguranje ili 15,0% za mirovinsko osiguranje i 5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje)
- **IZNIMNO, od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. godine uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i dopunskog zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja koje osoba koja ostvaruje primitke od nesamostalnog rada, uplaćuje na svoj teret tuzemnim osiguravateljima** (najviše do 6.000,00 kuna godišnje¹⁶)

¹⁶ U tu svotu na polugodišnjoj razini (6.000,00 kuna) uključeni su i dijelovi osobnog odbitka po osnovi:
- izdataka za zdravstvene usluge u Republici Hrvatskoj za vlastite potrebe,
- izdataka kupnje ili gradnje vlastitim sredstvima prve kuće ili stana na području Republike Hrvatske za potrebe trajnog stanovanja i/ili plaćene kamate po namjenskom stambenom kreditu u te svrhe,

- = Dohodak
- **Osobni odbitak**
- = Porezna osnovica za primjenu propisanih stopa.

? Što je to osobni odbitak i kako se izračunava?

To je neoporezivi dio dohotka, a za poreznog obveznika rezidenta izračunava se na sljedeći način:

OSOBNII ODBITAK									
OSOBNII 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)
Osnovni osobni odbitak	1	1.800,00	21.600,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 1.800,00, a najviše do 3.200,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 21.600,00, a najviše do 38.400,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše do 3.200,00	u visini godišnje mirovine, a najviše do 38.400,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	900,00	10.800,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Prvo dijete	0,5	900,00	10.800,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Drugo dijete	0,7	1.260,00	15.120,00	2.688,00	32.256,00	2.240,00	26.880,00	1.680,00	20.160,00
Treće dijete	1	1.800,00	21.600,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Četvrto dijete	1,4	2.520,00	30.240,00	5.376,00	64.512,00	4.480,00	53.760,00	3.360,00	40.320,00
Peto dijete ¹⁷	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

- izdataka za održavanje postojećega stambenog prostora na području Republike Hrvatske radi poboljšanja uvjeta stanovanja,
- svote plaćene slobodno ugovorene najamnine za potrebe stanovanja u stambenom prostoru najmodavca.

¹⁷ Za svako daljnje dijete faktor osnovnoga osobnog odbitka progresivno se povećava 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.

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 ¹⁸	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
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	----------	-----------	----------	-----------	----------	-----------	----------	-----------

I Iznimno, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja.

? Tko se smatra uzdržavanim članom uže obitelji poreznog obveznika, uzdržavanim djetetom i osobom s invaliditetom?

- Uzdržavani članovi uže obitelji (bračni drug poreznog obveznika, njegovi roditelji i roditelji bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćehe i očuci koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni drugovi za koje porezni obveznik plaća alimentaciju i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom) i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima 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.
- Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje.
- Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima.

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

Nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak, osobni odbitak za uzdržavane članove i osobni odbitak za invalidnost rezidentu se osobni odbitak može uvećati:

¹⁸ U ovim slučajevima porezni obveznik ne može koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3) niti za sebe niti za uzdržavanu osobu.

1. Za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
2. Najviše za 6.000,00 kuna 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 (uključujući i uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što su uplaćene tuzemnim osiguravateljima) za naredne svote i ulaganja:
 - 2.1 Svotu stvarnih troškova zdravstvenih usluga u Republici Hrvatskoj za vlastite potrebe, a pod uvjetom da ti izdaci nisu plaćeni iz osnovnog, dopunskog ili privatnoga zdravstvenog osiguranja i ako nisu financirani iz dobivenih darovanja za te namjene,
 - 2.2 Kupnju ili gradnju prvog stambenog prostora (stambene kuće ili stana) na području Republike Hrvatske za potrebe trajnog stanovanja što se financira iz vlastitih sredstava (uvećanje osobnog odbitka priznaje se na temelju vjerodostojnih isprava u visini stvarno nastalog izdatka), i/ili što se financira sredstvima iz namjenskog stambenog kredita (uvećanje osobnog odbitka priznaje u visini plaćenih kamata po tom kreditu),
 - 2.3 Održavanje postojećega stambenog prostora na području Republike Hrvatske u vlasništvu poreznog obveznika ili njegovoga bračnog druga radi poboljšanja uvjeta stanovanja, a pod uvjetom da u tom stambenom prostoru ima prebivalište i trajno boravi. Uvećanje osobnog odbitka za održavanje postojećega stambenog prostora priznaje se na temelju vjerodostojnih isprava za obavljene radove i usluge registriranih izvođača radova i/ili kamate po namjenskom stambenom kreditu,
 - 2.4 Plaćene svote slobodno ugovorene najamnine za potrebe stanovanja u stambenom prostoru najmodavca, osim ako porezni obveznik plaća zaštićenu najamninu prema posebnom zakonu,
3. Za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro-račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

I Nerezident može u godišnjoj prijavi poreza na dohodak uvećati osobni odbitak za izdatke nabrojane pod točkama 1. i 3.

? Po kojim se stopama obračunava porez na dohodak u godišnjem obračunu?

Po stopama što su prikazane u ovoj tablici:

Tablica br. 6: Godišnje porezne osnovice i porezne stope

Godišnja porezna osnovica za 2010. godinu	Stopa
Do 43.200,00 kn	13,50%
iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn	25%
iznad 108.000,00 kn do 129.600,00 kn	30%
iznad 129.600,00 kn do 302.400,00 kn	37,50%
iznad 302.400,00 kn	42,50%

Godišnja porezna osnovica za 2011. godinu	Stopa
do 43.200,00 kn	12%
Iznad 43.200,00 do 129.600,00 kn	25%
Iznad 129.600,00 kn	40%

? Kome se podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak i u kojem roku?

Rezident podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

Nerezident podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja primitaka ili većeg dijela njegove imovine, odnosno prema mjestu u kojem je pretežno obavljao djelatnost, ili mjestu u kojemu su se koristila imovinska prava od kojih je ostvario dohodak.

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

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

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

Upisuje se OIB poreznog obveznika (11 znamenki). Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj ni prebivalište ni uobičajeno boravište dužnu svotu poreza uplaćuje na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu poslodavca/isplatitelja plaće, ili grada/općine u kojemu je pretežno obavljao djelatnost ako je sam obračunavao i plaćao predujmove poreza od nesamostalnog rada

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnoš: <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPлата <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
68 1001005 - 17XXX1200X	
Poziv na broj odobrenja	
1619 - XXXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje: <input type="checkbox"/> Sire opisa plaćanja: <input type="checkbox"/> Opis plaćanja	Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obr. HIB 1-14/01

3. Porez na dohodak od drugog dohotka po osnovi primitaka u naravi

I Drugi dohodak po osnovi primitaka u naravi je **razlika između svakoga pojedinačnog primitka u naravi** što se ne smatra primitkom od nesamostalnog rada (plaće i mirovine), od samostalne djelatnosti (obrt i s obrtom izjednačenih djelatnosti, od slobodnih zanimanja i od poljoprivrede i šumarstva), od imovine i imovinskih prava, od kapitala i od osiguranja i **propisanih izdataka**.

3.1 Porezni obveznik

? Tko je porezni obveznik poreza na dohodak od drugog dohotka po osnovi primitka u naravi?

Fizička osoba koja ostvaruje primitke u naravi. Isplatelj primitka u naravi je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja predujma poreza na drugi dohodak.

? Moraju li se obveznici koji ostvaruju drugi dohodak prijaviti u Registar poreznih obveznika?

Za obveznike poreza na dohodak od drugog dohotka nije propisana takva odredba, osim za:

1. porezne obveznike koji ostvaruju drugi dohodak izravno iz inozemstva, i
2. porezne obveznike koji obavljaju samostalne djelatnosti novinara, umjetnika i športaša i osigurani su po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaćaju prema rješenju Porezne uprave, a prelaze na oporezivanje po odbitku (isplatelj primitka po osnovi obavljanja tih djelatnosti predujam poreza na dohodak obračunava i plaća po odbitku kao predujam poreza na dohodak od drugog dohotka).

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

Ti porezni obveznici 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 na temelju poslovnih knjiga i evidencija. 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.

3.2 Primici u naravi i izdaci

? Što su primici u naravi pri utvrđivanju dohotka od drugog dohotka?

Korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti što ih davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici.

? Kako se utvrđuje vrijednost primitka u naravi?

Prema tržišnoj vrijednosti koja je važeća u mjestu davanja primitka kao što je prikazano u tablici br. 1.

? Kako se izračunava primitak u naravi od kojeg se utvrđuje predujam poreza na dohodak od drugog dohotka?

Tako da se tržišna vrijednost primitka (s uključenim PDV-om) uveća za obvezne doprinose iz primitka (20,0% za mirovinsko osiguranje, ili 15,0% za mirovinsko osiguranje i 5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje) i za porez na dohodak i prerez porezu na dohodak.

Primitak u naravi se izračuna prema formuli:

$$\text{Primitak u naravi} = \frac{\text{Neto primitak}}{0,6 - (0,2 \times \text{stopa prereza})}$$

Primitke u naravi od kojih se utvrđuje predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po osnovi *autorskih naknada, a porez na dohodak obračunava i obustavlja isplatiatelj primitka* utvrđuje se od osnovice koju čini tržišna vrijednost primitka (s uključenim PDV-om) umanjena za porezno priznate izdatke (30% od svote primitka), a uvećana za porez na dohodak i prerez porezu na dohodak.

Primitak u naravi se izračuna prema formuli:

$$\text{Primitak u naravi} = \frac{\text{Neto primitak}}{1 - 0,7 \times 0,25 \times (1 + \text{stopa prereza})}$$

Nadalje, primitak u naravi od kojeg se utvrđuje predujam poreza na dohodak od drugog dohotka *po osnovi naknada za isporučena umjetnička djela osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost¹⁹, a porez na dohodak obračunava i obustavlja isplatiatelj primitka*, utvrđuje se od osnovice koju čini tržišna vrijednost primitka (s uključenim PDV-om) umanjeno za porezno priznati iznos u visini 55% od svote primitka (30% porezno priznati izdatak + 25% neoporezivi dio autorskog honorara za umjetničko djelo), a uvećano za porez na dohodak i prerez porezu na dohodak.

Primitak u naravi se izračuna prema formuli:

$$\text{Primitak u naravi} = \frac{\text{Neto primitak}}{1 - 0,1125 \times (1 + \text{stopa prereza})}$$

? Koji se izdaci priznaju pri utvrđivanju poreza na dohodak?

Pri utvrđivanju poreza na dohodak od drugog dohotka po osnovi primitaka u naravi kao izdatak priznaje se svota što je iz primitka uplaćena za obvezne doprinose (20,0% za

¹⁹ Umjetničko djelo određuje se potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije prilikom naplate autorskog honorara, a podatke o drugama i ovlaštenim agencijama daje Ministarstvo kulture.

mirovinsko osiguranje, ili 15,0% za mirovinsko osiguranje i 5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje).

Iznimno, prilikom utvrđivanja poreza na dohodak od drugog dohotka po osnovi primitaka u naravi priznaju se izdaci u visini 30% primitaka u naravi što su ih fizičke osobe ostvarile po osnovi:

1. autorskih naknada što su isplaćene u naravi prema Zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima, uključujući i naknade u naravi za isporučeno umjetničko djelo osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost,
2. primitaka u naravi od profesionalnih djelatnosti novinara, umjetnika i sportaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaćaju prema rješenju Porezne uprave, a porez na dohodak obračunava i obustavlja isplatelj primitka,
3. primitaka u naravi nerezidenata za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama.

3.3 Obračunavanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od drugog dohotka po osnovi primitaka u naravi

? Što je to predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po osnovi primitaka u naravi?

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

? Tko je i kad dužan obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak od drugog dohotka?

Isplatelj prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Iznimno, predujam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunava i uplaćuje porezni obveznik u roku 8 dana ako je dohodak ostvario izravno u inozemstvu bez posredovanja tuzemnog isplatelja.

? Kako se obračunava predujam poreza na dohodak od drugog dohotka?

Na način kako je prikazano u ovoj tablici:

Tablica br. 7: Porezni obveznik, porezna osnovica, obveznik obračuna, obustave i uplate poreza, porezne stope i krajnji rok za uplatu predujma

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 umanjen za uplaćene doprinose za obvezno mirovinsko osiguranje	isplatelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade

R. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
2	Rezident primatelj autorske naknade	ukupni primitak umanjen za 30% porezno priznatih izdataka	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade
3	Rezident primatelj naknade za isporučeno umjetničko ili kulturno djelo	ukupni primitak umanjen za 55% (30% porezno priznatih izdataka i i 25 % neoporezivog dijela od ostvarene naknade za umjetničko djelo)	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade
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 istovremeno s isplatom nagrade
5	Rezident autor, novinar sportaš osiguran po osnovi obavljanja djelatnosti kojemu se od primitka utvrđuje drugi dohodak	ukupni primitak umanjen za 30% porezno priznatih izdataka	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade
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 istovremeno s isplatom nagrade
8	Učenik i student na redovnom školovanju	Mjesečna stipendija iznad 1.600,00 kn	isplatitelj stipendije	25%	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade
9	Student na sveučilištu kojemu se dodjeljuje stipendija zbog izvrsnih postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištu ²⁰	Mjesečna stipendija iznad 4.000,00 kn	isplatitelj 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	isplatitelj nagrade	25%	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade

²⁰ Uvjet je da je student za dodjelu stipendije izabran na javnom natječaju kojemu pod jednakim uvjetima mogu pristupiti svi studenti.

R. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
11	Rezident primatelj naknade iz inozemstva	ukupni primitak umanjen 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	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade
13	Nerezident primatelj autorske naknade – kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	ukupni primitak (ovisno o odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja)	isplatitelj naknade	primjenjuje se porezna stopa na autorske naknade iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade
14	Nerezident primatelj autorske naknade – kad nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	ukupni primitak umanjen za 30% porezno priznatih izdataka	isplatitelj naknade	25%	

? Na koje se račune uplaćuje predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po osnovi primitaka u naravi?

Na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine poreznog obveznika rezidenta, a kad je nerezident porezni obveznik upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu isplatitelja primitka pravne osobe ili prebivalištu isplatitelja primitka fizičke osobe.

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu rezidenta poreznog obveznika, a za fizičku osobu nerezidenta upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili sjedištu isplatitelja.

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

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

IZNOS kn		Broj računa platitelja	
Model		Poziv na broj zaduženja	
Platitelj: naziv (ime) i adresa		Broj računa primatelja	
Model		Poziv na broj odobrenja	
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine		XXXX – XXXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje		Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogodavca	
Datum podnošenja		Ovjera banke	
Potpis primatelja			

Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak

OIB: KIB 1-1-1111

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, športskih sudaca i delegata, prevoditelja, tumača, sudskih vještaka, turističkih djelatnika, konzultanata te druge slične djelatnosti kao i po osnovi ostalih navenđenih 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 sportaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja koje plaćaju prema rješenju

? Postoji li obveza dostavljanja izvješća o drugom dohotku?

Isplatitelji primitaka, a u propisanim slučajevima i sam porezni obveznik, obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i uplaćeni porez na dohodak dostavljati nadležnoj ispostavi Porezne uprave sljedeća izvješća:

Tablica br. 8: Izvješća i rokovi za njihovo podnošenje

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok za podnošenje obrasca
IDD - Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine	- isplataitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak - osoba koja primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak naplati neposredno iz inozemstva	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
ID-1 – Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini _____	- 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

? Jesu li isplataitelji obvezni izdati potvrde osobama kojima isplaćuju primitke po osnovi drugog dohotka?

Na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti, isplataitelj primitka po osnovi koje se utvrđuje drugi dohodak obvezan je poreznim obveznicima dati potvrde o:

1. visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka od drugog dohotka,
2. postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati,

3. svoti izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima,
4. svoti dohotka,
5. nadnevkuplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak,
6. svoti obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i
7. svoti neto isplate.

? Jesu li obveznici poreza na dohodak od drugog dohotka dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak po isteku godine u kojoj su ostvarili primitke?

Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni drugi dohodak ako su predumovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi ostalih izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti.

Iznimno, oni su obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu za ostvareni drugi dohodak u narednim slučajevima:

- ako su kao rezidenti Republike Hrvatske ostvarili drugi dohodak izravno iz inozemstva, pri čemu od tog dohotka nisu u tuzemstvu plaćeni predumovi poreza na dohodak, ili su u tuzemstvu plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak,
- ako isplatitelj primitka (ili sam porezni obveznik, ako je to dužan učiniti) nije obračunao, obustavio i uplatio predumov poreza na drugi dohodak i prireza porezu na dohodak,
- ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na drugi dohodak i prirez porezu na dohodak.

i Ako porezni obveznik koji nema obvezu podnošenja prijave podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

Oni mogu podnijeti godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak i drugih prava što su propisani zakonima, osim poreznog obveznika drugog dohotka po osnovi povrata doprinosa koji ne može podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak.

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

U roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

4. Prirez porezu na dohodak

? Tko je obveznik prireza porezu na dohodak?

Porezni obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem na području na kojemu je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza.

? Tko i kad obračunava, obustavlja i uplaćuje prirez porezu na dohodak?

Isplatelj dohotka je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti prirez istodobno kad poreznom obvezniku obračunava i plaća porez na dohodak. Iznimno, radnik u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH (kad je obveznik po Zakonu o porezu na dohodak) i radnik koji prima plaću neposredno iz inozemstva sam obračunava i uplaćuje prirez porezu na dohodak istodobno kad obračunava i plaća porez na dohodak.

? 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%.

Tablica br. 9: Stope prireza porezu na dohodak po gradovima i općinama

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

Donji Lapac	5%
Donji Martijanec	5%
Donji Miholjac	8%
Dragalić	10%
Draž	2%
Drenovci	5%
Dрниš	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%
Karolja	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%
Konjšćina	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%
Lišane Ostrovičke ²¹	6%
Ližnjan	5%
Lokvičići	7%
Lovas	5%
Lovinac	3%
Ludbreg	8%
Luka	5%
Lumbarda	5%
Lupoglav	1%
Magadenovac	2%

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

²¹ Primjenjuje se od 1. siječnja 2011. godine.

Podcrkavlje	5%
Podgora	10%
Podstrana	8%
Podgorač ²¹	5%
Pokupsko	5%
Polača	10%
Popovac	3%
Popovača	6%
Požega	10%
Pregrada	10%
Preseka	3%
Primošten	10%
Proložac	5%
Promina	5%
Pučišća	5%
Pula	7,5%
Pušća	10%
Rakovec	3%
Rakovica	8%
Raša	6%
Ravna Gora	7,5%
Rešetari	10%
Ribnik	5%
Rijeka	6,25%
Rovinj	6%
Rugvica	6%
Runovići	6%
Ružić	5%
Sibinj	10%
Sinj	8%
Sisak	10%
Skradin	5%
Slavonski Brod	8%
Slunj	5%
Solin	10%

Split	10%
Sračinec	5%
Stara Gradiška	5%
Stari Mikanovci	10%
Staro Petrovo Selo	10%
Stupnik	6%
Sutivan	10%
Sveta Nedelja (Samobor)	6%
Sveta Nedelja (Labin))	3%
Sveti Đurđ	5%
Sveti Ivan Zelina	12%
Sveti Lovreč	1%
Sveti Petar u Šumi	7%
Svetvinčenat	5%
Šibenik	10%
Špišić Bukovica	9%
Štitar	10%
Tinjan	5%
Tisno	6%
Tordinci	5%
Tribunj	6%
Trnovec Bartolovečki	3%
Trogir	8%
Trpanj	10%
Tučepi	10%
Udbina	5%
Umag	6%
Unešić	5%
Valpovo	8%
Varaždin	10%
Varaždinske Toplice	10%
Vela Luka	9%
Velika Gorica	12%

Velika Kopanica	7%
Veliki Bukovec	5%
Veliko Trgovišće	7,5%
Vidovec	10%
Vinica	5%
Vinkovci	10%
Virovitica	10%
Viš	3%
Visoko	10%
Višnjan	5%
Vižinada	1%
Vodice	6%
Vodnjan	5%
Vojnić	7,5%
Vrbanja	5%
Vrbje	3%
Vrbovec	12%
Vrbovsko	6%
Vrgorac	10%
Vrhovine	7%
Vrlika	7%
Zadvarje	1%
Zagreb	18%
Zagvozd	6%
Zaprešić	12%
Zlatar	10%
Zlatar Bistrica	5%
Zmijavci	8%
Žakanje	5%
Žminj	10%
Žumberak	3%
Župa dubrovačka	10%
Županja	12%

? Na koje se račune uplaćuje priraz poretu na dohodak?

Na iste račune kao i poret na dohodak (vidi stranice 9, 15 i 20).

5. Obvezni doprinosi po osnovi primitaka u naravi

5.1 Obvezni doprinosi po osnovi plaće u naravi

Tablica br. 10: Doprinosi za obvezno osiguranje iz plaće

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Radnik s osnove rada za poslodavca	poslodavac	1. Doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% III 1. Doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	Plaća i drugi oporezivi primitci što ih je poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca trebala isplatiti osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, ali se umjesto u novcu radniku daje u naravi	Istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili	Istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili
Poslodavac I Iznimno, poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava godinu dana nije obveznik doprinosa na osnovicu za tog osiguranika	poslodavac	1. Doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% 2. Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu - 0,5% 3. Doprinos za zapošljavanje - 1,70% ²² 4. Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom ²³ 5. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem ²⁴			

²² Iznimno, poslodavac koji ima obvezu plaćanja posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom doprinos za zapošljavanje je zapošljavanje obračunava po stopi 1,6%.

²³ Obvezu posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom imaju samo veliki poslodavci (s više od 20 zaposlenih).

²⁴ Za radnika osiguranika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem dodatni doprinos se obračunava na osnovicu za mirovinsko osiguranje na sljedeći način:

	Stope doprinosa za radnika koji je osiguran samo u I. stupu		Stope doprinosa za radnika koji je osiguran u I. i II. stupu	
	I. stup	II. stup	I. stup	II. stup
12 mjeseci staža osiguranja računava se kao				
14 mjeseci staža osiguranja	4,86%	3,61%	1,25%	
15 mjeseci staža osiguranja	7,84%	5,83%	2,01%	
16 mjeseci staža osiguranja	11,28%	8,39%	2,89%	
18 mjeseci staža osiguranja	17,58%	13,07%	4,51%	

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik izaslan radnik s osnove rada za poslodavca	Poslodavac izaslanog radnika ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% III 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	Mjesečna osnovica prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslani radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećano za 20%, ali se, umjesto u novcu, radniku daje u naravi	Istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka. Ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.	Istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili
Poslodavac izaslanog radnika Iznimno, poslodavac osiguranika izaslanog radnika koji se prvi put zapošljava godinu dana nije obveznik doprinosa na osnovicu za tog osiguranika	Poslodavac izaslanog radnika Iznimno, poslodavac osiguranika izaslanog radnika koji se prvi put zapošljava godinu dana nije obveznik doprinosa na osnovicu za tog osiguranika	1. Doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% 2. Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu - 0,5% 3. Doprinos za zapošljavanje - 1,7% ²¹ 4. Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom ²³ 5. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem ²⁴ 6. Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 10%		Istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka. Ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili	Istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili

5.2 Obvezni doprinosi po osnovi primitaka u naravi od drugog dohotka

? Tko je obveznik doprinosa i tko je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose po osnovi primitaka u naravi od drugog dohotka?

Obveznici doprinosa i obveznici obračunavanja doprinosa s osnove drugog dohotka prikazani su u tablici broj 11.:

Tablica br. 11: *Doprinosi za obvezno osiguranje po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak*

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Fizička osoba koja ostvari primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	vrijednost primitka iskazana u bruto iznosu	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
Isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	vrijednost primitka iskazana u bruto iznosu	doprinos za zdravstveno osiguranje - 15%	prije isplate primitka	Istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka koji osiguranika prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	isplatelj primitka	umnožak prosječne plaće i koef. 0,35 (za 2010. je 2.700,60 kn, za 2011. 2.679,95 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 isplatelj 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?

Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) i doprinos za zdravstveno osiguranje plaća se u korist uplatnog računa državnog proračuna 1001005 – 1863000160, a 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.

1. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) i doprinos za zdravstveno osiguranje:

Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj (11 znamenaka)

Upisuje se oznaku identifikatora obrasca R-Sm. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake **8109, 8117, 8150 i 8290**

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

(X) PRIJENOS (X) ISPLATA

NALOG ZA PLAĆANJE UPLATNA

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 – XXXX	
Statističko obilježje: Sira opisa plaćanja: Opis plaćanja	Doprinos
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obr. HUB 14-41H

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
8109	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8117	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
8125	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
8141	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze nastale na temelju plaća isplaćenih do 30.06.2000. godine
8150	Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike kojima se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem
8290	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za obveznike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
8400	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8419	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
8427	Doprinos za zdravstveno osiguranje s osnovne rada za poslodavce strana predstavništva i međunarodne organizacije
8435	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze nastale na temelju plaća isplaćenih do 30.06.2000. godine,
8443	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
8451	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavce, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
8559	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8567	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
8575	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca strana predstavništva i međunarodne organizacije
8621	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
8664	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak

2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost: PRIJEDNOG (X) **NALOG ZA PLAĆANJE** UPPLATA (X) ISPLATA

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

Obr. PDB 1-1-01H

- Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj (11 znamenki)
- Upisuje se oznaku identifikatora obrasca R-Sm. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake **2003, 2011, 2020** i **2194**

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	2003 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
	2011 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
	2020 – Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike kojima se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem
	2046 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
	2194 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak

6. Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa

6.1 Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa

Primjer 1.

Trgovačko društvo 8. studenoga 2010. godine isplaćuje plaću svom radniku s prebivalištem u gradu u kojemu je stopa prireza porezu na dohodak 10%. Bruto iznos plaće je 4.844,31 kn.

22. studenoga 2010. godine društvo radniku isplaćuje dio plaće u naravi (s uključenim PDV-om) u iznosu od 1.000,00 kn (neto primitak).

Trgovačko društvo je u sustavu PDV-a i obvezno je podnositi PDV obrasce za mjesečna obračunska razdoblja.

Radnikov osobni odbitak je 1.800,00 kn, a osiguran je u I. i II. stupu mirovinskog osiguranja.

➤ Trgovačko društvo ima obvezu:

- istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i platiti obvezne doprinose i predujam poreza na dohodak i prirez,
- najkasnije do posljednjeg radnog dana u studenom iz primitka u naravi obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose, predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak,
- obračunati i uplatiti PDV do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec,
- nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje podnositi obrazac „PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost“,
- do 15. prosinca 2010. godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti obrazac ID, to jest izvješće o obračunatom, obustavljenom i uplaćenom porezu na dohodak od nesamostalnog rada, prirezu porezu na dohodak i obveznim doprinosima za studeni 2010. godine.

Trgovačko društvo 8. studenoga 2010. godine obračunava plaću na ovaj način:

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	4.844,31
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I STUP (r.br. 1 x 15%)	726,65
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	242,22
4	Obvezni doprinosi – UKUPNO (r.br. 2 + r.br. 3)	968,86
5	Dohodak (r.br. 1 - r.br. 4)	3.875,45
6	Osnovni osobni odbitak	1.800,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	1.800,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 - r.br. 9)	2.075,45
11	Porezna osnovica do 3.600,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.075,45
12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	249,05
13	Porezna osnovica iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00
14	Porez po stopi od 25% (r.br. 13 x 25%)	0,00
15	Porezna osnovica iznad 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r.br. 15 x 40%)	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	249,05

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
18	Umanjenje za postotak invalidnosti - HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjjenja za invalidnost (r.br. 17 - r.br. 18)	249,05
20	Prizez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prizeza)	24,91
21	Obveza poreza i prizeza (r.br. 19 + r.br. 20)	273,96
22	Neto primitak - neto plaća (r.br. 5 - r.br. 21)	3.601,49
	Obveze poslodavca:	
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br. 1 x 15%)	726,65
24	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (r.br. 1 x 0,5%)	24,22
25	Doprinos za zapošljavanje (r.br. 1 x 1,7%)	82,35

- Trgovačko društvo je obvezno 8. studenoga 2010. godine, istodobno s isplatom plaće, uplatiti obustavljene obvezne doprinose iz plaće (968,86 kn), doprinos za zdravstveno osiguranje (726,65 kn), doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (24,22 kn), doprinos za zapošljavanje (82,35 kn) i predujam poreza na dohodak i prizeza porezu na dohodak (273,96 kn).
- Trgovačko društvo je za ostvareni primitak u naravi obvezno, najkasnije do kraja studenoga 2010. godine (do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je ostvaren primitak u naravi), obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose i predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prizez porezu na dohodak.

I Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se od porezne osnovice što je čini iznos svih primitaka od nesamostalnog rada tijekom jednog mjeseca, umanjeno za uplaćene obvezne doprinose iz plaće a umanjeno za iznos mjesečnoga osobnog odbitka.

Shodno tome trgovačko društvo preračunava radnikov ukupni neto primitak od 4.601,49 kn (3.601,49 kn+ 1.000,00 kn) u bruto primitak prema formuli za preračunavanje neto primitka u bruto primitak, koristeći tablicu br. 2, formulu pod rednim brojem 2 na stranici 8, te se dobije svota od 6.284,40 kn. Obvezne doprinose i predujam poreza na dohodak i prizez porezu na dohodak za isplaćenu plaću u studenom 2010. godine obračunava na slijedeći način:

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	6.284,40
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I STUP (r.br. 1 x 15%)	942,66
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	314,22
4	Obvezni doprinosi - UKUPNO (r.br. 2 + r.br. 3)	1.256,88
5	Dohodak (r.br. 1 - r.br.4)	5.027,52
6	Osnovni osobni odbitak	1.800,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	1.800,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 - r.br. 9)	3.227,52
11	Porezna osnovica do 3.600,00 kn za primjenu porezne stope 12%	3.227,52
12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	387,30
13	Porezna osnovica iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00
14	Porez po stopi od 25% (r.br. 13 x 25%)	0,00
15	Porezna osnovica iznad 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	387,30
18	Umanjenje za postotak invalidnosti - HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjjenja za invalidnost (r.br. 17 - r.br. 18)	387,30
20	Prerez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	38,73
21	Obveza poreza i prireza (r.br. 19 + r.br. 20)	426,03
22	Neto primitak - neto plaća (r.br. 5 - r.br. 21)	4.601,49
	Obveze poslodavca:	
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br. 1 x 15%)	942,66
24	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (r.br. 1 x 0,5%)	31,42
25	Doprinos za zapošljavanje (r.br. 1 x 1,7%)	106,83

Trgovačko društvo je obvezno najkasnije do kraja studenoga 2010. godine uplatiti obustavljene obvezne doprinose iz plaće u iznosu od 288,02 kn (kao razliku između 1.256,88 kn i prethodno uplaćenih 968,86 kn), predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prerez porezu na dohodak u iznosu od 152,07 kn (kao razliku između 426,03 kn i prethodno uplaćenih 273,96 kn), doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 216,01 kn (kao razliku između 942,66 kn i prethodno uplaćenih 726,65 kn), doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu u iznosu od 7,74 kn (kao razliku između 31,42 kn i prethodno uplaćenih 24,22 kn) i doprinos za zapošljavanje u iznosu od 24,48 kn (kao razliku između 106,83 kn i prethodno uplaćenih 82,35 kn).

Primjer 2.

Trgovačko društvo u prosincu 2010. godine isplaćuje svom radniku za studeni 2010. godine samo plaću u naravi, to jest plaća najamninu stambenog prostora u kojem radnik privremeno stanuje (tržišna vrijednost najamnine je 2.000,00 kn) i trošak prehrane u restoranu (tržišna vrijednost je 1.573,00 kn).

Trgovačko društvo je u sustavu PDV-a i obvezno je podnositi PDV obrasce za mjesečna obračunska razdoblja. Na naknadu za prehranu u restoranu potrebno je obračunati

PDV po stopi od 23% (1.573,00 kn x 23% = 361,79 kn). Pri oporezivanju dohotka tržišna vrijednost primitka je 3.934,79 kn (2.000,00 kn + 1.573,00 + 361,79 kn).

Radnikovo prebivalište je u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10%, a njegov mjesečni osobni odbitak je 1.800,00 kn.

➤ Trgovačko društvo ima obvezu:

- najkasnije do 31. prosinca 2010. godine iz primitka od nesamostalnog rada što je ostvaren u naravi obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose i predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak,
- obračunati i uplatiti PDV do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec,
- nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje podnositi obrazac „PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost
- do 15. siječnja 2011. godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac ID.

➤ Trgovačko društvo preračunava neto plaću od 3.934,79 kn u bruto plaću prema formuli za preračunavanje neto primitka u bruto primitak koristeći tablicu br. 2, formulu pod rednim brojem 2 na stranici 8, te se dobije bruto iznos od 5.324,30 kn. Predujam poreza na dohodak, prirez porezu na dohodak i obvezne doprinose po osnovi isplaćene plaće izračunava se na sljedeći način:

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	5.324,30
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15%)	798,65
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	266,22
4	Obvezni doprinosi – UKUPNO (r.br. 2 + r.br. 3)	1.064,86
5	Dohodak (r.br. 1 - r.br.4)	4.259,44
6	Osnovni osobni odbitak	1.800,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	1.800,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 - r.br. 9)	2.459,44
11	Porezna osnovica do 3.600,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.459,44
12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	295,13
13	Porezna osnovica iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00
14	Porez po stopi od 25% (r.br. 13 x 25%)	0,00
15	Porezna osnovica iznad 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	295,13
18	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r.br. 17 - r.br. 18)	295,13

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
20	Priraz porezu na dohodak (r. br. 19 x stopa priraza)	29,51
21	Obveza poreza i priraza (r. br. 19 + r.br. 20)	324,65
22	Neto primitak – neto plaća (r. br. 5 – r. br. 21)	3.934,79
	Obveze poslodavca:	
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br. 1 x 15%)	798,65
24	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (r.br. 1 x 0,5%)	26,62
25	Doprinos za zapošljavanje (r.br. 1 x 1,7%)	90,51

6.2 Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak od drugog dohotka, priraza porezu na dohodak i obveznih doprinosa

Primjer 1.

Trgovačko društvo tijekom čitave 2011. godine omogućuje svom trgovačkom putniku, koji nije u radnom odnosu u tom trgovačkom društvu, cjelodnevno korištenje osobnog vozila koje je u vlasništvu trgovačkog društva. Nabavna vrijednost automobila je 110.000,00 kn. Trgovačko društvo je donijelo odluku da će se trgovačkom putniku mjesečna naknada po toj osnovi određivati u visini od 1% nabavne vrijednosti osobnog vozila (1.100,00 kn mjesečno). Na tu je svotu potrebno obračunati PDV po stopi od 23% (253,00 kn), tako da je mjesečna naknada u naravi 1.353,00 kn. Primitak u naravi jest neto primitak, te se taj iznos uvećava za obvezne doprinose iz primitka, porez na dohodak i priraz porezu na dohodak.

Isplaćena mjesečna bruto naknada trgovačkom putniku na njegov žiro-račun za rad u siječnju 2011. godine (bez primitaka u naravi) je 26.595,74 kn (15.000,00 kn neto).

Trgovačko društvo je u sustavu PDV-a i obvezno je podnositi PDV obrasce za mjesečna obračunska razdoblja.

Trgovački putnik obavlja poslove izvan radnog odnosa, a njegovo je prebivalište u Zagrebu u kojemu je propisana stopa priraza porezu na dohodak 18%. On je u sustavu PDV-a i obvezan je podnositi PDV obrasce za tromjesečna obračunska razdoblja.

Trgovačko društvo obračunava obvezne doprinose i predujam poreza na dohodak i priraz porezu na dohodak po osnovi naknade trgovačkog putnika za njegov rad (bez primitaka u naravi) na sljedeći način:

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	26.595,74
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje (20%)	5.319,15
3	Dohodak = primitak – izdaci (1 – 2)	21.276,59

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
4	Porez po stopi od 25% (3 x 25%)	5.319,15
5	Prizez porezu na dohodak (4 x 18%)	957,45
6	Ukupno porez i prizez (4+5)	6.276,59
7	Neto primitak po osnovi drugog dohotka (1 – 2 – 6)	15.000,00
8	Obveza isplatitelja drugog dohotka:	
9	Doprinos za zdravstveno osiguranje 15% (1 x 15%)	3.989,36

Trgovačko društvo preračunava neto primitak trgovačkog putnika po osnovi cjelodnevnog korištenja osobnog vozila od 1.353,00 kn u bruto primitak:

$$\frac{\text{Neto primitak}}{0,6 - (0,2 \times \text{stopa prizeza})} = \frac{1.353,00}{0,6 - (0,2 \times 0,18)} = \frac{1.353,00}{0,564} = 2.398,94$$

Trgovačko društvo izračunava obvezne doprinose i predujam poreza na dohodak i prizez porezu na dohodak po osnovi primitaka od cjelodnevnog korištenja osobnog vozila na sljedeći način:

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak u naravi po osnovi drugog dohotka	2.398,94
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje iz primitka (primitak x 20%)	479,79
3	Dohodak = primitak – izdaci (r.br. 1 - r.br. 2)	1.919,15
4	Porez po stopi od 25% (r.br. 3 x 25%)	479,79
5	Prizez porezu na dohodak (r.br. 4 x 18%)	86,36
6	Ukupno porez i prizez (r.br. 4 + r.br. 5)	566,15
7	Neto primitak po osnovi drugog dohotka (r.br. 3 - r.br. 6)	1.353,00
8	Obveza isplatitelja drugog dohotka:	
9	Doprinos za zdravstveno osiguranje 15% (r.br. 1 x 15%)	359,84

- Društvo ima obvezu:
 - istodobno s isplatom naknade obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose, predujam poreza na dohodak i prizeza porezu na dohodak,
 - obračunati i uplatiti PDV do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec,
 - do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac IDD (izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prizezu, te doprinosima za obvezna osiguranja),
 - nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje podnositi obrazac „PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost“.
- Društvo ima obvezu na kraju godine trgovačkom putniku, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, izdati potvrdu o visini pojedinačnih i ukup-

nih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, iznosu izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, iznosu dohotka, nadnevk uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, iznosu obustavljениh i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitaka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i iznosu neto isplate.

- Trgovački putnik nema po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2011. godinu ako su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nije obveznik podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti.

I Ako porezni obveznik želi za tako ostvareni dohodak podnijeti godišnju poreznu prijavu, a zbog ostvarivanja prava što su propisana poreznim propisima, obvezan je u prijavi iskazati ukupni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

- Trgovački putnik tijekom godine mora podnositi prijave PDV-a do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje i prijavu konačnog obračuna poreza do kraja veljače tekuće godine za proteklu godinu.

Primjer 2.

Trgovačko društvo u prosincu 2010. godine omogućuje vanjskom suradniku boravak u hotelu koje nije u vlasništvu tog trgovačkog društva. Prebivalište vanjskog suradnika je u gradu s propisanom stopom prireza porezu na dohodak 13%, a on nije u sustavu PDV-a. Tržišna vrijednost primitka u naravi je 10.000,00 kn. Trgovačko društvo je u sustavu PDV-a, tako da je na taj iznos potrebno obračunati PDV po stopi 23% (2.300,00 kn). Neto primitak u naravi je 12.300,00 kn (10.000,00 kn + 2.300,00 kn).

Primitak u naravi je neto primitak, te se taj iznos uvećava za obvezne doprinose iz primitka, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. Trgovačko društvo preračunava neto primitak u bruto primitak:

$$\frac{\text{Neto primitak}}{0,6 - (0,2 \times \text{stopa prireza})} = \frac{12.300,00}{0,6 - (0,2 \times 0,13)} = \frac{12.300,00}{0,574} = 21.428,57$$

Trgovačko društvo obračunava obvezne doprinose i predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka u naravi na sljedeći način:

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak u naravi po osnovi drugog dohotka	21.428,57
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje iz primitka (primitak x 20%)	4.285,71
3	Dohodak = primitak – izdaci (r.br. 1 - r.br. 2)	17.142,86
4	Porez po stopi od 25% (r.br. 3 x 25%)	4.285,71
5	Prirez porezu na dohodak (r.br. 4 x 13%)	557,14
6	Ukupno porez i prirez (r.br. 4 + r.br. 5)	4.842,86

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
7	Neto primitak po osnovi drugog dohotka (r.br. 3 - r.br. 6)	12.300,00
8	Obveza isplatitelja drugog dohotka:	
9	Doprinos za zdravstveno osiguranje 15% (r.br. 1 x 15%)	3.214,29

- Trgovačko društvo ima obvezu:
 - istodobno s isplatom naknade obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose, predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak,
 - obračunati i uplatiti PDV do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec,
 - do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac IDD (izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu, te doprinosima za obvezna osiguranja),
 - nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje podnositi obrazac „PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost“.
- Društvo ima obvezu na kraju godine vanjskom suradniku, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, izdati potvrdu o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, postotku i iznosu priznatih izdatka pri isplati, iznosu izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, iznosu dohotka, nadnevu uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, iznosu obustavljениh i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitaka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, i iznosu neto isplate.
- Vanjski suradnik nema po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2010. godinu ako su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nije obveznik podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti.

I Ako porezni obveznik želi za tako ostvareni dohodak podnijeti godišnju poreznu prijavu, a zbog ostvarivanja prava što su propisana poreznim propisima, obavezan je u prijavi iskazati ukupni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

Primjer 3.

Nakladničko trgovačko društvo u studenome 2010. godine daje autoru knjige, kao naknadu za korištenje autorskog prava na objavu knjige, 500 primjeraka te knjige. Autor nije u radnom odnosu u tom trgovačkom društvu, a prebivalište mu je u gradu s propisanom stopom prireza porezu na dohodak 10%.

Tržišna vrijednosti primitka u naravi je 10.000,00 kn (vlastiti troškovi utvrđeni prema računovodstvenim propisima).

Trgovačko društvo je u sustavu PDV-a i obvezno je podnositi PDV obrasce za mjesečna obračunska razdoblja.

Na vrijednost primitka u naravi potrebno je obračunati PDV (u ovom slučaju po stopi od 0%, jer se na knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja PDV plaća po stopi 0%).

Prilikom obračuna poreza na dohodak tržišna vrijednost primitka je 10.000,00 kn (10.000,00 kn + 0,00 kn).

Primitak u naravi je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. Trgovačko društvo preračunava neto primitak u bruto primitak:

$$\frac{\text{Neto primitak}}{1 - 0,7 \times 0,25 \times (1 + \text{stopa prireza})} = \frac{10.000,00}{1 - 0,1925} = \frac{10.000,00}{0,8075} = 12.383,90$$

Trgovačko društvo izračunava predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka u naravi na sljedeći način:

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak u naravi po osnovi drugog dohotka	12.383,90
2	Priznati paušalni izdatak (primitak x 30%)	3.715,17
3	Dohodak = primitak – izdaci (r.br. 1 - r.br. 2)	8.668,73
4	Porez po stopi od 25% (r.br. 3 x 25%)	2.167,18
5	Prirez porezu na dohodak (r.br. 4 x 10%)	216,72
6	Ukupno porez i prirez (r.br. 4 + r.br. 5)	2.383,90
7	Neto primitak po osnovi drugog dohotka (r.br. 3 - r.br. 6)	10.000,00

➤ Trgovačko društvo ima obvezu:

- istodobno s isplatom naknade obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak,
- obračunati i uplatiti PDV do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec (u ovom se slučaju PDV obračunava po stopi 0%),
- do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac IDD (izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu, te doprinosima za obvezna osiguranja),
- nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje podnositi obrazac „PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost“.

➤ Društvo ima obvezu na kraju godine, u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, autoru izdati potvrdu o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, iznosu dohotka, nadnekvu uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, iznosu obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, i iznosu neto isplate.

- Autor nema po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2010. godinu ako su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nije obveznik podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti.

I Ako porezni obveznik želi za tako ostvareni dohodak podnijeti godišnju poreznu prijavu, a zbog ostvarivanja prava što su propisana poreznim propisima, obvezan je u prijavi iskazati ukupni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

Primjer 4.

Trgovačko društvo u studenom 2010. godine članu nadzornog odbora, s prebivalištem u gradu sa stopom prireza porezu na dohodak 10%, kao nagradu dodjeljuje 50 vlastitih dionica po nominalnoj cijeni od 211,00 kn po dionici. Ukupna vrijednost dodijeljenih dionica je 10.550,00 kn (211,00 kn x 50).

Član nadzornog odbora nije u radnom odnosu u tom društvu.

Dionice tog društva nisu uvrštene na uređena javna tržišta kapitala. Primitak po osnovi dodijeljenih dionica je neto primitak, te se taj iznos uvećava za obvezne doprinose iz primitka, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

Trgovačko društvo preračunava neto primitak u bruto primitak:

$$\frac{\text{Neto primitak}}{0,6 - (0,2 \times \text{stopa prireza})} = \frac{10.550,00}{0,6 - (0,2 \times 0,1)} = \frac{10.550,00}{0,58} = 18.189,66$$

- Trgovačko društvo ima obvezu:

- obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od drugog dohotka, prirez porezu na dohodak i obvezne doprinose istodobno s dodjelom dionica,
- do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti obrazac IDD, to jest izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu, te doprinosima za obvezna osiguranja,
- na kraju godine članu nadzornog odbora društva, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, izdati potvrdu o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, iznosu izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, iznosu dohotka, nadnevkuplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitaka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, i iznosu neto isplate,











- Član nadzornog odbora društva nema po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2010. godinu ako su predujmovi poreza na drugi dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nije obveznik podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti.

I Ako porezni obveznik želi za tako ostvareni dohodak podnijeti godišnju poreznu prijavu, a zbog ostvarivanja prava što su propisana poreznim propisima, obvezan je u prijavi iskazati ukupni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

Predujam poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obvezne doprinose po osnovi isplaćenih primitaka izračunava se na slijedeći način:

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	18.189,66
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje iz primitka (primitak x 20%)	3.637,93
3	Dohodak = primitak – izdaci (r.br. 1 - r.br. 2)	14.551,73
4	Porez po stopi od 25% (r.br. 3 x 25%)	3.637,93
5	Prirez porezu na dohodak (r.br. 4 x 10%)	363,79
6	Ukupno porez i prirez (r.br. 4 + r.br. 5)	4.001,73
7	Neto primitak po osnovi drugog dohotka (r.br. 3 - r.br. 6)	10.550,00
8	Obveza isplatitelja drugog dohotka:	
9	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje 15% (1 x 15%)	2.728,45

7. Propisi

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10),
-  Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08),
-  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),
-  Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06 i 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10),
-  Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09),
-  Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 97/09, 133/10),
-  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),

- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2011. godinu („Narodne novine“ broj 133/10),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. godini („Narodne novine“ broj 157/09, 9/10, 33/10, 44/10, 83/10, 89/10, 124/10).



Uredništvo: Institut za javne financije, Porezni vjesnik
Biblioteka Porezni priručnici i brošure
Zagreb, Smičiklasova 21, p. p. 320
Tel.: (01) 488 6443 redakcija, 488 6444 centrala, 481 9363
Fax: (01) 481 9365 • E-mail: porvje@ijf.hr • www.ijf.hr
Uređivački odbor: mr. sc. Zlatko Fabijančić, Željko Glavaš, dr. sc. Mirjana Jerković,
mr. sc. Ivica Mladineo, dr. sc. Katarina Ott, Dinka Salmić, Stanko Zorica
Računalni slog i tisak: DENONA d.o.o., Zagreb, Getaldićeva 1
Naklada: 10.000 primjeraka

