

Trgovačka društva

Porezne obveze i obvezni doprinosi

Odgovorna ste osoba u trgovačkom društvu, ili ste član upravnog ili nadzornog odbora društva? Možda tek namjeravate registrirati novo trgovačko društvo? Zna li koje je poreze i obvezne doprinose društvo obvezno plaćati?

**II. DOPUNJENO I
IZMIJENJENO IZDANJE**

Podaci u ovoj brošuri ažurni su na dan 15. studenoga 2005. godine

Osnovni cilj ove brošure jest na jednostavan i razumljiv način objasniti koje su obveze i prava trgovačkih društava što proizlaze iz važećih poreznih propisa i propisa o obveznim doprinosima. Ako su Vam i nakon što ste pročitali ovu brošuru ostale neke nejasnoće dodatna pojašnjenja možete naći na Internet stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske, Porezne uprave, i to na web adresi www.porezna-uprava.hr, ili u najbližoj ispostavi Porezne uprave.

Sadržaj

1. Uvod	3
2. Porez na dobit	5
2.1 Porezni obveznik, porezna osnovica i porezna stopa	5
2.2 Porezna oslobođenja, olakšice i poticaji	14
2.3 Plaćanje predujma poreza na dobit	16
2.4 Godišnja porezna prijava	17
2.5 Poslovne knjige, obrasci, evidencije i računi	18
3. Plaćanje poreza po odbitku	20
3.1 Porez po odbitku prema odredbama Zakona o porezu na dobit	20
3.2 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz radnog odnosa	22
3.3 Porez na dohodak od kapitala	26
3.4 Porez na dohodak od drugog dohotka	28
3.5 Priraz porezu na dohodak	31
4. Porez na dodanu vrijednost (PDV)	34
4.1 Porezni obveznik, porezna osnovica i porezne stope	34
4.2 Razdoblje oporezivanja i obračunska razdoblja	37
4.3 Utvrđivanje i obračunavanje PDV-a	38
4.4 Pretporez	39
4.5 Poslovne knjige, evidencije, obrasci i računi	40
4.6 Plaćanje poreza	43
5. Obvezni doprinosi	44
6. Kaznene odredbe	50
7. Propisi	55

I. Uvod

Što je to trgovačko društvo?

Trgovačko društvo je pravna osoba čije su osnivanje i ustroj određeni Zakonom o trgovačkim društvima. Trgovačka društva jesu: javno trgovačko društvo, komanditno društvo, dioničko društvo i društvo s ograničenom odgovornošću.

Koje su poreze trgovačka društva obvezna plaćati?

Trgovačka društva su dužna plaćati naredne poreze:

1. Porez na dobit — po osnovi obavljanja djelatnosti,
2. Porez po odbitku prema odredbama Zakona o porezu na dobit — po osnovi isplata nerezidentima (koji nisu fizičke osobe) naknada za korištenje autorskih prava i drugih prava intelektualnog vlasništva, naknada za revizorske usluge i za usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i isplaćene kamate,
3. Porez na dodanu vrijednost (PDV) — po osnovi oporezivih isporuka dobara i usluga, vlastite potrošnje, uvoza dobara, usluga što ih društvu u tuzemstvu obavi inozemni poduzetnik, nenaplaćenih izvezenih isporuka dobara i neovlaštenog iskazivanja PDV-a na računu, primljenih predujmova, i
4. Druge poreze što proizlaze po osnovi obavljanja djelatnosti (posebne poreze, porez na promet nekretnina, porez na cestovna motorna vozila, porez na plovila, porez na nasljedstva i darove, porez na automate za zabavne igre, porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, porez na korištenje javnih površina, porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine i porez na neizgrađeno građevno zemljište).

Koje su poreze trgovačka društva dužna obračunavati, obustavljati i uplaćivati?

Trgovačka društva su dužna obračunavati, obustavljati i uplaćivati sljedeće poreze:

1. Porez na dohodak od nesamostalnog rada — po osnovi isplaćenih plaća radnicima,

2. Porez na dohodak od drugog dohotka — po osnovi isplaćenih naknada vanjskim suradnicima za obavljene usluge (trgovačkim putnicima akviziterima, autorima, i drugima),
3. Porez na dohodak od kapitala — po osnovi isplate primitaka od udjela u dobiti dodjelom vlastitih dionica ili putem opcijske kupnje vlastitih dionica i po osnovi skrivenih isplata,
4. Priraz porezu na dohodak — po osnovi isplaćenih plaća radnicima i naknada vanjskim suradnicima (ako je taj porez propisan gradskom ili općinskom odlukom),

Jesu li trgovačka društva dužna plaćati obvezne doprinose?

Trgovačka društva imaju **obvezu plaćanja** obveznih doprinosa kad zapošljavaju radnike i kad isplaćuju naknade vanjskim suradnicima kao primitke od drugog dohotka, kao i **obvezu obračunavanja, obustavljanja i plaćanja** obveznih doprinosa za zaposlene radnike i po osnovi isplata naknada vanjskim suradnicima kao primitke od drugog dohotka.

U kojem roku trgovačko društvo mora Poreznoj upravi prijaviti početak i prestanak obavljanja djelatnosti, kao i promjenu sjedišta?

Trgovačko društvo je dužno nadležnoj ispostavi Porezne uprave prijaviti sve činjenice bitne za utvrđivanje njegove porezne obveze, a naročito početak obavljanja gospodarstvene djelatnosti, premještaj i prestanak trgovačkog društva ili poslovne jedinice, i to u roku 30 dana od dana nastanka činjenice za koju postoji obveza prijavljivanja.

Jesu li trgovačka društva dužna prijaviti i druge podatke?

Trgovačka društva su dužna u istom roku prijaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave i sljedeće podatke:

- * ako su većinski vlasnici tuzemnog ili inozemnog trgovačkog društva (vlasnici su udjela većeg od 50%)
- * ako su u većinskom vlasništvu drugog trgovačkog društva
- * ako su u sustavu povezanih društava

Koja je nadležna ispostava Porezne uprave?



Za poreznog obveznika trgovačko društvo (pravnu osobu) nadležna je ispostava Porezne uprave prema sjedištu trgovačkog društva. Ako poduzetnik nema sjedište na području Republike Hrvatske mjestom sjedišta se smatra mjesto obavljanja njegove djelatnosti.

2. Porez na dobit

2.1 Porezni obveznik, porezna osnovica i porezna stopa


Kad je trgovačko društvo obveznik poreza na dobit?

Trgovačko društvo je obveznik poreza na dobit ako je rezident Republike Hrvatske i kad gospodarsku djelatnost obavlja samostalno i trajno radi ostvarivanja dobiti, ili prihoda, ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi.

-  **REZIDENT** je pravna ili fizička osoba kojoj je sjedište upisano u sudski, ili drugi registar ili upisnik u Republici Hrvatskoj, ili kojoj je mjesto stvarne uprave i nadzor poslovanja u Republici Hrvatskoj.
-  **NEREZIDENT** je osoba koja ne ispunjava jedan od za rezidenta nabrojanih uvjeta.

Je li tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika porezni obveznik?

Porezni obveznik poreza na dobit je i tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezidenta).

-  **Poslovna jedinica nerezidenta** je stalno mjesto poslovanja putem kojega inozemni poduzetnik nerezident obavlja djelatnost u Republici Hrvatskoj (i u slobodnoj zoni), u cijelosti ili djelomično. Poslovnom jedinicom inozemnog poduzetnika (nerezidenta) smatra se:
 1. sjedište uprave,
 2. podružnica,
 3. poslovnicu,
 4. tvornicu,

5. radionica,
6. rudnik, naftni ili plinski izvor, kamenolom, ili bilo koje drugo mjesto iskorištavanja prirodnih bogatstava,
7. gradilište, odnosno građevinski ili montažni projekt koji čine stalnu poslovnu jedinicu samo ako traje duže od šest mjeseci,
8. zastupnik inozemnog poduzetnika (nerezidenta) koji djeluje u njegovo ime u svezi s bilo kojom aktivnošću:
 - 8.1 ako ima i uobičajeno se koristi ovlastima za sklapanje ugovora u ime inozemnog poduzetnika, (osim ako se poslovanje obavlja preko posrednika, glavnog ili drugog zastupnika sa samostalnim statusom koji poslove inozemnog poduzetnika, nerezidenta, obavlja u okviru svoje redovite poslovne djelatnosti), zbog čega se to mjesto poslovanja ne smatra poslovnom jedinicom, ili
 - 8.2 ako nema ovlasti iz točke 8.1, ali uobičajeno drži zalihe proizvoda ili trgovačke robe iz kojih redovito obavlja isporuke u ime inozemnog poduzetnika,
9. obavljanje usluga, uključujući savjetodavne ili poslovne usluge, ako isti ili povezani projekt obavljanja usluga traje dulje od 3 mjeseca zaredom u bilo kojem razdoblju od 12 mjeseci zaredom.

i **Poslovnom jedinicom ne smatra se** mjesto poslovanja inozemnog poduzetnika, nerezidenta koji u tuzemstvu:

1. koristi prostore samo za skladištenje, rastavljanje ili dostavu proizvoda ili robe,
2. drži zalihe proizvoda ili robe samo radi skladištenja, rastavljanja ili dostave,
3. drži zalihe proizvoda ili robe samo radi prerade od strane druge osobe,
4. drži mjesto poslovanja samo radi nabave proizvoda ili robe odnosno prikupljanja informacija za sebe,
5. drži mjesto poslovanja samo za svoje pripremljene ili pomoćne aktivnosti,
6. drži mjesto poslovanja za bilo koju kombinaciju aktivnosti određenih u točkama od 1. do 5., pod uvjetom da opća aktivnost mjesta poslovanja, koja je posljedica te kombinacije, ima pripremljeni ili pomoćni značaj.

Što je porezno razdoblje?

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

- ❗ Porezno razdoblje je dio poslovne godine:
1. od početka poslovanja poreznog obveznika do kraja te poslovne godine,
 2. od premještaja sjedišta ili upravljanja poslovima iz inozemstva u tuzemstvo do kraja te poslovne godine,
 3. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do premještaja sjedišta ili upravljanja poslovima iz tuzemstva u inozemstvo,
 4. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do dana spajanja ili podjele,
 5. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do otvaranja likvidacije ili stečaja,
 6. koje se nastavlja od otvaranja stečaja do kraja poslovne godine,
 7. koje se nastavlja od otvaranja do okončanja postupka likvidacije.

Što je porezna osnovica?

- ❖ **Porezna osnovica poreza na dobit rezidenta:** Dobit ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu, a utvrđuje se prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

- ❗ U poreznu osnovicu ulazi i dobit od likvidacije, prodaje, promjene pravnog oblika i podjele poreznog obveznika, a porezna osnovica utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti imovine, osim ako Zakonom o porezu na dobit nije drukčije određeno.

- ❖ **Porezna osnovica poreza na dobit nerezidenta:** Dobit što je ostvarena u tuzemstvu, a koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, te je uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

- ❖ **Porezna osnovica poreza na dobit poslovne jedinice nerezidenta:** Dobit što je ostvarena u tuzemstvu i može se pripisati poslovnoj jedinici u Republici Hrvatskoj, a koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, te je uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

- ❗ Pri utvrđivanju porezne osnovice dobit poslovne jedinice mora odgovarati onoj dobiti koju bi ostvarila poslovna jedinica kad bi bila zasebno i neovisno društvo koje se bavi istim ili sličnim poslovanjem, pod istim ili sličnim okolnostima, te kad bi poslovala potpuno samostalno s društvom čija je poslovna jedinica. Pri utvrđivanju dobiti poslovne jedinice priznaju se rashodi nastali za potrebe stalne poslovne jedinice, uključujući opće upravne i administrativne rashode, bilo da su nastali u tuzemstvu ili inozemstvu.

Kako se utvrđuje nerealno iskazana porezna osnovica poreza na dobit trgovačkog društva koje je povezano s nerezidentom?

Ako se između povezanih osoba u njihovim poslovnim odnosima ugovore takve cijene ili drugi uvjeti koji se razlikuju od cijena ili drugih uvjeta što bi se ugovorili između nepovezanih osoba tad se sva dobit, u svoti u kojoj bi bila ostvarena kad bi se radilo o odnosima između nepovezanih osoba, uključuje u poreznu osnovicu povezanih osoba.

- ❶ Povezane osobe su pravno samostalna društva koja u međusobnom odnosu mogu stajati kao: društvo koje u drugom društvu ima većinski udio ili većinsko pravo u odlučivanju, ovisno i vladajuće društvo, društva koncerna, društva s uzajamnim udjelima i društva povezana poduzetničkim ugovorima, u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, ili ako se između njih prenosi ili postoji mogućnost prijenosa gubitaka ili dobiti, kod kojih jedna osoba sudjeluje izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu druge osobe, ili iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu društva.

Kako se utvrđuje poreznu osnovicu?

Poreznu osnovicu poreza na dobit utvrđuje se na slijedeći način:

$$\text{UKUPNI PRIHODI} - \text{UKUPNI RASHODI} = \text{DOBIT ili GUBITAK} +$$

POVEĆANJE POREZNE OSNOVICE/SMANJENJE GUBITKA ZA:

1. Svotu amortizacije iznad propisanih iznosa,

⇒ Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine¹ priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku, primjenom narednih godišnjih amortizacijskih stopa:

OPIS	Amortizacijski vijek	Amortizacijska stopa
Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20 godina	5%
Osnovno stado i osobni automobili	5 godina	20%

¹ Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 2.000,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana

Nematerijalna imovina, oprema, vozila (osim osobnih automobila) i mehanizacija	4 godine	25%
Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2 godine	50%
Ostala nespomenuta imovina	10 godina	10%

- ⇒ Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti.
- ⇒ Amortizacija se obračunava pojedinačno. Amortizaciji ne podliježe zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture te umjetnička djela.
- ⇒ Ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunana amortizacija smatra se porezno priznatim rashodom.
- ⇒ Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu.
- ⇒ Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u upotrebi.
- ⇒ Neamortizirani trošak nabave dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod u poreznom razdoblju u kojemu je dugotrajna imovina prodana, darovana, na drugi način otuđena ili uništena. Iznimno, ako je trošak nabave iskazan u revaloriziranoj svoti u porezni rashod se priznaje neamortizirani trošak nabave umanjen za revaloriziranu svotu koja je do trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način i uništenja uključena u prihode.
- ⇒ Ne priznaje se kao porezni rashod amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu.
- ⇒ Amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se do 400.000,00 kuna troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.

⇒ Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

2. 70% troškova reprezentacije (ugošćenja, darova s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, troškovi odmora, športa, rekreacije i razonode, zaku-pa automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor), u visini troškova nastalih iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom,
3. 30% troškova za osobni prijevoz, osim troškova osiguranja i kamata, a što su nastali u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i slično) poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća,
4. Troškove izuzimanja što se odnose na privatni život dioničara, članova društva i zaposlenika (za zabavu, odmor, sport i rekreaciju), uključujući i pripadajući PDV,
5. Skrivene isplate dobiti,
6. Troškove prisilne naplate poreza i drugih davanja,
7. Troškove kazni koje izriče mjerodavno tijelo,
8. Zatezne kamate između povezanih osoba,
9. Povlastice i druge oblike imovinskih koristi što su dane fizičkim ili pravnim osobama da nastane, odnosno ne nastane određeni događaj, tj. da se određena radnja obavi, primjerice, bolje ili brže nego inače, ili da se propusti obaviti,
10. Rashode darovanja u naravi ili novcu u tuzemstvu za kulturne, znanstvene, odgojno–obrazovne, zdravstvene, humanitarne, sportske, vjerske, ekološke i druge općekorisne svrhe udrugama i drugim osobama koje navedene djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, ako su veća od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini,

⇒ Iznimno, svota može biti i veća od 2% prihoda prethodne godine ako je dana prema odlukama nadležnih ministarstva o provedbi financiranja posebnih programa i akcija. U darovanja se ubraja i plaćanje troškova za zdravstvene potrebe fizičkih osoba (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala i dr.) što nije pokriveno osnovnim, dopunskim i privatnim zdravstvenim osiguranjem, odnosno plaćanje troškova što ih snose same fizičke osobe, pod uvjetom da je plaćeno na račun primatelja dara, zdravstvene ustanove, ili uz vjerodostojnu ispravu ako je darovan lijek, ortopedsko ili drugo medicinsko pomagalo,



11. Kamate na zajmove dioničara i članova društva

- ⇒ Kamate na zajmove što su primljeni od dioničara ili člana društva koji drži najmanje 25% dionica ili udjela u kapitalu ili glasačkih prava u poreznom obvezniku, ako bilo kada u poreznom razdoblju ti zajmovi premaše četverostruku svotu udjela toga dioničara odnosno člana društva u kapitalu ili glasačkom pravu, utvrđenu u odnosu na svotu i razdoblje trajanja zajmova u poreznom razdoblju, osim kamate po kreditima od financijskih organizacija.
- ⇒ Zajmovima dioničara ili člana društva smatraju se i zajmovi trećih osoba za koje jamči dioničar, odnosno član društva.

12. Kamate između povezanih osoba,

- ⇒ Pri utvrđivanju prihoda i rashoda od kamata kod povezanih osoba obračunava se kamata najmanje do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma. Kamatnu stopu određuje i objavljuje ministar financija, i to prije početka poreznog razdoblja u kojem će se koristiti. Ako ministar financija prije početka poreznog razdoblja u kojem se primjenjuje kamata ne odredi i ne objavi visinu kamate, u tom razdoblju se primjenjuje eskontna stopa koju objavljuje Hrvatska narodna banka.

13. Rashode od nerealiziranih gubitaka (ako su bili iskazani u rashodima),

14. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit),

15. Vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja,

16. Vrijednosna usklađenja zaliha i financijske imovine,.

17. Troškove rezerviranja,

- ⇒ Kao rashod se priznaju rezerviranja za rizike i troškove na temelju zakona ili drugog propisa i rezerviranja koja su uvjetovana ugovorima (rezerviranja za otpremnine, rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima i rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima),

- ⇒ Rezerviranja kod banaka za rizike od potencijalnih gubitaka priznaju se kao rashod u obračunanoj svoti, ali najviše do visine koju određuju propisi Hrvatske narodne banke,

⇒ Rezerviranja kod osiguravajućih društava koja se obvezatno formiraju u skladu sa zakonom koji uređuje osiguranje priznaju se osiguravajućem društvu kao rashod u obračunanim svotama, ali najviše do visine ili gornje granice, u skladu sa zakonom koji uređuje osiguranje.

i Ukidanje ili uporaba rezervacija priznaje se tako da se prihodi izuzmu i rashodi priznaju, s time da u poreznu osnovicu nisu ponovno uključeni prihodi i rashodi koji su prethodno povećavali ili smanjivali poreznu osnovicu, osim ako nije drukčije određeno Zakonom o porezu na dobit.

18. Sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice koje nisu bile uključene u poreznu osnovicu.

i Osnovica se ne povećava ako se rashodi oporezuju porezom na dohodak.

SMANJENJE POREZNE OSNOVICE/POVEĆANJE POREZNOG GUBITKA ZA:

1. prihode od dividendi i udjela u dobiti,
2. prihode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani dobiti) ako su bili uključeni u poreznu osnovicu,
3. prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima bila uključena u poreznu osnovicu, a nisu isključena iz porezne osnovice kao porezno priznati rashod,
4. rashode ranijih razdoblja koji su bili uključeni u poreznu osnovicu,
5. svotu amortizacije koja nije bila porezno priznata u ranijim razdobljima, a do vrijednosti što su prikazane pod točkom 1. na stranici 8 (povećanje porezne osnovice/smanjenje gubitka),
6. troškove plaća i doprinosa na plaću novih zaposlenika za razdoblje za koje se utvrđuje porez, a koja je isplaćena do dana podnošenja porezne prijave,
7. troškove za istraživanje i razvoj,
8. troškove za školovanje i stručno usavršavanje zaposlenika,
9. iznos smanjenja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit).

PRENESENI POREZNI GUBITAK

⇒ Porezni gubitak prenosi se i nadoknađuje umanjivanjem porezne osnovice u sljedećih pet godina, ako Zakon o porezu na dobit ne određuje drukčije. Ako se prenosi pravo za nadoknadu gubitka pri spajanjima, pripajanjima i podjelama na pravne sljednike tijekom poreznog razdoblja, pravo na prijenos gubitka počinje teći istekom razdoblja u kojemu je pravni sljednik stekao pravo na prijenos gubitka.

OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI

⇒ Olakšice, oslobođenja i poticaji prikazani su na stranici 14.

POREZNA OSNOVICA ZA PRIMJENU PROPISANE POREZNE STOPE

Kad se priznaju rashodi smanjenja vrijednosti imovine?

Rashodi smanjenja vrijednosti zaliha i financijske imovine priznaju se u razdoblju u kojemu je imovina prodana ili na drugi način uporabljena.

Kako se priznaju rashodi zaliha po osnovi manjkova?

Rashodi zaliha po osnovi manjkova zaliha priznaju se u visini što je utvrđena odlukom Hrvatske gospodarske komore ili Hrvatske obrtničke komore, u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost.

Koji su porezno priznati troškovi za rezerviranja?

Trgovačkim društvima priznaju se kao troškovi rezerviranja za otpremnine, rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima i rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima.

Po kojoj se stopi obračunava i plaća porez na dobit?

Porez na dobit obračunava se i plaća po stopi od 20%.

2.2 Porezna oslobođenja, olakšice i poticaji

Kakva su propisana porezna oslobođenja, olakšice i poticaji?

Trgovačka društva obveznici poreza na dobit mogu koristiti sljedeća porezna oslobođenja, olakšice i poticaje:

1. Područja posebne državne skrbi

Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području posebne državne skrbi i zapošljavaju više od 5 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme², pri čemu više od 50% zaposlenika u poreznom razdoblju ima prebivalište i boravište na području posebne državne skrbi najmanje 9 mjeseci, plaćaju porez na dobit po sljedećim stopama:

Područje posebne državne skrbi	Razdoblje	Stopa poreza na dobit
I SKUPINA	2005. — 2014. godina	Ne plaća se porez na dobit
II SKUPINA	2005. — 2014. godina	25% od propisane porezne stope
III SKUPINA	2005. — 2014. godina	75% od propisane porezne stope

2. Brdsko–planinska područja

Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na brdsko–planinskom području i zapošljavaju više od 5 zaposlenika na neodređeno vrijeme², pri čemu više od 50% zaposlenika u poslovnoj godini ima prebivalište i boravište na brdsko–planinskom području ili području posebne državne skrbi, plaćaju porez na dobit u visini 75% od propisane porezne stope.

3. Grad Vukovar

Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području Grada Vukovara i zapošljavaju više od 5 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme², pri

² Smatra se da porezni obveznik zapošljava zaposlenika s područja Grada Vukovara na neodređeno vrijeme ako je zaposlenik najmanje 9 mjeseci u poreznom razdoblju proveo u radnom odnosu kod poreznog obveznika, te je imao prebivalište i boravio je na području Grada Vukovara.

čemu više od 50% zaposlenika u poreznom razdoblju ima prebivalište i bora-
vište na području Grada Vukovara, ili brdsko–planinskom području, ili području
posebne državne skrbi, oslobođeni su od plaćanja poreza na dobit u razdoblju
od 10 godina, počevši od 1. siječnja 2005. godine.

4. Slobodne zone

<i>Porezni obveznik</i>	<i>Stopa poreza na dobit</i>
Korisnik slobodne zone (prema Zakonu o slobodnim zonama)	50% od propisane stope
Korisnik slobodne zone (prema Zakonu o slobodnim zonama) koji u zoni gradi ili sudjeluje u gradnji objekata ulaganjem više od 1.000.000,00 kuna	Ne plaća se porez na dobit u godini ulaganja i idućih 5 godina poslovanja u zoni (najviše do visine uloženih sredstava)
Korisnik slobodne zone (prema Zakonu o slobodnim zonama) na području Vukovarsko — srijemske županije	Ne plaća se porez na dobit u razdoblju 2005. — 2014. godine

Iznimno, Vlada Republike Hrvatske može povećati porezne olakšice ako utvrdi gospodarstveni interes Republike Hrvatske za pojedine zone, ili za obavljanje određenih djelatnosti u zoni.

5. Poticaji ulaganja

<i>Iznos ulaganja (kuna)</i>	<i>Obveza zapošljavanja, počevši od isteka prve godine ulaganja</i>	<i>Stopa poreza na dobit</i>	<i>Trajanje povlastice od početka ulaganja</i>
Najmanje 4 milijuna	Najmanje 10 zaposlenika	10 %	10 godina
Najmanje 10 milijuna	Najmanje 30 zaposlenika	7 %	10 godina

Najmanje 20 milijuna	Najmanje 50 zaposlenika	3 %	10 godina
Najmanje 60 milijuna	Najmanje 75 zaposlenika	0%	10 godina

6. Poticaji ulaganja za brodarsku djelatnost

Trgovačka društva koja su registrirana i obavljaju brodarsku djelatnost ne plaćaju porez na dobit koju ostvare od iskorištavanja brodova u međunarodnoj plovidbi.

7. Oslobođenja za porezne obveznike koji su registrirani i obavljaju isključivo istraživačko–razvojnu djelatnost

Porezni obveznici koji su registrirani i obavljaju isključivo istraživačko–razvojnu djelatnost ne plaćaju porez na dobit.

8. Poticaj poreznim obveznicima koji su osnovani u svrhu profesionalne rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom

Porezni obveznik koji je osnovan po posebnim propisima u svrhu obavljanja profesionalne rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom plaća porez na dobit u visini 25% od propisane stope.

2.3 Plaćanje predujma poreza na dobit

Kako se obvezniku utvrđuje mjesečni predujam poreza na dobit?

Mjesečni predujam poreza na dobit utvrđuje se razmjerno visini porezne obveze po godišnjem obračunu za prethodnu godinu. Porezni obveznik plaća predujam poreza na osnovi godišnje porezne prijave za prethodnu kalendarsku godinu, odnosno za prethodno porezno razdoblje. Predujam se plaća mjesečno do kraja mjeseca za protekli mjesec, i to tako da se svota porezne obveze za prethodno porezno razdoblje podijeli s brojem mjeseci istoga razdoblja.

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

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

Može li se izmijeniti visinu mjesečnih predujmova poreza na dobit?

Porezna uprava može na temelju obavljenog nadzora ili na temelju drugih raspoloživih podataka o poslovanju poreznog obveznika, te na zahtjev poreznog obveznika, rješenjem izmijeniti visinu mjesečnih predujmova poreza na dobit.

Kako se obvezniku kojemu je prestala mogućnost prenošenja gubitka utvrđuje mjesečni predujam poreza na dobit?

Poreznom obvezniku kojemu je prestala mogućnost prenošenja gubitka visinu predujma do prvog podnošenja porezne prijave određuje Porezna uprava na temelju procijenjene mogućnosti ostvarenja dobiti. Procjena predujma utvrđuje se prema postignutom rezultatu poslovanja po isteku tri mjeseca.

2.4 Godišnja porezna prijava

Moraju li obveznici poreza na dobit podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dobit?

Obveznici poreza na dobit dužni su Poreznoj upravi dostaviti godišnju prijavu poreza na dobit, s obračunanim porezom, i to najkasnije 4 mjeseca nakon isteka kalendarske godine, odnosno razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit.

Što se dostavlja uz prijavu poreza na dobit?

Uz Prijavu poreza na dobit dostavlja se:

1. financijska izvješća (Bilanca i Račun dobiti i gubitka),
2. posebni obračun za korištena oslobođenja, olakšice i poticaje (ako su korištene),
3. izjava o načinu korištenja više plaćenog poreza na temelju porezne prijave (ako je predujmovima plaćeno više poreza nego što je obračunano u poreznoj prijavi),
4. pregled razlika između podataka u Bilanci i Računu dobiti i gubitka i podataka u poreznoj prijavi (ako postoje razlike), i
5. pregled prenesenog gubitka po godinama (ako je prijavljen porezni gubitak).

2.5 Poslovne knjige, obrasci, evidencije i računi

Koje su poslovne knjige dužni voditi obveznici poreza na dobit?

Obveznici poreza na dobit dužni su voditi poslovne knjige u skladu s propisima o računovodstvu, i to dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige.

Koje su obrasce i financijska izvješća trgovačka društva dužna dostavljati Poreznoj upravi?

Trgovačka društva koja su obveznici poreza na dobit moraju Poreznoj upravi dostavljati naredne obrasce i financijska izvješća:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok za podnošenje obrasca
RPO Prijava u Registar poreznih obveznika	Trgovačko društvo kad započinje obavljati djelatnost	▶ 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti
ID Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu ____ godine ____	Trgovačko društvo ako zapošljava radnike	▶ Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
ID-1 Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini ____	Trgovačko društvo ako isplaćuje naknade na koje se plaća predujam poreza na dohodak po odbitku od drugog dohotka, dohotka od imovinskih prava, dohotka od kapitala i dohotka od osiguranja	▶ Do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

IDD Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu ____ godine ____	Trgovačko društvo ako isplaćuje drugi dohodak	▶ Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
IDD–1 Izvješće o isplaćenju naknadi plaće te o osnovicama i obračunanim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu ____ godine ____	Trgovačko društvo ako je obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	▶ Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
IP Izvješće o plaći i mirovini	Trgovačko društvo ako radnicima isplaćuje plaće	▶ do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
PD — Prijava poreza na dobit, Bilanca, Račun dobiti i gubitka, poseban obračun za korištene olakšice, oslobođenja i poticaje, izjava o načinu korištenja više plaćenog poreza po poreznoj prijavi (ako je predujmovima plaćeno više poreza nego što je obračunano u poreznoj prijavi), pregled prenesenog gubitka po godinama, pregled razlika između podataka u Bilanci i Računu dobiti i gubitka i podataka u poreznoj prijavi	Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	▶ četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit

Moraju li trgovačka društva ispostaviti račun za svaku prodaju i obavljenju uslugu?

Trgovačka društva su obvezni ispostaviti račun najmanje u 2 primjerka za svaku prodaju i obavljenju uslugu (jedan se uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama), osim ako se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na maloprodaju dnevnog tiska, duhana i duhanskih prerađevina, lutrije, športske prognoze, lota, velda, maraka i drugih poštanskih vrijednosnica, te pri prodaji na tržnicama i otvorenim prostorima.

Što moraju sadržavati računi što ih izdaju trgovačka društva koja nisu u sustavu PDV-a?

Računi što ih izdaju trgovačka društva koja nisu obveznici PDV-a moraju obvezno najmanje sadržavati podatke o izdavatelju (naziv radnje i adresu.), o poslovnoj jedinici, ako je promet obavljen preko poslovne jedinice, nadnevkü izdavanja računa, broju računa, nazivu robe ili usluge, jediničnoj cijeni i ukupnom iznosu računa.

Što moraju sadržavati računi što ih izdaju trgovačka društva koja su u sustavu PDV-a?

Vrste i sadržaj računa što ih izdaju trgovačka društva koja su u sustavu PDV-a detaljnije su obrađeni u poglavlju 4.5 na stranici 40.

3. Plaćanje poreza po odbitku

3.1 Porez po odbitku prema odredbama Zakona o porezu na dobit

Što je to porez po odbitku prema odredbama Zakona o porezu na dobit?

Porez po odbitku u smislu Zakona o porezu na dobit jest porez kojim se oporezuje dobit što je nerezident, koji nije fizička osoba, ostvari u Republici Hrvatskoj.

Kad se plaća porez po odbitku?

Porez po odbitku plaća se istovremeno kad se nerezidentu isplaćuju naknade za:

1. autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva (prava na reprodukciju, patente, licencije, zaštitni znak, dizajn ili model, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava),
2. usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge, i
3. kamate.

- i** Porez po odbitku ne plaća se na kamate što su plaćene:
1. na robne kredite za kupnju dobara što obvezniku služe za obavljanje djelatnosti,
 2. na kredite što ih daje inozemna banka ili druga financijska institucija,
 3. inozemnim pravnim osobama imateljima državnih i korporativnih obveznica.

Tko je porezni obveznik poreza po odbitku?

Porezni obveznik poreza po odbitku je:

1. Tuzemni isplatalitelj koji inozemnom primatelju (nerezidentu) plaća kamate i naknade za korištenje autorskih prava i drugih prava intelektualnog vlasništva, usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja, i
2. Poslovna jedinica inozemnog poduzetnika kad matičnom poduzeću plaća kamate i naknade za korištenje autorskih prava i drugih prava intelektualnog vlasništva, usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja.

- i** Iznimno, porez po odbitku se ne plaća ako se naknada pripisuje kao prihod tuzemnoj poslovnoj jedinici inozemnog poduzetnika

Što je porezna osnovica poreza po odbitku?

Porezna osnovica poreza po odbitku je bruto iznos naknade što je tuzemni isplatalitelj plaća nerezidentu — inozemnom primatelju.

Kolika je porezna stopa poreza po odbitku?

Porezna stopa poreza po odbitku je 15%.

- i** Porez po odbitku plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je sjedište inozemnog primatelja naknade ili kamate.

Koju je evidenciju trgovačko društvo dužno dostavljati Poreznoj upravi?

Tuzemni isplatalitelj dužan je nadležnoj ispostavi Porezne uprave, istovremeno s predajom porezne prijave poreza na dobit, dostaviti pregled svih isplaćenih naknada sa sljedećim podacima:

- * naziv inozemnog primatelja,
- * datum i iznos isplate,

- * stopa poreza po odbitku po kojoj je obavljen obračun poreza, i
- * iznos uplaćenog poreza po odbitku.

3.2 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz radnog odnosa

Što je dohodak od nesamostalnog rada iz radnog odnosa?

Dohodak od nesamostalnog rada iz radnog odnosa je razlika između primitaka (plaće) što su ostvareni u poreznom razdoblju i zakonom propisanih izdataka što su nastali u istom poreznom razdoblju.

Koje su obveze trgovačkog društva kad zapošljava radnike?

Obveze trgovačkog društva kad zapošljava radnike mogu se podijeliti u narednih 5 skupina:

1. Obveza obračuna i uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak

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

Poslodavac je obavezan istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i pripadajući prirez porezu na dohodak.

Predujam poreza na dohodak i pripadajući prirez porezu na dohodak uplaćuje se prema općini/gradu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj ni prebivalište ni uobičajeno boravište predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak uplaćuje se prema sjedištu poslodavca, i

1.2 Obveza obračuna, obustave i uplate godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od plaće

Poslodavac je obavezan za radnike izvršiti godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak sa zadnjom isplatom plaće u toj godini, ako tijekom godine plaća nije redovito mjesečno isplaćivana pa nije iskorišten osobni odbitak ni izdaci za uplaćene premije životnog osiguranja, dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, ili je po toj osnovi porezno opterećenje u pojedinim mjesecima bilo različito pa je porez uplaćen u većem iznosu.

2. Evidencija o dohotku od nesamostalnog rada (plaće)

Poslodavac je dužan voditi za svakog radnika evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada, i to za svaku kalendarsku godinu. U tu se evidenciju kronološkim



slijedom unose podaci o svim isplata po osnovi nesamostalnog rada (plaće) i obustavljenim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja iz plaće, premijama životnog osiguranja koje imaju obilježja štednje, premijama dopunskoga i privatnoga zdravstvenog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, o porezu na dohodak od nesamostalnog rada i prirezu poreza na dohodak.

Ovu evidenciju nisu dužni voditi poslodavci koji u svojim knjigovodstvenim evidencijama (knjigovodstvu plaća) osiguravaju sve propisane podatke.

3. Obveza izvješćivanja

Poslodavac je dužan sastaviti slijedeća izvješća za obračunati, obustavljeni i uplaćeni porez na dohodak od nesamostalnog rada, prirez porezu na dohodak i obvezne doprinose.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok za podnošenje obrasca
ID Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine _____	Isplatitelji plaće ili porezni obveznik ³	▶ Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
IP Izvješće o plaći i mirovini	Isplatitelji plaće ili porezni obveznik ³	▶ do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Podaci o porezno priznatim premijama osiguranja	Poslodavac koji je pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada umanjivao primitke za uplaćene premije osiguranja	▶ po isteku poreznog razdoblja, a najkasnije do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

4. Obveze u postupku oporezivanja dohotka od nesamostalnog rada

Ako nadležna ispostava Porezne uprave na temelju dostavljenog Obrasca ID utvrdi da porez i doprinosi za obvezna osiguranja nisu pravilno obračunati i plaćeni dužna je od poslodavca zatražiti ispravak obračuna i uplatu manje plaćenog poreza na plaću i doprinosa za obvezna osiguranja.

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

5. Obveza čuvanja PK kartica

Radnik je dužan prilikom stupanja u radni odnos predati poslodavcu Obrazac PK (poreznu karticu), a poslodavac je dužan čuvati taj obrazac dok je radnik kod njega u radnom odnosu.

- ❶ Ako radnik nije predao poslodavcu Obrazac PK (poreznu karticu) poslodavac pri obračunu predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ne može uzeti u obzir radnikov mjesečni osobni odbitak.

Tko je porezni obveznik?

● obveznik poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi radnog odnosa je radnik kojemu poslodavac isplaćuje plaću.

Kako se utvrđuje predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada?

Predujam dohotka od nesamostalnog rada utvrđuje se na sljedeći način:

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza i prireza	Rok za plaćanje predujma
Radnik	+ iznos primitaka od nesamostalnog rada što su ostvareni tijekom jednog mjeseca – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje – uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što su uplaćene tuzemnim osigurateljima, a poslodavac ih obustavlja i uplaćuje pri obračunu i isplati plaće (najviše do 1.000,00 kn mjesečno) = dohodak – mjesečni osobni odbitak	Trgovačko društvo	Pri svakoj isplati plaće. Iznimno, iz primitka od nesamostalnog rada što je ostvaren u naravi predujam poreza se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren.

Po kojim se stopama obračunava i plaća porez na dohodak?

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

<i>Mjesečna porezna osnovica</i>	<i>Godišnja porezna osnovica</i>	<i>Porezne stope</i>
do 3.200,00 kn	do 38.400,00 kn	15%
iznad 3.200,00 do 8.000,00 kn (idućih 4.800,00 kn)	iznad 38.400,00 do 96.000,00 kn (idućih 57.600,00 kn)	25%
iznad 8.000,00 kn do 22.400,00 kn (idućih 14.400,00 kn)	iznad 96.000,00 kn do 268.800,00 kn (idućih 172.800,00 kn)	35%
iznad 22.400,00 kn	iznad 268.800,00	45%

Jesu li poslodavci dužni pri obračunu plaća svojim radnicima umanjiti poreznu osnovicu za uplaćene iznose premija osiguranja?

Takva obveza nije propisana. Poslodavac, prilikom utvrđivanja mjesečnih predujmova poreza na dohodak, ne mora umanjiti radnikovu poreznu osnovicu za tuzemnim osiguravateljima uplaćene premije životnog osiguranja koje imaju obilježje štednje, dopunskoga i privatnoga zdravstvenog osiguranja, te za uplaćene premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja. Radnik u tom slučaju može ostvariti svoja prava tek nakon što Poreznoj upravi u propisanom roku preda godišnju poreznu prijavu i u njoj kao porezno priznate izdatke prikaže uplaćene premije osiguranja.

Koje su obveze poslodavca koji prilikom obračuna plaća umanjuje poreznu osnovicu za uplaćene premije osiguranja?

Poslodavac koji za svoje radnike dohodak umanjuje za uplaćene premije osiguranja dužan je prilikom utvrđivanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada:

1. U mjesečnim izvješćima o primicima od nesamostalnog rada, porezu na dohodak, prirezu porezu na dohodak i doprinosima za obvezna osi-

guranja (Obrazac ID) prikazati iznose obustavljenih i uplaćenih premija osiguranja, a koje je poslodavac obustavio iz plaće i uplatio u ime i u korist radnika (iznose premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, iznose premije dopunskoga i privatnoga zdravstvenog osiguranja, i iznose premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja),

2. Poreznoj upravi i svakom zaposlenom radniku, najkasnije do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu, dostaviti obrazac IP u kojemu su prikazani iznosi uplaćenih premija osiguranja što ih je poslodavac obustavio od plaće i uplatio u ime i u korist radnika,
3. Poreznoj upravi najkasnije do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu dostaviti na propisanom obrascu podatke o iskorištenim olakšicama po toj osnovi.

3.3 Porez na dohodak od kapitala

Što je to dohodak od kapitala?

Dohodak od kapitala su naredni primici što ih porezni obveznici fizičke osobe ostvaruju tijekom poreznog razdoblja:

1. primici od udjela u dobiti što ih ostvare članovi uprave i radnici trgovačkih društava dodjelom vlastitih dionica ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica,
2. izuzimanje imovine i korištenje usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skriveno isplate dobiti),
3. izuzimanje imovine i korištenje usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja od strane fizičkih osoba koje obavljaju obrtničku djelatnost, djelatnost slobodnih zanimanja i djelatnost poljoprivrede i šumarstva, a te se djelatnosti oporezuju porezom na dobit, i
4. primici od kamata što ih fizičke osobe ostvaruju od potraživanja po osnovi zajmova i kredita što su ih dali drugim osobama, uključivo i primitke što su ostvareni preko banaka po komisionim kreditima.

Na koje se primitke od kapitala ne plaća porez?

Dohotkom se ne smatraju sljedeći primici od kapitala i na te se primitke ne plaća porez:

1. Primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu,



Iznimno, na dividende i udjele u dobiti na temelju udjela u kapitalu što su ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine, a isplaćuju se nakon 1. siječnja 2005. godine plaća se predujam poreza na dohodak po stopi od 15%.

2. Primici od kamata na kunsku i deviznu štednju, na pologe po viđenju i oročene pologe na žiroračunu, tekućem i deviznom računu što su ostvareni od banaka, štedionica i štedno–kreditnih zadruga,
3. Primici od kamata po vrijednosnim papirima što su izdani u skladu s posebnim zakonom, i
4. Naplaćene kamate po sudskim rješenjima i rješenjima tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Kad trgovačko društvo ima obvezu obračunavanja, obustavljanja i plaćanja predujma poreza na dohodak od kapitala?

Trgovačko društvo je dužno obračunavati, obustavljati i plaćati predujmove poreza na dohodak od kapitala kad isplaćuje primitke po osnovi dohotka od kapitala. Porezne osnovice, porezne stope i rokovi plaćanja predujmova poreza na dohodak od drugog dohotka prikazani su u narednoj tablici:

VRSTA DOHOTKA OD KAPITALA	POREZNA OSNOVICA	OBVEZNIK OBRAČUNA, OBUSTAVE I UPLATE	ROK UPLATE PREDUJMA	POREZNA STOPA
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga	Tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga (ne umanjuje se za osobni odbitak)	Trgovačko društvo iz kojega se na teret dobiti društva izuzima imovina i koriste usluge za osobne potrebe	Istodobno s izuzimanjem i korištenjem usluge	35%
Dohodak od kamata	Ukupni primitak (ne umanjuje se za osobni odbitak)	Trgovačko društvo isplatitelj dohotka ili stjecatelj dohotka iz inozemstva.	Istodobno s isplatom dohotka	35%

Dohodak od dodjele vlastitih dionica	Ukupni primitak (ne umanjuje se za osobni odbitak)	Dioničko društvo koje dodjeljuje vlastite dionice	Istodobno s dodjelom dionica	15%
Dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	Razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica (ne umanjuje se za osobni odbitak)	Dioničko društvo koje je s radnikom i članom uprave društva ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica ili stjecatelj dohotka iz inozemstva	Istodobno s realizacijom prava iz opcije	15%
Dohodak po osnovi dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu koji se isplaćuju za razdoblje 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine	Ukupni primitak (ne umanjuje se za osobni odbitak)	Trgovačko društvo isplatitelj dohotka	Istodobno s isplatom dohotka	15%

Kakvu je potvrdu trgovačko društvo dužno izdati?

Na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti, isplatitelj primitka po osnovi kojega se utvrđuje dohodak od kapitala obavezan je poreznim obveznicima na njihov zahtjev dati potvrdu o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka od dohotka od kapitala, iznosu dohotka, nadnevkuplate poreza i prireza, te iznosu obustavljenog i uplaćenog poreza i prireza.

3.4 Porez na dohodak od drugog dohotka

Što je to drugi dohodak?

Drugii dohodak je razlika između svakog pojedinačnog primitka što se ne smatra primitkom od nesamostalnog rada, od samostalne djelatnosti, od imovine i imovinskih prava, od kapitala i od osiguranja, i propisanih izdataka.

Kad trgovačko društvo ima obvezu obračunavanja, obustavljanja i plaćanja predujmova poreza na dohodak od drugog dohotka?

Trgovačko društvo je dužno obračunavati, obustavljati i plaćati predujmove poreza na dohodak od drugog dohotka kad isplaćuje primitke po osnovi drugog dohotka. Porezni obveznici, porezne osnovice, porezne stope i rokovi plaćanja predujmova poreza na dohodak od drugog dohotka prikazani su u sljedećoj tablici:

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Rok za uplatu predujma
1 Rezydent primatelj naknade (osim primatelja naknade pod rednim brojevima 2., 3., 4., 5, i 6.)	ukupni primitak umanjen za uplaćene doprinose za obvezno mirovinsko osiguranje ⁴ (ne umanjuje se za osobni odbitak)	trgovačko društvo isplatelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
2 Rezydent primatelj naknade za isporučeno umjetničko ili kulturno djelo	ukupni primitak umanjuje se za 55% (ne umanjuje se za osobni odbitak)	trgovačko društvo isplatelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
3 Rezydent primatelj autorske naknade i sportaš koji je osiguran po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaća prema rješenju	ukupni primitak umanjuje se za 30% (ne umanjuje se za osobni odbitak)	trgovačko društvo isplatelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

- 4 Doprinosi se ne plaćaju na primitke što su ostvareni po osnovi nagrada učenicima i redovitim studentima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja, stipendija, sportskih stipendija, potpora što se isplaćuju obiteljima za slučaj smrti radnika, pomoći za školovanje djece do 15. godine života (odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja), stalnih mjesečnih nagrada što ih primaju redoviti članovi Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, a prema odredbama posebnog propisa, naknada sportskim sucima i delegatima prema kriterijima uređenima propisom koji donosi ministar financija na prijedlog ministra obrazovanja, znanosti i sporta.

4	Rezident sportski sudac i sportski delegat	ukupni primitak (ne umanjuje se za osobni odbitak)	trgovačko društvo isplati naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
5	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% (ne umanjuje se za osobni odbitak)	trgovačko društvo isplati naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
6	Učenik i student na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga	primici iznad 50.000,00 kn godišnje umanjeni za plaćene obvezne doprinose (ne umanjuje se za osobni odbitak)	trgovačko društvo posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

Koje je evidencije trgovačko društvo dužno dostavljati Poreznoj upravi?

Trgovačko društvo je dužno dostavljati obrasce IDD, IDD-1 i ID-1 u narednim rokovima:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji 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 _____	Trgovačko društvo	▶ do 15. u mjesecu za prethodni mjesec

IDD-1 Izvješće o isplaćenju naknada plaće te o osnovicama i obračunanim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu ____ godine ____	Obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa	▶ do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
ID-1 Izvješće o isplaćenju primitka, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini ____	Trgovačko društvo	▶ do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

Kakvu je potvrdu trgovačko društvo dužno dati poreznim obveznicima?

Na kraju godine, ili pri prestanku djelatnosti, isplatitelj primitka po osnovi kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je poreznim obveznicima na njihov zahtjev dati potvrdu o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka od drugog dohotka, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, iznosu uplaćenog obveznog doprinosa, iznosu dohotka, nadnevkuplate obveznih doprinosa, poreza i prireza, te iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.

3.5 Prirez porezu na dohodak

Što je to prirez porezu na dohodak?

Prirez porezu na dohodak je porez što ga propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište.

Kad trgovačko društvo ima obvezu obračunavanja, obustavljanja i plaćanja prireza porezu na dohodak?

Trgovačko društvo je dužno obračunavati, obustavljati i plaćati predujmove prireza porezu na dohodak u narednim slučajevima:

1. Istovremeno kad radnicima isplaćuje plaću (ako je prirez propisan odlukom grada ili općine u kojem radnik ima prebivalište ili uobičajeno boravište),
2. Istovremeno kad isplaćuje primitke po osnovi dohotka od kapitala (ako je prirez propisan odlukom grada ili općine u kojoj osoba koja ostvaruje dohodak od kapitala ima prebivalište ili uobičajeno boravište), i
3. Istovremeno kad isplaćuje naknade po osnovi drugog dohotka (ako je prirez propisan odlukom grada ili općine u kojoj primatelj naknade ima prebivalište ili uobičajeno boravište).

Kako se izračunava prirez porezu na dohodak?

Prirez se izračunava tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanim 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%

Stope prireza poreza na dohodak po gradovima i općinama

Andrijaševci	8%	Buje	6%	Dubrava	3%
Bale	1%	Bukovlje	5%	Dubravica	7%
Barban	5%	Cerna	5%	Dubrovnik	15%
Bedenica	3%	Cernik	10%	Duga Resa	5%
Belica	1%	Cerovlje	2%	Dugo Selo	12%
Beli Manastir	1%	Cista Provo	3%	Dugopolje	8%
Belišće	5%	Civljane	7%	Dvor	5%
Benkovac	5%	Crikvenica	10%	Ervenik	3%
Bilice	10%	Čabar	5%	Farkaševac	3%
Bilje	5%	Čaglin	5%	Fažana	3%
Biskupija	4%	Čeminac	3%	Garčin	5%
Bistra	10%	Darda	5%	Garešnica	10%
Bizovac	3%	Daruvar ⁵	9%	Gornji Bogičevci	5%
Bjelovar	12%	Davor	10%	Gračišće	5%
Blato	10%	Delnice	5%	Gradec	5%
Borovo	10%	Dežanovac	5%	Hrvace	10%
Bošnjaci	5%	Donji Andrijevi	8%	Hum na Sutli	5%
Brckovljani	3%	Donji Martijanec	5%	Imotski	12%
Brdovec	10%	Donji Miholjac	8%	Ivanić Grad	6%
Brela	5%	Dragalić	10%	Ivankovo	10%
Brestovac	5%	Draž	2%	Jagodnjak	3%
Brinje	10%	Drenovci	5%	Jakšić	5%
Brodski Stupnik	10%	Drniš	5%	Jastrebarsko	9%

5 Stupa na snagu nakon ulaska područja Grada Daruvara u područje od posebne državne srkbi.

Kamanje	5%	Markušica	5%	Požega	10%
Kapela	8%	Medulin	5%	Pregrada	10%
Kaptol	10%	Metković	10%	Preseka	3%
Karlovac	12%	Milna	2%	Primošten	10%
Karobjba	5%	Mljet	10%	Proložac	5%
Kaštela	12%	Motovun	1%	Promina	5%
Kaštelir — Labinci	1%	Mrkopalj	5%	Pučišća	5%
Kistanje	3%	Muč	7%	Pula	7,5%
Klanjec	12%	Murter	6%	Pušća	10%
Klinča Sela	10%	Negoslavci	5%	Rakovec	3%
Kloštar Ivanić	2%	Nova Gradiška	10%	Rakovica	8%
Kneževi Vinogradi	5%	Nova Kapela	10%	Raša	6%
Knin	5%	Novi Marof	10%	Ravna Gora	7,5%
Konavle	7,5%	Novi Vinodolski	7%	Rešetari	5%
Končanica	5%	Nuštar	6%	Ribnik	5%
Konjščina	5%	Omiš	8%	Rijeka	6,25%
Korčula	6%	Orle	5%	Rugvica	6%
Krašić	6%	Osijek	13%	Runovići	6%
Krvarsko	5%	Otočac	5%	Ružić	5%
Križ	2%	Otok (Vinkovci)	10%	Sinj	8%
Krnjak	8%	Pazin	5%	Slavonski Brod	8%
Kutina	10%	Perušić	5%	Slunj	5%
Labin	6%	Petlovac	5%	Solin	10%
Lanišće	1%	Petrijevci	5%	Split	10%
Lastovo	1%	Petrinja	10%	Stara Gradiška	5%
Lipovljani	6%	Pićan	2%	Staro Petrovo Selo	10%
Ližnjan	5%	Pirovac	6%	Stupnik	6%
Lokvičići	7%	Pisarovina	3%	Sutivan	10%
Lovinac	3%	Pleternica	10%	Sveta Nedelja	3%
Ludbreg	6%	Plitvička Jezera	5%	Sveti Ivan Zelina	12%
Luka	5%	Podbablje	3%	Sveti Lovreč	1%
Lumbarda	5%	Podcrkavlje	5%	Sveti Petar u Šumi	7%
Lupoglav	1%	Podgora	10%	Svetvinčenat	5%
Magadenovac	2%	Podstrana	8%	Šibenik	10%
Makarska	10%	Pokupsko	5%	Tinjan	5%
Marčana	5%	Popovac	3%	Tisno	6%
Marija Gorica	5%	Popovača	6%	Tordinci	5%
Marijanci	5%	Povljana	1%	Tmovec Bartolovečki	3%

Trogir	8%	Vinica	5%	Vrhovine	10%
Trpanj	10%	Vinkovci	10%	Vrlika	7%
Tučepi	10%	Virovitica	6%	Zadvarje	1%
Udbina	5%	Vis	3%	Zagreb	18%
Umag	6%	Višnjan	1%	Zagvozd	6%
Unešić	5%	Vižinada	1%	Zaprešić	12%
Valpovo	8%	Vodice	6%	Zlatar Bistrica	5%
Varaždin	10%	Vodnjan	5%	Zmijavci	8%
Varaždinske Toplice	10%	Vojnić	7,5%	Žakanje	5%
Vela Luka	9%	Vrbanja	5%	Žminj	5%
Velika Gorica	12%	Vrbje	3%	Žumberak	3%
Velika Kopanica	7%	Vrbovec	12%	Župa dubrovačka	10%
Veliko Trgovišće	7,5%	Vrbovsko	6%	Županja	12%
Vidovec	10%	Vrgorac	10%		

Koje je evidencije trgovačko društvo dužno dostavljati Poreznoj upravi?

Trgovačko društvo je dužno do 15. u mjesecu za prethodni mjesec Poreznoj upravi dostavljati obrazac ID (Izvjешće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu ____ godine ____).

4. Porez na dodanu vrijednost

4.1 Porezni obveznik, porezna osnovica i porezne stope

Kad su trgovačka društva obveznici PDV-a?

Trgovačka društva postaju obveznici PDV-a od 1. siječnja tekuće godine ako je vrijednost njihovih ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljanih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn. Tada su se dužni prijaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave radi upisa u Registar poreznih obveznika, i to najkasnije do 15. siječnja tekuće godine. Od 1. siječnja tekuće godine dužni su voditi sve poslovne knjige i porezne evidencije što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, te u zakonskim rokovima podnositi poreznu prijavu.

Mogu li trgovačka društva postati obveznici PDV-a u tekućoj godini kad počinju obavljati poduzetničke djelatnosti?

○ ni to mogu postati ako se prijave u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost u tekućoj godini kad su počeli obavljati poduzetničku djelatnost i ako nisu imali oporezivih isporuka do dana prijave u Registar.

Mogu li trgovačka društva biti obveznici PDV-a ako u tekućoj, a vjerojatno i u idućim godinama, neće imati isporuka u vrijednosti preko 85.000,00 kuna godišnje?

○ ni to mogu biti, pod uvjetom da do kraja tekuće godine Poreznoj upravi podnesu zahtjev i tada od 1. siječnja iduće godine postaju obveznici PDV-a. Porezna uprava to utvrđuje rješenjem koje ih obvezuje da ostanu porezni obveznici idućih 5 godina.

Na što plaća PDV trgovačko društvo koje je u sustavu PDV-a?

Porez na dodanu vrijednost plaća se:

1. na isporuke svih vrsta dobara (proizvoda, roba, novoizgrađenih građevina, opreme i sl.) i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu,
2. na vlastitu potrošnju,
3. na isporuke dobara i obavljene usluge bez naknade,
4. na isporuke dobara i obavljene usluge s popustom drugim osobama,
5. na primljene predujmove,
6. na uvoz dobara u tuzemstvo,
7. na usluge što ih trgovačkom društvu obavi inozemni poduzetnik u tuzemstvu,
8. na izvezena dobra i oplemenjena dobra, uključujući prijevozne i sve druge otpremne usluge, ako nisu naplaćene u skladu s propisima o deviznom i vanjskotrgovinskom poslovanju,
9. kad trgovačko društvo izdvojeno iskaže PDV na računu za isporučena dobra i obavljene usluge, iako za to nije ovlašteno.

Što je osnovica PDV-a?

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

Po kojim se stopama plaća PDV na naknade za isporuke dobara i usluga što ih obavi trgovačko društvo?

Na te se naknade plaća PDV po stopi 0% i 22%. Od 1. siječnja 2006. godine ukida se stopa 0% na usluge organiziranog boravka koje se plaćaju doznakama iz inozemstva (smještaj ili smještaj s doručkom, polu ili puni pansion u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata, usluge agencijske provizije za naprijed navedene usluge, ture, transferi autobusima i plovilima), te se PDV plaća po stopi 10% na usluge smještaja, ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata i na usluge agencijske provizije za naprijed navedene usluge.

Kad se PDV plaća po stopi 0%?

PDV se plaća po stopi 0% na:

1. sve vrste kruha,
2. sve vrste mlijeka (kravlje, ovčje, kozje), koje se stavlja u promet pod istim nazivom u tekućem stanju, svježe, pasterizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefira, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih proizvoda), nadomjestke za majčino mlijeko,
3. knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za predškolski odgoj i obrazovanje, za osnovno, srednje i visoko obrazovanje, otisnute na papiru ili na drugim nositeljima teksta uključivo i CD-ROM, video kasetu i audio kasetu,
4. lijekove određene Odlukom o utvrđivanju liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,
5. proizvode koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo — implantati (srčani zalisci, elektronski stimulatori, umjetni zglobovi, materijal za osteosintezu, stentovi, interauterini ulošci i dr.), te ostale medicinske proizvode za nadomještanje tjelesnog oštećenja ili nedostatka iz Pravilnika o ortopedskim i drugim pomagalicama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,
6. znanstvene časopise,
7. usluge javnog prikazivanja filmova, i
8. usluge organiziranog boravka koje se plaćaju doznakama iz inozemstva (smještaj ili smještaj s doručkom, polu ili puni pansion u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata, usluge agencijske provizije za naprijed navedene usluge, ture, transferi autobusima i plovilima).



Napomena: na usluge pod rednim brojem 8. PDV se plaća po stopi 0% do 31. prosinca 2005. godine.

Kad se PDV plaća po stopi 22%?

PDV se plaća po stopi 22 % na sve isporuke dobara i usluga koje nisu oslobođene plaćanja PDV-a, ili na koje se plaća porez po stopi od 0 %, odnosno 10% od 1. siječnja 2006. godine.

4.2 Razdoblje oporezivanja i obračunska razdoblja

Što je razdoblje oporezivanja kod PDV-a?

Razdoblje oporezivanja je kalendarska godina. Ako je obveznik poslovao samo tijekom dijela kalendarske godine, tad je razdoblje oporezivanja razdoblje njegovog poslovanja.

Što su obračunska razdoblja kod PDV-a?

○ obračunska razdoblja kod PDV-a jesu:

- 1.** *Mjesečno obračunsko razdoblje ili tromjesečno obračunsko razdoblje*
 - 1.1** *Mjesečno obračunsko razdoblje* (od prvog do posljednjeg dana u mjesecu) — obveznici mjesečno podnose poreznu prijavu (obrazac »PDV — prijava poreza na dodanu vrijednost«), ili
 - 1.2** *Tromjesečno obračunsko razdoblje* (od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju) — obveznici kvartalno podnose poreznu prijavu (obrazac »PDV — prijava poreza na dodanu vrijednost«) ako im je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 300.000,00 kuna⁶,
- 2.** *Godišnje obračunsko razdoblje* (od prvog do posljednjeg dana kalendarske, odnosno poslovne godine) — svi obveznici PDV-a dužni su podnositi godišnju poreznu prijavu (obrazac »PDV-K — prijava konačnog obračuna poreza«).

⁶ Ovi poduzetnici mogu se prijaviti Poreznoj upravi za mjesečno podnošenje poreznih prijava, odnosno za podnošenje prijava za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu

4.3 Utvrđivanje i obračunavanje PDV-a

Tko utvrđuje obvezu PDV-a?

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

Kako se utvrđuje poreznu obvezu PDV-a u obračunskom razdoblju?

Poreznu obvezu utvrđuje se u obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom godišnjem obračunu) na osnovi podnesene porezne prijave.

Kako se utvrđuje pravo na povrat PDV-a u obračunskom razdoblju?

Pravo na povrat poreza utvrđuje se u obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom godišnjem obračunu) na osnovi podnesene porezne prijave.

Kako trgovačko društvo, koje je obveznik poreza na dobit, obračunava PDV?

Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit obračunava PDV u obračunskom razdoblju za isporučena dobra i obavljene usluge prema izdanim računima.

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

Kome se podnosi porezna prijava?

Porezna prijava podnosi se na propisanom obrascu (PDV — prijava poreza na dodanu vrijednost) nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika fizičke osobe, odnosno prema sjedištu poreznog obveznika pravne osobe (trgovačko društvo).

Kad se podnosi porezna prijava?

Porezna prijava se podnosi u slijedećim rokovima:

1. *Za mjesečno obračunsko razdoblje i tromjesečno obračunsko razdoblje:*
 - 1.1 *Trgovačko društvo koje je obveznik podnošenja porezne prijave za mjesečna obračunska razdoblja* (podnosi se na obrascu »PDV–prijava poreza na dodanu vrijednost«) – do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
 - 1.2 *Trgovačko društvo koje je obveznik podnošenja porezne prijave za tromjesečna obračunska razdoblja* (podnosi se na obrascu »PDV–prijava poreza na dodanu vrijednost«) – do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje),
2. *Za godišnje obračunsko razdoblje* — konačni godišnji obračun PDV-a za proteklu godinu (podnosi se na obrascu »PDV–K–prijava konačnog obračuna poreza«) – do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu.

4.4 Pret porez

Što je pret porez?

Pret porez je iznos PDV-a što je:

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

Što je osnova za odbitak pret poreza?

Pret porez se može odbiti od porezne obveze na temelju:

- * računa koji sadrže sve zakonom propisane podatke i posebno iskazani obračunani PDV,
- * uvozne carinske dokumentacije u kojoj je iskazan PDV obračunan i plaćen pri uvozu,

- * dokaza o uplati PDV-a što ga je platio domaći poduzetnik kojemu je inozemni poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu ispostavio račun i obavio uslugu u tuzemstvu.

Pod kojim uvjetom trgovačko društvo koje je u sustavu PDV-a može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez?

Trgovačko društvo koje je upisano u Registar obveznika PDV-a i koje obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge prema izdanim računima može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez ako su ispunjeni slijedeći uvjeti:

1. Račun za primljena dobra ili obavljene usluge sadrži sve podatke propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost,
2. Račun i isporuka dobara i usluga primljeni su od drugog obveznika PDV-a,
3. Isporuka dobara i usluga poduzetniku obavljena je u poduzetničke svrhe,
4. Prilikom uvoza – da je plaćen PDV,
5. Po računu inozemnog poduzetnika — da je plaćen PDV.

4.5 Poslovne knjige, evidencije, obrasci i računi

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

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

1. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za isporuke dobara i usluga,
2. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za primljene predujmove,
3. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za vlastitu potrošnju
4. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za primljena dobra i usluge
5. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za dane predujmove
6. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za vlastitu potrošnju
7. Posebne evidencije za uvezena dobra
8. PDV-F — evidencija računa o prodanim dobrima stranim državljanima radi povrata PDV.

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

Koji su propisani porezni obrasci?

U sljedećoj tabeli su prikazani svi propisani obrasci:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok za podnošenje obrasca
P-PDV — prijava u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none">▶ prije početka obavljanja poduzetničke djelatnosti koja podliježe oporezivanju▶ poduzetnici koji su u protekloj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn najkasnije do 15. siječnja tekuće godine
PDV — prijava poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none">▶ do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	Porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none">▶ do kraja travnja za obveznike poreza na dobit▶ do kraja veljače za obveznike poreza na hodak▶ 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja

Mora li trgovačko društvo ispostaviti račun za svaku prodaju i obavljenju uslugu?

Trgovačko društvo je obvezno ispostaviti račun za svaku prodaju i obavljenju uslugu, osim ako se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na maloprodaju dnevnog tiska, duhana i duhanskih prerađevina, lutrije, športske prognoze, lota, velda, maraka i drugih poštanskih vrijednosnica, te pri prodaji na tržnicama i otvorenim prostorima.

- ❶ Tržnice i otvoreni prostori su mjesta koja gradska ili općinska tijela svojom odlukom odrede kao tržnice, ili mjesta na kojima se može prigodno trgovati ili se mogu obavljati usluge. Prodajom na otvorenim prostorima smatra se i prodaja putem automata, te prodaja karata u sredstvima javnog prijevoza.

Koje su propisane vrste računa?

Propisane vrste računa prikazane su u tabeli:

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

U koliko se primjeraka računi moraju ispostaviti?

Trgovačko društvo mora za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti pisani račun najmanje u dva primjerka, od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi trgovačkom društvu služi kao isprava za knjiženje.

Što moraju sadržavati računi trgovačkog društva koje je u sustavu PDV-a?

Ovi računi moraju najmanje sadržavati sljedeće podatke:

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

Kako se mora iskazivati promet koji se naplaćuje u gotovini?

Porezni obveznici koji isporuku dobara ili obavljene usluge naplaćuju u gotovini obvezni su promet iskazivati preko naplatnih uređaja (registar blagajni) ili ispisom računa (na običnim ili paragon blokovima, ili računalnim ispisom).

Što moraju sadržavati računi trgovačkog društva za gotovinski promet i isječki vrpca registar blagajni?

Računi za gotovinski promet, isječki vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja, moraju sadržavati najmanje pobrojane podatke:

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

Što ako trgovačka društva isporučuju dobra ili obavljaju usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV-a?

Ako se isporučuju dobra ili obavljaju usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV-a na računu treba navesti na temelju koje odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost PDV nije zaračunan (na primjer: članak 11. ili članak 13. Zakona o porezu na dodanu vrijednost).

Tko mora vidno istaknuti obavijest o obvezi izdavanja i uzimanja računa?

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

4.6 Plaćanje poreza

U kojim rokovima mora trgovačko društvo koje je obveznik PDV-a platiti PDV za proteklo obračunsko razdoblje?

Trgovačko društvo koji je porezni obveznik PDV-a mora platiti PDV za proteklo obračunsko razdoblje u narednim rokovima:

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

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

Porezna uprava je dužna izvršiti povrat PDV-a u roku 30 dana od dana predaje porezne prijave.

Što ako trgovačko društvo koje je obveznik PDV-a prestane obavljati djelatnost?

Trgovačko društvo koje je obveznik PDV-a, a koje je prestalo obavljati djelatnost, dužno je u roku tri mjeseca od prestanka poslovanja uplatiti obračunani i prijavljen PDV i podnijeti poreznu prijavu na obrascu PDV-K (konačnu).

5. Obvezni doprinosi

Koje su obvezne doprinose trgovačka društva dužna obračunavati, obustavljati i plaćati?

U narednoj tablici su prikazi:

- 1.** obveznih doprinosa što su ih trgovačka društva dužna obračunavati i plaćati (trgovačka društva su obveznici doprinosa), i

2. obveznih doprinosa što su ih trgovačka društva dužna obračunavati, obustavljati i plaćati u ime i u korist osiguranika.

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
DOPRINOSI S OSNOVE NESAMOSTALNOG RADA				
Trgovačko društvo koje zapošljava radnika u stalnom radnom odnosu	ukupna plaća svih zaposlenih umanjena za iznos plaće radnika koji rade nepuno radno vrijeme i plaća im je niža od najniže osnovice	1. 15,0% za osnovno zdravstveno osiguranje, 2. 0,5% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti, 3. 1,7% doprinos za zapošljavanje	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena do zadnjeg dana u mjesecu	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena do zadnjeg dana u mjesecu ⁷
Radnik s osnove rada za trgovačko društvo (trgovačko društvo je obveznik obračunavanja, obustavljanja i plaćanja doprinosa)	plaća (u 2005. godini najniža mjesečna osnovica je 2.080,75 kn, a najviša 35.670,00 kn)	— 20,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti III — 15,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti I — 5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena do zadnjeg dana u mjesecu	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena do zadnjeg dana u mjesecu

7 poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti obračunan rješenjem dospijeva na naplatu:
— do 15. travnja za tromjesečje siječanj/ožujak tekuće godine,
— do 15. srpnja za tromjesečje travanj/lipanj tekuće godine,
— do 15. listopada za tromjesečje srpanj/rujan tekuće godine,
— do 15. siječnja za tromjesečje listopad/prosinac prethodne godine

Trgovačko društvo koje je poslodavac izaslanog radnika	ukupna osnovica svih izaslanih radnika	<ol style="list-style-type: none"> 1. 15,0% za osnovno zdravstveno osiguranje, 2. 0,50% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti 3. 1,7% doprinos za zapošljavanje 4. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž s povećanim trajanjem⁸ 5. 10,0% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu 	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena do zadnjeg dana u mjesecu ⁷
--	--	---	--	---

8 Za osiguranika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem, prema Zakonu o stažu osiguranja s povećanim trajanjem i drugim propisima koji uređuju pitanje staža osiguranja s povećanim trajanjem, obračunava se dodatni doprinos na osnovicu za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem, i to kad se svakih 12 mjeseci staža osiguranja računa kao:

- 14 mjeseci staža osiguranja po stopi 4,86%,
- 15 mjeseci staža osiguranja po stopi 7,84%,
- 16 mjeseci staža osiguranja po stopi 11,28%,
- 18 mjeseci staža osiguranja po stopi 17,58%.

Osiguraniku mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se dodatni doprinos na osnovicu za mirovinsko osiguranje za staž koji se računa s povećanim trajanjem, i to kada se svakih 12 mjeseci staža osiguranja računa kao:

- 14 mjeseci staža osiguranja po stopi 3,61% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 1,25% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje,
 - 15 mjeseci staža osiguranja po stopi 5,83% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 2,01% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje,
 - 16 mjeseci staža osiguranja po stopi 8,39% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 2,89% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje,
 - 18 mjeseci staža osiguranja po stopi 13,07% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 4,51% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje
- poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti obračunan rješenjem dopijeva na naplatu:
- do 15. travnja za tromjesečje siječanj/ožujak tekuće godine,
 - do 15. srpnja za tromjesečje travanj/lipanj tekuće godine,
 - do 15. listopada za tromjesečje srpanj/rujan tekuće godine,
 - do 15. siječnja za tromjesečje listopad/prosinac prethodne godine

Izaslani radnik osiguranik s osnove radnog odnosa (trgovačko društvo je obveznik obračunavanja, obustavljanja i plaćanja doprinosa)	plaća koju bi izaslani radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema kolektivnom ugovoru, pravilniku o radu, ili ugovoru o radu, uvećana za 20%.	— 20,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti II — 15,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti I — 5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena do zadnjeg dana u mjesecu	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena do zadnjeg dana u mjesecu
Trgovačko društvo koje šalje radnika na službeni put u inozemstvo	najniža mjesečna osnovica (za 2005. godinu je 2.080,75 kn), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	20,00% za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu ⁹	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Trgovačko društvo koje je poslodavac stalnoga sezonskog radnika (za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca)	najniža mjesečna osnovica (za 2005. godinu je 2.080,75 kn) ¹⁰	— 20,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti II — 15,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti I — 5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

9 Obveza obračuna ovoga doprinosa ovisi o odredbama međudržavnog ugovora između Republike Hrvatske i države u koju je radnik izaslani.

10 Sezonski radnik može izabrati višu osnovicu. Obveza mu se tada određuje na osnovi rješenja Porezne uprave kao razlika između više i najniže osnovice.

Trgovačko društvo koje šalje radnika na obrazovanje, stručno usavršavanje ili poslijediplomski studij u inozemstvo (bez prekida radnog odnosa)	plaća radnika, ili najniža mjesečna osnovica ako se plaća ne isplaćuje (za 2005. godinu je 2.080,75 kn)	10,00% za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu ¹¹	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu	istodobno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena do zadnjeg dana u mjesecu
Trgovačko društvo za osobu koja je prekinula rad zbog upućivanja na obrazovanje, stručno usavršavanje ili poslijediplomski studij	najniža mjesečna osnovica (za 2005. godinu je 2.080,75 kn)	15,00% za osnovno zdravstveno osiguranje	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Trgovačko društvo koje upućuje osobu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	najniža mjesečna osnovica (za 2005. godinu je 2.080,75 kn)	20,0% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu ⁴	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Trgovačko društvo koje osobu koju je prije stupanja u radni odnos kao svojeg stipendistu uputila na praktični rad kod druge pravne ili fizičke osobe radi stručnog osposobljavanja ili usavršavanja	najniža mjesečna osnovica (za 2005. godinu je 2.080,75 kn)	15,00% za osnovno zdravstveno osiguranje	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

11 Ako se tijekom nadzora utvrdi da porezni obveznik koji plaća porez prema izdanim računima ne vodi knjigu primljenih (ulaznih) i izdanih (izlaznih) računa i u svome knjigovodstvu ne osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a, i zbog toga nije moguće utvrditi obvezu PDV-a, porezni obveznik će se kaznit u visini tržišne vrijednosti zatečenih dobara bez dokumentacije o nabavi

Trgovačko društvo koje je poslodavac volontera	najniža mjesečna osnovica (za 2005. godinu je 2.080,75 kn)	1. 15,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 2. 5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje, 3. 15,0% za osnovno zdravstveno osiguranje 4. 0,50% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec ⁶
--	--	--	---	--

DOPRINOSI S OSNOVE DRUGOG DOHOTKA

Trgovačko društvo koje je isplatiatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	drugi dohodak	15,0% za osnovno zdravstveno osiguranje	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom
Osiguranik s osnove primitka što se oporezuje kao drugi dohodak (trgovačko društvo je obveznik obračunavanja, obustavljanja i plaćanja doprinosa)	drugi dohodak	— 20,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti III Osiguraniku mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje: — 15,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i — 5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom
Trgovačko društvo koje je isplatiatelj drugog dohotka, a osiguranika po toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	drugi dohodak	20,00% za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

6. Kaznene odredbe

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

Jesu, i to Zakonom o porezu na dobit, Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, Općim poreznim zakonom i Zakonom o doprinosima za obvezna osiguranja.

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

VRSTA PREKRŠAJA	PREKRŠITELJ	VISINA KAZNE (u kunama)	
Neutvrđivanje porezne obveze i neplaćanje poreza u propisanom roku	Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	1.000,00	— 200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00	— 20.000,00
Neplaćanje predujmova poreza u propisanom roku	Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	1.000,00	— 200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00	— 20.000,00
Nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o promjenama u statusu	Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	1.000,00	— 200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00	— 20.000,00

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

VRSTA PREKRŠAJA	PREKRŠITELJ	VISINA KAZNE (u kunama)	
Trgovačko društvo koje za svoje radnike ne obavi godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada	Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	500,00	— 50.000,00
	Odgovorna osoba	500,00	— 20.000,00

Trgovačko društvo koje Poreznoj upravi ne dostavi, ili ne dostavi u propisanom roku podatke o isplaćenim plaćama, primicima i mirovinama i obustavljenom i uplaćenom porezu radnika, umirovljenika i fizičkih osoba	Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	500,00	—	50.000,00
	Odgovorna osoba	500,00	—	20.000,00
Trgovačko društvo koje Poreznoj upravi ne dostavi, ili ne dostavi u roku propisane evidencije o isplaćenom dohotku od nesamostalnog rada i uplaćenom porezu na dohodak	Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	500,00	—	50.000,00
	Odgovorna osoba	500,00	—	20.000,00
Trgovačko društvo koje isplate građanima ne obavlja preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet	Trgovačko društvo	500,00	—	50.000,00
	Odgovorna osoba	500,00	—	20.000,00

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

VRSTA PREKRŠAJA	PREKRŠITELJ	VISINA KAZNE (u kunama)		
Neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, neisticanje obavijesti o obvezi izdavanja i uzimanja računa,	Trgovačko društvo obveznik PDV-a	1.000,00	—	200.000,00

nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave konačnog obračuna PDV-a, neuplaćivanje PDV-a na propisani račun, neosiguravanje podataka u svom knjigovodstvu za obračun i uplatu PDV-a, kao i o obračunanom i uplaćenom porezu¹⁰, neobavljanje popisa izdanih a nenaplaćenih računa, nedostavljanje ili nedostavljanje u propisanom roku popisne liste, neponišćavanje obračuna poreza na promet proizvoda i usluga ili neobračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neizdavanje računa za obavljene isporuke dobara i usluga

Odgovorna
osoba

500,00 — 10.000,00

Netočno utvrđivanje porezne osnovice, korištenje poreznih oslobođenja suprotno odredbama Zakona, neizdavanje računa, neiskazivanje preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način isporuka dobara i usluga kad se te isporuke naplaćuje gotovinom, neobračunavanje i netočno obračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neplaćanje dužnog iznosa PDV-a ili neplaćanje dužnog iznosa PDV-a u propisanom roku, odbitak pret-poreza koji se po Zakonu ne

Trgovačko
društvo
obveznik
PDV-a

2.000,00 — 500.000,00

može odbiti, nečuvanje dokumentacije u propisanom razdoblju, nedopuštanje nadzora nadležnim tijelima ili nedovoljavanje uvida u dokumentacije i knjige o primljenim i izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge¹⁰, neobavljanje popisa zaliha roba u trgovini i ugostiteljstvu.

Odgovorna
osoba

1.000,00 — 20.000,00

i Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od dvije godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može izreći uz novčanu kaznu i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti u vremenu od jedne do tri godine.

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

VRSTA PREKRŠAJA	PREKRŠITELJ	VISINA KAZNE (u kunama)
Neprijavlivanje činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze u zakonskom roku, neprijavlivanje u propisanom roku promjene većinskog vlasnika, ili o stjecanju većinskog udjela, ili o ulasku u sustav povezanih društava,	Trgovačko društvo	500,00 — 200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 — 50.000,00
Nevođenje poslovnih knjiga i evidencija radi oporezivanja, nečuvanje poslovnih knjiga, drugih evidencija i knjigovodstvenih isprava u rokovima što su propisani zakonom, nepotpuno, netočno, nepravodobno i neuredno obavljanje knjiženja i drugih evidentiranja u poslovnim knjigama	Trgovačko društvo	500,00 — 200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 — 50.000,00

Nevođenje evidencije o dnevnom gotovinskom prometu na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju ili neosiguravanje dostupnosti evidencija poreznom tijelu	Trgovačko društvo	500,00	—	200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00	—	50.000,00
Nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku, nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela, iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi	Trgovačko društvo	500,00	—	200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00	—	50.000,00
Odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku, neodazivanje na poziv poreznog tijela, odbijanje davanja obavijesti potrebnih za utvrđivanje činjeničnog stanja značajnog za oporezivanje, nedopuštanje obavljanja inspeksijskog nadzora, ometanje očevida i obavljanja inspeksijskog nadzora,	Trgovačko društvo	500,00	—	200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00	—	50.000,00
Neobračunavanje, netočno obračunavanje, neuplaćivanje ili nepravodobno uplaćivanje poreza po odbitku	Trgovačko društvo	500,00	—	200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00	—	50.000,00

Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Zakonu o doprinosima za obvezna osiguranja?

VRSTA PREKRŠAJA	PREKRŠITELJ	VISINA KAZNE (u kunama)		
Neobračunavanje doprinosa pri obračunu plaće, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu	Trgovačko društvo	5.000,00	—	50.000,00
	Odgovorna osoba	3.000,00	—	10.000,00

Neobračunavanje doprinosa do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Trgovačko društvo	5.000,00	—	50.000,00
	Odgovorna osoba	3.000,00	—	10.000,00
Neobračunavanje doprinosa prije isplate primitka osiguraniku	Trgovačko društvo isplatitelj drugog dohotka	5.000,00	—	50.000,00
	Odgovorna osoba	3.000,00	—	10.000,00
Neplaćanje doprinosa istovremeno s isplatom plaće, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu				
	Trgovačko društvo	5.000,00	—	20.000,00
Neplaćanje doprinosa do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec				
	Trgovačko društvo	5.000,00	—	20.000,00
Neplaćanje doprinosa prije isplate, a najkasnije istovremeno s isplatom primitka				
	Trgovačko društvo isplatitelj drugog dohotka	5.000,00	—	20.000,00
Neizvješćivanje u propisanom roku nadležnu ispostavu Porezne uprave ¹¹				
	Obveznik izvješćivanja	5.000,00	—	50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00	—	10.000,00
Za prekršaj počinjen drugi put				
	Obveznik plaćanja doprinosa	zabrana obavljanja djelatnosti do jedne godine		

7. Propisi

1. Zakon o porezu na dobit (»Narodne novine« broj 177/04, 90/05),
2. Zakon o porezu na dohodak (»Narodne novine« broj 177/04),
3. 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),

¹² Kazna se ne izriče se ako je za isti prekršaj kazna izrečena prema propisima o porezu na dohodak

4. Opći porezni zakon (»Narodne novine« broj 127/00, 86/01, 150/02),
5. Zakon o računovodstvu (»Narodne novine« broj 90/92),
6. Zakon o područjima posebne državne skrbi (»Narodne novine« broj 26/03, 42/05, 90/05),
7. Zakon o brdsko–planinskim područjima (»Narodne novine« broj 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05),
8. Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara (»Narodne novine« broj 44/01, 90/05),
9. Zakon o slobodnim zonama (»Narodne novine« broj 44/96, 92/05),
10. Zakon o poticanju ulaganja (»Narodne novine« broj 73/00),
11. Zakon o doprinosima za obvezna osiguranja (»Narodne novine« broj 147/02, 175/03, 177/04),
12. Zakon o prikupljanju podataka po osiguranicima o doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja (»Narodne novine« broj 177/04),
13. Pravilnik o porezu na dobit (»Narodne novine« broj 95/05),
14. Pravilnik o porezu na dohodak (»Narodne novine« broj 95/05),
15. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (»Narodne novine« broj 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04),
16. Odluka o potvrđivanju statusa pripadnosti općina trećoj skupini područja posebne državne skrbi (»Narodne novine« broj 138/02),
17. Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2005. godinu (»Narodne novine« broj 167/04),
18. Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2005. godini (»Narodne novine« broj 186/04, 24/05, 65/05, 78/05, 87/05, 96/05, 99/05).