

obrtnici

Porezne obveze i obvezni doprinosi

*Namjeravate otvoriti
obrt, ili ste to već
učinili? Znete li kada
i koje poreze i obvezne
doprinosne morate
plaćati?*

**III. DOPUNJENO I
IZMIJENJENO IZDANJE**

*Podaci u ovoj brošuri ažurni su
na dan 12. listopada 2005. godine*

Osnovni cilj ove brošure jest da Vam se kao poreznom obvezniku na jednostavan i razumljiv način objasni koje su Vaše obveze i prava što proizlaze iz važećih poreznih propisa i propisa o obveznim doprinosima, te kako ćete ispuniti obveze i ostvariti ta prava. U odgovorima na pitanja tko, kad i koliko je dužan platiti poreza i obveznih doprinosa razrađene su osnovne zakonske odredbe.

Ako i nakon što pročitate ovu brošuru ostanu neke nejasnoće u vezi s Vašim obvezama i pravima dodatna pojašnjenja možete potražiti na Internet stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske, Porezne uprave, i to na web adresi: www.pu.mfin.hr, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

Sadržaj

1.	Uvod	3
2.	Porez na dohodak od obrta kad se dohodak od obrta utvrđuje prema poslovnim knjigama	5
2.1	<i>Porezni obveznik, porezna osnovica i porezne stope</i>	5
2.2	<i>Primici i izdaci</i>	8
2.2.1	Poslovni primici	9
2.2.2	Poslovni izdaci	16
2.3	<i>Osobni odbitak</i>	21
2.4	<i>Porezne olakšice i poticaji</i>	25
2.5	<i>Plaćanje predujma poreza na dohodak od obrta kad se dohodak od obrta utvrđuje na temelju poslovnih knjiga</i>	27
2.6	<i>Godišnja porezna prijava</i>	28
2.7	<i>Obveza izvješćivanja</i>	29
3.	Porez na dobit	30
3.1	<i>Porezni obveznik, porezna osnovica i porezna stopa</i>	30
3.2	<i>Porezna oslobođenja, olakšice i poticaji</i>	34
3.3	<i>Plaćanje predujma poreza na dobit</i>	37
3.4	<i>Porez po odbitku prema odredbama Zakona o porezu na dobit</i>	38
3.5	<i>Godišnja porezna prijava</i>	39
3.6	<i>Obveza izvješćivanja</i>	39
4.	Plaćanje poreza po odbitku za zaposlene radnike	41
5.	Prerez porezu na dohodak	42
6.	Porez na dodanu vrijednost (PDV)	46
6.1	<i>Porezni obveznik, porezna osnovica i porezne stope</i>	46
6.2	<i>Razdoblje oporezivanja i obračunska razdoblja</i>	48
6.3	<i>Utvrđivanje i obračunavanje PDV-a</i>	49
6.4	<i>Pretporez</i>	51
6.5	<i>Porezni obrasci, poslovne knjige, evidencije i računi</i>	52
6.6	<i>Plaćanje poreza</i>	55
7.	Obvezni doprinosi	56
8.	Kaznene odredbe	58
9.	Propisi	63

I. Uvod

Što se u poreznom smislu smatra obrtom?

Obrtom se u smislu Zakona o porezu na dohodak smatraju djelatnosti u smislu članka 1. Zakona o obrtu, kao i sve druge posebno navedene gospodarsvene djelatnosti.

Kad obrtnik mora Poreznoj upravi prijaviti početak obavljanja djelatnosti?

Obrtnik je dužan najkasnije u roku 8 dana od početka obavljanja djelatnosti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti prijavu u Registar poreznih obveznika.

Koja je nadležna ispostava Porezne uprave?

Za poreznog obveznika obrtnika nadležna je ispostava prema njegovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

Može li se obrt obavljati u supoduzetništvu s drugim osobama i na koji se način oporezuje zajednički dohodak?

Obrt mogu zajednički obavljati dvije ili više fizičkih osoba. Dohodak ostvaren obavljanjem zajedničke samostalne djelatnosti utvrđuje se kao jedinstveni dohodak. Zajednički ostvaren dohodak ili gubitak dijeli se na pojedine supoduzetnike prema ugovoru, a ako ugovor nije zaključen dohodak ili gubitak dijeli se na jednake dijelove. Ako više fizičkih osoba ostvaruje dohodak zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti (supoduzetništvo) svaka fizička osoba (supoduzetnik) plaća porez na dio dohotka koji joj pripada od zajedničke samostalne djelatnosti. Dijelu dohotka ili gubitka svakog supoduzetnika dodaju se primici što ih pojedini supoduzetnik ostvari za svoj rad ili druge naknade, a koji su kao poslovni izdaci smanjili dohodak od zajedničke djelatnosti. Od dijela dohotka ili gubitka svakog supoduzetnika odbijaju se izdaci što su nastali pojedinom supoduzetniku, a kao poslovni izdaci nisu smanjili dohodak od zajedničke djelatnosti.

Može li nerezident¹ biti imenovan nositeljem zajedničke djelatnosti?

Nerezident ne može biti imenovan nositeljem zajedničke djelatnosti.

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

Tko je odgovoran za supoduzetništvo?

Supoduzetnici koji ostvaruju zajednički dohodak obvezni su imenovati nositelja zajedničke djelatnosti, koji je prvenstveno odgovoran za vođenje poslovnih knjiga, plaćanje poreznih i drugih obveza, podnošenje prijava i izvješća i izvršavanje drugih propisanih obveza koje proizlaze iz zajedničke djelatnosti i zajedničke imovine i imovinskih prava.

Što ako nositelj zajedničke djelatnosti nije imenovan?

Ako supoduzetnici ne odrede nositelja zajedničke djelatnosti, onda ga određuje Porezna uprava.

Koje su poreze obrtnici obvezni plaćati?

Po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrtnici su dužni plaćati naredne poreze:

- 1.** Porez na dohodak od obrta što se utvrđuje prema poslovnim knjigama, ili
- 2.** Porez na dobit — ako obrtnici ispunjavaju zakonske uvjete za oporezivanje dobiti, ili ako Poreznoj upravi upute takav pisani zahtjev i ako im se o usvajanju tog zahtjeva izda pozitivno rješenje,
- 3.** Porez na dohodak od nesamostalnog rada — za zaposlene radnike (obveznici poreza na dohodak su radnici, a obrtnik je dužan obračunavati, obustavljati i plaćati porez),
- 4.** Prirez porezu na dohodak — ako je taj porez propisan gradskom ili općinskom odlukom,
- 5.** Porez na dodanu vrijednost (PDV) — ako su oporezive isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini od samostalnih djelatnosti veće od 85.000,00 kn, ili ako se obrtnik prijavi u sustav PDV-a,
- 6.** Druge poreze što proizlaze iz njihove djelatnosti (porez na tvrtku ili naziv, porez na potrošnju, porez na promet nekretnina, i druge poreze).

Jesu li obrtnici dužni plaćati obvezne doprinose po osnovi samostalne djelatnosti?

Obrtnici su dužni plaćati propisane obvezne doprinose s osnove samostalne djelatnosti. Ako zapošljavaju radnike dužni su obračunavati, obustavljati i plaćati obvezne doprinose i za sve zaposlene radnike.

2. Porez na dohodak od obrta kad se dohodak od obrta utvrđuje prema poslovnim knjigama

2.1 Porezni obveznik, porezna osnovica i porezne stope

Tko je obveznik poreza na dohodak od obrta kad se dohodak utvrđuje prema poslovnim knjigama?

Obveznik poreza na dohodak od obrta kad se dohodak od obrta utvrđuje prema poslovnim knjigama je obrtnik koji ostvaruje dohodak. Ako više fizičkih osoba zajednički ostvaruje dohodak porezni obveznik je svaka fizička osoba zasebno, i to za svoj udio u zajednički ostvarenom dohotku.

Što je to dohodak?

Dohodak je razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka što su nastali u istom poreznom razdoblju.

Što je to porezno razdoblje?

Porezno razdoblje je kalendarska godina, ili samo dio godine u kojem je porezni obveznik poslovao, i to u slučaju:

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

Kako se izračunava porezna osnovica poreza na dohodak od obrta?

Porezna osnovica poreza na dohodak od obrta što se utvrđuje prema poslovnim knjigama izračunava se na slijedeći način:

- + Poslovni primici (primici što su nastali u istom poreznom razdoblju)
 - Poslovni izdaci (izdaci što su nastali u istom poreznom razdoblju)
 - Uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što su uplaćene tuzemnim osiguravateljima (najviše do 12.000,00 kuna godišnje², i to samo ako te uplaćene premije ne umanjuju dohodak što je ostvaren iz drugih izvora dohotka)
 - Iznos plaća novozaposlenih osoba
 - Iznos nagrada učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja
 - Iznos izdataka za školovanje i stručno usavršavanje
 - Iznos izdataka za istraživanje i razvoj
 - Preneseni gubitak (najviše 5 godina)
-
- = Dohodak od obrta što se utvrđuje prema poslovnim knjigama
-
- Osobni odbitak
-
- = Porezna osnovica za primjenu propisanih stopa

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:

Tablica br. 1: Porezne osnovice i porezne stope

MJESEČNA POREZNA OSNOVICA	GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA	POREZNE STOPE
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%

- 2 U tu svotu na godišnjoj razini (12.000,00 kuna) uključeni su i:
- izdaci za zdravstvene usluge u Republici Hrvatskoj za vlastite potrebe,
 - izdaci kupnje ili gradnje vlastitim sredstvima prve kuće ili stana na području Republike Hrvatske za potrebe trajnog stanovanja i/ili plaćene kamate po namjenskom stambenom kreditu u te svrhe,
 - izdaci za održavanje postojećega stambenog prostora na području Republike Hrvatske radi poboljšanja uvjeta stanovanja, i
 - svota plaćene slobodno ugovorene najamnine za potrebe stanovanja u stambenom prostoru najmodavca.

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%

Koje su propisane poslovne knjige i evidencije što ih obrtnici moraju voditi kad dohodak utvrđuju prema poslovnim knjigama?

Propisane poslovne knjige i evidencije, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, jesu:

- * Knjiga primitaka i izdataka,
- * Evidencija o tražbinama i obvezama,
- * Knjiga prometa³ i
- * Popis dugotrajne imovine.

Ako su ti porezni obveznici u sustavu PDV-a tad moraju voditi i Knjigu ulaznih računa i Knjigu izlaznih računa, ali ne moraju voditi Evidenciju o tražbinama i obvezama.

Jesu li obrtnici obvezni voditi i druge evidencije?

Iako naziv i oblik drugih evidencija nisu propisani poreznim propisima obrtnici koji obavljaju proizvodne i uslužne djelatnosti dužni su voditi posebne evidencije zbog utvrđivanje povezanosti primitaka i izdataka. Oni su obvezni u posebnim evidencijama osigurati podatke o nabavi reprodukcijskog i potrošnog materijala, kao i i podatke o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala. Interni dokumenti o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala moraju sadržavati podatke o količini i vrijednosti utrošenoga reprodukcijskog i potrošnog materijala, te količinu i vrijednost gotovih proizvoda u koje je ugrađen reprodukcijski i potrošni materijal.

Moraju li obrtnici ispostaviti račun za svaku prodaju i obavljenju uslugu?

Obrtnici 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.

3 Porezni obveznici nisu obvezni voditi knjigu prometa ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu osiguravaju u knjizi primitaka i izdataka, ili u evidencijama propisanim drugim zakonima, te ako se te evidencije vode na mjestu gdje se ostvaruju gotovinski primici.

Što moraju sadržavati računi što ih izdaju obrtnici koji nisu u sustavu PDV-a?

Računi što ih izdaju obrtnici koji 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 obrtnici koji su u sustavu PDV-a?

Vrste i sadržaj računa što ih izdaju obrtnici koji su u sustavu PDV-a detaljnije su obrađeni u poglavlju 6.5 na stranici 52.

Mogu li obrtnici kojima se dohodak utvrđuje na temelju poslovnih knjiga plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak?

Obrtnici kojima se dohodak utvrđuje na temelju poslovnih knjiga mogu podnijeti zahtjev nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu i plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak. U slučaju supoduzetništva ili drugog oblika zajedničkog dohotka pisani zahtjev podnose i potpisuju svi supoduzetnici.

Ako obrtnici ispunjavaju uvjete što su propisani Zakonom o Porezu na dobit tada im se porezna osnovica utvrđuje na temelju podataka iz poslovnih knjiga što se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka), te su dužni plaćati porez na dobit (vidi poglavlje 3. na stranici 30).

2.2 Primici i izdaci

Kako se utvrđuju primici i izdaci od poslovnih događaja?

Primici i izdaci utvrđuju se prema njihovoj tržišnoj vrijednosti, i to prema načelu blagajne. To znači da se primici utvrđuju tek nakon primljenih uplata, a izdaci nakon obavljenih isplata.

2.2.1 Poslovni primici

Što čini poslovne primitke od obrta što se utvrđuje prema poslovnim knjigama?

Te poslovne primitke čine:

- * Sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i drugo) što ih obrtnik u okviru samostalne djelatnosti ostvari u poreznom razdoblju,
- * Primici što su ostvareni od prodaje i izuzimanja stvari i prava koja služe za obavljanje samostalne djelatnosti i koja se vode ili su se trebala voditi u popisu dugotrajne imovine, kao i primici ostvareni od otuđenja ili likvidacije djelatnosti. Ako stjecatelj cijele djelatnosti nastavlja poduzetničku djelatnost primici od otuđenja se ne oporezuju ako je osigurano kasnije oporezivanje skrivenih pričuva,
- * Izuzimanja dobara i usluga za obrtnikove osobne potrebe, za potrebe članova njihovih obitelji, ili drugih osoba, osim izuzimanja u novcu,
- * Manjkovi dobara prema odredbama propisa o porezu na dodanu vrijednost iznad visine što je utvrđena odlukom Hrvatske obrtničke komore, te pripadajući porezi što su zaračunati prilikom nabave dobara za što je utvrđen manjak.

Smatraju li se poslovnim primitkom primljeni krediti i zajmovi?

Primljeni krediti i zajmovi nisu poslovni primitak.

Kad potraživanja postaju primitkom?

Potraživanja postaju primitkom u trenutku njihove naplate.

Koji su neoporezivi primici, naknade, potpore i nagrade?

Neoporezivi primici, naknade, potpore i nagrade prikazani su u narednoj tablici:

Tablica br. 2: Neoporezivi primici, naknade, potpore i nagrade

NAKNADE	NEOPOREZIVO
Prijevozni troškovi na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi noćenja na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka

Troškovi prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza
Korištenje privatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijađenom kilometru
POTPORE	
Invalidnost radnika	do 2.500,00 kn godišnje
Smrt radnika	do 7.500,00 kn
Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog druga, roditelja, roditelja bračnog druga, djece, drugih predaka i potomaka u izravnoj liniji, usvojene djece i djece na skrbi, te punoljetne osobe kojoj je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu)	do 3.000,00 kn
Bolovanja radnika duže od 90 dana (razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarsku godinu)	do 2.500,00 kn godišnje
DARovi I PRIGODNE NAGRADE	
Dar djetetu do 15 godina starosti	do 400,00 kn godišnje
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmori sl.)	do 2.000,00 kn godišnje



NAGRADE RADNICIMA	
Za navršenih 10 godina radnog staža	do 1.500,00 kn
Za navršenih 15 godina radnog staža	do 2.000,00 kn
Za navršenih 20 godina radnog staža	do 2.500,00 kn
Za navršenih 25 godina radnog staža	do 3.000,00 kn
Za navršenih 30 godina radnog staža	do 3.500,00 kn
Za navršenih 35 godina radnog staža	do 4.000,00 kn
Za navršenih 40 godina radnog staža	do 5.000,00 kn
DNEVNICE	
Dnevnice u zemlji — preko 12 sati dnevno	do 170,00 kn
Dnevnice u zemlji — više od 8, a manje od 12 sati dnevno	do 85,00 kn
Dnevnice u inozemstvu	do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna
DODACI	
Terenski dodatak u zemlji na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u zemlji, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	Do 170,00 kn dnevno
Terenski dodatak u inozemstvu na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u inozemstvu, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	Do 250,00 kn dnevno

Pomorski dodatak	Do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe	Do 400,00 kn dnevno
Naknada za odvojeni život od obitelji	Do 1.600,00 kn mjesečno
OTPREMNINE	
Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kn
Otpremnine radi poslovno i osobno uvjetovanih otkaza prema Zakonu o radu	do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
Otpremnine radi ozljede na radu ili profesionalne bolesti	do 8.000,00 kn za svaku za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca

Što su to izuzimanja?

Izuzimanjima se smatraju sve vrijednosti što ih obrtnik izuzme iz radnje, obrta ili drugog oblika samostalne djelatnosti za svoje potrebe, potrebe svoga domaćinstva ili druge potrebe, a koje nisu u svezi s obavljanjem njegove djelatnosti i smatraju se poslovnim primicima u trenutku kad su izuzeti. Izuzimanja su i manjkovi, kalo, rastep, kvar i lom iznad visine što je utvrđena aktom nadležne komore.

Kakvi sve mogu biti oblici izuzimanja?

Izuzimanja mogu biti u obliku financijske imovine (novca, vrijednosnih papira, i drugo), robe, proizvoda, kao i korištenja dobara i usluga. Izuzimanja u obliku financijske imovine ne utječu na dohodak od samostalne djelatnosti.

Kako se procjenjuju izuzimanja što nisu u obliku financijske imovine?

Izuzimanja što nisu u obliku financijske imovine procjenjuju se prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti.



Jesu li primici na koje se plaća porez na dohodak od samostalne djelatnosti i izuzimanja od strane članova trgovačkih društava i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje utvrđuju dobit?

Izuzimanjima se ne smatraju izuzimanja za privatne potrebe članova trgovačkih društava, te izuzimanja fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje utvrđuju dobit i plaćaju porez na dobit, jer se ta izuzimanja oporezuju kao dohodak od kapitala i nisu porezno priznati rashod pri utvrđivanju dobiti.

Koje se primitke ne smatra dohotkom?

Dohotkom se ne smatraju naredni primici:

1. primici od kamata na kunsku i deviznu štednju, na pologe (po viđenju i oročene) na žiroračunu, tekućem i deviznom računu koji su ostvareni od banaka, štedionica i štedno–kreditnih zadruga,
2. primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu,

i 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%.

3. primici od kamata po vrijednosnim papirima što su izdani u skladu s posebnim zakonom,
4. primici od otuđenja financijske imovine ako to nije djelatnost poreznog obveznika,
5. izravne uplate premije osiguranja za dokup dijela doživotne mirovine određene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju kojeg bi osiguranik ostvario da je navršio određenu starosnu dob i/ili određeni mirovinski staž, a koje uplaćuju poslodavci za svoje radnike u vrijeme njihovog umirovljenja,
6. mirovine rezidenata ostvarene u inozemstvu,
7. obiteljske mirovine što ih djeca ostvaruju nakon smrti roditelja prema Zakonu o mirovinskom osiguranju i Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji,
8. državne nagrade što su ustanovljene na osnovi propisa koje donosi Hrvatski sabor i Vlada Republike Hrvatske, nagrade jedinica lokalne i

područne (regionalne) samouprave propisane statutom tih jedinica i novčane nagrade za osvojenu medalju na olimpijskim igrama te svjetskim i europskim prvenstvima planirane za te namjene u državnom proračunu Republike Hrvatske i proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Koje se još primitke ne smatra dohotkom?

Dohotkom se ne smatraju ni primici za koje fizičke osobe ne pružaju tržišne protuusluže, a ti primici nisu u svezi s ostvarivanjem dohotka (dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka). To su naredni primici:

- 1.** primici po posebnim propisima
 - 1.1** potpore zbog zbrinjavanja ratnih invalida i članova obitelji poginulih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata,
 - 1.2** socijalne potpore,
 - 1.3** doplatak za djecu i novčani primici za opremu novorođenog djeteta,
 - 1.4** primici osoba s invaliditetom, osim plaća i mirovina,
 - 1.5** potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarnih nepogoda,
- 2.** potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog ratnih događaja,
- 3.** nasljedstva i darovi,
- 4.** primici od otuđenja osobne imovine,
- 5.** odštete koje nisu u svezi s gospodarstvenom djelatnošću,
- 6.** primici ostvareni na nagradnim natjecanjima ili natjecanjima, raspisanim pod jednakim uvjetima uz mogućnost sudjelovanja svih osoba i igrama na sreću prema posebnom zakonu,
- 7.** primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja pravnih i fizičkih osoba, a za zdravstvene potrebe (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala), rješavanje kojih nije plaćeno osnovnim, dopunskim i privatnim zdravstvenim osiguranjem,
- 8.** primici po osnovi osiguranja stvari, odgovornosti, života i imovine⁴.

⁴ Primici po osnovi životnog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja smatraju se primicima ako su premije toga osiguranja bile porezno priznati izdatak.

Na koje se primitke ne plaća porez na dohodak?

Porez na dohodak ne plaća se na:

1. naknadu razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske,
2. naknadu plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda,
3. naknadu plaće za vrijeme privremene nezaposlenosti i spriječenosti za rad isplaćenu na teret sredstava obveznih osiguranja,
4. nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja do 1.600,00 kn mjesečno,
5. nagrade učenicima i studentima osvojene na natjecanjima u okviru obrazovnog sustava i organiziranim školskim i sveučilišnim natjecanjima,
6. primitke učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima, a do 50.000,00 kn godišnje,
7. naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu,
8. naknade i nagrade što ih osuđene osobe primaju za rad u kaznenopopravnim ustanovama i domovima za preodgoj,
9. primitke radnika i fizičkih osoba po osnovi naknada, potpora i nagrada što im isplaćuje poslodavac i isplatelj plaće, do propisanih iznosa (vidi tablicu br. 2 na stranici 9),
10. primitke po osnovi naknada, potpora i nagrada osoba koje obavljaju samostalne djelatnosti i drugih djelatnosti koje se oporezuju na način propisan za samostalnu djelatnost, do propisanih iznosa,
11. primitke po osnovi službenih putovanja fizičkih osoba koje ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak, u neprofitnim organizacijama uz naknadu, a do propisanog iznosa (vidi tablicu br. 2 na stranici 9),
12. stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima, ukupno do 1.600,00 kn mjesečno,

- 13.** stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske,
- 14.** športske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju športašima za njihovo športsko usavršavanje, do 1.600,00 kn mjesečno,
- 15.** sindikalne socijalne pomoći koje se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata,
- 16.** nagrade za športska ostvarenja prema posebnim propisima do 20.000,00 kuna godišnje, i
- 17.** naknade športašima prema posebnim propisima do 1.600,00 kuna mjesečno.

2.2.2 Poslovni izdaci

Koji se poslovni izdaci porezno priznaju?

Kao poslovni izdaci mogu se priznati samo oni izdaci o kojima postoje uredne isprave i koji su izravno vezani uz ostvarivanje primitaka. Između izdataka i primitaka mora postojati međuovisnost, što znači da se učinjeni izdatak treba odraziti na ostvarivanje (povećanje) tekućih ili budućih primitaka. Pri utvrđivanju povezanosti primitaka s izdacima polazi se od normativa (utroška materijala i energije, i slično) pri čemu se uzima u obzir način rada i posebnosti djelatnosti.

Što čini poslovne izdatke od obrta kad se dohodak utvrđuje prema poslovnim knjigama?

Poslovne izdatke od obrta što se utvrđuje prema poslovnim knjigama čine:

- 1.** Svi odljevi dobara poreznog obveznika tijekom poreznog razdoblja u cilju stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih primitaka, a u svezi su neposrednog obavljanja djelatnosti. Izdaci za materijal, robu, proizvode, energiju i usluge što služe za stjecanje dohotka priznaju se u visini cijene nabave ili proizvodnog troška,
- 2.** Sva ulaganja, osim ulaganja financijske imovine i ulaganja u dugotrajnu imovinu,
- 3.** Izdaci za školovanje i stručno usavršavanje poduzetnika i njegovih radnika. Ti izdaci dodatno umanjuju dohodak što je ostvaren obavljanjem samostalne djelatnosti, a time i poreznu osnovicu u godišnjem obra-

čunu po podnesenoj poreznoj prijavi. Izdacima za školovanje i stručno usavršavanje smatraju se iznosi naknada za:


- školovanje na osnovnim, srednjim, višim, visokim školama, fakultetima, poslijediplomskom studiju, kao i u postupku za stjecanje doktorata, a što je plaćeno obrazovnim institucijama u tuzemstvu i inozemstvu, te naknade za tečajeve, seminare, specijalizacije, konferencije, kongrese (u tuzemstvu i inozemstvu, a što je plaćeno pravnim i fizičkim osobama ovlaštenim, odnosno registriranim, za obavljanje tih djelatnosti,
- izdaci za nabavu knjiga, udžbenika, priručnika, skripta i druge literature u papirnatom ili elektronskom obliku,
- izdaci prijevoza prigodom upućivanja i povratka sa školovanja i stručnog usavršavanja do visine cijene karata sredstava javnog prijevoza i troškovi smještaja do visine stvarnih izdataka, ako se školovanje i stručno usavršavanje obavlja izvan mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika. Ako se plaća pohađanje seminara i savjetovanja izdaci se priznaju u iznosima dnevnica što su prikazani u tablici br. 2 na stranici 9,

4. Izdaci istraživanja i razvoja što se mogu pripisati konkretnom projektu istraživanja i razvoja. Ovi se izdaci priznaju pod uvjetom da porezni obveznik ima svu potrebnu dokumentaciju za određeni istraživačko–razvojni projekt, kao što su godišnji operativni planovi razvoja projekta, projektna dokumentacija, analize i istraživanja, te uredna dokumentacija o svim izdacima projekta (ugovori, računi i ostala obračunska–dokumentacija i dokazi o plaćanju)⁵. Izdaci istraživanja i razvoja dodatno umanjuju dohodak ostvaren obavljanjem samostalne djelatnosti, a time i poreznu osnovicu u godišnjem obračunu po podnesenoj poreznoj prijavi,
5. Knjigovodstvene vrijednosti pojedinačno ili ukupno prodanih ili izuzetih dobara dugotrajne imovine što su se vodila, ili su se u skladu s propisima trebala voditi u popisu dugotrajne imovine,
6. Troškovi otuđenja i likvidacije obrta⁶ (plaćanje javnobilježničkih i odvjetničkih usluga, i slično),

5 Istraživanjem i razvojem ne smatra se kontrola kvalitete, rutinsko testiranje proizvoda, prikupljanje podataka koje nije dijelom istraživačkoga razvojnog procesa, istraživanje učinkovitosti, upravljačka studija, istraživanje tržišta i promotivna prodaja.

6 U slučaju prodaje (otuđenja) ili izuzimanja stvari ili prava koja se vode ili su se trebala voditi u Popisu dugotrajne imovine, u poslovne primitke ulaze primici ostvareni od prodaje i/ili izuzi-

- 7.** Plaćene kamate po kreditima i zajmovima za obavljanje djelatnosti, plaćene zatezne kamate⁷ na obveze iz poslovnih odnosa i jednokratne naknade, te drugi izdaci u svezi s odobravanjem kredita,
- 8.** Uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja prema posebnim propisima,
- 9.** Uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što su uplaćene tuzemnim osigurateljima, i to najviše do 12.000,00 kuna godišnje (uključujući i ulaganja za kupnju ili gradnju prvog stambenog prostora na području Republike Hrvatske, i/ili održavanje postojećega stambenog prostora na području Republike Hrvatske u vlasništvu poreznog obveznika ili njegovoga bračnog druga, i/ili svotu plaćene slobodno ugovorene najamnine za potrebe stanovanja u stambenom prostoru najmodavca),
- 10.** Izdaci za plaće i obvezne doprinose na plaću radnika u visini stvarnih isplata,
- 11.** Iznosi naknada, potpora i nagrada poreznih obveznika koji obavljaju samostalne djelatnosti za njih osobno i za zaposlene radnike (prikaz u Tablici br. 2 na stranici 9),
- 12.** Isplate nagrada učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja, isplate stipendije učenicima i studentima za vrijeme redovnog školovanja na srednjim, višim i visokim školama te fakultetima (prikaz u Tablici br. 2 na stranici 9),
- 13.** Otpis dugotrajne imovine (amortizacija) na način i prema stopama što su propisani Zakonom o porezu na dobit.







 Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine⁸ priznaje se kao rashod u svoti što je obračunana na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku. Izdaci dugotrajne imovine ne utvrđuju se primjenom načela blagajne, već se ti izdaci raspoređuju kroz vijek trajanja potrošive, odnosno istrošive dugotrajne imovine, kao otpis (amortizacija) u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

manja, a u poslovne izdatke ulazi preostala knjigovodstvena vrijednost tih stvari ili prava utvrđena na kraju mjeseca otuđenja. Za stvari ili prava što nisu uneseni u Popis dugotrajne imovine knjigovodstvena vrijednost se izračunava na temelju isprava o nabavi, a ako nema isprava o nabavi onda procjenom.



- 7 Izdacima se ne smatraju plaćene zatezne kamate zbog nepravodobno uplaćenih javnih davanja (poreza, obveznih doprinosa, i drugo).
- 8 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.

Tablica br. 3: Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, amortizacijski vijek i amortizacijske stope

O P I S	Amortizacijski vijek	Amortizacijska stopa
Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20 godina	5%
Osnovno stado i osobni automobili	5 godina	20%
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 podliježu 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 kojemu je dugotrajna imovina stavljena u uporabu.
-  Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojemu je dugotrajna imovina bila u uporabi.
-  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.

-  Amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu ne priznaje se kao porezni rashod. 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.
-  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.

Kad se priznaje smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine zbog štete što je nastala uslijed izvanrednih događaja?

Smatra se da je došlo do izdatka dugotrajne imovine u trenutku kad je njezina vrijednost smanjena zbog izvanrednih događaja ako o tome postoje zapisnici mjerodavnih tijela (npr. štete od prirodnih nepogoda utvrdilo je mjerodavno tijelo, krađa prema zapisniku policije, i slično).

Kad se mogu odbiti izdaci za popravak dugotrajne imovine?

Izdaci za popravak oštećenja dugotrajne imovine odbijaju se u trenutku njihovog plaćanja.

Kad se mogu odbiti izdaci za nabavu zemljišta?

Izdaci za nabavu zemljišta mogu se odbiti tek prilikom otuđenja ili izuzimanja.

Smatraju li se otplate kredita i zajmova poslovnim izdatkom?

Otplate kredita i zajmova nisu poslovni izdatak.

Koji se izdaci porezno ne priznaju?

Porezno se ne priznaju naredni izdaci:

- I.** 70% izdataka reprezentacije (ugošćenja, darovi s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, izdaci za odmor, šport, rekreaciju i razonodu, izdaci za korištenje osobnih motornih vozila, plovila, zrakoplova, kuća za

odmor i drugi slični izdaci) u visini troškova što su nastali iz poslovnih odnosa s poslovnim partnerom,

2. porez na dodanu vrijednost na vlastitu potrošnju, besplatne isporuke, kao i drugi slični izdaci,
3. primici obrtnika iznad propisanih iznosa po osnovi naknada, potpora i nagrada,
4. dnevnice i troškovi službenog putovanja iznad propisanih iznosa,
5. 30% izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak. Iznimno, poslovnim izdacima smatraju se ukupno nastali izdaci za osiguranje osobnih motornih vozila i drugih prijevoznih sredstava, i
6. drugi izdaci koji nisu u izravnoj svezi s obavljanjem samostalne djelatnosti.

Priznaju li se kao izdaci plaćeni osobni porezi i plaćene kazne?

Izdacima se ne smatraju izdaci koji se ne mogu jasno odvojiti od osobnih izdataka, kao niti izdaci što su uzrokovani osobnim potrebama poreznog obveznika, ili nisu nastali s namjerom ostvarivanja oporezivih primitaka, kao što su:

1. porez na dohodak, porez na nasljedstva i darove i drugi osobni porezi,
2. izdaci za novčane kazne i prekršaje, izdaci za troškove sudskog ili upravnog postupka u osobnim predmetima i kamate na zakašnjela plaćanja osobnih izdataka.

2.3 Osobni odbitak

Što je to osobni odbitak?

Osobni odbitak poreznog obveznika je neoporezivi dio dohotka.

Kako se izračunava osobni odbitak?

Osobni se odbitak od 1. siječnja 2005. godine izračunava na sljedeći način:

Tablica br. 4: Izračun osobnog odbitka u 2005. godini

OSOBNI ODBITCI (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	Izvan područja posebne državne skrbi i brdsko-planinskih područja		1. skupina područja posebne državne skrbi		2. skupina područja posebne državne skrbi		3. skupina područja posebne državne skrbi i brdsko-planinska područja	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1,0	1.600,00	19.200,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 1.600,00 a najviše do 3.000,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 19.200,00 a najviše do 36.000,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.400,00 a najviše do 3.000,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 28.800,00 a najviše do 36.000,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	800,00	9.600,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Prvo dijete	0,5	800,00	9.600,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Drugo dijete	0,7	1.120,00	13.440,00	2.688,00	32.256,00	2.240,00	26.880,00	1.680,00	20.160,00
Treće dijete	1,0	1.600,00	19.200,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Četvrto dijete	1,4	2.240,00	26.880,00	5.376,00	64.512,00	4.480,00	53.760,00	3.360,00	40.320,00
Peto dijete	1,9	3.040,00	36.480,00	7.296,00	87.552,00	6.080,00	72.960,00	4.560,00	54.720,00
(za svako daljnje dijete faktor osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava i to za 0,6, 0,7, 0,8, 0,9, 1,0... više u odnosu prema faktoru osnovnoga osobnog odbitka za prethodno dijete)									
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	480,00	5.760,00	1.152,00	13.824,00	960,00	11.520,00	720,00	8.640,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenje, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% /ili koji radi invalidnosti imaju na temelju posebnih propisa pravo na tuđu pomoć ili njegu ⁹	1,0	1.600,00	19.200,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00

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

Napomene:

OSOBNI ODBITAK REZIDENTA:

- Uvećani osobni odbitak priznaje se na područjima posebne državne skrbi i na brdsko–planinskim područjima u godišnjem obračunu poreza na dohodak po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi, a tijekom poreznog razdoblja koristi se osobni odbitak kao izvan područja posebne državne skrbi. Osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu utvrđuje se prema uvećanom osnovnom osobnom odbitku na područjima posebne državne skrbi primjenom odgovarajućih faktora, ako ti članovi uže obitelji i djeca imaju prebivalište i borave na područjima posebne državne skrbi ili na brdsko–planinskim područjima,
- Uzdržavani članovi uže obitelji (bračni drug poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćeha i očuci koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni drugovi za koje porezni obveznik plaća alimentaciju i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom) i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 9.600,00 kuna. Iznimno, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja,
- Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počucima i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje,
- Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe — porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima,

OSOBNI ODBITAK NEREZIDENTA:

- Nerezidenti mogu u poreznom razdoblju odbiti osobni odbitak u visini osnovnoga osobnog odbitka.

Za koje se svote rezidentu može uvećati osobni odbitak u godišnjoj poreznoj prijavi?

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

1. Za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
2. Najviše do 12.000,00 kuna godišnje (uključujući i uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što su uplaćene tuzemnim osigurateljima) za naredne svote i ulaganja:

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

Za koje se svote nerezidentu može uvećati osobni odbitak u godišnjoj poreznoj prijavi?

Nakon što se dohodak umanju za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak može uvećati za:

1. svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
2. darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno–obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

2.4 Porezne olakšice i poticaji

Kakvi su poticaji zapošljavanja?

○brtnicima se dohodak od samostalne djelatnosti može u poreznom razdoblju dodatno umanjiti za:

1. iznos isplaćenih plaća i uplaćenih doprinosa na plaću novim radnicima,
2. iznos isplaćenih nagrada učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja.



Porezni obveznik može pravo na umanjenje dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika koristiti godinu dana od dana njihovog zaposlenja. Iznimno, porezni obveznik može pravo na umanjenje dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika — osoba s invaliditetom koristiti 3 godine, računajući od dana njihova zaposlenja.

Kakvi su poticaji školovanja i stručnog usavršavanja zaposlenika?


○brtnicima se dohodak od samostalne djelatnosti može dodatno umanjiti po osnovi izdataka za školovanje i stručno usavršavanje radnika, kao i tih obveznika osobno, i to u visini ukupno nastalih izdataka u poreznom razdoblju.

Jesu li propisani poticaji za istraživanje i razvoj?

○brtnici mogu u poreznom razdoblju dodatno umanjiti dohodak od samostalne djelatnosti po osnovi izdataka za istraživanje i razvoj, i to u visini 100% što su nastalih i u poslovnim knjigama iskazanih izdataka.

-  Istraživanje je izvorno i planirano ispitivanje poduzeto radi stjecanja novih znanstvenih i tehničkih spoznaja i razumijevanja, a uključuje temeljno istraživanje i primijenjeno istraživanje. Temeljnim istraživanjem smatra se teorijski ili pokusni rad poduzet radi stjecanja novih znanja bez konkretne praktične primjene, a primijenjenim istraživanjem teorijski ili pokusni rad poduzet radi stjecanja novih znanja i usmjeren na ostvarivanje praktičnog cilja.
-  Razvoj je sustavni rad koji se temelji na rezultatima znanstvenog istraživanja i praktičnog iskustva, usmjeren stvaranju novih materijala, proizvoda i sustava te uvođenju novih procesa, sustava i usluga ili znatnom poboljšanju postojećih.


Kakve su porezne olakšice propisane za područja posebne državne skrbi i brdsko–planinska područja?

 Olakšice rezidentima koji imaju prebivalište i borave na područjima posebne državne skrbi i brdsko–planinskim područjima prikazane su u tablici br. 4 na stranici 22.

Kad se priznaje uvećani osobni odbitak?

Uvećani osobni odbitak na područjima posebne državne skrbi i na brdsko–planinskim područjima priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave, a tijekom poreznog razdoblja pri utvrđivanju predujma dohotka od nesamostalnog rada priznaje se osobni odbitak kao izvan područja posebne državne skrbi.

Kakve su porezne olakšice obrtnicima koji obavljaju djelatnost na tim područjima?

 Obveznicima poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti na područjima posebne državne skrbi i brdsko–planinskim područjima utvrđeni porez na dohodak od tih djelatnosti na tim područjima umanjuje se za:

Tablica br. 5.: Porezne olakšice obveznicima poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti koji obavljaju djelatnost na područjima posebne državne skrbi i na brdsko–planinskim područjima

Područje posebne državne skrbi	Postotak umanjjenja poreza
I skupina	100%
II skupina	75%
III. skupina	25%

Kako dugo mogu obrtnici koristiti umanj enje poreza na dohodak?

Obrtnici mogu koristiti umanj enje poreza na dohodak 10 godina od 1. siječnja 2005. godine, pod uvjetom da zapošljavaju više od 2 radnika koji su u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% radnika ima prebivalište i boravi na područjima posebne državne skrbi i/ili brdsko–planinskim područjima najmanje 9 mjeseci tijekom poreznog razdoblja.

Kakve su porezne olakšice obrtnicima koji obavljaju djelatnost na području Grada Vukovara?

Obrtnici koji obavljaju samostalnu djelatnost na području Grada Vukovara i zapošljavaju više od 2 radnika koji su u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% radnika ima prebivalište i boravi na područjima posebne državne skrbi i/ili brdsko planinskim područjima najmanje devet (9) mjeseci u poreznom razdoblju, oslobođeni su plaćanja poreza na dohodak deset (10) godina od 1. siječnja 2005. godine, a nakon toga im se porez na dohodak umanjuje za 75%.

2.5 Plaćanje predujma poreza na dohodak od obrta kad se dohodak od obrta utvrđuje na temelju poslovnih knjiga

Tko, kako i kad određuje mjesečni predujam poreza na dohodak što se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga?

Mjesečni predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak što se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga (na način što je propisan za samostalne djelatnosti) određuje Porezna uprava poreznim rješenjem. Rješenje o predujmu je na snazi do njegove izmjene, odnosno do utvrđivanja novog predujma.

Može li porezni obveznik uputiti zahtjev Poreznoj upravi za smanjenje visine predujma?

Porezni obveznik to može učiniti. Zahtjev se temelji na podnesku koji sadrži sve bitne sastojke iz porezne prijave.

Kako se obrtniku na početku obavljanja samostalne djelatnosti utvrđuje mjesečni predujam poreza na dohodak?

Obrtnik koji započinje samostalno obavljati djelatnost ne plaća predujmove poreza na dohodak do podnošenja prve godišnje porezne prijave. Podnošenjem godišnje porezne prijave utvrđuje se porezna obveza za porezno razdoblje u kojem je porezni obveznik počeo obavljati djelatnost.

Kad obrtnik koji je počeo obavljati samostalnu djelatnost počinje plaćati predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti?

Obrtnik koji je počeo obavljati samostalnu djelatnost počinje plaćati predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti od mjeseca u kojem je rješenje o plaćanju predujma izdano. Rješenje se izdaje najkasnije do kraja mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je godišnja porezna prijava podnesena.

U kojem se roku plaćaju predujmovi poreza na dohodak od samostalne djelatnosti?

Predujmovi poreza na dohodak od samostalne djelatnosti (i pripadajući prirez) plaćaju se prema rješenju Porezne uprave o mjesečnom predujmu najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec.

2.6 Godišnja porezna prijava

Moraju li obveznici poreza na dohodak od obrta što se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak?

Ti su porezni obveznici dužni po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu. Obrtnik prijavu podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

Tko je i kad obavezan podnijeti godišnju prijavu dohotka od zajedničke djelatnosti?

Nositelj zajedničke djelatnosti obavezan je podnijeti prijavu o utvrđenom dohotku od zajedničke djelatnosti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, i to do kraja siječnja tekuće godine za proteklu godinu.

Kako se u godišnjoj poreznoj prijavi utvrđuje ukupnu godišnju osnovicu poreza na dohodak?

Osnovica poreza na dohodak rezidenta je ukupni iznos dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka, što ga rezident ostvari u tuzemstvu i u inozemstvu (načelo svjetskog dohotka), a umanjeno za osobni odbitak (vidi tablicu br. 4. na stranici 22).

i Porezni obveznik je u godišnjoj poreznoj prijavi obavezan iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u tuzemstvu i inozemstvu prema svim izvorima dohotka, to jest dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala, dohodak od osiguranja i drugi dohodak.

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

Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

2.7 Obveza izvješćivanja

Koje su porezne obrasce i u kojim rokovima obrtnici obvezni dostavljati Poreznoj upravi?

Obrtnici su u obvezi dostavljati Poreznoj upravi porezne obrasce u propisanim rokovima kao što je prikazano u narednoj tablici:

Tablica br. 6: Obrasci, obveznici podnošenja i krajnji rokovi za njihovo podnošenje

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO Prijava u Registar poreznih obveznika	Obrtnik 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 ____	Obrtnik kad 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 _____	Obrtnik kad isplaćuje naknade na koje se plaća predujam poreza na dohodak po odbitku od drugog dohotka i dohotka od imovinskih prava	▶ 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 _____	Obrtnik kad 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 _____	Obrtnik ako je obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	▶ Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
IP Izvješće o plaći i mirovini	Obrtnik kad radnicima isplaćuje plaće	▶ do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
DOH-Z Prijava dohotka od zajedničke djelatnosti	Porezni obveznik obrtnik nositelj zajedničke djelatnosti	▶ do konca siječnja za prethodnu godinu
DOH Prijava poreza na dohodak za _____ godinu	Porezni obveznik obrtnik	▶ do konca veljače za prethodnu godinu

3. Porez na dobit

3.1 Porezni obveznik, porezna osnovica i porezna stopa

Kad je obrtnik obveznik poreza na dobit?

Obrtnik je obveznik poreza na dobit u slijedećim slučajevima:



1. Ako ispunjava već samo jedan od narednih uvjeta¹⁰:
 - ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario ukupni primitak veći od 2.000.000,00 kuna, ili
 - ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario dohodak veći od 400.000,00 kuna, ili
 - ako ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti veću od 2.000.000,00 kuna (prema nabavnoj vrijednosti dugotrajne imovine), ili
 - ako je u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljavao više od 15 radnika, ili
2. Ako do kraja tekuće godine podnese zahtjev nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu da u idućoj kalendarskoj godini želi plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak. Pisani zahtjev kojim se traži promjena načina oporezivanja dostavlja nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu. U slučaju supoduzetnišva ili drugog oblika zajedničkog dohotka pisani zahtjev podnose i potpisuju svi supoduzetnici. Rješenje kojim se usvaja zahtjev obvezuje poreznog obveznika sljedećih 5 godina. U opravdanim slučajevima Porezna uprava može odobriti i kraći rok prelaska s plaćanja poreza na dohodak na porez na dobit i obratno.

Što je to porezno razdoblje u smislu Zakona o porezu na dobit?

Porezno razdoblje je, u pravilu, kalendarska godina. Porezno razdoblje, kao i obveza plaćanja poreza na dobit i vođenja poslovnih knjiga za obrtnike počinje od početka poreznog razdoblja što slijedi nakon poreznog razdoblja u kojemu su ispunjeni propisani uvjeti. Obveze prestaju završetkom poslovne godine za koju Porezna uprava donese rješenje o prestanku obveza plaćanja poreza na dobit i vođenja poslovnih knjiga po propisima o računovodstvu, ali ne prije isteka roka od 5 godina. U opravdanim slučajevima taj rok može biti i kraći.

Što je porezna osnovica obrtnika koji plaća porez na dobit?

Porezna osnovica obrtnika koji je obveznik poreza na dobit je dobit što se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, a koja je uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

¹⁰ Obrtnik koji je ispunio jedan od nabrojanih uvjeta o tome u pisanom obliku izvješćuje nadležnu ispostavu Porezne uprave do kraja godine u kojoj je ispunjen jedan od propisanih uvjeta. Na isti način postupa i nositelj zajedničke samostalne djelatnosti.

UKUPNI PRIHODI UKUPNI RASHODI = DOBIT ili GUBITAK + POVEĆANJE POREZNE OSNOVICE/SMANJENJE GUBITKA ZA:

1. Svotu amortizacije iznad propisanih iznosa što su prikazane u tablici 3. na stranici 19,
2. 70% troškova reprezentacije (ugošćenja, darova s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, troškovi odmora, športa, rekreacije i razonode, zakupa automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor), u visini troškova nastalih iz poslovnoq 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), ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća,
4. Troškove izuzimanja što se odnose na privatni život (za zabavu, odmor, sport i rekreaciju), uključujući i pripadajući PDV,
5. Skriveno isplate dobiti i oporezive manjkove,
6. Troškove prisilne naplate poreza i drugih davanja,
7. Troškove kazni za prekršaje i prijestupe,
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 godini¹¹,
11. Kamate na zajmove dioničara i članova društva
12. Kamate između povezanih osoba,
13. Rashode od nerealiziranih gubitaka,
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),

- 11 Iznimno, svota može biti i veća od 2% prihoda prethodne godine ako je dana prema odluka-ma 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, dopun-skim i privatnim zdravstvenim osiguranjem, odnosno plaćanje troškova što ih snose same fi-zičke 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.

- ▶ 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 nabrojani 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 u tablici 3. na stranici 19,
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).

OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI

- ▶ Olakšice, oslobođenja i poticaji prikazani su na stranici 34.

PRENESENI POREZNI GUBITAK

Porezni gubitak prenosi se i nadoknađuje umanjivanjem porezne osnovice u sljedećih pet godina, ako Zakon o porez na dohodak ne određuje drukčije.

POREZNA OSNOVICA ZA PRIMJENU PROPISANE POREZNE STOPE

Po kojoj se stopi obračunava i plaća porez na dobit?

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

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 obrtnicima koji su obveznici poreza na dobit?

Obrtnicima koji su obveznici poreza na dobit priznaju se kao troškovi rezerviranja za otpremnine, rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva, rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima i rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima.

3.2 Porezna oslobođenja, olakšice i poticaji

Kakva su porezna oslobođenja, olakšice i poticaji propisani za obrtnike koji su obveznici poreza na dobit?

Obrtnici koji su obveznici poreza na dobit mogu koristiti naredna 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 vrijeme, 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:

Tablica br. 7: Porezne olakšice na području posebne državne skrbi

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 vrijeme, 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 vrijeme¹², pri čemu više od 50% zaposlenika u poreznom razdoblju ima prebivalište i boravište 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

Tablica br. 8: Porezne olakšice u slobodnim zonama

Porezni obveznik	Stopa poreza na dobit
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 narednih 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

12 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.

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

5. Poticaji ulaganja

Tablica br. 9: Poticaji ulaganja

Iznos ulaganja (kuna)	Obveza zapošljavanja, počevši od isteka prve godine ulaganja	Stopa poreza na dobit	Trajanje povlastice od početka ulaganja
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.

3.3 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 utvrđuje mjesečni predujam poreza na dobit obrtniku koji podnese zahtjev da će umjesto poreza na dohodak plaćati porez na dobit?

Obrtnik koji podnese zahtjev da će umjesto poreza na dohodak plaćati porez na dobit predujam poreza na dobit u prvoj godini plaća u visini predujma poreza na dohodak što je utvrđen na temelju porezne prijave za godinu u kojoj je zahtjev podnesen.

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.

3.4 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 koju ostvari nerezident u Republici Hrvatskoj.

Kad je obrtnik obveznik poreza po odbitku?

Obrtnik je obveznik poreza po odbitku kad inozemnom primatelju (nerezidentu) koji nije fizička osoba isplaćuje naknadu po osnovi:

- * autorskih prava i drugih 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),
- * usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge, i
- * 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.

Što je porezna osnovica poreza po odbitku?

Porezna osnovica poreza po odbitku je bruto iznos naknade što je tuzemni isplatelj 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, kamate ili dividende.

3.5 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 korištene 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 u prijavljen porezni gubitak).

3.6 Obveza izvješćivanja

Koje su porezne obrasce i u kojim rokovima obrtnici koji su obveznici poreza na dobit dužni dostavljati Poreznoj upravi?

Obrtnici koji su obveznici poreza na dobit moraju Poreznoj upravi dostavljati naredne porezne obrasce:

Tablica br. 10: Obrasci, obveznici podnošenja i krajnji rokovi za njihovo podnošenje

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO Prijava u Registar poreznih obveznika	Obrtnik 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 ____	Obrtnik 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 ____	Obrtnik ako isplaćuje naknade na koje se plaća predujam poreza na dohodak po odbitku od drugog dohotka i dohotka od imovinskih prava	▶ 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 ____	Obrtnik 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 ____	Obrtnik ako je obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	▶ Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
IP Izvješće o plaći i mirovini	Obrtnik 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	Obrtnik obveznik poreza na dobit	▶ četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit

4. Plaćanje poreza po odbitku za zaposlene radnike

Koje je poreze obrtnik dužan obračunavati, obustavljati i plaćati za zaposlene radnike?

Obrtnik je dužan za zaposlene radnike obračunavati, obustavljati i plaćati predujmove poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prirezu porezu na dohodak, ako je prirez propisan odlukom grada ili općine u kojoj radnici imaju prebivalište ili uobičajeno boravište.

Kako se utvrđuje predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada?



Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada utvrđuje se na način što je prikazan u narednoj tablici.

Tablica br. 11: Utvrđivanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada

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 <ul style="list-style-type: none">– uplaćeni doprinos 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)– mjesečni osobni odbitak	Obrtnik poslodavac	Pri svakoj isplati plaće

Pod kojim uvjetom radnik može koristiti osobni odbitak tijekom poreznog razdoblja?

Radnik po osnovi radnog odnosa može tijekom poreznog razdoblja (u pravilu mjesečno) koristiti osobni odbitak¹³ samo ako je poslodavcu predao poreznu karticu (Obrazac PK).

-  Obrazac PK (porezna kartica) besplatno izdaje nadležna ispostava Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu na zahtjev radnika kad prvi puta stupi u radni odnos i trajno ga prati u razdoblju dok ostvaruje prmitke po osnovi nesamostalnog rada.
-  Radnik je obvezan svaku promjenu u svezi s uzdržavanim članovima uže obitelji i djece, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta i drugo, koja utječe na osobni odbitak, odnosno neoporezivi dio dohotka, prijaviti ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu, odnosno uobičajenom boravištu i dostaviti joj vjerodostojne isprave u roku od trideset (30) dana od dana nastanka promjene.

Po kojim se stopama obračunava porez na dohodak?

Porez na dohodak obračunava se po stopama što su prikazane u tablici br. 1 na stranici 6.

Kako se utvrđuje predujam prireza porezu na dohodak?

Prirez se izračunava tako da se utvrđeni iznos predujma poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza¹⁴.

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.

¹³ Prikaz u tablici broj 4. na stranici 22.

¹⁴ Propisane stope prireza prikazane su u tablici br. 12. na stranici 43.

Kolike su stope prireza porezu na dohodak?

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

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

Tablica br. 12 : Stope prireza poreza na dohodak po gradovima/općinama

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

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

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

Tko i kad obračunava i uplaćuje prirez porezu na dohodak?

1. Obrtniku kojemu se dohodak utvrđuje na temelju poslovnih knjiga Porez na uprava rješenjem utvrđuje i obračunava iznos mjesečnog predujma prireza porezu na dohodak. Obrtnik je obavezan uplatiti dužni iznos poreza do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec, a po godišnjoj poreznoj prijavi 15 dana od dostave rješenja o utvrđivanju toga poreza,
2. Obrtnik ako isplaćuje plaću iz koje se predujam prireza porezu na dohodak plaća po odbitku (za zaposlene radnike) dužan je obračunati i platiti prirez porezu na dohodak istodobno kad isplaćuje plaću. 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.

Kako se izračunava prirez porezu na dohodak?

Prirez se izračunava tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanim stopom prireza.

Na koji račun se uplaćuje prirez porezu na dohodak?

Na isti račun na koji se uplaćuje i porez na dohodak.

6. Porez na dodanu vrijednost

6.1 Porezni obveznik, porezna osnovica i porezne stope

Kad su obrtnici obveznici PDV-a?

Obrtnici postaju obveznici PDV-a od 1. siječnja tekuće godine ako je vrijednost njihovih ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn. Oni su se tada dužni prijaviti u 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 što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, te u zakonskim rokovima podnositi poreznu prijavu.

Mogu li obrtnici postati obveznici PDV-a na početku obavljanja poduzetničke djelatnosti?

Oni to mogu postati ako se prijave u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost u tekućoj godini kad su počeli obavljati poduzetničku djelatnost.

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

Oni 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 obrtnik koji 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 uvoz dobara u tuzemstvo,
6. na usluge što ih obrtniku obavi inozemni poduzetnik u tuzemstvu,
7. 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,
8. kad obrtnik na računu za isporučena dobra i obavljene usluge izdvojeno iskaže PDV, iako za to nije ovlašten.

Što je osnovica PDV-a?

Osnovica 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 obrtnik?

Na te se naknade plaća PDV po stopi 0% i 22%. Od 1. siječnja 2006. godine PDV se plaća po stopi 10% na usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata i 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, mate-

rijal za osteosintezu, stentovi, interauterini uložci 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 pension 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.

6.2 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 kuna¹⁵,

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«).

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

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

Obrtnik koji je obveznik poreza na dohodak obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju prema primljenim (naplaćenim) naknadama.

i **Porezna obveza ili pravo na povrat poreza (uplata ili povrat) u obračunskom razdoblju** (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu) = obračunani PDV prema primljenim (naplaćenim) naknadama za izdane račune po isporučenim dobrima i obavljenim uslugama u obračunskom razdoblju — iskazani i plaćeni pretporez po ulaznim računima za primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju.

¹⁵ Ovi poduzetnici mogu se prijaviti Poreznoj upravi za mjesečno podnošenje poreznih prijava, odnosno za podnošenje prijave za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu

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

Obrtnik koji je 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 (obrtnika), odnosno prema sjedištu poreznog obveznika pravne osobe.

Kad se podnosi porezna prijava?

- 1.** Obrtnik koji je obveznik podnošenja porezne prijave za mjesečna obračunska razdoblja (obrazac: PDV — prijava poreza na dodanu vrijednost) dužan je podnositi poreznu prijavu do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
- 2.** **Obrtnik koji je obveznik podnošenja porezne prijave za tromjesečna obračunska razdoblja** (obrazac: PDV — prijava poreza na dodanu vrijednost) dužan je podnositi poreznu prijavu do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje),
- 3.** **Godišnje obračunsko razdoblje** — konačni godišnji obračun PDV-a za proteklu godinu podnosi se na obrascu PDV-K — prijava konačnog obračuna poreza
 - 3.1** **Obrtnik koji je obveznik poreza na dohodak** dužan je podnositi poreznu prijavu do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu,
 - 3.2** **Obrtnik koji je obveznik poreza na dobit** dužan je podnositi poreznu prijavu do konca travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu.

6.4 Pretporez

Što je pretporez?

Pretporez 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 koje mu je u tuzemstvu obavio inozemni poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu.

Što je osnova za odbitak pretporeza?

Pretporez 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 poreza što ga je platio domaći poduzetnik kojemu je inozemni poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu obavio uslugu u tuzemstvu.

Pod kojim uvjetom obveznik koji je u sustavu PDV-a može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez?

Obrtnik koji je obveznik poreza na dohodak koji obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge prema primljenim (naplaćenim) naknadama može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez ako su ispunjeni naredni 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 je obavljena u poduzetničke svrhe,
4. Računi za isporučena dobra i usluge su plaćeni.

Obrtnik koji je obveznik poreza na dobit koji 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 je poduzetniku obavljena u poduzetničke svrhe,

6.5 Porezni obrasci, poslovne knjige, evidencije i računi

Koji su propisani porezni obrasci?

U narednoj tablici su prikazani svi propisani obrasci:

Tablica br. 13: Porezni obrasci i krajnji rokovi za njihovo podnošenje:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji 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 (mjesечно 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 dohodak ▶ 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja

- 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.

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.

Mora li obrtnik ispostaviti račun za svaku prodaju i obavljenju uslugu?

Obrtnik je obvezan 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.

- i** 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 narednoj tablici:

Tablica br. 14: Vrste računa i obveznici njihovog izdavanja

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?

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

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

Ovi računi moraju najmanje sadržavati sljedeće podatke:

1. mjesto izdavanja, broj i nadnevak,
2. ime (naziv), adresu i matični broj ili matični broj građana, (porezni broj poduzetnika), koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. ime (naziv), adresu i porezni broj poduzetnika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu, količinu i cijenu 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 obrtnika za gotovinski promet i isjeći vrpca registar blagajni?

Računi za gotovinski promet, isjeći vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja, moraju sadržavati najmanje naredne 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, količinu i cijenu obavljenih usluga, i
4. zbrojni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi.

Što ako obrtnici 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 kojeg propisa 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.

6.6 Plaćanje poreza

U kojim rokovima mora obrtnik koji je porezni obveznik platiti PDV za proteklo obračunsko razdoblje?

Obrtnik koji je porezni obveznik mora platiti PDV za proteklo obračunsko razdoblje u narednim rokovima:

1. Obveznik podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja — obračunani i prijavljeni PDV za proteklo mjesečno obračunsko raz-

doblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),

- 2. Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja** — obračunani i prijavljeni PDV za proteklo tromjesečno obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje),
- 3. Obveznik podnošenja prijave za godišnje obračunsko razdoblje**
 - 3.1 Obveznik poreza na dohodak** mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu,
 - 3.2 Obveznik poreza na dobit** mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do konca travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno 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 prijave.

Što ako obrtnik koji je obveznik PDV-a prestane obavljati djelatnost?

Obrtnik koji je obveznik PDV-a, a koji je prestao obavljati djelatnost, dužan je u roku tri mjeseca od prestanka poslovanja uplatiti PDV što je obračunan i prijavljen.

7. Obvezni doprinosi

Koje su obvezne doprinose obrtnici dužni plaćati?

U narednoj tablici su prikazi obveznih doprinosa što su ih obrtnici dužni obračunavati i plaćati po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti, te obveznih doprinosa što su ih obrtnici dužni obračunavati, obustavljati i plaćati za svoje radnike.

Tablica br. 15: Obveznici doprinosa, osnovice, stope i rokovi za obračun i uplatu doprinosa

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Obrtnik kojemu se dohodak utvrđuje prema poslovnim knjigama	umnožak prosječne plaće (za 2005.godinu je 5.945,00 kn) i koeficijenta 0,65	1. 20,00% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, III 15,00% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, 5,00% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje,	na osnovi rješenja Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec, osim za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje ¹⁶
Obrtnik kojemu se dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu	umnožak prosječne plaće (za 2005.godinu je 5.945,00 kn) i koeficijenta 0,55	2. 15,00% za osnovno zdravstveno osiguranje, 3. 0,50% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti.	na osnovi rješenja Porezne uprave	
Obrtnik koji je obveznik poreza na dobit Trgovac pojedinac koji je upisan u registar trgovačkog suda	poduzetnička plaća, koja ne može biti niža od umnoška prosječne plaće (za 2005.godinu je 5.945,00 kn) i koeficijenta 1,1	1. 20,00% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, III 15,00% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, 5,00% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje, 2. 15,00% za osnovno zdravstveno osiguranje, 3. 0,50% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti.	Ako se poduzetnička plaća isplaćuje prilikom obračuna plaće, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu — Ako se poduzetnička plaća ne isplaćuje do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Istodobno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena do zadnjeg dana u mjesecu. Ako se poduzetnička plaća ne isplaćuje do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec, osim za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje ¹⁶

16 poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti obračunan rješenjem dostijeva 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

Obrtnik koji 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
Radnik s osnove rada za obrtnika (obrnika je obveznik obračunava nja, 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 ili 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

8. Kaznene odredbe

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

Jesu, i to Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o porezu na dobit, 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 dohodak?

Tablica br. 16: Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)		
Neplaćanje u propisanom roku mjesečnih i jednokratnih predujmova poreza po rješenju Porezne uprave	Obrtnik	500,00	—	50.000,00
Neplaćanje u propisanom roku ili manja uplata poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	Obrtnik	500,00	—	50.000,00
Neizvršavanje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za zaposlene radnike	Obrtnik koji zapošljava radnike	500,00	—	50.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku Poreznoj upravi podataka o isplaćenim plaćama i primicima i obustavljenom i uplaćenom porezu	Obrtnik koji zapošljava radnike	500,00	—	50.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku Poreznoj upravi propisanih evidencija o isplaćenom dohotku od nesamostalnog rada i uplaćenom porezu na dohodak	Obrtnik	500,00	—	50.000,00

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

Tablica br. 17: Novčane kazne prema Zakonu oporezu na dobit

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neutvrđivanje porezne obveze i neplaćanje poreza u propisanom roku	Obrtnik koji je obveznik poreza na dobit	1.000,00 — 200.000,00
Neplaćanje u propisanom roku predujmova poreza	Obrtnik koji je obveznik poreza na dobit	1.000,00 — 200.000,00

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

Tablica br. 18: Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neutvrđivanje porezne osnovice, neizdavanje računa i neplaćanje utvrđenog poreza u zakonskom roku, neobračunavanje i netočno obračunavanje PDV-a, neplaćanje PDV-a u propisanom roku, nečuvanje dokumentacije u propisanom roku, nedopuštanje nadzora nadležnim tijelima ili nedozvoljavanje uvida dokumentacije i knjige o primljenim i izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge	Obrtnik koji je obveznik PDV-a	2.000,00 — 500.000,00

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

Tablica br. 19: Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavlivanje činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze u zakonskom roku	Obrtnik	500,00 — 200.000,00
Odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku	Obrtnik	500,00 — 200.000,00
Nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku	Obrtnik	500,00 — 200.000,00
Nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela	Obrtnik	500,00 — 200.000,00
Iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi	Obrtnik	500,00 — 200.000,00
Neodazivanje na poziv poreznog tijela	Obrtnik	500,00 — 200.000,00
Odbijanje davanja obavijesti potrebnih za utvrđivanje činjeničnog stanja značajnog za oporezivanje	Obrtnik	500,00 — 200.000,00
Ometanje očevida	Obrtnik	500,00 — 200.000,00
Nedopuštanje obavljanja inspeksijskog nadzora	Obrtnik	500,00 — 200.000,00

Ometanje obavljanja inspekcijskog nadzora	Obrtnik	500,00 — 200.000,00
Neobračunavanje, netočno obračunavanje, neuplaćivanje ili nepravodobno uplaćivanje poreza po odbitku	Obrtnik koji je obveznik plaćanja poreza po odbitku	500,00 — 200.000,00

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

Tablica br. 20: Novčane kazne prema Zakonu o o doprinosima za obvezna osiguranja

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neplaćanje doprinosa do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Obrtnik	5.000,00 — 20.000,00
Neobračunavanje doprinosa pri obračunu plaće, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu	Obrtnik koji zapošljava radnike	5.000,00 — 50.000,00
Neplaćanje doprinosa istovremeno s isplatom plaće, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu	Obrtnik koji zapošljava radnike	5.000,00 — 50.000,00
Neizvješćivanje u propisanom roku nadležnu ispostavu Porezne uprave ¹⁷	Obrtnik	5.000,00 — 50.000,00

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

Za prekršaj počinjen
drugi put

Obrtnik

zabrana obavljanja djelatnosti
do jedne godine

9. Propisi

1. Zakon o porezu na dohodak (»Narodne novine« broj 177/04),
2. Zakon o porezu na dobit (»Narodne novine« broj 177/04, 90/05),
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),
4. Opći porezni zakon (»Narodne novine« broj 127/00, 86/01, 150/02),
5. Zakon o obrtu (»Narodne novine« broj 77/93, 90/96, 64/01, 49/03 — pročišćeni tekst),
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. Zakon o računovodstvu (»Narodne novine« broj 90/92),
14. Pravilnik o porezu na dohodak (»Narodne novine« broj 95/05),
15. Pravilnik o porezu na dobit (»Narodne novine« broj 95/05),
16. 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),
17. Pravilnik o djelatnostima iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima te organiziranja kampova koje će se paušalno oporezivati, o visini paušalnog poreza i načinu plaćanja paušalnog poreza (»Narodne novine« broj 48/05),

18. Odluka o potvrđivanju statusa pripadnosti općina trećoj skupini područja posebne državne skrbi (»Narodne novine« broj 138/02),
19. Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2005. godinu (»Narodne novine« broj 167/04),
20. 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).

INSTITUT ZA
JAVNE
FINANCIJE

Uredništvo: Institut za javne financije, Porezni vjesnik
Biblioteka Porezni priručnici i brošure
Zagreb, Katančićeva 5, pp 320 · Tel. (01) 488 6443 redakcija,
488 6444 centrala, 481 9363 · Fax: (01) 481 9365
e-mail: porvje@ijf.hr · www.ijf.hr