

VII. PODSJETNIK ZA ZAKONSKA PLAĆANJA I OBVEZE U 2015.

SIJEČANJ

Tjedan	PON	UTO	SRI	ČET	PET	SUB	NED
1				1 ¹	2 ²	3 ³	4 ⁴
2	5 ⁵	6 ⁶	7 ⁷	8 ⁸ ☺	9 ⁹	10 ¹⁰	11 ¹¹
3	12 ¹²	13 ¹³	14 ¹⁴	15 ¹⁵ ☘	16 ¹⁶	17 ¹⁷	18 ¹⁸
4	19 ¹⁹	20 ²⁰ ☺ ☔	21 ²¹	22 ²²	23 ²³	24 ²⁴	25 ²⁵
5	26 ²⁶	27 ²⁷	28 ²⁸	29 ²⁹	30 ³⁰	31 ³¹ ☹	

Tablica 39. Obveze u siječnju 2015.

☺ 8. i 20. 1.	- Dnevno i mjesečno izvješće za trošarine
♻️ 15. 1.	- Mjesečno izvješće o posebnom porezu na motorna vozila
🔔 20. 1.	- Obrazac PDV za mj. i tromj. o. (X. - XII. 2014.), porez na potrošnju, Obrazac ZP, PDV-S - Godišnje izvješće za male proizvođače jakih alkoholnih pića
☹ 31. 1.	- Plaćanje utvrđene obveze PDV-a za mj. i tromj. o. (X. - XII. 2014.) - Predujem poreza na dohodak i dobitak - Mjesečna izvješća o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića - Mjesečni obračun trošarine za kruta goriva, el. energiju i prirodni plin - Godišnje izvješće za male proizvođače vina - Mjesečna članarina HGK - Predujem za TZ i SR (društva i fizičke osobe) - Obrasci za 2014. - IP, ID-1, posloprimcu presliku IP i potvrde o ispl. dohotku, porezu i prirezu - DOH-Z za 2014.- fizičke o. koje obavljaju zajedničku djelatnost
Obrazac JOPPD	- obveza predaje dopijeva na dan isplate primitka, odnosno plaćanja poreza i doprinosa, a najkasnije sljedeći dan - ako plaća nije isplaćena, doprinose treba platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec i ispostaviti obrazac JOPPD - za sve isplate neoporezivih primitaka obrazac JOPPD treba predati do 15. u mjesecu za prethodni mjesec

1. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

1.1. UPLATA PDV-a

- Utvrđenu poreznu obvezu za obračunsko razdoblje porezni obveznik iskazuje u prijavi poreza (PDV obrascu) koju dostavlja elektronski nadležnoj PU do 20. u mjesecu po završetku obračunskog razdoblja sukladno čl. 85. st. 6. Zakona o PDV-u. Obvezu PDV-a treba platiti do kraja mjeseca.
- Obrazac PDV-a za siječanj 2015. treba predati najkasnije do 20. veljače 2015.
- Porezna obveza za siječanj 2015. za mjesečne obveznike PDV-a dopijeva 28. veljače 2015.

Uplatni račun za PDV

HR1210010051863000160 Državni proračun RH

U poziv na broj odobrenja upisuje se:

- U **prepolje** - 68 - za pravne osobe i za obrtnike, slobodna zanimanja i druge građane
- U **polje** - brojčana oznaka vrste prihoda koji se uplaćuje

- 1201 Porez na dodanu vrijednost,
- 1228 Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika,
- u nastavku OIB za pravne osobe ili OIB za fizičke osobe.

68 1201 - OIB
1228

Carinski dug u koji spada i PDV pri uvozu uplaćuje se u roku do 10 dana od kada je dug priopćen dužniku (preuzeta carinska deklaracija) sukladno izmjenama i dopunama Carinskog zakona (Nar. nov., br. 60/08. - od 1. VII. 08.). U nastavku se daje pregled nadležnih carinarnica Carinske uprave RH u županijama prema Uredbi o područjima na kojima djeluju carinarnice Ministarstva financija Carinske uprave (Nar. nov., br. 67/12.). Carinski dug se uplaćuje prema Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračunana propisani evidencijski račun carinarnice te se dnevno raspoređuje u korist računa Državnog proračuna i to:

11 šifra carinarnice - 1015 - JCD i god (8 znamenki)

Tablica 40. Popis računa carinske uprave RH u 2015.

Račun po IBAN konstrukciji	Račun	Naziv korisnika
HR1810010051784500183	1001005-1784500183	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Zagreb,
HR9310010051784500191	1001005-1784500191	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Rijeka,
HR7610010051784500206	1001005-1784500206	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Osijek,
HR5410010051784500214	1001005-1784500214	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Split,

1.2. POVRAT PDV-a STRANCIMA - FIZIČKIM OSOBAMA

Porezni obveznik može vratiti zaračunani PDV stranom državljaninu - strancu iz trećih zemalja, no pritom treba zadovoljiti ostale uvjete određene čl.45. st.2. Zakona o PDV-u:

1. da putnik nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području Europske unije,
2. da je ukupna vrijednost isporuke veća od 740,00 kuna uključujući PDV,
3. da su dobra prevezena izvan Europske unije prije isteka roka od tri mjeseca nakon mjeseca u kojem je obavljena isporuka i
4. da postoji dokaz o izvozu, odnosno račun i obrazac koji je potvrdila carinarnica na čijem području su dobra iznesena iz Europske unije.

Napomena:

Opširnije o tome možete pročitati u časopisu RRiF br. 9/13., str. 96.

2. POREZ NA POTROŠNJU

Obveza plaćanja proizlazi iz odredaba Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Nar. nov., br. 111/93. do 147/14.).

Osnovica je, sukladno čl. 31., prodajna vrijednost alkoholnih pića, bezalkoholnih pića i piva (bez poreza) što ih se proda u ugostiteljskim objektima. **Preračunana stopa PDV-a (za stopu 25%) je 19,53% a poreza na potrošnju 2,34%, ako je puna stopa 3% - za alkoholna pića.**

Preračunana stopa PDV-a (za stopu 13%) je 11,2069%, a poreza na potrošnju 2,5862%, ako je puna stopa 3% - za pivo, vino i bezalkoholna pića.

Prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisan je **NOVI Obrazac PP-MI-PO za obračun i mjesečno plaćanje poreza na potrošnju. Obrazac se podnosi do 20-og u mjesecu za prethodni mjesec, a primjena je od 1. siječnja 2015.** Posljednjim izmjenama Zakona (Nar. nov., br. 147/14.) promijenjena je mjesna nadležnost za podnošenje prijave poreza na potrošnju, te se Obrazac PP-MI-PO prijavljuje prema sjedištu te prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika, a ne više prema mjestu u kojem se nalazi ugostiteljski objekt i gdje je obavljena prodaja alkoholnih i bezalkoholnih pića.

Ako su općine i gradovi svojom odlukom poslove utvrđivanja poreza na potrošnju prenijeli u nadležnost Porezne uprave, Obrazac PP-MI-PO podnosi se nadležnoj ispostavi Porezne uprave **zbirno** za sve poslovne prostore, dok se u gradovima i općinama koji svojom odlukom poslove utvrđivanja poreza nisu prenijeli na Poreznu upravu, Obrazac PP-MI-PO podnosi nadležnom upravnom tijelu jedinice lokalne samouprave **pojedinačno** za svaki poslovni prostor prema sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

Tako ugostiteljski objekti koji posluju u sljedećim gradovima trebaju uplatiti porez na potrošnju na uplatni račun:

Zagreb HR3423600001813300007

Split HR7625000091840900000

Osijek HR5023600001831200002

U poziv na broj upisati

- Za pravne i fizičke osobe

68 1708 - OIB

Napomena:

Pregled odluka gradova i općina koje su propisale obvezu plaćanja poreza na potrošnju kao i stope, objavljen je u časopisu PiP, br. 3/09., PRILOG.

3. POREZ NA DOBITAK

Svotu predujma poreza na dobitak plaća se do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec u visini jedne dvanaestine porezne obveze za prethodnu godinu (čl. 34. st. 1. Zakona o porezu na dobit, a prema izračunu na obrascu PD.

Porezni obveznici koji počinju obavljati djelatnost u 2015. ne plaćaju predujam do podnošenja prve godišnje porezne prijave (čl. 34. st. 3.) u 2016.

Mjesečne predujmove poreza na dobitak uplaćuje se na:

**Račun grada/općine prema sjedištu poduzeća
odnosno prebivalištu poduzetnika "dobitaša"**

Na primjer:

- Zagreb HR5510010051713316067 - Porez na dobit

- Požega HR7010010051735116062 - Porez na dobit

U poziv na broj upisati - Za pravne i fizičke osobe

68 1651 - OIB

Napomena:

O promjeni akontacije poreza na dobitak u tijeku godine može se pročitati u časopisu RRiF br. 4/13., str. 93., a primjenjuje se i sada.

4. POREZ PO ODBITKU

Plaća se, sukladno čl. 31. st. 4. i 6. Zakona o porezu na dobit na kamate te na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva (pravo na reprodukciju, patente, licencije, zaštitni znak), na usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge. Porezna osnovica je bruto-svota naknade koju tuzemni isplatelj plaća nerezidentu - inozemnom primatelju koji nije fizička osoba. Porezni obveznik je isplatelj, a stopa poreza 15%.

Od 1. srpnja 2013. isplate kamata i autorskih naknada između povezanih društava u EU kao i isplate dividendi i udjela u dobitku uz ispunjenje propisanih uvjeta. Detaljnije u poglavlju VI. Stručnih Informacija.

Pregled zemalja s kojima Hrvatska ima ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja dan je u poglavlju VI. STRUČNIH OBAVIJESTI - DVOSTRUKO OPOREZIVANJE u ovom prilogu.

Uplatu poreza na navedene usluge inozemnih poduzetnika obavlja se na račun poreza na dobitak, pri čemu uplatitelji u pozivu na broj odobrenja upisuju model 68, brojčanu oznaku vrste poreza:

**TELEFONSKI
SAVJETI**

(uz vaš PIN):

01/ 46 99 111

1660 - Porez na dobit po odbitku na naknade za korištenje prava intelektualnog vlasništva (čl. 31. Zakona o porezu na dobit - dalje: Zakon),

1678 - Porez na dobit po odbitku na naknade za usluge istraživanja tržišta, poreznog savjetovanja, revizorske usluge i sl. (čl. 31. Zakona),

1686 - Porez na dobitak po odbitku na dividende i udjele u dobiti (čl. 31 - Zakona)

1694 - Porez na dobit po odbitku na kamate (čl. 31. Zakona).

1864 - Porez na dobit po odbitku (20%) na usluge plaćene osobama koje imaju sjedište izvan Europske unije, a u kojima je opća ili prosječna stopa oporezivanja dobiti niža od 12,5% (čl. 31. st. 10. Zakona o porezu na dobit).

U polje broj modela upisuje se HR68. U polje poziv na broj primatelja upisuje se navedenu brojčanu oznaku poreza i OIB za strance kojeg dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave.

POPIS DRŽAVA iz članka 31. stavka 10. Zakona o porezu na dobit:

RED.	DRŽAVA	KOD
1.	Američki Djevičanski otoci (US Virgin Islands)	VI
2.	Andora (Andorra)	AD
3.	Angvila (Anguilla)	AI
4.	Antigva i Barbuda (Antigua and Barbuda)	AG
5.	Aruba	AW
6.	Bahami (Bahamas)	BS
7.	Bahrein (Bahrain)	BH
8.	Barbados	BB
9.	Belize	BZ
10.	Bermuda	BM
11.	Božićni Otok (Christmas Island)	CX
12.	Britanski Djevičanski otoci (British Virgin Islands)	VG
13.	Brunej (Brunei Darussalam)	BN
14.	Dominikanska Republika (Dominican Republic)	DO
15.	Falklandski otoci (Falkland Islands)	FK
16.	Fidži (Fiji)	FJ
17.	Gibraltar	GI
18.	Grenada	GD
19.	Guam (Guam)	GU
20.	Guernsey	GG
21.	Gvajana (Guyana)	GY
22.	Hong Kong	HK
23.	Jersey	JE
24.	Kajmanski otoci (Cayman Islands)	KY
25.	Kukovi otoci (Cook Islands)	CK
26.	Liberija (Liberia)	LR
27.	Lihtenštajn (Liechtenstein)	LI
28.	Makao (Macao)	MO
29.	Maldivi (Maldives)	MV
30.	Maršalovi otoci (Marshall Islands)	MH
31.	Monako (Monaco)	MC
32.	Montserat (Montserrat)	MS
33.	Nauru	NR
34.	Nizozemski Antili (Netherlands Antilles)	AN
35.	Niue	NU
36.	Otočje Turks i Caicos (Turks and Caicos Islands)	TC

RED.	DRŽAVA	KOD
37.	Otok Man (Isle of Man)	IM
38.	Palau	PW
39.	Panama	PA
40.	Samoa	WS
41.	Sejšeli (Seychelles)	SC
42.	Sveti Kristofor i Nevis (Saint Kitts and Nevis)	KN
43.	Sveta Lucija (Saint Lucia)	LC
44.	Sveti Vincent i Grenadini (Saint Vincent and the Grenadines)	VC
45.	Solomonski otoci (Solomon Islands)	SB
46.	Tonga	TO
47.	Trinidad i Tobago	TT
48.	Tuvalu	TV
49.	Vanuatu	VU
50.	Zajednica Dominika (Commonwealth of Dominica)	DM

5. POREZ NA DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI (OBRT I SLOBODNA ZANIMANJA)

Predujmove poreza na dohodak plaća se mjesечно prema rješenju Porezne uprave i to do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec (čl. 47. st. 5. Zakona o porezu na dohodak).

Rješenje o predujmu vrijedi do izmjene, odnosno do utvrđivanja novog predujma (čl. 47. st. 2. Zakona o porezu na dohodak).

Porezni obveznik koji počinje obavljati redovitu samostalnu djelatnost obavezan je o tome izvijestiti Poreznu upravu u roku osam dana od dana početka obavljanja djelatnosti, ali se NE određuje predujam do podnošenja prve godišnje porezne prijave (čl. 47. st. 4. Zakona o porezu na dohodak).

Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak uplaćuje se u korist:

Račun grada/općine prema prebivalištu poreznog obveznika (posloprimca odnosno primatelja dohotka).

Na primjer:

- Zagreb HR1110010051713312009 Prirez i porez na dohodak
- Opatija HR8810010051730212000 Prirez i porez na dohodak.

U pozivu na broj odobrenja upisuje se oznaka

68 1430 OIB

6. KOMORSKI DOPRINOS
6.1. ČLANARINA HRVATSKOJ GOSPODARSKOJ KOMORI

Prema Odluci o financiranju Hrvatske gospodarske komore u 2015. godini, prema odluci skupštine HGK pravne osobe, prema kategoriji poduzetnika, do kraja mjeseca plaćaju:

• **Visina mjesečne članarine za:**

- I. grupa poduzetnika 42,00 kn
- II. grupa poduzetnika 1.083,00 kn
- III. grupa poduzetnika 3.973,00 kn.
- IV. grupa poduzetnika 20,00 kn.

Za određivanje kategorije poduzetnika uzima se veličina društva izračunana za 2013. godinu.

Prvu grupu čine članice koje ne prelaze dva od sljedeća tri kriterija:

- a) ukupna aktiva iznosi 7.500.000,00 kn
- b) ukupni prihod iznosi 15.000.000,00 kn
- c) imaju 50 zaposlenika.

Drugu grupu čine članice koje prelaze dva od tri kriterija za prvu kategoriju, ali nikad ne prelaze dva od sljedeća tri kriterija:

- a) ukupna aktiva iznosi 30.000.000,00 kn
- b) ukupni prihod iznosi 59.000.000,00 kn
- c) imaju 250 zaposlenika.

Treću grupu čine članice koje prelaze barem dva od tri kriterija za drugu kategoriju. na uplatni račun:

Četvrtu grupu čine članice osnovane i upisane u sudski registar kao jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću ili ako takvo društvo nije povećalo temeljni kapital tako da on doseže ili porezi najniži iznos temeljnog kapitala od 20.000,00 kn.

Uplata na:

HR8510010051700052620 članarina HGK

U pozivu na broj:

67	002 I. grupa	mjesec i godina (4 znamenke)
	003 II. grupa -	
	004 III. grupa	

Napomena:

Članice Komore za koje nisu dostupni podatci za-duživati će se u svoti 42,00 kn.

**6.2. DOPRINOS HRVATSKOJ
OBRTNIČKOJ KOMORI**

Obveznici plaćanja ovog komorskog doprinosa su fizičke i pravne osobe, članovi Hrvatske obrtničke komore, sukladno Odluci o obveznicima, jedinstvenoj osnovici, načinu i rokovima plaćanja obveznog komorskog doprinosa za jedinstveni sustav organiziranosti obrta (Nar. nov., br. 6/14.).

Izvadak iz Odluke o plaćanju doprinosa u paušalnom iznosu udruženjima obrtnika, područnim obrtničkim komorama i Hrvatskoj obrtničkoj komori za 2015. (Nar. nov., br. 156/14.).

Doprinos Hrvatskoj obrtničkoj komori od 1. siječnja 2014. plaća se samo u paušalnoj svoti.

Doprinos u paušalnoj svoti plaća se tromjesečno (stupac 5 Izvatka x 3) i to prema sljedećem rasporedu:

Tromjesečje	Nadnevak u tekućoj godini		Zaduženja za razdoblje
	zaduženja	dospijeća	
I.	15. 02.	28. 02.	siječanj – ožujak
II.	15. 05.	31. 05.	travanj – lipanj

III.	15. 08.	31. 08.	srpanj – rujanj
IV.	15. 11.	30. 11.	listopad – prosinac

Uplatni računi:

Račun grada/općine prema sjedištu obveznika - Komorski doprinos u paušalnoj svoti

Na primjer:

Zagreb: HR3810010051713352360

U poziv na broj odobrenja upisuje se:

- za pravne i fizičke osobe

67 OIB

7. TURISTIČKA ČLANARINA

Visina predujma za turističku članarinu za 2015. utvrđuje se prema godišnjem obračunu za 2014. Osnovica je $\frac{1}{12}$ obveze po obračunu.

Plaća se do kraja mjeseca za tekući mjesec prema Zakonu o članarinama turističkim zajednicama (Nar. nov., br. 152/08. i 88/10.).

Ako pravna ili fizička osoba počne poslovati u 2015., poslije 3 mjeseca treba prijaviti Poreznoj upravi ostvaren prihod radi utvrđivanja mjesečnog predujma.

Predujam članarine plaća se u korist uplatnog računa

**grada/općine, odnosno turist. mjesta u koje-
mu je sjedište turističke zajednice - članarina
turističkim zajednicama**

Na primjer:

Zagreb HR7510010051713327153

Poziv na broj

- za pravne i fizičke osobe

67 OIB

Napomena:

Potanje o obračunu turističke članarine pročitajte u časopisu RRiF br. 1/15.

8. SPOMENIČKA RENTA

Obveza proizlazi iz Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Nar. nov., br. 69/99., 151/03., 157/03., 88/10., 61/11., 25/12., 136/12., 157/13. i 152/14.).

**8.1. PRIHODI OD SPOMENIČKE RENTE KOJA SE
PLAĆA PREMA STOPI NA UKUPAN PRIHOD**

Osnovica na koju se plaća ova obveza je ukupan prihod ostvaren obavljanjem djelatnosti navedenih u Zakonu prema šiframa djelatnosti, a po stopi 0,05%.

Visinu mjesečnog predujma utvrđuje se za obveznike pravne i fizičke osobe, na godišnjem obrascu SR i plaća se do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec u korist računa:

**TELEFONSKE
KONZULTACIJE**

**od 8⁰⁰ do 13⁰⁰
(uz vaš PIN):
01/ 46 99 111**

