

VII. PODSJETNIK ZA ZAKONSKA PLAĆANJA I OBVEZE U PRVOM POLUGODIŠTU 2010.

VELJAČA

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

1. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

- Utvrđenu poreznu obvezu za obračunsko razdoblje porezni obveznik iskazuje u prijavi poreza (PDV obrascu) koju dostavlja nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu (fizičke osobe prema svom prebivalištu), sukladno čl. 18. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, (Nar. nov., br. 47/95. do 94/09.), do posljednjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja. U istom roku treba platiti poreznu obvezu.
- Porezna obveza za veljaču 2010. za mjesečne i tromjesečne obveznike PDV-a dospijeva 31. ožujka 2010., a za tromjesečne (1-3/10) do 30 travnja 2010.

Uplatni račun za PDV

1001005-1863000160 Državni proračun RH

U poziv na broj odobrenja upisuje se:

- U **pretpolje** - 68 - za pravne osobe i za obrtnike, slobodna zanimanja i druge građane
- U **polje** - brojana 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 i žiro-računi prema Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna. Carinski dug se uplaćuje na propisani evidencijski račun carinarnice te se dnevno raspoređuje u korist računa Državnog proračuna.

Napomena:

O novostima u PDV-u od 1. I. 2010. može se pročitati u RRIF-ovom novom PRIRUČNIKU (siječanj 2010.).

Tablica 32. Obveze u veljači 2010.

☺ 8. i 20. 2.	- Dnevno i mjesečno izvješće za nove trošarine
☘ 10. 2.	- Plaćanje i izvješće o posebnom p. na luksuz - mjesečno I-LUX - Izvještaji proračunskog računovodstva
📢 15. 2.	- Obrazac ID, IDD, IDD-1, IPP, IPP-1 (im. prava, kapital, osiguranje) - Izvješća o posebnim porezima (trošarinama) - mjesečna - Izvještaji proračunskog računovodstva
☹ 28. 2.	- Izvještaji proračunskog računovodstva - Predujam poreza na dohodak i dobitak - PDV + obrazac za mj.o., porez na potrošnju - Doprinos HGK-u za društva (paušal + 1/12 ...) - Doprinos HOK-u (paušal za I. tromjesečje) - Predujam za TZ i SR (društva i fizičke osobe) - Obrazac R-Sm (ako nije predan pri isplati plaće u tijeku mjeseca) - Godišnji obrasci za 2009. za obrtnike, sl. zanimanja i ostale fizičke o. koje vode poslovne knjige: PDV-K, DOH, TZ, KD i SR - HANFI – Tromj. i. za investicijska društva (privremeno) - PU - Potvrda o porezno priznatim premijama osiguranja

Tablica 33. Popis računa carinske uprave RH

Račun	Naziv korisnika
1001005-1784500011	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Zagreb,
1001005-1784500020	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Dubrovnik,
1001005-1784500038	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Koprivnica,
1001005-1784500046	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Osijek,
1001005-1784500054	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Pula-Pola,
1001005-1784500062	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Rijeka,
1001005-1784500079	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Split,
1001005-1784500087	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Ploče,
1001005-1784500095	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Šibenik,
1001005-1784500100	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Zadar,
1001005-1784500118	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Krapina,
1001005-1784500126	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Varaždin,
1001005-1784500134	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Slavonski Brod,
1001005-1784500142	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Virovitica,
1001005-1784500159	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Vukovar,
1001005-1784500167	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Otočac,
1001005-1784500175	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Carinarnica Karlovac.

2. POREZ NA POTROŠNJU

Obveza plaćanja proizlazi iz odredaba Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Nar. nov., br. 111/03. do 73/08.).

Osnovica je, sukladno čl. 31., prodajna vrijednost alkoholnih pića (prirodna vina, specijalna

vina, vinjak, rakija i žestoka pića) i bezalkoholnih pića i piva (bez poreza) što ih se prodaju u ugostiteljskim objektima. Preračunana stopa PDV-a je 17,6% a poreza na potrošnju 2,4%, ako je puna stopa 3%.

Odlukama gradova odnosno općina rokovi plaćanja poreza na potrošnju različito su uređeni. Stoga predlažemo da se ovaj porez plaća kao što je uređeno Odlukom Grada Zagreba (Nar. nov., br. 87/01. i ispravak, Nar. nov., br. 103/01.) po kojoj porez za potrošnju porezni obveznici trebaju platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec (neovisno o tome radi li se o mjesečnim ili tromjesečnim obveznicima PDV-a). Ovaj porez je prihod gradskih i općinskih proračuna, pa se uplaćuje u korist žiro-računa proračuna grada - općine na kojem posluje ugostiteljski objekt, neovisno o tome gdje je sjedište društva ili obrta.

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

Zagreb	2360000 - 1813300007
Split	2500009 - 1840900000
Osijek	2340009 - 1831200002

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, Nar. nov., br. 177/04., 90/05., 57/06. i 146/08.) a prema izračunu na obrascu PD za 2008.

Poduzetnici koji će do kraja siječnja predati obrazac PD za 2009. plaćaju predujam poreza prema »novom« izračunu mjesečne svote.

Porezni obveznici koji počinju obavljati djelatnost u 2010. ne plaćaju predujam do podnošenja prve godišnje porezne prijave (čl. 34. st. 3.) u 2011.

Mjesečne predujmove poreza na dobitak uplaćuje se na:

Račun grada/općine prema sjedištu poduzeća
odnosno prebivalištu poduzetnika "dobitasa"

Na primjer:

- Zagreb 1001005-1713316067 - Porez na dobit
- Požega 1001005-1735116062 - 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 i časopisu RRiF br. 7/08., str. 101.

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 isplatiatelj plaća nerezidentu - inozemnom primatelju koji nije fizička osoba. Porezni obveznik je isplatiatelj, a stopa poreza 15%. Opširnije o tome smo pisali u časopisu RRiF, br. 1/04., str. 54., 1/05., str. 97. i 7/06., str. 16.

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

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:

1660 - Porez na dobit po odbitku na naknade za korištenje prava intelektualnog vlasništva (čl. 31. st. 4. 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. st. 6.),

1694 - Porez na dobit po odbitku na kamate (čl. 31. st. 4. Zakona).

Osim toga unosi se i sistemski broj za strance kojeg dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave.

Napomena:

Temeljem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 90/05. - stupio na snagu 2. kolovoza 2005.) brisan je st. 3. čl. 39. Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04.). To znači da se na dividende iz dobitka stranim pravnim osobama iz prethodnih godina više NE plaća porez po odbitku.

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

Predujmove poreza na dohodak plaća se mjesečno 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 1001005-1713312009 Prirez i porez na dohodak
- Opatija 1001005-1730212000 Prirez i porez na dohodak.

U pozivu na broj odobrenja upisuje se oznaka

68 1430 OIB

6. KOMORSKI DOPRINOS

6.1. DOPRINOS HRVATSKOJ GOSPODARSKOJ KOMORI

Prema Odluci o financiranju Hrvatske gospodarske komore u 2010. godini (Nar. nov., br. 140/09.), pravne osobe, prema kategoriji poduzetnika, do kraja mjeseca plaćaju:

• Visina mjesečne članarine za:

- I. kategoriju poduzetnika 55,00 kn
- II. kategoriju poduzetnika 1.500,00 kn
- III. kategoriju poduzetnika 5.500,00 kn.

Za određivanje kategorije poduzetnika uzima se veličina društva izračunana za 2008. godinu.

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

- ukupna aktiva iznosi 7.500.000,00 kn
- ukupni prihod iznosi 15.000.000,00 kn
- imaju 50 zaposlenika.

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

- ukupna aktiva iznosi 30.000.000,00 kn
- ukupni prihod iznosi 59.000.000,00 kn
- imaju 250 zaposlenika.

Treću kategoriju čine članice koje prelaze barem dva od tri kriterija za drugu kategoriju.

na uplatni račun:

1001005-1700052620 članarina HGK

U pozivu na broj

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

- Doprinos u visini jedne dvanaestine (1/12) godišnje svote koja se dobije primjenom 0,0056% na godišnji prihod iskazan u računu dobitka i gubitka za 2008. godinu na uplatni račun:

1001005-1700052783 Doprinos za obavljanje javnih ovlasti HGK

U poziv na broj

67 OIB - 001 - mjesec i godina
(4 znamenke)

Napomena:

Članice Komore osnovane i upisane u sudski registar u 2009. i 2010. godini trebaju plaćati članarinu samo u svoti 55,00 kn.

6.2. DOPRINOS HRVATSKOJ OBRITNIČKOJ KOMORI

Obveznici plaćanja ovog komorskog doprinosa su fizičke i pravne osobe, članovi Hrvatske obrtnič-

ke komore, sukladno Odluci o obveznicima, osnovici, visini i stopi te načinu i rokovima za plaćanje doprinosa Hrvatskoj obrtničkoj komori (Nar. nov., br. 1/02., 158/02., 204/03. i 41/06.).

Izvadak iz Odluke o plaćanju doprinosa u paušalnom iznosu udruženjima obrtnika, područnim obrtničkim komorama i Hrvatskoj obrtničkoj komori za 2010. (objavljen je u Nar. nov. br. 155/09. i 9/10.).

Doprinos Hrvatskoj obrtničkoj komori plaća se:

- u paušalnoj svoti i
- u postotku od 0,40% od dohotka odnosno dobitka.

Doprinos u paušalnoj svoti plaća se tromjesečno (stupac 6 Izvatka x 3).

Uplatni računi:

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

Na primjer:

Zagreb: 1001005-1713352360

U poziv na broj odobrenja upisuje se:

- za pravne i fizičke osobe

67 OIB

- Predujam doprinosa po stopi 0,40% od dohotka odnosno dobitka obveznici obračunavaju i uplaćuju polugodišnje u rokovima kako slijedi:

- do 31. III. za I. polugodište tekuće godine
- do 30. IX. za II. polugodište tekuće godine.

Konačan obračun obavljaju u rokovima i na način propisan za obračun i uplatu poreza na dohodak, odnosno poreza na dobitak.

Uplatni računi:

Račun grada/općine obveznika u kojemu je sjedište županije - Komorski doprinos od dohotka, dobiti ili plaće

Na primjer:

Samobor (žiro-račun Zagrebačke županije)

1001005-1771052413

U poziv na broj odobrenja upisuje se:

- za pravne i fizičke osobe

67 OIB

7. TURISTIČKA ČLANARINA

Visina predujma za turističku članarinu za siječanj 2010. utvrđuje se prema godišnjem obračunu za 2009. (ako je napravljen, a ako ne, uzima se 2008.). 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).

Ako pravna ili fizička osoba počne poslovati u 2010., 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 kojemu je sjedište turističke zajednice - članarina turističkim zajednicama

Na primjer:

Zagreb: 1001005-1713327153

Poziv na broj

- za pravne i fizičke osobe

67

OIB

Napomena:

Potanje o obračunu turističke članarine pročitajte u časopisu RRiF br. 1/2010.

8. SPOMENIČKA RENTA

Obveza proizlazi iz Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Nar. nov., br. 69/99., 151/03. i 157/03.).

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

Osnovica na koju se plaća ova obveza je ukupan prihod iz prethodne godine ostvaren obavljanjem djelatnosti navedenih u Zakonu prema šiframa djelatnosti 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:

Grada / općine na području koje je renta ubrana

Na primjer:

- Zagreb 1001005-1713328708

- Našice 1001005-1727828702

Poziv na broj:

- za pravne i fizičke osobe

67

OIB

Obveznici koji su počeli obavljati djelatnost tijekom godine ne plaćaju predujmove za tu godinu, već prvi puta plaćaju spomeničku rentu po godišnjem obračunu te godine na prihod koji su ostvarili u tom dijelu godine.

8.2. PRIHODI OD SPOMENIČKE RENTE KOJA SE PLAĆA PREMA ČETVORNOM METRU KORISNE POVRŠINE POSLOVNOG PROSTORA

Ovu obvezu plaća se po m² uporabljena prostora, prema rješenju nadležnoga upravnog tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odnosi se samo na obveznike koji obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline.

Upplaćuje se u roku 15 dana od dana dostave rješenja u korist računa:

Grada / općine na području koje je renta ubrana

Na primjer:

- Zagreb 1001005 - 1713328693

- Dubrovnik 1001005 - 1709828691

Poziv na broj:

- za pravne i fizičke osobe

67

OIB

Napomena:

Opširnije o plaćanju spomeničke rente i podnošenju izvješća na obrascu SR pročitajte u časopisu RRiF, br. 1/2010.

9. NAKNADE ZA KORIŠTENJE OPČEKORISNIH FUNKCIJA ŠUMA

Obveza plaćanja nadoknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma proizlazi iz odredbe čl. 62. Zakona o šumama (Nar. nov., br. 140/05. i 82/06.), prema kojoj su obveznici plaćanja nadoknade **samo pravne osobe koje se bave gospodarskom djelatnošću** u RH.

Provedbu tih odredaba u praksi uređuje **Pravilnik o načinu obračuna, obrascima i rokovima uplate nadoknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma** (Nar. nov., br. 22/07.) prema kojemu:

- osnovica za obračun naknade čini ukupan prihod ostvaren na domaćem i na inozemnom tržištu smanjen za prihode od ukidanja dugoročnih rezerviranja i prihoda od naplate otpisanih potraživanja
- naknada se obračunava po stopi 0,07%
- konačni obračun naknade se obavlja po isteku godine na stvarno ostvarene prihode, a na temelju konačnog obračuna se utvrđuju svote predujma naknade koju treba uplaćivati u 2008. tromjesečno i to:
 1. za razdoblje 01. siječnja - 31. ožujka do 30. travnja
 2. za razdoblje 01. travnja - 30. lipnja do 30. lipnja
 3. za razdoblje 01. srpnja - 30. rujna do 30. rujna
 4. za razdoblje 01. listopada - 31. prosinca do 31. prosinca

Konačni obračun se sastavlja na obrascu OKFŠ koji treba predati najkasnije do 30. travnja tekuće godine za prethodnu. na adresu: **Hrvatske šume d.o.o., Zagreb, Lj. F. Vukotinićeva 2**. Obrazac se može preuzeti s web stranice Hrvatskih šuma.

Pravne osobe koje počinju obavljati djelatnost tijekom godine obvezne su platiti naknadu prvi puta po konačnom obračunu te godine.

Nadoknada se uplaćuje na račun:

1001005 - 1700055099

67 - OIB

Napomena:

Opširnije o plaćanju naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma pročitajte u časopisu RRiF, br. 1/2010.

NOVO IZAŠLO IZ TISKA NOVO

RRIF-OV
**RAČUNSKI PLAN ZA
PODUZETNIKE**

Cijena: 60,00 kn

Narudžbenica na kraju
časopisa

