

III. OPOREZIVANJE DRUGIH DOHODAKA I DOHOTKA OD KAPITALA

1. OBVEZNICI, STOPE I VRSTE DRUGIH DOHODAKA

Druge dohotke možemo podijeliti u nekoliko skupina:

1. primitke na koje se plaćaju doprinosi za obvezna osiguranja,
2. autorske honorare, uključujući autorske honorare umjetnika
3. primitke športaša i novinara,
4. ostale primitke na koje se NE plaćaju doprinosi za obvezna osiguranja,
5. primitke koje ostvaruju učenici i studenti putem studentskih i učeničkih udruga.

Na neto svotu drugog dohotka od 3.000,00 - 6.000,00 kn posebni porez plaćao se po stopi od 2% (do 30.6.2010.), a iznad 6.000,00 kn po stopi od 4% (do 31.X.2010.). Svote se kumuliraju mjesečno, ali samo kod istog isplatitelja.

Isplatitelj drugog dohotka treba sastaviti i predati PU izvješće o obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te o doprinosima za obvezna osiguranja i to:

- **Obrazac IDD - mjesečno izvješće do 15. u mjesecu za protekli mjesec**
- **Obrazac ID- 1 do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu**

Napomena:

O ovoj temi pisali smo opširno u časopisu RRI, br. 5/08., str. 96. (ugovor o djelu) i 08/09. (autorski honorari).

1.1 PRERAČUNANE STOPE POREZA I DOPRINOSA

U nastavku se daje pregled preračunanih stopa doprinosa i poreza na druge dohotke te koeficijenti preračunavanja neto svote u bruto svotu.

Tablica 25. Preračunane stope doprinosa i poreza na druge dohotke te koeficijenti preračunavanja neto-svote u bruto-svotu

Stope prireza	Drugi dohodak na koji se plaćaju doprinosi - mirovinsko 20% porez 25% + prirez (ugovori o djelu, primitci osoba izvan radnog odnosa u novcu i u naravi)								Autorski honorari (izdatak 30%, stopa poreza 25% + pr.)			Autorski honorari umjetnika (izdatak 30% + 25%) x stopa poreza 25% + pr.			Drugi dohodak bez doprinosa (porez 25% + prirez) - uključujući umirovljenike		
	Na bruto		Na neto						Na bruto		Na neto	Na bruto		Na neto	Na bruto		Na neto
	Dopr. za MO	Porez i prirez	Koeficijent neto na bruto	Stopa za mirovinsko I. stup	Stopa za mirovinsko II. stup	Stopa za mirovinsko I. i II. stup	Stopa za prirez	Stopa za prirez	Koeficijent neto u bruto	Stopa za prirez	Stopa za prirez	Koeficijent neto u bruto	Stopa za prirez	Stopa za prirez	Koeficijent neto u bruto	Stopa za prirez	Stopa za prirez
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
0.00	25.00	20	20.000000	1.666667	25.000000	8.333333	33.333333	33.333333	17.500000	21.212121	1.212121	11.250000	12.676056	1.126761	25.00	33.333333	1.333333
1.00	25.25	20	20.200000	1.672241	25.083612	8.361204	33.444816	33.779264	17.675000	21.469784	1.214698	11.362500	12.819066	1.128191	25.25	33.779264	1.337793
2.00	25.50	20	20.400000	1.677852	25.167785	8.389262	33.557047	34.228188	17.850000	21.728545	1.217285	11.475000	12.962440	1.129624	25.50	34.228188	1.342282
3.00	25.75	20	20.600000	1.683502	25.252525	8.417508	33.670034	34.680135	18.025000	21.988411	1.219884	11.587500	13.106178	1.131062	25.75	34.680135	1.346801
4.00	26.00	20	20.800000	1.689189	25.337838	8.445946	33.783784	35.135135	18.200000	22.249389	1.222494	11.700000	13.250283	1.132503	26.00	35.135135	1.351351
5.00	26.25	20	21.000000	1.694915	25.423729	8.474576	33.898305	35.593220	18.375000	22.511485	1.225115	11.812500	13.394755	1.133948	26.25	35.593220	1.355932
6.00	26.50	20	21.200000	1.700680	25.510204	8.503401	34.013605	36.054422	18.550000	22.774708	1.227747	11.925000	13.539597	1.135396	26.50	36.054422	1.360544
6.25	26.56	20	21.248000	1.702070	25.531046	8.510349	34.041394	36.165577	18.592000	22.838050	1.228381	11.952000	13.574414	1.135744	26.56	36.165577	1.361656
6.50	26.63	20	21.304000	1.703694	25.555404	8.518468	34.073872	36.295489	18.641000	22.912032	1.229120	11.983500	13.615061	1.136151	26.63	36.295489	1.362955
7.00	26.75	20	21.400000	1.706485	25.597270	8.532423	34.129693	36.518771	18.725000	23.039065	1.230391	12.037500	13.684809	1.136848	26.75	36.518771	1.365188
7.50	26.87	20	21.496000	1.709285	25.639273	8.546424	34.185697	36.742787	18.809000	23.166361	1.231664	12.091500	13.754643	1.137546	26.87	36.742787	1.367428
8.00	27.00	20	21.600000	1.712329	25.684932	8.561644	34.246575	36.986301	18.900000	23.304562	1.233046	12.150000	13.830393	1.138304	27.00	36.986301	1.369863
9.00	27.25	20	21.800000	1.718213	25.773196	8.591065	34.364261	37.457045	19.075000	23.571208	1.235712	12.262500	13.976350	1.139763	27.25	37.457045	1.374570
10.00	27.50	20	22.000000	1.724138	25.862069	8.620690	34.482759	37.931034	19.250000	23.839009	1.238390	12.375000	14.122682	1.141227	27.50	37.931034	1.379310
12.00	28.00	20	22.400000	1.736111	26.041667	8.680556	34.722222	38.888889	19.600000	24.378109	1.243781	12.600000	14.416476	1.144165	28.00	38.888889	1.388889
13.00	28.25	20	22.600000	1.742160	26.132404	8.710801	34.843206	39.372822	19.775000	24.649423	1.246494	12.712500	14.563941	1.145639	28.25	39.372822	1.393728
15.00	28.75	20	23.000000	1.754386	26.315789	8.771930	35.087719	40.350877	20.125000	25.195618	1.251956	12.937500	14.860014	1.148600	28.75	40.350877	1.403509
18.00	29.50	20	23.600000	1.773050	26.595745	8.865248	35.460993	41.843972	20.650000	26.023945	1.260239	13.275000	15.307005	1.153070	29.50	41.843972	1.418440

Tablica 26. Primjeri preračunavanja neto-svote u bruto-svotu prema navedenim koeficijentima

Neto-svota = 1.000,00 kn, Prirez 18%

Red. br.	Elementi obračuna	Drugi dohodak na koji se plaćaju doprinosi 20%	Drugi dohodak na koji se NE plaćaju doprinosi - uključujući umirovljenike	Autorski honorar autora, športaša, novinara i sl.	Autorski honorari umjetnika
		5.000,00 x 1,773050	7.000,00 x 1,418440	10.000,00 x 1,260239	10.000,00 x 1,153070
1.	Bruto-svota primitka	8.865,25	9.929,08	12.602,39	11.530,70
2.	Neoporezivi dio 25% (red. br. 1 x 25%)	-	-	-	2.882,68
3.	Priznati izdatak (red. br. 1 x 30%)	-	-	3.780,72	3.759,21
4.	Doprinosi za mirov. osigur. (red. br. 1 x 20%)	1.773,05	-	-	-
5.	Dohodak (red. br. 1 - 2 - 3 - 4)	7.092,20	9.929,08	8.821,67	5.188,81
6.	Porez (red. br. 5 x 25%)	1.773,05	2.482,27	2.205,42	1.297,20
7.	Prirez (red. br. 6 x 18%)	319,15	446,81	396,98	233,50
8.	Neto-svota (red. br. 1 - 4 - 6 - 7)	5.000,00	7.000,00	10.000,00	10.000,00
9.	Posebni porez (2% ili 4%)	100,00	280,00	400,00	400,00
10.	Neto za isplatu (red. br. 8-9)	4.900,00	6.720,00	9.600,00	9.600,00
11.	Doprinos za zdravstvo (red. br. 1 x 15%)	1.329,79	-	-	-

Napomena:

Na isplate od 1.VII.2010. ukida se plaćanje posebnog poreza u visini od 2%, a od 1.XI.2010. i po stopi od 4% na navedene dohotke.

1.2. UPLATNI RAČUNI NA DOPRINOSE I POREZE

U nastavku se daje pregled uplatnih računa za poreze i doprinose, obračun te izvješća koja se predaju PU za drugi dohodak

Tablica 27. Pregled drugih dohodaka, način plaćanja doprinosa i poreza, izvješćivanja i uplatni računi

Red. br.	Naziv drugog dohotka prema izvoru ostvarivanja	Članak Zakona o porezu na dohodak	Pravna osnova	Način obračuna doprinosa i poreza	Izvrješće Poreznoj upravi	Izvrješće REGOS-u	UPLATNI RAČUNI		
							Za porez i prirez prema gradu/općini prebivališta osobe	Za doprinose (Državni proračun)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Primitci po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora i drugih njima odgovarajućih tijela pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela i sudaca-porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu	Čl. 32., st. 3., t. 1.	Odluka skupštine trg. dr. ili drugog nadležnog tijela	Primitak (bruto) - mirovinski (20%) I. stup 15% II. stup 5% = dohodak Porez = dohodak x 25% Prirez = porez x stopa pr. + Doprinos za zdr. osig. = primitak x 15%	Obrazac IDD (stupac 3) Do 15. sljedećeg mjeseca nakon mjeseca isplate	R-Sm (pri isplati)	68 1457-01B	1001005-1863000160 Mirovinsko osig. I. stup Pravne i fizičke osobe 68 8290-01B-R-Sm	
2.	Primitci športaša amatera	Čl. 32., st. 3., t. 3.	Odluka				68 1813-01B	1001005-1863000160 Zdravstveno osig. Pravne i fizičke osobe 68 8664-01B-R-Sm	
3.	Primitci trgovačkih putnika, agenata, tumača prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka i slično, kao svaki drugi primitak ostvaren samostalno, jednokratno (obavljena usluga, popravak stvari i sl.)	Čl. 32., st. 3., t. 4.	Ugovor o djelu				68 1813-01B		
4.	Primitci u naravi osobama koje nisu u radnom odnosu kod davatelja (uporaba zgrada, automobila, kamate od pozajmice ispod 4% i sl.)	Čl. 32., st. 3., t. 5.	Odluka				68 1821-01B		1001005-1700036001 Mirovinsko osig. II. stup Pravne i fizičke osobe 68 2194-01B-R-Sm
5.	Nagrade za sportska natjecanja prema posebnim propisima (iznad 20.000,00 kn)	Čl. 32., st. 3., t. 10.	Poseban propis				68 1821-01B		
6.	Ostali posebno navedeni primitci koje isplatiatelj isplaćuju prema vlastitoj odluci osobama koje nisu kod njih u radnom odnosu	Čl. 32., st. 3., t. 11.	Odluka isplatiatelja				68 1813-01B		
7.	Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja (iznad 1.600,00 kn)	Čl. 32., st. 3., t. 6.	Ugovor sa školom	Porez = primitak x 25%	Obrazac IDD Stupac 4	-	68 1821-01B	-	
8.	Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje (iznad 1.600,00 kn)	Čl. 32., st. 3., t. 8.	Odluka	Prirez = porez x stopa prireza			68 1821-01B	-	
9.	Sportske stipendije (iznad 1.600,00 kn)	Čl. 32., st. 3., t. 9.	Poseban propis	Porez = primitak x 25% Prirez = porez x stopa prireza	Obrazac IDD Stupac 4	-	68 1821-01B	-	
10.	Autorski honorari	Čl. 32., st. 5., t. 1.	Ugovor o autorskom djelu	Porez = (primitak-30%) x 25% + prirez			Obrazac IDD Stupac 5	-	68 1465-01B
	Autorski honorari umjetnika		Ugovor + potvrda	Porez = primitak - (25% + 30%) x 25% + prirez	68 1830-01B				

Red. br.	Naziv drugog dohotka prema izvoru ostvarivanja	Članak Zakona o porezu na dohodak	Pravna osnova	Način obračuna doprinosa i poreza	Izvrješće Poreznoj upravi	Izvrješće REGOS-u	UPLATNI RAČUNI	
							Za porez i prirez prema gradu/općini prebivališta osobe	Za doprinose (Državni proračun)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
11.	Primitci športskih sudaca i delegata	Čl. 32., st. 3., t. 4.	Ugovor sa športskim klubom	Porez = (primitak x 25%) Prirez = porez x stopa prireza	Obrazac IDD Stupac 3	-	68 1813-OIB	-
12.	Profesionalni: - sportaši - novinari - umjetnici	Čl. 32., st. 5., t. 2.	Rješenje nadležnoga ministarstva	Doprinosi po rješenju PU: 7.460,00 x 35,5% = 2.648,30 mj. 4.849,00 x 35,5% = 1.721,40 mj. 7.460,00 x 35,5% = 2.648,30 mj. Porez = (primitak - 30% x 25% + prirez	Obrazac IDD Stupac 6	-	68 1848-OIB	Mirovinsko osig. I. stup 68 8214-OIB Zdravstveno osig. 68 8478-OIB Ozljeda 68 8591-OIB Mirovinsko II. stup 68 2046-OIB
13.	Nerezidenti (stranci za dohodak u RH) - Za likovne, umjetničke, artistske, glumačke i sl.	Doprinosi i poreze plaćaju prema međudržavnim ugovorima o socijalnom osiguranju o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a i našim propisima					68 1473-OIB	Jednako kao i za tuzemne (ako ih se plaća)
14.	Primitci učenika i studenata posredstvom stud. servisa ili učeničkih udruga iznad 50.000,00 kn godišnje	Čl. 32., st. 3., t. 7.	Ugovor s udrugom	Doprinosi: Za mirovinsko 5% Za zdravstvo 0,5% = 5,5% Porez = (primitak - provizija - 5,5% x 25% + prirez	Obrazac IDD Stupac 8	R-Sm (pri isplati)	68 1821-OIB	Mirovinsko - 5% 68 8338-OIB-R-Sm Zdravstveno - 0,5% 68 8818-OIB-R-Sm

Napomena:

Iznimno za inozemne obveznike porez treba uplatiti prema sjedištu isplatitelja.

2. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

Porez na dohodak od kapitala (za fizičke osobe, tuzemne i inozemne obveznike u visini od 12% i prirez za tuzemne obveznike) uplaćuje se u korist računa grada/općine prema prebivalištu poreznog obveznika - primatelja dohotka.

U brojanu oznaku se upisuje: u pretpolje 68 u polje oznaka vrste poreza a na kraju OIB za domaće fizičke osobe. Za strane fizičke osobe se u pretpolje upisuje model 68, oznaku vrste poreza i OIB za strance (dobije se od nadležne Porezne uprave).

1570 - Predujem poreza i prireza na dohodak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu. Za razdoblje od 2001. do 2004. - 12% se plaća, a od 2005. se ne plaća.

1589 - Predujem poreza i prireza na dohodak od izuzimanja (čl. 30. st. 2. u svezi s čl. 51. st. 1. Zakona) - 40%.

1597 - Predujem poreza i prireza prema stopi 40% na dohodak od kamata (čl. 30. st. 3. u vezi sa čl. 51. st. 2. Zakona).

1600 - Predujem poreza i prireza na dohodak po osnovi primitka na temelju udjela u dobiti članova uprave i zaposlenika dodjelom i opcijском kupnjom dionica trgovačkih društava (čl. 30. st. 4. u vezi sa čl. 51. st. 3. Zakona) - 25%.

Tablica 28. Pregled preračunanih stopa poreza i prireza na dohodak od kapitala

Stope prireza	Dividende i udjeli u dobitku ostvareni od 2001. do 2004.		Primici po osnovi udjela u dobitku putem dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica		Kamate i izuzimanja	
	Na bruto	Na neto	Na bruto	Na neto	Na bruto	Na neto
0,00	12,00	1,136364	25,00	1,333333	40,00	1,666666
1,00	12,12	1,137915	25,25	1,337793	40,40	1,677852
2,00	12,24	1,139471	25,50	1,342282	40,80	1,689189
3,00	12,36	1,141031	25,75	1,346801	41,20	1,700680
4,00	12,48	1,142596	26,00	1,351351	41,60	1,712329
5,00	12,60	1,144165	26,25	1,355932	42,00	1,724138
6,00	12,72	1,145738	26,50	1,360544	42,40	1,736111
6,25	12,75	1,146132	26,56	1,361702	42,50	1,739130
6,50	12,78	1,146526	26,62	1,362862	42,60	1,742160
7,00	12,84	1,147315	26,75	1,365188	42,80	1,748252
7,50	12,90	1,148106	26,88	1,367535	43,00	1,754386
8,00	12,96	1,148897	27,00	1,369863	43,20	1,760563
9,00	13,08	1,150483	27,25	1,374570	43,60	1,773050
10,00	13,20	1,152074	27,50	1,379310	44,00	1,785714
12,00	13,44	1,155268	28,00	1,388888	44,80	1,811594
13,00	13,56	1,156872	28,25	1,393728	45,20	1,824818
15,00	13,80	1,160093	28,75	1,403509	46,00	1,851852
18,00	14,16	1,164958	29,50	1,418439	47,20	1,893939

Napomena:

- Sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 80/10. - čl. 61. st. 2.) dividende i udjeli u dobiti od 1. srpnja 2010. treba isplaćivati na žiro-račun.

- Posebni porez plaćao se na isplate udjela u dobiti na sve godine i to na svotu od 3.000,00 - 6.000,00 kn po stopi od 2% (do 30.VI.2010.), a iznad 6.000,00 kn po stopi od 4% (do 31.X.2010.). Vidi prilog uz RRIF br. 8/09. str. 10.

- Uplaćuje se na račun Državnog proračuna 10010051-863000160, model 68 1902-OIB.

PRAVOI POREZI

Časopis koji objavljuje službena stajališta o porezima, carinama, radnim odnosima i dr. Stalni prilozi pročišćenih tekstova propisa.