

Uz poziv na broj odobrenja upisuje se osobni identifikacijski broj (11 znamenaka) za pravne ili fizičke osobe te oznaka identifikatora obrasca R-Sm.

Početni broj identifikatora obrasca R-Sm za plaće iz 2009. koje će se isplaćivati tijekom 2010. može nositi bilo koju oznaku od 0001 do 9899. Važno je da se brojevi identifikatora ne ponavljaju.

Za plaće koje se odnose na 2010. početni broj identifikatora obrasca R-Sm za pravne i fizičke osobe može biti 0001.

– Pravilnik o obrascu R-Sm sa šiframa gradova/općina objavljen je u Nar. nov., br. 38/05. do 135/09.

Napomena:

Opširnije o oznakama R-Sm-a može se pročitati u časopisu RRiF br. 1/10., str. 200.

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.

Isplata 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 RRiF, br. 5/11., str. 50. (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.

POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

AKTUALNO

primjena u praksi **IV. izmijenjeno izdanje**

Redakcija: mr. sc. Ljerka MARKOTA

Poslije 12 godina iz tiska je sredinom siječnja 2010. izašlo IV. izdanje priručnika **POREZ NA DODANU VRIJEDNOST** - primjena u praksi. Priručnik sadrži obradu zakonskih rješenja za praksu (obveznici, predmet oporezivanja, osnovica itd.), pročišćeni tekst Zakona o porezu na dodanu vrijednost i novi Pravilnik o prezu na dodanu vrijednost.

Skupina autora je obradila pojedina porezna pitanja na praktičan, jednostavan i razumljiv način.

Bitno je napomenuti da su od 1. siječnja 2010. u primjeni izmijenjene odredbe Zakona o PDV-u i novi Pravilnik o PDV-u.

Te promjene su znatne i opsežne jer mijenjaju dosadašnji položaj mnogih poreznih obveznika, mijenja se sustav oslobođenja, te porezni položaj nabava pojedinih dobara koje mogu biti pri nabavi u jednom poreznom režimu, a kod uporabe ili prodaje može biti drugi porezni režim, itd.

Narudžbe: tel.: 01/ 46 99 760

faks: 01/ 46 99 766; e-mail: rrif@rrif.hr

Opseg priručnika: 380 str. Cijena: 150,00 kn



Tablica 24. Preračunane stope doprinosa i poreza na druge dohotke te koeficijenti preračunavanja neto-svote u bruto-svotu

Stope prireza	Stopa poreza 25% + prirez	Drugi dohodak na koji se plaćaju doprinosi - mirovinsko 20% porez 25% + prirez (ugovori o djelu, primitici 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	Stopa za prirez	Koeficijent neto u bruto	Stopa za prirez + prirez	Stopa za prirez + prirez	Koeficijent neto u bruto	Stopa za prirez + prirez	Stopa za prirez + prirez	Koeficijent neto u bruto
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 25. 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.	Doprinos za zdravstvo (red. br. 1 x 15%)	1.329,79	-	-	-

1.2. UPLATNI RAČUNI NA DOPRINOSI I POREZI

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

Tablica 26. 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	Izvjeshće Poreznoj upravi	Izvjeshće 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)	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	1001005-1700036001 Mirovinsko osig. II. stup Pravne i fizičke osobe 68 2194-01B-R-Sm
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	-
5.	Nagrade za športska natjecanja prema posebnim propisima (iznad 20.000,00 kn)	Čl. 32., st. 3., t. 10.	Poseban propis				68 1813-01B	-
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% Prirez = porez x stopa prireza	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	Porez = primitak x 25% Prirez = porez x stopa prireza	Obrazac IDD Stupac 4	-	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	
11.	Primitci sportskih 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 1813-01B	-
12.	Profesionalni: - športaši - 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 1848-01B	Mirovinsko osig. I. stup 68 8214-01B Zdravstveno osig. 68 8478-01B Ozljeda 68 8591-01B Mirovinsko II. stup 68 2046-01B
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 1473-01B	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 1821-01B	Mirovinsko - 5% 68 8338-01B-R-Sm Zdravstveno - 0,5% 68 8818-01B-R-Sm

Napomena:

Iznimno za inozemne obveznike porez treba uplatiti prema sjedištu isplatiatelja.

DOKUPLJENE MINUTE ZA SAVJETE AKTIVIRAJU SE PO PRIMLJENOJ UPLATI

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

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

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

Tablica 27. 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.