

VII. PODSJETNIK ZA ZAKONSKA PLAĆANJA I OBVEZE U 2012.

RUJAN

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	29	30 ☹

Tablica 38. Obveze u rujnu 2012.

☺ 5.9.	- HANFI – Mjesečni i. o likvidnosti invest. društava
🌸 8. i 20. 9.	- Dnevno i mjesečno izvješće za trošarine
📢 10.9.	- Plaćanje i izvješće o posebnom p. na luksuz – mjesečno I-LUX - Izvještaji proračunskog računovodstva
* 15.9.	- Obrazac ID, IDD, IDD-1 - Izvješća o posebnim porezima – mjesečna
☹ 30.9.	- Predujem poreza na dohodak i dobitak - PDV + obrazac za mj.o., porez na potrošnju - Obrazac R-Sm (ako nije predan pri ispati plaće u tijeku mj.) - Doprinosa HOK-u (II. polugodište – 0,40%) - Doprinosa HGK-u za društva (paušal + 1/12 ...) - Predujem za TZ i SR (društva i fizičke osobe) i šume – društva (VII-IX) - FINI – za javnu objavu –konsolidirana godišnja financ. i. (obveznici konsolidacije) i izvješće revizora za konsolidirano financijsko i.

1. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

1.1. UPLATA PDV-a ZA PROMET U TUZEMSTVU I PRI UVOZU

- 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 ožujak 2012. za mjesečne i tromjesečne obveznike PDV-a dospijeva 30. travnja 2012.

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 - brojcana 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 i to:

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

Tablica 39. 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.

1.2. POVRAT PDV-a STRANCIMA - FIZIČKIM OSOBAMA

Porezni obveznik može vratiti zaračunani PDV stranom državljaninu - strancu, no pritom treba zadovoljiti ostale uvjete određene čl.13. st.1. t4 Zakona o PDV-u:

1. da je vrijednost kupljenih dobara po jednom računu veća od 740,00 kuna s PDV-om;
2. da je porezni obveznik - prodavatelj za prodana dobra izdao popunjen obrazac PDV-P;
3. da je kupac - fizička osoba koja nema prebivalište ni uobičajeno boravište u RH iznio u inozemstvo dobra kupljena u Republici Hrvatskoj;

Pod iznošenjem dobara iz zemlje razumije se i slanje proizvoda poštom ili slanje na drugi odgovarajući način pod uvjetom da kupljena dobra prijeđu granicu Republike Hrvatske.

4. da su kupljena dobra dana na uvid carinarnici. Nakon uvida i provedenog carinskog postupka carinarnica ovjerava obrazac PDV-P i upisuje nadnevak prelaska dobara preko granice Republike Hrvatske.

Napomena:

Opširnije o tome možete pročitati u novom PRIRUČNIKU O PDV-u iz 2010. str. 316. i u časopisu RRiF br. 8/10., str. 65.

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 proda u ugostiteljskim objektima. Preračunana stopa PDV-a je 19,53% a poreza na potrošnju 2,34%, 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 posluje 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., 146/08. i 80/10.) a prema izračunu na obrascu PD za 2010., odnosno 2011.

Porezni obveznici koji počinju obavljati djelatnost u 2011. ne plaćaju predujam do podnošenja prve godišnje porezne prijave (čl. 34. st. 3.) u 2012.

Mjesečne predujmove poreza na dobitak uplaćuje se na:

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

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 u časopisu RRiF br. 7/08., str. 101., 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%. Opširnije o tome smo pisali u časopisu RRiF, br. 1/04., str. 54., 1/05., str. 97., 7/06., str. 16., 4/10., str. 101. i 4/12. str. 81.

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:

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.),

1686 - Porez na dobitak po odbitku na dividende i udjele u dobiti (čl. 22 - Zakona)

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

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

REDNI BROJ	DRŽAVA	KOD
1	AMERIČKI DJEVIČANSKI OTOCI (US VIRGIN ISLANDS)	VI
2	ANDORA (ANDORRA)	AD
3	ANGUILLA	AI
4	ANTIGVA I BARBUDA (ANTIGUA AND BARBUDA)	AG
5	ARUBA	AW
6	BAHAMI (BAHAMAS)	BS
7	BAHRAIN	BH
8	BELIZE	BZ
9	BERMUDA	BM
10	BRITANSKI DJEVIČANSKI OTOCI (BRITISH VIRGIN ISLANDS)	VG
11	DOMINICA	DM
12	GIBRALTAR	GI
13	GRENADA	GD
14	GUERNSEY	GG
15	JERSEY	JE
16	KAJMANSKI OTOCI (CAYMAN ISLANDS)	KY
17	KUKOVI OTOCI (COOK ISLANDS)	CK
18	LIBERIA	LR
19	LIECHTENSTEIN	LI
20	MARŠALOVI OTOCI (MARSHALL ISLANDS)	MH
21	MONACO	MC
22	MONTERRAT	MS
23	NAURU	NR
24	NIUE	NU
25	NIZOZEMSKI ANTILI (NETHERLANDS ANTILLES)	AN
26	OTOČJE TURKS I CAICOS (TURKS AND CAICOS ISLANDS)	TC
27	OTOK MAN (ISLE OF MAN)	IM
28	PANAMA	PA
29	SAMOA	WS
30	SEJŠELI (SEYCHELLES)	SC
31	SVETA LUCIJA (SAINT LUCIA)	LC
32	SVETI KRISTOFOR I NEVIS (SAINT KITTS AND NEVIS)	KN
33	SVETI VINCENT I GRENADINI (SAINT VINCENT AND THE GRENADINES)	VC
34	VANUATU	VU

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

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 prima-telja 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 2012. godini (Nar. nov., br. 21/12.), **pravne osobe, prema kategoriji poduzetnika, do kraja mjeseca plaćaju:**

• **Visina mjesečne članarine od 1.3.2012. za:**

- I. kategoriju poduzetnika 50,00 kn
- II. kategoriju poduzetnika 1.275,00 kn
- III. kategoriju poduzetnika 4.675,00 kn.

Za određivanje kategorije poduzetnika **uzima se veličina društva izračunana za 2010. godinu.**

Prvu kategoriju 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 kategoriju 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 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 od 1.3.2012. plaća se u visini jedne dvanaestine (1/12) godišnje svote koja se dobije primjenom 0,005% na**

godišnji prihod iskazan u računu dobitka i gubitka za 2010. godinu.

- 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

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 2011. i 2012. godini trebaju plaćati samo članarinu i to u svoti 50,00 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, 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 2011. (objavljen je u Nar. nov. br. 146/11.).

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) i to prema slijedećem 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: 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 2012. utvrđuje se prema godišnjem obračunu za 2011. 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 2012., 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. 1/2012., str. 24.

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. i 25/12.).

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%. Od 1. ožujka (Izmjena Zakona u Nar. nov., br. 25/12.) novi obveznici – šifra 47.26 i 64.1. Opširnije o tome vidjeti u časopisu RRiF br. 4/12., str. 107.

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

