

VII. PODSJETNIK ZA ZAKONSKA PLAĆANJA I OBVEZE U 2014.

SVIBANJ

Tjedan	PON	UTO	SRI	ČET	PET	SUB	NED
18				1 ¹²¹	2 ¹²²	3 ¹²³	4 ¹²⁴
19	5 ¹²⁵	6 ¹²⁶	7 ¹²⁷	8 ¹²⁸	9 ¹²⁹	10 ¹³⁰	11 ¹³¹
20	12 ¹³²	13 ¹³³	14 ¹³⁴	15 ¹³⁵	16 ¹³⁶	17 ¹³⁷	18 ¹³⁸
21	19 ¹³⁹	20 ¹⁴⁰	21 ¹⁴¹	22 ¹⁴²	23 ¹⁴³	24 ¹⁴⁴	25 ¹⁴⁵
22	26 ¹⁴⁶	27 ¹⁴⁷	28 ¹⁴⁸	29 ¹⁴⁹	30 ¹⁵⁰	31 ¹⁵¹	

Tablica 39. Obveze u svibanj 2014.

8. i 20.5.	– Dnevno i mjesečno izvješće za trošarine
10. 5.	– Odgovarajući izvještaji proračunskog računovodstva
15. 5.	– Mjesečno izvješće o posebnom porezu na motorna vozila – FINA – Izvješće o provedbi financijskog restrukturiranja (BRDG,NT i dr.) – predaje dužnik koji je u predstečajnoj nagodbi
20.5.	– Obrazac PDV za mjesečne o., porez na potrošnju, Obrazac ZP, PDV-S
31. 5.	– Plaćanje utvrđene obveze PDV-a – Predujam 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 – Doprinosi HOK-u (paušal za II. tromjesečje) – Doprinosi HGK-u za društva (paušal + 1/12 ...) – Predujam za TZ i SR (društva i fizičke o.)
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 neoporezive primitke 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 (Nar. nov. br. 73/13. do 159/13. - Rješenje USRH). Obvezu PDV-a treba platiti do kraja mjeseca.
- Obrazac PDV-a za travanj 2014. treba predati najkasnije do 20. svibnja 2014.
- Porezna obveza za travanj 2014. za mjesečne obveznike PDV-a dopijeva 31. svibnja 2014.

Uplatni račun za PDV

HR1210010051863000160 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 - 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
1228 - OIB

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 2014.

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. 111/03. do 25/12.).

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.

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	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, Nar. nov., br. 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10., 22/12. i 148/13.) a prema izračunu na obrascu PD za 2012., odnosno 2013.

Porezni obveznici koji počinju obavljati djelatnost u 2014. ne plaćaju predujam do podnošenja prve godišnje porezne prijave (čl. 34. st. 3.) u 2014.

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 i 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%. 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.

Od 1. srpnja 2013. pri oporezivanju isplate kamata i autorskih naknada između povezanih društava u EU kao i isplate dividendi i udjela u dobitku primjenjuje se nova pravila. Više o tome može se pročitati u RRiF-u br. 4/13., str. 58.

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, brojanu 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:**

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
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

RED.	DRŽAVA	KOD
49.	Vanuatu	VU
50.	Zajednica Dominika (Commonwealth of Dominica)	DM

Klasa: 410-01/13-01/438

Ur.broj: 513-07-21-01/13-3

Zagreb, 31. prosinca 2013.

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 obvezan 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 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 2014. godini (Nar. nov., br. 155/13.), pravne osobe, prema kategoriji poduzetnika, do kraja mjeseca plaćaju:

• Visina mjesečne članarine od 1.1.2014. za:

- I. kategoriju poduzetnika 42,00 kn
- II. kategoriju poduzetnika 1.083,00 kn
- III. kategoriju poduzetnika 3.973,00 kn.

Za određivanje kategorije poduzetnika uzima se veličina društva izračunana za 2012. 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:

- 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:

HR8510010051700052620 članarina HGK

U pozivu na broj

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

Napomena:

Članice Komore osnovane i upisane u sudski registar u 2013. i 2014. godini trebaju plaćati samo članarinu i to 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 2014. (objavljen je u Nar. nov. br. 6/14.).

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 2014. utvrđuje se prema godišnjem obračunu za 2013. Osnovica je $1/12$ 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 2014., 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 HR7510010051713327153

Poziv na broj

- za pravne i fizičke osobe

67 OIB

Napomena:

Potanje o obračunu turističke članarine pročitajte u časopisu RRiF br. 1/14., str. 47.

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. i 136/12.).

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

Osnovica na koju se plaća ova obveza je ukupan prihod ostvaren obavljanjem djelatnosti navedenih u Zakonu prema šiframa djelatnosti po stopi 0,05%. Od 1. ožujka 2012. (Izmjena Zakona u Nar. nov., br. 25/12.) smanjen je broj obveznika - više o tome u RRiF br. 1/13. str. 86.

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 HR9110010051713328708

- Našice HR1310010051727828702

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.

