

**Miljenka Cutvarić, Jasna Nikić,
mr. sc. Kornelija Sirovica, mr. sc. Marija Zuber**

- **Izmjene PDV-a**
- **Obračun plaća i drugog dohotka**

u 2010. godini

Zagreb, siječanj 2010.



HRVATSKA ZAJEDNICA RAČUNOVOĐA
I FINANCIJSKIH DJELATNIKA
Zagreb, Jakova Gotovca 1/II

Za izdavača:

mr. sc. Bogomil Cota

Predsjednik Izdavačkog savjeta:

prof. dr. sc. Stjepan Tadijančević

Urednici:

mr. sc. Kornelija Sirovica

mr. sc. Marija Zuber

Miljenka Cutvarić

Redaktor:

prof. dr. sc. Danimir Gulin

Korektor:

Damir Maligec

Slika naslovnice:

Zoran Skorić

Grafičko oblikovanje i priprema za tisak:

Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb

Tisak:

Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb

SADRŽAJ

I. ISPLATA PLAĆE U 2010. GODINI - Kornelija Sirovica	
1. DOPRINOSI ZA OBVEZNA OSIGURANJA.....	3
1.1. Doprinosi za mirovinsko osiguranje	3
1.1.1. Doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje iz plaće.....	4
1.1.2. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem	4
1.1.2.1. Dodatni doprinos za radnike na radnim mjestima ili zanimanjima za koje se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem.....	4
1.1.2.2. Dodatni doprinos za invalidne osobe kojima se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem.....	5
1.2. Doprinosi za zdravstveno osiguranje	6
1.3. Doprinos za zapošljavanje i doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	7
1.3.1. Doprinos za zapošljavanje	7
1.3.2. Poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom.....	7
1.3.2.1. Obveza zapošljavanja osoba s invaliditetom.....	7
1.3.2.2. Obveza plaćanja posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	8
1.3.2.3. Poticaji poslodavcu koji zapošljava osobe s invaliditetom ..	9
1.4. Olakšice u plaćanju doprinosa za radnike koji se zapošljavaju po prvi put	9
1.4.1. Oslobođenje od plaćanja doprinosa na osnovicu (plaću).....	10
1.4.2. Osnovica na koju se ne plaćaju doprinosi	10
1.4.3. Dokazi za ostvarivanje prava na olakšicu.....	11
1.4.4. Olakšice za volontere	11
1.5. Osnovica za plaćanje doprinosa	11
1.5.1. Plaća kao osnovica za plaćanje doprinosa	11
1.5.2. Najniža mjesečna osnovica za plaćanje doprinosa.....	12
1.5.2.1. Odnos najniže mjesečne osnovice za plaćanje doprinosa i minimalne plaće.....	12
1.5.2.2. Najniža mjesečna osnovica za nepuno radno vrijeme	13
1.5.2.3. Najniža mjesečna osnovica za plaćanje doprinosa ako se plaća isplaćuje za dio mjeseca	15
1.5.3. Najviša mjesečna osnovica za plaćanje doprinosa	15
1.5.4. Najviša godišnja osnovica.....	16
1.5.4.1. Primjena najviše godišnje osnovice tijekom godine.....	17
1.5.4.2. Pravo na povrat doprinosa za I. stup mirovinskog osiguranja uplaćenog iznad najviše godišnje osnovice	18
1.5.5. Osnovica za plaćanje doprinosa za radnike izaslane na rad u inozemstvo	20

1.5.6.	<i>Doprinos za korištenje zdravstvene zaštite radnika upućenog na službeni put u inozemstvo</i>	23
1.6.	Rokovi plaćanja doprinosa	24
2.	OBRAČUN POREZA NA DOHODAK	24
2.1.	Osobni odbitak	24
2.1.1.	<i>Uzdržavani članovi uže obitelji i uzdržavana djeca</i>	25
2.1.2.	<i>Pravo na uvećanje osnovnog osobnog odbitka za invalidnost</i>	26
2.1.3.	<i>Uvjeti za korištenje osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji</i>	26
2.1.4.	<i>Osobni odbitak na području posebne državne skrbi i brdsko-planinskim područjima</i>	27
2.1.5.	<i>Osobni odbitak za zdravstvene usluge, stambene potrebe i dana darovanja</i>	27
2.2.	Porezne stope i osnovice	28
2.3.	Porezne olakšice za hrvatske ratne vojnike invalide iz Domovinskog rata	29
3.	POSEBAN POREZ	29
3.1.	Osnovica za obračun posebnog poreza	30
3.1.1.	<i>Kumuliranje primitaka ostvarenih po istoj osnovi</i>	30
3.1.2.	<i>Porezna osnovica u slučaju isplate plaća za više mjeseci</i>	31
3.2.	POREZNE STOPE	32
4.	EVIDENCIJE O OBRAČUNANOJ I ISPLAĆENOJ PLAĆI	32
4.1.	Obrazac R-Sm	32
4.2.	Obrasci ID, IP i IPP	34
5.	UPLATNI RAČUNI	34

II. OBRAČUN DOPRINOSA I POREZA PRI ISPLATI DRUGOG DOHOTKA U

2010. GODINI - Marija Zuber

1.	PRAVNI OKVIR PRIMITAKA OD DRUGOG DOHOTKA	39
1.1.	Propisi koji uređuju obvezu plaćanja doprinosa i poreza	39
1.2.	Propisi koji uređuju socijalna prava po osnovi primitaka od drugog dohotka	40
1.3.	Utjecaj uvođenja OIB-a na isplate primitaka od drugog dohotka	40
2.	PRIMICI OD DRUGOG DOHOTKA RAZVRSTANI PREMA OBVEZNIM JAVNIM DAVANJIMA KOJA SE PLAĆAJU	41
3.	OBVEZNI DOPRINOSI	44
3.1.	Vrste i stope obveznih doprinosa	44
3.2.	Osnovica za obračun obveznih doprinosa	44
3.3.	Korištenje najviše godišnje osnovice za doprinos za mirovinsko osiguranje	44
4.	POREZ NA DOHODAK PO ODBITKU OD DRUGOG DOHOTKA	45
5.	POSEBNI POREZ NA PRIMITKE OD DRUGOG DOHOTKA	46
5.1.	Osnovica za obračun posebnog poreza	46
5.2.	Stope posebnog poreza i njihova primjena na ukupnu mjesečnu osnovicu	46

6.	PRIMJERI OBRAČUNA JAVNIH DAVANJA PRI ISPLATI DRUGOG DOHOTKA	47
6.1.	Drugi dohodak na koji se plaćaju doprinosi i porez na dohodak	47
6.2.	Drugi dohodak koji se isplaćuju umirovljenicima	48
6.3.	Autorski honorari i honorari umjetnika	49
6.4.	Drugi dohodak koji se isplaćuje umjetnicima, športašima i novinarima	50
6.5.	Drugi dohodak ostvaren iz inozemstva.....	51
7.	NEOPOREZIVI IZNOSI DRUGOG DOHOTKA I ISPLATE IZNAD PROPISANIH NEOPOREZIVIH IZNOSA	52
8.	DRUGI DOHODAK KOJI SE ISPLAĆUJE OBVEZNICIMA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	53
9.	DOSPIJEĆE JAVNIH DAVANJA, UPLATNI RAČUNI I ISPLATA DRUGOG DOHOTKA	54
9.1.	Dospijeće i uplatni računi za plaćanje doprinosa i poreza	54
9.2.	Isplata drugog dohotka	57
10.	IZVJEŠTAVANJE O ISPLAĆENIM IZNOSIMA DRUGOG DOHOTKA	58
10.1.	Obrazac R-Sm	58
10.2.	Mjesečni obrazac IDD	58
10.3.	Mjesečni obrazac IPP	59
10.4.	Godišnji obrazac ID-1	59
10.5.	Godišnja potvrda o isplaćenom primitku.....	59
10.6.	Godišnji obrazac GOD-DOP	60

III. NOVI PROPISI O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

1.	IZMJENE ZAKONA O PDV-u KOJE SE PRIMJENJUJU OD 1. SIJEČNJA 2010. - Miljenka Cutvarić.....	63
1.1.	Uvod	63
1.2.	Novi obveznici PDV-a od 1. siječnja 2010.....	64
1.2.1.	Prijava u registar obveznika PDV-a	64
1.2.2.	Obveze poreznih obveznika nakon ulaska u sustav PDV-a	66
1.2.2.1.	Obveza ispostavljanja računa	66
1.2.2.2.	Obveza vođenja knjige U-RA i I-RA.....	66
1.2.2.3.	Obveza sastavljanja prijave PDV-a	67
1.2.3.	Podjela pretporeza	67
1.2.4.	Ispravak pretporeza kod promjene uvjeta mjerodavnih za oporezivanje	70
1.2.5.	Ustanove koje obavljaju djelatnost od javnog interesa.....	71
1.2.5.1.	Zdravstvene usluge	71
1.2.5.2.	Obrazovne usluge	72
1.2.5.3.	Isporuke koje obavljaju ustanove socijalne skrbi	73
1.2.5.4.	Usluge u kulturi	73
1.2.5.5.	Isporuka u svezi s humanitarnim priredbama.....	73
1.2.6.	Financijske usluge i usluge u vezi s osiguranjem	74
1.2.6.1.	Usluge u vezi s osiguranjem i reosiguranjem.....	74

1.2.6.2.	Odobranje i ugovaranje kredita te ugovaranje kreditnih garancija.....	74
1.2.6.3.	Transakcije u vezi sa štednim i tekućim računima	75
1.2.6.4.	Transakcije u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama.....	75
1.2.6.5.	Transakcije u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima.....	76
1.2.6.6.	Usluge upravljanja posebnim investicijskim fondovima	76
1.3.	Pretplata za obavljanje djelatnosti javnog radija i televizije	77
1.4.	Poštanske usluge	77
1.5.	Porezni status promidžbenih predmeta.....	77
1.6.	Nastanak porezne obveze u graditeljskoj djelatnosti.....	79
1.7.	Novine u oporezivanju usluga u poslovanju s inozemstvom (mjesto oporezivanja).....	80
1.7.1.	<i>Bankarske i financijske usluge u poslovanju s inozemstvom.....</i>	81
1.7.2.	<i>Usluge istraživanja tržišta.....</i>	81
1.7.3.	<i>Telekomunikacijske usluge</i>	81
1.7.4.	<i>Elektronički obavljene usluge</i>	82
1.7.5.	<i>Usluge kreditiranja u poslovanju s inozemstvom.....</i>	82
1.8.	Novi način utvrđivanja porezne osnovice pri uvozu dobara	83
1.9.	Proširen je popis proizvoda za koje se primjenjuje porezno oslobođenje pri uvozu.....	85
1.9.1.	<i>Uvoz osobne prtljage i pošiljaka zanemarive vrijednosti</i>	85
1.9.2.	<i>Uvoz uzoraka i promidžbenog materijala</i>	85
1.9.3.	<i>Ostala oslobođenja pri uvozu dobara</i>	86
1.10.	Isporuke prijevoznicima u međunarodnom pomorskom i zračnom prijevozu oslobođene su PDV-a	89
1.11.	Novine kod oslobođenja pri izvozu dobara	90
1.11.1.	<i>Porezno oslobođenje izvoza dobara i usluga</i>	90
1.11.2.	<i>Isporuke dobara ovlaštenim tijelima koja ih izvoze izvan Republike Hrvatske</i>	91
1.11.3.	<i>Oslobođenje u okviru putničkog prometa</i>	91
1.12.	Porezno oslobođenje isporuka u tuzemstvu s pravom na odbitak pretporeza (ispоруke koje su izjednačene s izvozom)	92
1.13.	Povrat poreza inozemnim poduzetnicima	93
1.14.	Obveza registracije inozemnih poduzetnika koji u tuzemstvu obavljaju isporuke dobara i usluga.....	97
1.15.	Oporezivanje rabljenih dobara, umjetničkih djela, kolekcionarskih i antiknih predmeta	98
1.15.1.	<i>Predmet oporezivanja posebnim postupkom</i>	98
1.15.2.	<i>Porezna osnovica kod posebnog postupka oporezivanja marže</i>	99
1.15.3.	<i>Mogućnost izbora posebnog postupka oporezivanja</i>	102
2.	PRIMJER OBRAČUNA I EVIDENTIRANJA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA - Jasna Nikić	103

2.1.	Računi za evidentiranje PDV-a prema računskom planu proračuna	103
2.2.	Obračun PDV-a u djelatnosti zdravstva.....	104
2.3.	Pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima.....	107
2.4.	Ispravak pretporeza	110
2.5.	Podnošenje prijave poreza na dodanu vrijednost	111
3.	VLASTITA POTROŠNJA PREMA NOVIM PROPISIMA O PDV-u	
	- Marija Zuber	115
3.1.	Novine od 1. siječnja 2010. godine	115
3.1.1.	Zabrana odbitka dijela pretporeza s računa za reprezentaciju i osobni prijevoz	115
3.1.2.	Vozila za osobni prijevoz kod kojih je dozvoljen odbitak ukupnog pretporeza.....	117
3.1.3.	Prijelazno razdoblje - osobni automobili nabavljeni do 31. prosinca 2009.	118
3.2.	Reprezentacija i PDV	118
3.2.1.	Definicija reprezentacije u propisima o PDV-u.....	118
3.2.2.	Reprezentacija i porez na dohodak	120
3.2.3.	Učinci zabrane odbitka pretporeza na porezno priznate rashode reprezentacije	120
3.2.4.	Korištenje vlastitih proizvoda i usluga za reprezentaciju	121
3.3.	Izdaci za osobni prijevoz i PDV	125
3.3.1.	Učinci zabrane odbitka dijela pretporeza na rashode poslovanja...	125
3.3.2.	Naknadna promjena namjene vozila	126
3.4.	Korištenje službenih automobila u privatne svrhe.....	127
3.4.1.	Odbitak pretporeza pri nabavi automobila koji će se koristiti i u privatne svrhe	127
3.4.2.	Osnovica za obračun PDV-a na isporuku usluge korištenja službenih automobila u privatne svrhe.....	128
3.4.3.	Osnovica za određivanje plaće u naravi po osnovi korištenja službenog automobila u privatne svrhe.....	129
3.4.4.	Rashodi poslovanja kod poduzetnika koji obračunavaju plaću u naravi	130
3.5.	Izuzimanja dobara i usluga za privatne potrebe poduzetnika	131

IV. PROPISI

1.	ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST	135
2.	PRAVILNIK O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST	163
3.	UPUTA CARINSKE UPRAVE	259

