

***Obračun plaća i drugog
dohotka u 2011.***

***Godišnja prijava poreza na
dochodak za 2010.***

PDV-K za 2010.

dr. sc. Marija Zuber,
savjetnica-urednica, "Računovodstvo i financije"
ZAGREB, veljača 2011.
e-mail: mzuber@rif.hr

Obračun plaća u 2011.

PROPISI O OBVEZNIM DOPRINOSIMA

- tijekom 2010. nije bilo promjena

- **Zakon o doprinosima**
- **Pravilnik o doprinosima**
- **Pravilnik o obrascu R-Sm**

Obvezni doprinosi za 2011.

- **Iz plaće:**
 - mirov. osigur. – **20%** ili **15% + 5%**
- **Na plaću:**
 - zdravstvo – **15%**
 - ozljede na radu – **0,5%**
 - zapošljavanje – **1,7%** ili **1,6% + 0,1%**
1,6% + 0,2%

VAŽNO: doprinos za zapošljavanje invalida – prema broju radnika **na dan 31. 12. 2010.**

- do 19 radnika: **1,7%**
- 20 i više radnika: **1,6% + 0,1%** ili **1,6% + 0,2%**

Posebni doprinos za zapošljavanje invalida – 0,2%

Obveza zapošljavanja invalida:

1 invalid na 42 radnika

- tijela državne uprave, tijela sudske vlasti i druga državna tijela
- tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- sve javne službe (osnovno i srednje obrazovanje, znanost i visoko obrazovanje, zdravstvo, kultura, socijalne skrb)
- izvanproračunski fondovi
- pravne osobe (trgovačka društva, ustanove i drugi oblici organiziranja) u vlasništvu pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske

Radnici koji se prvi put zapošljavaju

- Poslodavci koji zaposle radnika kojem je to **prvo zaposlenje, oslobođeni su plaćanja doprinosu na plaću u trajanju od jedne godine**
- UVJET: da osoba nema evidentiran staž po osnovi radnog odnosa ili samostalnog obavljanja djelatnosti
- **DOKAZ:** izlistanje službenih podataka od strane HZMO-a
- Oslobođenje za sve doprinose na plaću – 17,2%
- Oslobođenje se odnosi i na radnike koji su izaslani na rad u inozemstvo
- Kad se 12 mjeseci od prvog zaposlenja navršava u toku mjeseca.....doprinosi se obračunavaju odvojeno

Nove osnovice za obračun doprinosa za obvezna socijalna osiguranja za 2011. (NN 133/10.)

Prosječna plaća za I.-VIII. 2010.

Bruto = 7.657,00 kn

Neto = 5.305,00 kn

OSNOVICE ZA 2011. g.:

- najniža mjeseca osnovica = 2.679,95 kn**
- najviša mjeseca osnovica = 45.942,00 kn**
- najviša godišnja osnovica = 551.304,00 kn**

Najniža mjeseca osnovica

2.679,95 kn

Obveza obračunavanja doprinosa na najnižu osnovicu:

- isplate naknade plaće u svotama manjim od iznosa minimalne plaće
- obračun doprinosa za osobu koja se stručno sposobljava bez zasnivanja radnog odnosa
- obračun doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
- osnovica za određivanje naknade za bolovanje na teret HZZO slučaju kad je radniku u posljednjih šest mjeseci isplaćena samo jedna ili niti jedna plaća

Najviša mješečna osnovica

45.942,00 kn

- koristi se za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje i za prvi i za drugi stup obveznog osiguranja
- samo za mješečnu plaću

VAŽNO:

- primjenjuje se bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju u određenom mjesecu
- primjenjuje se i za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na plaću (za radnike koji ostvaruju pravo na staž osiguranja s povećanim trajanjem)

Najviša godišnja osnovica

551.304,00 kn

- samo za doprinos za mirovinsko osiguranje generacijske solidarnosti
- može je primijeniti poslodavac odnosno isplatitelj drugog dohotka

VAŽNO:

- **ne može se određivati za razmjeri dio godine, već isključivo kao godišnja veličina, bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju**
- **nakon što su plaćeni doprinosi na najvišu godišnju osnovicu, više nema obveze plaćanja doprinosa za mir. osig. generac. solidarn. neovisno o tome kada se isplaćuje primitak**

PROPIŠI O OPOREZIVANJU DOHOTKA

Promjene tijekom 2010. g.:

- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke (NN 56/10.) ⇒ od 1. srpnja ukinuta niža stopa; prestao vrijediti 31. listopada 2010.
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak (NN 80/10.)
 - primjena: ⇒ od 1. srpnja 2010. godine
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (NN 123/10.)
 - primjena: ⇒ od 4. studenoga 2010. godine

Obračun plaća Poseban porez

- **od 1. srpnja 2010.** – ukinuta obveza plaćanja posebnog poreza po stopi od 2%
- **od 1. studenog 2010.** – prestaje obveza plaćanja posebnog poreza

REZULTAT:

- **Isplata plaća zaključno s 30. lipnja** – dvije stope – 2% i 4%
- **Isplata plaće zaključno s 31. listopada** – jedna stopa – 4% na iznose osnovice koja prelazi 6.000,00 kn u istom mjesecu (oporezuje se cijeli iznos)
- **Isplata plaća od 1. studenog 2010.** – ne plaća se poseban porez, čak i ako se isplaćuje plaća/drugi dohodak/dividenda koji se odnose na razdoblje do 31. listopada 2010.

Tarifa za obračun posebnog poreza

Razdoblje	0%	2%	4%
od 1.8.2009. do 30.6.2010.	do 3000	preko 3.000 do 6.000	preko 6.000
od 1.7. do 31.10.2010.	do 6.000	-	preko 6.000

Najznačajnije izmjene Zakona o porezu na dohodak

Od 1. srpnja 2010. g.:

- nova porezna tarifa
- propisani novi neoporezivi primici fizičkih osoba
- ukinute određene porezne olakšice
- proširena obveza sastavljanja godišnjeg obračuna poreza na dohodak prilikom isplate zadnje plaće u godini
- izmijenjeni razlozi za obvezno podnošenje godišnje prijave poreza na dohodak i obuhvat dohodaka koji se unose u prijavu

Izmjena stopa i porezne tarife poreza na dohodak do 30.6. od 1.7.

15%	do 3.600
25%	preko 3.600 do 9.000
35%	preko 9.000 do 25.200
45%	iznad 25.200

12%	do 3.600
25%	preko 3.600 do 10.800
40%	iznad 10.800

Učinci:

- **Povećanje većine neto plaća koje su se do 30. lipnja 2010. oporezivale stopama poreza na dohodak od 15% i 25% od 1. srpnja 2010., zbog kumulativnog učinka:**
 - ukidanja posebnog poreza po stopi od 2%,
 - smanjenja poreza na dohodak
- smanjenje dijela neto plaća koje su se do 30. lipnja 2010. oporezivale stopom od 35%
- povećanje dijela neto plaća koje su se do 30. lipnja 2010. oporezivale stopom od 45%

Porezne stope za ostale vrste dohodaka

- **Dohodak od imovine** koji se plaća po rješenju Porezne uprave – **12%**
- **Dohodak od kapitala**
 - dividende i udjeli 2001.-2004. – **12%**
 - dodjela i opcijska kupnja dionica – **25%**
 - izuzimanja – **40%**
- **Drugi dohodak** – **25%**
 - autorski honorari – **25%** (i nadalje uz priznavanje 30% paušalnih izdataka, a za umjetnička djela 55% paušalnih izdataka)
 - povrat doprinosa za mio – **40%**
- **Dohodak od osiguranja** – **12%**

Neoporezivi primici od 1. 7. 2010.

NOVO:

- Potpore za novorođenu djecu koje isplaćuju jedinice lokalne samouprave
- Potpore umirovljenicima koje isplaćuju jedinice lokalne samouprave
- Dodatak na mirovinu po posebnom zakonu
- Stipendije za školovanje koje isplaćuju zaklade
- Stipendije za školovanje koje se isplaćuju iz fondova EU

IZMIJENJENI UVJETI:

- Neoporeziva darovanja za liječenje (potpore) od 1. srpnja 2010. mogu se isplaćivati i zaposlenicima !!

DAROVANJA ZA ZDRAVSTVENE POTREBE

- neoporeziva isplata darovanja za zdravstvene potrebe ⇒ isplata do visine stvarno nastalih izdataka za tu namjenu, uz sljedeće uvjete:
 - ➡ da zdravstvene potrebe nisu plaćene iz osnovnog, dopunskog ili dodatnog zdravstvenog osiguranja,
 - ➡ darovanje odnosno plaćanje nastalih izdataka za tu namjenu obavljeno na žiroračun primatelja dara ili zdravstvene ustanove u tuzemstvu ili inozemstvu,
 - ➡ darovanja se daju na temelju vjerodostojnih isprava (potvrde o primitku dobara, isprave o izvršenoj doznaci na žiroračun primatelja, računa za obavljene zdravstvene usluge, i sl.)
 - ➡ **isplatitelji obvezni voditi posebnu evidenciju koja sadrži:**
 - ➡ datum isplate odnosno davanja,
 - ➡ podatke o primatelju donacije (ime i prezime, OIB),
 - ➡ način isplate (na žiroračun primatelja ili zdravstvene ustanove ili u dobrima) i
 - ➡ iznos koji se daruje

Proširena obveza sastavljanja godišnjeg obračuna poreza iz plaće

- **u slučaju neredovitih isplate plaća** – ta je obveza bila i prema ranijem propisu

NOVO:

- **u slučaju redovite isplate plaća**, ako su radnici tijekom godine ostvarivali naknadu za rodiljni i roditeljski dopust, te naknadu za bolovanje na teret sredstava obveznih osiguranja
- **u svim ostalim slučajevima kada je porezno opterećenje tijekom godine bilo neravnomjerno** (npr. isplate oporezivih iznosa nagrada, naknada i potpora i dr.)

Godišnji obračun poreza iz plaće i za radnike s prebivalištem na PPDS i BPP

- **i za njih je poslodavac dužan sastavljati konačni obračun poreza iz plaće**
- u konačnom obračun poslodavac ne smije primijeniti povećane osobne odbitke za PPDS i BPP
- ako žele ostvariti povećane osobne odbitke, oni će sami podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak

Dobrovoljni mirovinski doprinosi

u sustavu poreza na dohodak od 1. srpnja 2010.

NOVO: OLAKŠICA ZA POSLODAVCA

- **Porezno određenje plaćenih doprinosa:**
- od 1. srpnja 2010. – ne smatraju se primitkom ako ih poslodavac uplaćuje za svog zaposlenika, najviše do 500 kn mjesечно odnosno do 6.000 kn godišnje (za 2010. razmjerno razdoblju primjene izmijenjenog Zakona, tj. najviše 3.000 kn)
- Porezni učinak: odgađanje plaćanja poreza
- **VAŽNO:** nužan je pisani pristanak zaposlenika !

Novine u poreznim evidencijama od 1.1. 2011.

NOVE EVIDENCIJE:

- za darovanja dana za zdravstvene potrebe
- za premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
- za stipendije koje studentima izabranima na javnim natječajima, isplaćuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u RH za odgojno-obrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima

IZMIJENJENE EVIDENCIJE:

- **IP obrazac**
- **ID obrazac**
- **DNR obrazac**
- **ID-1 obrazac**
- **DOH OBRAZAC**
- **DOH - Z**

IP obrazac

- **Kronološki – za isplate u mjesecu** (izvor: analitičke evidencije...)
 - **Ažurnost: 15 dana od proteka mjeseca**
 - **Identifikator obrasca IP: 1 ili 2**
- IZNIMNO:** identifikator **3** (isplata plaće po sudskoj presudi, arbitražnoj odluci ili u postupku mirenja, ako je utužena bruto svota)
- Poslodavci kojima primatelj dohotka nije predao poreznu karticu PK, na obrascu IP ne popunjavaju stupac 5. (premije osiguranja) i 7. (osobi odbitak)
- **Predaje se:** Poreznoj upravi – do kraja siječnja za prethodnu godinu
Radniku – do kraja siječnja za prethodnu kalendarsku godinu
(Ovjerava se pečatom i potpisom)
- **NOVO od 1.1.2011.** – izmijenjen obrazac IP (ukida se stupac predviđen za iskazivanje olakšica za premije osiguranja i stupac za poseban porez)

NOVO:

- **za 2010. godinu:**
- obveza predavanja obrasca IP elektroničkim putem za:
 1. sve poslodavce koji su prema računovodstvenim propisima razvrstani u velike i srednje poduzetnike, neovisno o broju radnika, i za
 2. sve ostale poslodavce i isplatitelje plaće koji imaju više od 100 radnika kojima isplaćuju plaću

ID obrazac

- Kumulativni podaci o dospjelim i uplaćenim iznosima poreza na dohodak i doprinsa za obvezna osiguranja za sve osobe za koje poslodavac obračunava i uplaćuje doprinose i porez na dohodak po odbitku
- Rok: 15. u mjesecu za prethodni (iako je bilo najavljeno, rok za predaju obrasca ID nije izmijenjen)
- Jedan isplatitelj predaje više obrazaca ID - identifikator obrasca ID

NOVO:

- **Od 1.1.2011.:**
 - izmijenjen sadržaj obrasca ID (ukida se redak predviđen za iskazivanje olakšica za premije osiguranja)
 - obveza predavanja obrasca ID elektroničkim putem u okviru sustava e-porezna za: poslodavce koji su prema računovodstvenim propisima razvrstani u **velike i srednje poduzetnike**, neovisno o broju radnika
- **Od 1.1.2012.:**
 - obveza predavanja obrasca ID elektroničkim putem u okviru sustava e-porezna za sve ostale poslodavce i isplatitelje plaće koji imaju više od 100 radnika kojima isplaćuju plaću

Izmijenjeni propisi o zdravstvenom osiguranju

- Zakon o prestanku važenja Zakona o zdravstvenom osiguranju zaštite zdravlja na radu (NN, 139/10.)
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenom osiguranju (NN, 139/10.)

NOVO: od 1. siječnja 2011. g.

- sva prava vezana uz ozljede na radu i profesionalna oboljenja, osiguranici će ostvarivati preko HZZO (naknada plaće za bolovanje, liječenje...)

Ostali propisi radnog i socijalnog zakonodavstva

- rok za prijavu radnika na mirovinsko osiguranje ⇒ **u roku 8 dana** (od 1.11.2010., izmjena Zakona o mirovinskom osiguranju,)
- rok za prijavu radnika na zdravstveno osiguranje ⇒ **u roku 8 dana** (od 1.1.2011.,izmjena Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju)
- rok za dostavu kopije prijave na mirovinsko i zdravstveno osiguranje radniku ⇒ **15 dana** (čl. 12. stavak 5. Zakona o radu)

**Godišnja prijava poreza na
dohodak za 2010.**

Godišnja prijava poreza na dohodak za 2010.

- do 28. veljače 2011.
- nadležnoj ispostavi PU na obrascu DOH
- promjena prebivališta ili boravišta tijekom 2010. g. – prijava se predaje poreznoj upravi nadležnoj prema pretežitom prebivalištu

Godišnja prijava poreza na dohodak

OBVEZNO PODNOŠENJE GODIŠNJE PRIJAVE POREZA NA DOHODAK ZA:

- dohodak od samostalne djelatnosti,
- dohodak od nesamostalnog rada istovremeno kod dva ili više poslodavaca,
- dohodak za koji isplatitelj nije pravilno obračunao porez po odbitku,
- porezna prijava u slučaju zahtjeva Porezne uprave za naknadno plaćanje poreza,
- dohodak ostvaren neposredno iz inozemstva (sve vrste oporezivog dohotka) \Rightarrow NOVO! - samo ako u tuzemstvu nisu plaćeni predujmovi poreza na dohodak i/ili su u tuzemstvu plaćeni u manjem iznosu od iznosa koji se trebao obračunati u skladu s Zakonom o porezu na dohodak

DOHOCI KOJE SE UNOSE U POREZNU PRIJAVU

- u prethodnim godinama ⇒ u slučaju obveznog podnošenja godišnje prijave, u prijavu je trebalo unijeti sve oporezive dohotke ostvarene tijekom godine
 - **NOVO:** u godišnjoj poreznoj prijavi koja se obvezno mora podnijeti:
 - ☞ dohodak za koji je obvezno podnijeti poreznu prijavu, i
 - ☞ dohodak od nesamostalnog rada (ako je ostvaren),
 - ☞ ostali oporezivi dohoci ostvareni tijekom poreznog razdoblja ne moraju se unijeti u prijavu
- u slučaju dobrovoljnog podnošenja porezne prijave – i nadalje obveza unošenja svih oporezivih dohodata ostvarenih tijekom godine

GODIŠNJA PRIJAVA POREZA NA DOHODAK - *Primjer 1.*

- u 2010. godini ostvareni, na primjer:
 - primici po osnovi nesamostalnog rada – plaća za rad u nepunom radnom vremenu kod dva poslodavca,
 - drugi dohodak ➔ članstvo u nadzornom odboru i autorski honorari za objavljene stručne članke, i
 - dohodak od imovine i imovinskih prava
- u prijavu se mora unijeti samo dohodak od nesamostalnog rada

GODIŠNJA PRIJAVA POREZA NA DOHODAK – *Primjer 2.*

- u 2010. godini ostvareni, na primjer, primici:
 - od samostalne djelatnosti ➡ obrtnička djelatnost,
 - od nesamostalnog rada (plaća),
 - drugi dohodak ➡ kao član upravnog vijeća u neprofitnoj organizaciji,
 - dohodak od imovine ➡ iznajmljivanje nekretnine
- u prijavu obvezno unijeti samo dohodak od samostalne djelatnosti i dohodak od nesamostalnog rada

Korištenje ukinutih olakšice za premije osiguranja

- u godišnjoj poreznoj prijavi -

- Za plaćene premije:
 - dobrovoljnog mirovinskog osiguranja,
 - životnog osiguranja s obilježjem štednje
 - dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja

OGRANIČENJE ZA 2010.:

- **Zajedno s izdacima za liječenje i stanovanje, najviše do 6.000,00 kn**
- **Izdaci moraju biti plaćeni do 30. lipnja 2010.**

Korištenje ukinutih poreznih olakšica u godišnjoj prijavi

- povećanje osobnog odbitka -

- Izdaci za liječenje i kupnju ortopedskih pomagala
- Izdaci za stanovanje:
 - za kupnju stana/kuće
 - za kamate na stambene kredite
 - za inv. održavanje stana/kuće
 - za plaćenu najamninu za stanovanje

Tarifa za godišnji obračun poreza na dohodak za 2010.

GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA	STOPA
do 43.200,00	13,5%
od 43.200,00 do 108.000,00 (razlika u iznosu 64.800,00)	25%
od 108.000,00 do 129.600,00 (razlika u iznosu 21.600,00)	30%
od 129.600,00 do 302.400,00 (razlika u iznosu 172.800,00)	37,5%
preko 302.400,00	42,5%

PDV I NEPROFITNE ORGANIZACIJE

- 1. NEPODUZETNICI**
- 2. MALI PODUZETNICI**
- 3. OBVEZNICI PDV-A**

Neprofitne organizacije –

I. Nepoduzetnici

- Prema čl. 6. st. 2. Zakona – ne smatraju se poduzetnicima, ako obavljaju poslove u okviru svog djelokruga ili ovlasti
 - političke stranke
 - komore i
 - sindikati
 - tijela državne , lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ako obavljaju gospodarsku djelatnost – mogu postati porezni obveznici temeljem rješenja PU (čl. 39. Pravilnika o PDV-u)

Nepoduzetnici iz čl. 6. st. 2.

- nemaju obvezu obračuna PDV-a na svoje isporuke
- nemaju pravo na odbitak PDV-a sadržanog u primljenim računima
- PDV zaračunan na računima dobavljača ulazi u trošak nabave
- za njih nije propisana obveza isticanja osnova poreznog oslobođenja na računima

II. "Mali poduzetnici" (čl.22. Zakona)

- čije oporezive isporuke ne prelaze 85.000 kn u prethodnoj godini
- na računu moraju naznačiti da nisu u sustavu PDV-a (prema čl. 22. Zakona)
- mogu dobrovoljno ući u sustav PDV-a podnošenjem zahtjeva do kraja tekuće godine
 - U slučaju dobrovoljnog ulaska PU izdaje rješenje koje neprofitnu organizaciju obvezuje 5 kalendarskih godina

III. NEPROFITNE ORG. PODUZETNICI

- ISPORUKE OSLOBOĐENE PDV-A (po čl. 11. toč. I. Zakona)

- isporuke koje neprofitne organizacije obavljaju u korist svojih članova za članarinu utvrđenu u skladu s pravilima tih organizacija, pod uvjetom da to oslobođenje neće narušiti tržišno natjecanje
- **oslobođene su PDV-a samo isporuke članovima za članarinu (čl. 11. st. I. Zakona i čl. 73. Pravilnika)**
 - usluge **i s njima usko povezane isporuke dobara** koje neprofitne organizacije, čiji su ciljevi vjerske, domoljubne, filozofske, dobrotvorne ili druge općekorisne naravi, obavljaju u korist svojih članova za članarinu utvrđenu u skladu s pravilima tih organizacija, pod uvjetom da to oslobođenje neće narušiti tržišno natjecanje
- Ostale isporuke neprofitnih organizacija – oporezive (ako su u prethodnoj godini imali oporezive isporuke iznad 85.000)

izvori prihoda udruga

- **ČLANARINE**
 - Čl. 24. Pravilnika – ne predstavljaju naknadu za isporuku
 - Ako udruge za prikupljene članarine obavljaju određene isporuke – članarina predstavlja naknadu za isporuku koja je po čl. 11. t. L. oslobođena PDV-a
 - O članarini se radi ako se članski doprinos utvrđuje po određenim kriterijima jednakoj za sve članove
- **DONACIJE** – ako je udruga ne preuzima nikakvu obvezu po osnovu donacije – ne podliježe PDV-u
- **SPONZORSTVO** – naknada za reklamu (obveza izdavanja računa)
 - udruga (npr. sportski klub) može postati obveznik PDV-a temeljem sponzorskih priloga
- **NAKNADA ZA GOSPODARSKU DJELATNOST** – oporeziva isporuka (ako je udruga u prethodnoj godini imala oporezive isporuke iznad 85.000 kn)

Isporuke udruga:

- **Oslobodjene po čl. 11.** – isporuke u korist članova za članarinu – bez prava na odbitak pretporeza
- **Oporezive** – gospodarska djelatnost koja podliježe oporezivanju – sa pravom na odbitak pretporeza
- **Obvezna podjela pretporeza**

% za podjelu pretporeza kod neprofitnih organizacija

$$\% \text{ podjele} = \frac{x}{x + y} \cdot 100$$

X = vrijednost godišnjih isporuka za koje je dopušten odbitak pretporeza (bez PDV-a)
(UKLJUČUJE: naknadu za isporuku po osnovu gospodarske djelatnosti, sponzorstvo...)

Y = vrijednost godišnjih isporuka koje su oslobođene PDV-a za koje nije dopušten odbitak pretporeza
(UKLJUČUJE: članarinu kada je ona naknada za isporuku)

Kod izračuna ne uzimaju se u obzir:

- Donacije (i drugi prihodi koji ne predstavljaju naknadu za isporuku)
- Dotacije iz proračuna
- Članarina koja nije naknada za isporuku
- Prodaja dugotrajne imovine
- Povremena isporuka nekretnina

% se utvrđuje na godišnjem nivou na temelju transakcija iz prethodne godine – privremeni odbitak, treba uskladiti sa stvarnim podacima za kalendarsku godinu

Podjela pretporeza

- Isključivo po % za podjelu izračunanom temeljem čl. 146. Pravilnika
- Ne po "ključu"

PDV-K

- obveza i način sastavljanja konačnog obračuna PDV-a propisani:
 - članak 18. stavak 2. Zakona o PDV-u
 - članci 121. do 127. Pravilnika o PDV-u
 - Uputa o načinu sastavljanja i podnošenja konačnog obračuna koju svake godine daje MF – Središnji ured PU – važno za priznavanje prava na pretporez na prijelazu godine

Rok za predaju PDV-K

- Obveznici R-1 - do kraja travnja 2011.
- Obveznici R-2 (obveznici poreza na dohodak) – do kraja veljače 2011.

- Kriterij za ulazak/izlazak iz sustava PDV-a – vrijednost oporezivih isporuke iznad 85.000 (ukupne isporuke umanjeno za oslobođene po čl. 11. i 11.A Zakona)
- Ako su oporezive isporuke u 2010. ispod 85.000 – porezni je obveznik mogao izići iz sustava PDV-a - obavijest PU do 15. siječnja

Konačni obračun u slučaju izlaska iz sustava PDV-a

- obveza **ispraviti iskorišteni pretporez** za dugotrajnu imovinu nabavljenu u prethodnih 5/10 godina – ako je pri nabavi korišten pretporez
 - Ispravak iskorištenog pretporeza na način propisan čl. 143. Pravilnika
 - Iznos ispravka iskazati u PDV-K obrascu r.br. III.8
 - Priložiti poseban obračun o ispravljenom pretporezu

- Konačnim obračunom PDV-a utvrđuje se godišnja obveza PDV-a
 - OBVEZA PDV-A PREMA VRIJEDNOSTI ISPORUKA NEOVISNO O NAPLATI
- Konačni obračun - sadrži
 - Kumulativni zbroj mjesecnih/tromjesečnih obračuna tijekom godine
 - Razlike po konačnom obračunu
 - Za sastavljanje PDV-K treba zaključiti porezne evidencije
 - Knjigu I-RA
 - Knjigu U-RA
 - Knjige za predujmove
 - Evidenciju o plaćenom PDV-u pri uvozu
 - Evidenciju o plaćenom PDV-u na **usluge ino poduzetnictvo**

Razlike mogu nastati:

- Knjiga U-RA
 - ulazni računi za isporuke u 2010., a koji nisu uključeni u obračun za XII/2010. (sukladno Uputi MF za sastavljanje PDV-K)
 - razlika zbog izračuna novog postotka za podjelu pretporeza
 - Pogrešno korištenog pretporeza
- Knjiga I-RA
 - inventurni manjkovi
 - nezaračunane isporuke
 - pogrešne primjene propisa
 - porezno oslobođenje umjesto oporezive isporuke ili
 - oporeziva isporuka umjesto poreznog oslobođenja

- Prilikom sastavljanja PDV-K
 - Obratiti pozornost o vrijednosti isporuka koje će biti iskazane u PDV-K obrascu
 - Važno pravilno razvrstavanje vrijednosti isporuka:
 - Oporezivih
 - Oslobođenih
 - Koje ne podliježu oporezivanju

U OBRASCU SE NE ISKAZUJU PRIHODI, KOJI NE
PREDSTAVLJAJU NAKNADU ZA ISPORUKU



R. br. I.2.3. Tuzemne – bez prava na odbitak pretporeza

- **Ukupan prihod neprofitne organizacija – koji predstavlja naknadu za isporuku**
 - Fakturirani prihodi koji su oslobođeni PDV-a po čl. 11. i 11.a (npr. isporuka članovima udruge koja se financira iz članarine)
 - Prihodi od kamata (npr. pasivne kamate koje odobrava banka)
- **Ne uključuje se**
 - Prihodi od donacija (osim prihoda od sponzorstva) – uključivo i donaciju iz proračuna
 - Prihodi od zateznih kamata
 - Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika
 - Prihodi po osnovu naknade štete s osnove osiguranja

Podjela pretporeza

Ulagni računi – tri skupine:

- **Ulagni računi** – nabava za dio djelatnosti koja je po čl. 11. i 11a Zakona oslobođena – **ne može se odbiti**
- **Ulagni računi** – nabava za dio oporezive djelatnosti (uključivo i isporuke po nultoj stopi i isporuke oslobođene po međunarodnim ugovorima i dr.) – **može se odbiti**
- **Ulagni računi** – u funkciji oporezivih i oslobođenih isporuka – **podjela pretporeza**
 - (% za podjelu pretporeza utvrđuje se prema vrijednosti isporuka u 2009. g.)

Primjer: novi % prema Knjizi I-RA za 2010.

100.750+28.700

$$\% \text{ podjele} = \frac{28.700}{1.330.200} \times 100 = 9,7 = 10\%$$

- Temeljem podataka iz 2009. korišten je postotak 14%

Korekcija %

- 2009. – 14%
- PDV-K 2010. – 10%
- Zbroj pretporeza po računima po kojima je korišten pretporez
 - $30.000 \times 14\% = 4.200 \text{ kn}$
 - $30.000 \times 10\% = 3.000 \text{ kn}$
 - Razlika 1.200 kn
- Knjiga U-RA
 - stupac 16 – storno 1.200
 - Stupac 17 1.200 povećati iznos pretporeza koji se nije mogao odbiti
- Računovodstvo
 - Smanjenje prava na pretporez – ostali rashodi
 - Povećanje prava na pretporez - ostali prihodi