

# RAČUNOVODSTVO i financije



[www.rif.hr](http://www.rif.hr)

## SUSTAV OPOREZIVANJA OPG-A

mr. sc. MILJENKA CUTVARIĆ  
urednica savjetnica, HZRIFD

[mcutvaric@rif.hr](mailto:mcutvaric@rif.hr)

Zagreb, 1. veljače 2018.

## Poljoprivredni proizvođači – organizacijski oblici i porezne obveze

---

- **prema čl. 2. Zakon o poljoprivredi, NN 30/15 poljoprivredni proizvođači mogu biti organizirani kao:**
  - obiteljsko poljoprivredno gospodarstvo (OPG)
    - Vlada uputila Saboru konačni tekst Zakona o OPG-u
  - obrt registriran za obavljanje poljoprivredne djelatnosti
    - Zakon o obrtu
  - trgovačko društvo registrirano za obavljanje poljop. djelat.
    - Zakon o trgovačkim društvima
  - Zadruga registrirana za obavljanje poljop.djelatnosti
    - Zakon o zadrugama
  - druga pravna osoba

# Porezni status poljoprivrednih proizvođača

- **OPG**
  - nije porezni obveznik (prihod od prodaje neprerađenih poljop. proizvoda do 80.500 kn uključivo i primljeni poticaji za tu proizvodnju)
  - obveznik poreza na dohodak
    - paušalno (primici do 300.000 kn)
    - prema podacima iz poslovnih knjiga
  - obveznik poraza na dobit
  - može biti obveznik PDV-a
- **OBRT**
  - obveznik poreza na dohodak
    - paušalno (primici do 300.000 kn)
    - prema podacima iz poslovnih knjiga
  - obveznik poreza na dobit
  - može biti obveznik PDV-a
- **TRGOVAČKO DRUŠTVO**
  - obveznik poreza na dobit
  - može biti obveznik PDV-a
- **ZADRUGA**
  - obveznik poreza na dobit
  - može biti obveznik PDV-a

# OPG – s aspekta poreza na dohodak

NIJE OBVEZNIK POREZA NA DOHODAK	OBVEZNIK POREZA NA DOHODAK
<p>ako OPG ostvaruje primitke od prodaje poljop. proizvoda u neprerađenom stanju do 80.500 kn (uključivo i poticaje)</p> <p><b><u>obveza plaćanja doprinosa</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- OPG upisan u upisnik prije <u>1.11.2010.</u> – nije obveznik plaćanja doprinosa</li> <li>- OPG upisan u upisnik nakon 1.11.2010. – obveznik plaćanja doprinosa</li> </ul>	<p>ako OPG ostvaruje primitke od prodaje</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ prerađenih poljoprivrednih proizvoda – bez obzira na visinu primitaka</li> <li>→ poljop. proizvoda u <u>neprerađenom stanju iznad 80.500</u></li> </ul> <p><b><u>porez na dohodak može plaćati</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ u paušalnom iznosu - ako primici nisu prešli 300.000 kn</li> <li>→ ili temeljem podataka iz poslovnih knjiga</li> </ul> <p><b><u>obveza plaćanja doprinosa</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ osim umirovljenika koji porez na dohodak plaćaju u paušalnom iznosu</li> <li>→ i u slučaju obavljanja poljoprivrede kao druge djelatnosti (uz obrt ili radni odnos) – prema visini ostvarenog dohotka</li> </ul>

# djelatnost poljoprivrede i šumarstva

- definicija djelatnosti poljoprivrede i šumarstva prema čl. 29. st. 3. Zakona o porezu na dohodak
- „(3) Djelatnost poljoprivrede i šumarstva obuhvaća korištenje prirodnih bogatstava zemlje i prodaju, odnosno zamjenu od tih djelatnosti dobivenih proizvoda u neprerađenom stanju. Fizičke osobe su po osnovi djelatnosti poljoprivrede i šumarstva obveznici poreza na dohodak, ako su po toj osnovi obveznici PDV-a prema posebnom zakonu ili ako po toj osnovi u poreznom razdoblju ostvare ukupni godišnji primitak veći od 80.500,00 kuna.”

# Poljoprivredni proizvodi

---

- prema Zakonu o poljoprivredi
  - poljoprivredni proizvodi
    - u neprerađenom stanju
    - prvog stupnja prerade
      - mliječni proizvodi, ulje, prerađevine od mesa, proizvodi od povrća, voća – pekmezi, kompoti, sokovi
      - trošarinski proizvodi – vino, rakija, likeri....
- prema Zakonu o porezu na dohodak – ne plaća se porez na dohodak za prihode od prodaje neprerađenih poljoprivrednih proizvoda do iznosa 80.500,00 kn.

# OPG ILI OBRT – razlike u poreznim obvezama

## OPG

- obveza upisa u registar poreznih obveznika – prihodi od prodaje vlastitih poljoprivrednih proizvoda u neprerađenom stanju iznad 80.500 kn (uključivo sredstva potpore)
- plaćanje poreza na dohodak
  - paušalno – ako ostvaruje primitke do 300.000 kn ili
  - iznad tog iznosa temeljem podataka iz poslovnih knjiga

## OBRT

- obveza upisa u registar obveznika poreza na dohodak u roku 8 dana od početka obavljanja djelatnosti
- plaćanje poreza na dohodak
  - paušalno – ako ostvaruje primitke do 300.000 kn ili
  - iznad tog iznosa temeljem podataka iz poslovnih knjiga

# Dopunska djelatnost na OPG-u

---

- prema Pravilniku o dopunskim djelatnostima na OPG-u (Nar. nov., br. 76/14)
  - izrada neprehrambenih proizvoda i predmeta opće uporabe
  - pružanje usluga (npr. usluge s poljoprivrednom mehanizacijom i opremom...)
  - pružanje turističkih i ugostiteljskih usluga
  - pružanje ostalih sadržaja i aktivnosti
- → obveza upisa u registar poreznih obveznika na početku obavljanja djelatnosti



# Kako se utvrđuju primici OPG-a

- **primici** → sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i drugo) koja su poreznom obvezniku pritekla u poreznom razdoblju primjenom načela blagajne (od 1.1. do 31.12.)
- uključivo i potpore (sredstva iz fondova EU, državne potpore, potpore lokalne zajednice=
- **iznimno – kod OPG-a koji vodi poslovne knjige:**
  - ne primjenjuje se načelo blagajne u slučaju kada se iz sredstava potpore nabavlja dugotrajna imovine koja podliježe amortizaciji
  - u ovom slučaju primitak se iskazuje u visini iznosa evidentiranih izdataka nastalih temeljem amortizacije te dugotrajne imovine u istom poreznom razdoblju (čl. 31. st. 7. Zakona o porezu na dohodak)
  - potpora za zemljište – primitak prema novčanom načelu

- 
- o primljenim državnim potporama i poticajima za nabavu dugotrajne imovine i iznosima obračunate amortizacije **porezni obveznici moraju osigurati posebnu evidenciju i to:**
    - evidencija o primljenim potporama
    - evidencija o nabavi i stavljanju u upotrebu dugotrajne imovine te
    - o obračunanoj amortizaciji i
    - iskazanom prihodu u visini obračunane amortizacije

# Primjer: Potpora za nabavu DI – OPG vodi poslovne knjige

---

- u X mjesecu 2017. nabavljen je traktor nabavne vrijednosti 100.000 kn i stavljen je u upotrebu u X mjesecu
- ukupna nabavna vrijednost traktora financirana je iz potpore koja je OPG.u doznačena u rujnu 2017. g.
- potpora se iskazuje kao primitak u razdoblju obračuna amortizacije i u visini koja se odnosi na dio koji se financira iz potpore
- npr.
  - nabavna vrijednost traktora 100.000 kn
  - stopa amortizacije 25% (4 godine) = iznos otpisa 25.000 godišnje
  - financirano iz potpore pa se iskazuje primitak u visini 25.000 kn kroz razdoblje obračuna amortizacije (u 2017. g.  $25.000/12 \times 2$  mjeseca – početak obračuna amortizacije XI mjesec 2017.)

# Plaćanje poreza na dohodak i poslovne knjige

- → do određenog iznosa primitaka – mogućnost biranja načina plaćanja poreza na dohodak
- **primici OPG-a:**
  - **do 80.500** → nije obveznik poreza na dohodak
  - **od 80.501 do 300.000** → porez na dohodak može plaćati u paušalnom iznosu
    - vodi evidenciju samo na Obrascu KPR (Knjiga prometa – upisuje sav promet, gotovinski i negotovinski, dnevno ažurno)
  - **iznad 300.000 kn** → dohodak utvrđuje temeljem podataka iz poslovnih knjiga
    - knjige: KPI, Obrazac DI, Obrazac TO, Knjiga prometa za naplatu u gotovini
    - evidenciju o nabavi i utrošku materijala (KRM kartice)
    - obveznik PDV-a – vodi još i Knjigu U-RA i I-RA i druge PDV evidencije

**svaki OPG obvezan je voditi** Evidenciju o prodaji VPP – prema Pravilniku o prodaji VPP na OPG-u

- OPG koji nije obveznik poreza na dohodak
- OPG obveznik poreza na dohodak (paušalista i onaj koji vodi knjige)

# POREZNE OBVEZE OPG-A

---

- i. plaća paušalni porez na dohodak
- ii. plaća porez na dohodak temeljem podataka iz poslovnih knjiga
- iii. obveznik poreza na dobit

## OPG plaća paušalni porez na dohodak (5 razina)

OSTVARENI UKUPNI PRIMICI	GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA	GODIŠNJI PAUŠALNI POREZ NA DOHODAK stopa 12%	MJESEČNI PAUŠALNI POREZ NA DOHODAK (BEZ PRIREZA)
od 0,00 do 85.000,00	12.750,00	1.530,00	127,50
od 85.000,01 do 115.000,00	17.250,00	2.070,00	172,50
od 115.000,01 do 149.500,00	22.425,00	2.691,00	224,25
od 149.500,01 do 230.000,00	34.500,00	4.140,00	345,00
od 230.000,01 do 300.000,00	45.000,00	5.400,00	450,00

- 
- Godišnji paušalni porez na dohodak utvrđuje PU rješenjem
  - Plaća se tromjesečno – do posljednjeg dana svakog tromjesečja
  - **Olakšica**
    - **25% godišnjeg paušalnog poreza** – za djelatnost na potpomognutom području I. skupine (novi popis od 1.1.2018.) i području Grada Vukovara te otocima prve skupine
    - npr.
      - na području I. skupine za prihode do 85.000 kn godišnja obveza poreza na dohodak je 382,50 kn (1.530 x 0,25)

## OPG - obveznik poreza na dohodak – vodi poslovne knjige

---

GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA	STOPA
ostvareni dohodak do 210.000,00 kn	24% + prirez
iznad 210.000,00 kn	36% + prirez



# OPG OBVEZNIK POREZ NA DOBIT

---

- Dobrovoljno ili obvezno
- OPG obveznik poreza na dobit po sili Zakona (čl. 2. Zakona o porezu na dobit):
  1. ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario ukupni primitak veći od 3.000.000,00 kn, ili
  2. ako ispunjava dva od sljedeća tri uvjeta:
    - u prethodnom poreznom razdoblju ostvario je dohodak veći od 400.000,00 kn
    - ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000,00 kn
    - u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika

# Zakon o porezu na dobit

---

## → Stopa poreza na dobit:

- 12% - ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi **do 3 mil. kuna** ili
- 18% - ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi **jednaki ili veći od 3 mil. kn**
- Obveznik poreza na dobit plaća doprinose na osnovicu 8.822,00

→ Porezni obveznik koji u prethodnom poreznom razdoblju nije ostvario prihode veće od 3 mil. kn može poreznu osnovicu utvrditi prema novčanom načelu

- pod uvjetom da i PDV plaća prema novčanom načelu

# OBVEZNI DOPRINOSI POLJOPRIVREDNIKA

---

# Obvezno mirovinsko osiguranje poljoprivrednika

- Zakon o mirovinskom osiguranju (NN 157/13. i 120/16.)
  - čl. 10.
    - obvezno su osigurani poljoprivrednici obveznici poreza na dohodak/dobit po osnovi obavljanja poljoprivredne djelatnosti
  - čl. 11.
    - Obvezno su osigurane osobe koje obavljaju poljoprivrednu i šumarsku djelatnost kao jedino ili glavno zanimanje, a upisane su u upisnik OPG-a u svojstvu nositelja ili člana OPG-a
  - iznimka
    - poljoprivrednici koji su bili upisani u Upisnik prije 1.11.2010. nisu obveznici mirovinskog osiguranja → mogu su se osigurati na vlastiti zahtjev – u tom slučaju svojstvo osiguranika im se uspostavlja od 1.11.2010.

- 
- Smatra se da **ne obavljaju** poljoprivrednu i šumarsku djelatnost kao jedino ili glavno zanimanje :
    - ako su obvezno osigurane po drugoj osnovi (radni odnos, obrt)
    - ako su korisnici mirovine (osim korisnika invalidske mirovine zbog djelomičnog gubitka radne sposobnosti te korisnika invalidske mirovine zbog profesionalne nesposobnosti).
    - ako su na redovitom školovanju, ili
    - ako su starije od 65 godina života.
  
  - ne upisuju se u matičnu evidenciju osiguranika kao poljoprivrednici
  - ali imaju obvezu plaćanja doprinosa **po osnovu obavljanja druge djelatnosti** (doprinosi plaćaju u godišnjem iznosu)

# OBVEZA PLAĆANJA DOPRINOSA OVISI O STATUSU POLJOPRIVREDNIKA

---

1. ako se djelatnost poljoprivrede obavlja **kao jedina ili glavna djelatnost**

→ poljoprivrednik je obvezno osiguran kao poljoprivrednik

2. ako se djelatnost poljoprivrede obavlja uz radni odnos, uz školovanje ili uz mirovinu

→ osiguranje po osnovu druge djelatnosti

→ doprinose plaća samo ako je obveznik poreza na dohodak (paušalista ili vodi knjige)

# MJESEČNI IZDATAK ZA DOPRINOSE 2018.

POLJOPRIVREDNIK	MJESEČNA OSNOVICA 8.020 x koef.	MJESEČNA OBVEZA ZA DOPRINOSE (mir., zdravstveni, nesreća na poslu i zapoš.)
a) <u>NIJE OBVEZNIK POREZA NA DOHODAK - primici do 80.500</u> (koefic. 0,38) plaća doprinose po rješenju PU	3.047,60	600,38 (stope 10%, 7,5% 0,5% i 1,7%)
b) <u>OBVEZNIK POREZA NA DOHODAK paušalista</u> (koeficijent 0,4) plaća doprinose po rješenju PU	3.208,00	1.193,38 (stope 20%, 15%, 0,5% i 1,7%)
<u>vodi poslovne knjige</u> (koef. 0,55) sam sastavlja JOPPD obrazac	4.411,00	1.640,89 (stope 20%, 15%, 0,5% i 1,7%)
c) <u>obveznik poreza na dobit</u> - vodi dvojno knjigovodstvo prema Zakonu o rač. (koeficijent 1,1)	8.822,00	3.281,78 (stope 20%, 15%, 0,5% i 1,7%)

- 
- poljoprivrednik upisan u upisnik ako nije porezni obveznik i stariji je od 65 godina
  - oslobođen je plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje
  - Obveza za ostale doprinose
    - osnovica 3.147,60
    - 10% MIO i
    - 1,7% zapošljavanje
    - mjesečni izdatak za doprinose za 2018. g. 368.27 kn



# POLJOPRIVREDA KAO DRUGA DJELATNOST

---

ako poljoprivrednik obavljanje djelatnost poljoprivrede **a osiguran je po drugoj osnovi:**

- po osnovi radnog odnosa
- obrta ili slobodnog zanimanja

→ Obveznik je plaćanja doprinosa po osnovu druge djelatnosti samo ako je obveznik poreza na dohodak

# Poljoprivreda kao druga djelatnost (uz radni odnos ili obrt) – plaćanje doprinosa

- **stope doprinosa**
  - mirovinski 10 % (7,5% + 2,5%) i zdravstveni 7,5%
- **a) ako je OPG obveznik poreza na dohodak (ili dobit) koji vodi poslovne knjige**
  - osnovica za doprinose – ostvareni dohodak (ili dobit) utvrđen po godišnjoj poreznoj prijavi ali najviše do 62.556,00 kn/godišnje
  - obveza dopijeva danom podnošenja godišnje porezne prijave (DOH obrazac) - sam porezni obveznik sastavlja obračunsku ispravu
- **b) ako OPG plaća porez na dohodak u paušalnom iznosu**

GODIŠNJI PRIMITAK	OSNOVICA	MJESEČNA OBVEZA ZA DOPRINOSE
do 85.000	12.750	185,94
iznad 85.000 do 115.000	17.250	251,56
iznad 115.000 do 149.500	22.425	327,03
iznad 149.500 do 230.000	34.500	503,12
iznad 230.000 do 300.000	45.000	656,25

---

# POLJOPRIVREDNICI KOJI NISU OBVEZNICI PLAĆANJA DOPRINOSA

## POLJOPRIVREDNICI - KORISNICI MIROVINE

---

- **Nisu obveznici plaćanja doprinosa**
  - ako nisu obveznici poreza na dohodak
  - obveznici poreza na dohodak koji porez na dohodak plaćaju u paušalnom iznosu
- **Obveznici plaćanja doprinosa**
  - ako su od poljoprivrede obveznici poreza na dohodak/ili dobit
  - doprinose plaćaju kao za drugu djelatnost (osnovica je ostvareni dohodak/dobit, ali maksimalna osnovica za 2018. g. je 62.556,00 kn)
  - stope: mirovinsko 10% , zdravstveno 7,5%

## POLJOPRIVREDNICI - UČENICI ILI STUDENTI

- UVJETNO OSLOBOĐENJE: Učenici i studenti koji se redovito školuju, te uz redovno školovanje obavljaju djelatnost poljoprivrede, ali obavljanjem djelatnosti poljoprivrede (tj. upisom u upisnik OPG-a) **ne stječu status osiguranika** i ne plaćaju obvezne doprinose.
- međutim, ako je učenik/student od djelatnosti poljoprivrede **porezni obveznik** (bilo da porez na dohodak plaća u paušalnom iznosu ili na temelju poslovnih knjiga), **tada je obveznik plaćanja doprinosa**

# OSOBE KOJE SU UPISANE KAO ČLANOVI OPG-A

---

## ČLANOVI OPG-a UPISANI U UPISNIK

---

- obvezno osigurani osim ako su osigurani po drugoj osnovi, umirovljenici ili se redovno školuju
- obveza plaćanje doprinosa
  - kao za poljoprivrednika koji nije porezni obveznik
  - najniža osnovica
    - za 2018. g. → 3.047,60 mjesečno
  - stope 10%, 7,5%, 0,5% i 1,7%
- članovi OPG-a upisani u upisnik mogu s nositeljem OPG-a sklopiti ugovor o radu
  - smatra se radnikom zaposlenim u kućanstvu
  - doprinosi iz radnog odnosa (izvještavanje kao za radnika zaposlenog u kućanstvu)

# OPG KAO OBVEZNIK PDV-A

---



---

- **obveza upisa u registar obveznika PDV-a**

- po sili zakona
  - **ako je vrijednost isporuka dobara i usluga** (bez obzira jesu li naplaćene) u prethodnoj godini bila iznad 300.000 kn (bez PDV-a) → obveza upisa od 1.1. sljedeće godine
  - bez iznosa primljenih po osnovu poticaja i potpora (nije naknada za isporuku)
- dobrovoljno
  - podnošenjem Zahtjeva za upis u registar obveznika PDV-a
  - dobrovoljno se može upisati u sustav PDV-a i tijekom godine
  - obveza 3 godine

# PREDMET OPOREZIVANJA PDV-OM

---

## Predmet oporezivanja (čl. 4. Zakona)

---

- **isporuke dobara** u tuzemstvu koju obavi porezni obveznik **uz naknadu**
- **stjecanje dobara** unutar EU koje u tuzemstvu obavi uz naknadu:
  - porezni obveznik
  - „mali porezni obveznik” – ovisi o pragu stjecanja
  - pravna osoba koja nije porezni obveznik - ovisi o pragu stjecanja
  - u slučaju novih prijevoznih sredstava
  - u slučaju proizvoda koji podliježu trošarinama
- **obavljanje usluga** u tuzemstvu uz naknadu (mjesto obavljanja usluge definirano čl. 16. – 24. Zakona)
- **uvoz dobara**

## Isporuke bez naknade - predmet oporezivanja?

- čl. 4. Zakona – predmet oporezivanja - isporuka dobara u tuzemstvu **uz naknadu** koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav
- međutim, isporukom dobara uz naknadu smatra se korištenje dobara koja čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za:
  - njegove privatne potrebe
  - ili za privatne potrebe njegovih zaposlenika, ako raspolažu njima bez naknade
  - ili ih općenito koriste u druge svrhe osim za potrebe obavljanja djelatnosti poreznog obveznika, a za ta dobra u cijelosti ili djelomično je odbijen pretporez (npr. donacija u humanitarne svrhe, osim donacije hrane i hrane za životinje prema čl. 26. st. 6. PPDV-u)

# PDV I POREZNI STATUS OPG-A

## POREZNI OBVEZNIK

(upisan u regis. obveznika PDV-a)

- za transakcije s EU, mora imati PDV identifikacijski broj
- obveza obračuna PDV-a na
  - stjecanje dobara bez obzira na prag stjecanja
  - usluge koje mu obavlja ino porezni obveznik oporezive prema sjedištu primatelja (čl.75. st.1.t.6. ZPDV-u)
  - za obavljene usluge korisnicima sa sjedištem u inozemstvu – prijenos porezne obveze na primatelja prema čl. 17. st. 1. ZPDV-u

## OSOBA REGISTRIRANA ZA POTREBE PDV-a

- „mali porezni obveznik” iz čl. 90. st. 2. Zakona (nije u sustavu PDV-a)
- mora se registrirati za potrebe PDV-a i zatražiti PDV identifikacijski broj ako:
  - nabavlja dobra iz druge države članice i prijeđe prag stjecanja (77.000 kn)
  - ako koristi usluge od poreznih obveznika iz druge države članice na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze („reverse charge”)
  - ako obavlja usluge poreznim obveznicima iz druge države članice na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze

# Nabave iz EU – obveza obračuna PDV-a

- npr. nabava dugotrajne imovine od poreznog obveznika iz druge države članice
- obveza obračuna PDV-a ovisi o tome je li OPG obveznik PDV-a
- **ako OPG nije obveznik PDV-a**
  - za vrijednost nabave dobara iz drugih država članice do 77.000 kn ne plaća PDV u RH, dobavljač će zaračunati PDV
  - iznad 77.000 kn mora zatražiti PDV identifikacijski broj, obveznik je plaćanja PDV-a na stjecanje dobara iz druge države članice
- **OPG u sustavu PDV-a**
  - treba imati PDV identifikacijski broj
  - dobavljaču se deklarira kao porezni obveznik koji plaća PDV na stjecanje dobara iz druge države članice
  - obveza obračuna PDV-a na stjecanje bez obzira na vrijednost nabave

# OBVEZE OPG-A U SLUČAJU TUZEMNOG PRIJENOSA POREZNE OBVEZE

---

(građevinski radovi)

## Građevinske usluge kod kojih se prenosi porezna obveza

---

- sukladno čl. 75. st. 3. t. a) Zakona, prijenos porezne obveze propisan je za građevinske usluge
  - u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja
  - prijenos porezne obveze odnosi se na ukupne radove s ili bez utrošenog materijala (radi se o jedinstvenoj usluzi kod koje se ne dijeli utrošeni rad od ugrađenog materijala)
- Popis građevinskih radova prema članku 152. PPDV-u



## Primjer:

---

- održavanje građevinskog dijela nekretnine (popravak prozora, zidova, vrata ...) – **prijenos porezne obveze**
- održavanje ugrađene opreme (lifta, bojlera, kotlovnice... ) – **ne dolazi do prijenaosa porezne obveze**

# OPG U SUSTAVU PDV-A KORIŠTENJE PRETPOREZA

---

- OPG u sustavu PDV-a ima pravo na odbitak pretporeza za nabavu dobara i usluga u poslovne svrhe
  - za nabavu i troškove osobnih automobila – odbitak pretporeza 50%
- čl. 133. Pravilnika – pravo na odbitak pretporeza
  - pravo na odbitak pretporeza u obračunskom razdoblju u kojem je primljena isporuka i za koju je primljen račun sa podacima iz čl. 79. Zakona, do roka za podnošenje prijave PDV-a
    - ako OPG PDV plaća prema naplaćenim naknadama – pravo na pretporez samo ako je dobavljaču račun plaćen
  - za dane predujmove – ako je primljen račun za predujam
  - za građevinske radove – pravo na pretporez – nije uvjetovan ovjerom građevinske situacije

- 
- mogućnost korištenja pretporeza – nabave za potrebe djelatnosti i istovremeno za potrebe domaćinstva (npr. režijski troškovi) – mogućnost podjele pretporeza prema ključu podjele na dio za djelatnost koji se može odbiti kao pretporez

# Nabave financirane iz potpore - pravo na pretporez i način plaćanja

---

- potporu OPG može iskoristiti za kupnju domaćih životinja, bilja, sjemena i sadnog materijala, kupnju zemljišta, mehanizacije i opreme te kupnju, građenje ili opremanje objekata u svrhu obavljanja poljoprivredne proizvodnje ili prerade
- dobavljači mogu biti
  - pravne osobe – izdaju račun, moguće plaćanje gotovinom ili na žiro račun
  - obrtnici – izdaju račun, plaćanje na račun
  - drugi OPG – izdaje račun ili otkupni blok
  - građani – otkup imovine, mogućnost plaćanja u gotovini temeljem kupoprodajnog ugovora (npr. kupnja zemljišta, rabljene mehanizacije)

# PRODAJA VLASTITIH POLJOPRIVREDNI PROIZVODA OPG-A

---

# Poljoprivredni proizvodi

---

- **prema Zakonu o poljoprivredi**
  - proizvodi bilinogojstva i stočarstva te proizvodi prvog stupnja njihove prerade
  - popis PP – Prilog 1. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (u daljnjem tekstu: UFEU).
  - prerađeni poljoprivredni proizvodi - proizvodi dobiveni preradom poljoprivrednih proizvoda - prema Prilogu II. Uredbe (EU) br. 510/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014.
- **prema čl. 29. Zakonu o porezu na dohodak, NN 115/16.**
  - Djelatnost poljoprivrede i šumarstva obuhvaća korištenje prirodnih bogatstava zemlje i prodaju, odnosno zamjenu od tih djelatnosti dobivenih proizvoda u neprerađenom stanju

- 
- OPG je pri prodaji vlastitih poljoprivrednih proizvoda koji su hrana **dužno postupati sukladno propisima o hrani.**



# Evidencija o prodaji VPP

---

- OPG može vlastite poljoprivredne proizvode prodavati na tržištu (krajnjim potrošačima, pravni osobama – otkupljivačima) **samo ako je upisano u Upisnik poljoprivrednika (sukladno čl. 69. Zakona o poljoprivredi)**
- način i uvjete prodaje te način vođenja evidencije o proizvodnji i prodaji propisano je **Pravilnikom o prodaji VPP proizvedenih na OPG-u (NN 75/14 i 82/14)**
- obveznici vođenja svi OPG-i bez obzira vode li ili ne evidenciju prema poreznim propisima
- evidencija se mora čuvati najmanje jednu godinu

# Evidencija o prodaji VPP

## 1. evidencija propisana Pravilnikom o prodaji VPP

## 2. evidencija prema Zakonu o trgovinu

- nositelj ili član OPG-a **smatra se trgovcem** kada VPP prodaje na malo izvan prodavaonica (na štandovima, klupama na tržnicama na malo, sajmovima, izložbama, u proizvodnim objektima OPG-a)
- čl. 16. Zakona o trgovini
  - OPG kao trgovac mora nadležnom inspektoru osigurati podatke o stanju robe u prodajnom objektu na temelju isprava iz kojih se može spoznati poslovni događaj
  - isprave o robi u prodajnom objektu moraju imati osobito podatke o:
    - imenu ili nazivu dobavljača
    - broju isprave o zaduženju i razduženju robe
    - nazivu, mjernoj jedinici i količini robe
    - prodajnoj cijeni robe
    - promjeni prodajne cijene robe

- 
- Konačni prijedlog Zakona o OPG-u
    - obveza OPG-a – osigurati evidenciju o prodaji povezanu s podacima o proizvodnji
    - evidencija o:
      - nabavi repromaterijala, opreme
      - proizvedenim gotovim proizvodima
      - prodaji

## Evidencija o prodaji vlastitih poljop.proizvoda

MIBPG (matični identifikacijski broj poljoprivrednog gospodarstva) 453894

OIB 47445566871

Naziv obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva (ime i prezime nositelja OPG-a):

OPG – Štefica Štefanec, Zelina, Zagrebačka bb

### OBRAZAC EVIDENCIJE O PRODAJI VLASTITIH POLJOPRIVREDNIH PROIZVODA

Datum prodaje	Vrsta proizvoda	Količina proizvoda
15. 2. 2017.	krumpir	10 kg
15. 2. 2017.	mrkva	5 kg
15. 2. 2017.	crveni luk	3 kg
....		

# OBVEZA IZDAVANJA RAČUNA TE NJEGOVA FISKALIZACIJA

---

# Propisi koji uređuju izdavanje računa

- obveza izdavanja i sadržaj računa propisano poreznim propisima i nizom propisa kojima je uređeno obavljanje određene djelatnosti
  - Porezni propisi – obveza izdavanja računa propisana:
    - čl. 63. OPZ-a
    - čl. 78. Zakona o PDV-u – porezni obveznik je obvezan izdati račun za isporuku koju je obavio drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik (=poslovni subjekti)
  - Posebni propisi – ugostiteljske usluge na OPG-u:
    - Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti
    - Zakon o pružanju usluga u turizmu
    - Zakonom o zaštiti potrošača
- Zakon o računovodstvu
- Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom

# Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti - čl. 10.

---

- U obavljanju ugostiteljske djelatnosti ugostitelj je dužan:
  - .....
  - *(6) Izdati gostu čitljiv i točan račun za svaku pruženu ugostiteljsku uslugu, s naznakom vrste, količine i cijene pruženih usluga, odnosno odobrenog popusta, a kod pružanja usluga smještaja navesti u računu i iznos boravišne pristojbe, s tim da račun za usluge pružene gostu, u slučaju kada gost koristi ugostiteljske usluge putem turističke agencije ili drugog naručitelja usluga, može izdati turističkoj agenciji ili drugom naručitelju*
- Napomena:
  - Vrsta usluge iskazana na računu mora odgovarati vrsti usluge na cjeniku

# Zakon o PDV-u i OPZ

---

- sadržaj računa za isporuke poslovnim subjektima propisan člankom 79. ZPDV-u moraju imati kako računi poreznih obveznika upisanih u registar obveznika PDV-a tako i računi „malih poreznih obveznika”
- sadržaj računa za isporuke krajnjim potrošačima propisan je odredbama OPZ-a
- iznosi na računu obvezno moraju biti iskazani u kunama (uz kune mogu se iskazivati i u valuti)



## Sadržaj računa – čl. 79 – Zakona o PDV-u (računi pravnim osobama)

1. broj računa i datum izdavanja
2. naziv, adresu, **OIB ili PDV IB** poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja)  
PDV IB – samo za transakcije unutar EU
3. naziv, adresu OIB ili PDV IB poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca)  
PDV IB – samo za transakcije unutar EU
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga
5. datum isporuke dobara ili obavljenih usluga ili datum primitka predujma u računu za predujam, ako se taj datum može odrediti i ako se razlikuje od datuma izdavanja računa
6. **jediničnu cijenu bez PDV-a odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a**
7. popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu
8. stopu PDV-a
9. iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a, osim ako se primjenjuje posebni postupak za koji je u smislu Zakona taj podatak isključen
10. zbrojni iznos naknade i PDV-a

-----  
i podatke prema Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom (vrijeme izdavanja, naziv operatera i način plaćanja)

**Primjer: Propisani sadržaj računa – plaćanje na transakcijski račun**

OPG Štefica Štefanec  
Zelina, Zagrebačka bb  
OIB: 47445566871

Dječji vrtić „Maslačak“  
Sesvetska bb, Zagreb  
OIB: 23423567890

**Račun br. 12-1-1**

Zelina, 4. 1. 2017.

Vrijeme izdavanja 10.45, Operater: AA

Otpremljeno: 4. 1. 2017., dostavnica br. 24/17.

Red. br.	OPIS	Kom	cijena po jedinici kn	Ukupno kn
1.	Krumpir	40,00	4,00	160,00
2.	Zelena salata	5,00	10,00	50,00
<b>Ukupno</b>				<b>210,00</b>
Oslobodeno PDV-a prema članku 90. st. 2. Zakona o PDV-u				
Način plaćanja: transakcijski račun				
				Sastavila: Štefica Štefanec

# Kaznene odredbe – prema ZPDV-u

---

- prema čl. 131. Zakonom o PDV-u
  - ako porezni obveznik ne izda račun ili ga ne izda u propisanom roku prema čl. 78. st. 1., 2. i 4 Zakona o PDV-u propisana je novčana kazna za prekršaj 2.000,00 do 500.000,00 kn
  - za odgovornu osobu od 1.000,00 do 50.000,00 kuna.
- prema čl. 130. Zakona o PDV-u
  - Ako račun ne sadrži podatke propisane čl. 79. ZPDV-u, propisana je kazna za poreznog obveznika u visini 1.000,00 do 200.000,00 kn, a za odgovornu osobu 500,00 do 40.000,00 kn.

- 
- OPG koji PDV plaća prema naplaćenim naknadama (R-2)  
obvezna napomena na računu
    - *„obračun prema naplaćenim naknadama”*
  - OPG koji nije obveznik PDV-a ne smije izdati račun s posebno iskazanim porezom, već samo iznos naknade, a na računu treba naznačiti:
    - *„oslobođeno PDV-a temeljem čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u”*


# Izuzete od obveze izdavanja računa

- Opći porezni zakon, NN 115/16.
- Članak 64.
- .....računi se ne moraju ispostavljati ako se ..... vlastiti poljoprivredni proizvodi proizvedeni na vlastitom OPG-u **izravno prodaju krajnjem potrošaču** u:
  - proizvodnim objektima seljačkih ili obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava
  - ako se prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda obavlja na tržnicama i otvorenim prostorima.
  - (**ali** kod prodaje u okviru trgovačkih centara i sl. zatvorenih prostora – propisana je obveza izdavanja računa i obveza fiskalizacije)
- Prodajom na tržnicama i otvorenim prostorima smatra se isključivo prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda krajnjem potrošaču koja se obavlja na neki od sljedećih načina:
  - na štandovima i klupama na tržnicama na malo
  - na štandovima i klupama izvan tržnica na malo.

# prodaja VPP – izdavanje računa i fiskalizacija

Prodaja VPP	OPG nije obveznik poreza na dohodak- ispod 80.500	OPG – paušalista (primici do 300.000)	OPG – vodi poslovne knjige
<b>PODUZETNICIMA</b> <b>(PRAVNIM I FIZIČKIM OSOBAMA)</b>  <b>(PRODAJA NA VELIKO)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nema obveze izdavanja računa</li> <li>- kupac sam izdaje otkupni blok ili skladišnu primku</li> <li>- naplata u gotovini bez ograničenja</li> <li>- vodi Evidenciju o prodaji VPP</li> <li>- evidencija o primicima (nije propisan oblik)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- obveza izdavanja računa (sadržaj propisan čl. 79 ZPDV-u)</li> <li>- obvezna naplata na žiro račun</li> <li>- vodi Knjigu prometa i Evidenciju o prodaji VPP</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- obveza izdavanja računa (sadržaj propisan čl. 79 ZPDV-u)</li> <li>- obvezna naplata na ž.rač.</li> <li>- vodi KPI i Evidenciju o tražbinama i obvezama</li> <li>- vodi evidenciju o prodaji VPP</li> </ul>
<b>KRAJNJIM POTROŠAČIMA</b>  <b>(PRODAJA NA MALO)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nema obveze izdavanja računa (čl. 64 OPZ-a)</li> <li>- mora voditi evidenciju o primicima (nije propisan oblik evidencije)</li> <li>- vodi Evidenciju o prodaji VPP</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nema obveze izdavanja računa za prodaju na OPG-u, tržnicama i otvorenim prostorima (čl. 64 OPZ-a)</li> <li>- obveza evidencije prometa u Knjizi prometa (nema obveze vođenja drugih knjiga)</li> <li>- fiskalizacija – NE, u slučaju kada nema obveze izdavanja račune i kod prodaje na tržnicama i otvorenim prostorima (čl. 5. Z. o fiskalizaciji)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nema obveze izdavanja računa za prodaju na OPG-u, tržnicama i otvorenim prostorima (čl. 64 OPZ-a)</li> <li>- za gotovinski promet vodi Knjigu prometa</li> <li>- fiskalizacija – NE, u slučaju kada nema obveze izdavanja račune i kod prodaje na tržnicama i otvorenim prostorima (čl. 5. Z. o fiskalizaciji)</li> </ul>

# Primjer otkupni blok

OTKUPNI BLOK						
Otkupni blok broj:		0003053				
Za otkup poljoprivrednih proizvoda						
					Datum:	15.3.2016.
					Mjesto otkupa:	URBOVEC
Kupac				Prodavatelj		
Dječji vrtić „Vedri dan“ Urbovec				(ime i prezime nositelja OPG-a, adresa i MIBPG): Matko Matković 45894 Urbovec, Bjelovarska Es		
Red. br.	Vrsta poljoprivrednog proizvoda	Jed-nica	Količina	Kvaliteta	Jedinična cijena	Svota u kn
1.	tikla	kg	10		8,00	80,00
2	mrkva	kg	5		10,00	50,00
3	špinat	kg	3		20,00	60,00
UKUPNO						190,00
IZJAVA PRODAVATELJA: Izjavljujem da nisam porezni obveznik po čl. 18. st. 3. Zakona o porezu na dohodak i da sam upisan u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava.						
Kupac (potpis i pečat)				Prodavatelj		
						

# OPG obveznik poreza na dohodak - obveznik fiskalizacije

---

- čl. 5. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (NN 133/12 i 115/16)
  - OPG nije obveznik fiskalizacije u slučaju prodaje vlastitih poljoprivrednih proizvoda na tržnicama i otvorenim prostorima
- za ostali promet
  - obveza fiskalizacije (osim u slučaju kada nema obveze izdavanja računa)
  - od 1.7.2017. – i za paušaliste propisana obveza fiskalizacije izdavanja računa putem elektroničkih naplatnih uređaja



# Trošarinski proizvodi

---

- vino, rakija, likeri
- Upis u upisnik destilatera (Ministarstvo poljoprivrede)
- Upis u upisnik dopunskih djelatnosti (ako je prosječni godišnji dohodak od destilerije manji od polovice ukupnog godišnjeg dohotka OPG-a)
- Registracija objekta koji obavlja djelatnost s hranom
- Upis u registar trošarinskih obveznika
  - **izvan sustava odgode** - plaćanje trošarine u trenutku proizvodnje trošarinskih proizvoda
  - **u sustavu odgode** – plaćanje trošarine u trenutku otpreme trošarinskih proizvoda iz trošarinskog skladišta
  - obveza dostavljanja izvješća Carinskom uredu (obrasci DOT-AL, MI-AL)
  - obveza označavanja proizvoda markicama MF za pakiranja od 0,25 do 5,0 litara

# NEPOLJOPRIVREDNE DJELATNOSTI OPG-A

---

## PODMJERA 6.2. „POTPORA ULAGANJU U POKRETANJE NEPOLJOPRIVREDNIH DJELATNOSTI U RURALNOM PODRUČJU”

- poticanje ulaganja u
  - sektor prerade i marketinga ili izravne prodaje proizvoda
  - sektor pružanja usluga u ruralnim područjima (npr. usluge u poljoprivrednim, šumarskim i veterinarskim djelatnostima, usluge u društvenim djelatnostima i intelektualne usluge
  - sektor turizma u ruralnom području te u sektor tradicijskih i umjetničkih obrta.

Prihvatljivi korisnici - poljoprivredna gospodarstva upisana u Upisnik poljoprivrednika najmanje jednu godinu prije podnošenja Zahtjeva za potporu

# TURISTIČKE I UGOSTITELJSKE USLUGE NA OPG-U

---

# Turističke i ugostiteljske usluge

- **Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti (NN 85/15) – na OPG-u mogu se pružati ugostiteljske usluge i to:**
  - pripremanje i usluživanje jela, pića i napitaka iz pretežito vlastite proizvodnje za najviše 80 izletnika istodobno
  - usluživanje (kušanje) mošta, vina, voćnih vina, alkoholnih pića te domaćih narezaka iz vlastite proizvodnje za najviše 80 izletnika istodobno
  - usluge smještaja u sobi, apartmanu, ruralnoj kući za odmor do najviše deset soba, odnosno za 20 gostiju istodobno
  - usluge smještaja u kampu
- **Zakon o pružanju usluga u turizmu (NN 130/17)**
  - na OPG-u se mogu pružati turističke usluge radi odmora i rekreacije turista
  - i to: poljoprivredne, šumarske, športsko-rekreativne, edukativne i slične aktivnosti vezane uz OPG
  - sudjelovanje u poljoprivrednim aktivnostima: berba voća i povrća, ubiranje ljetine, lov, ribolov jahanje, pješačenje itd.

# Obveze OPG-a kod pružanja ugostiteljskih i turističkih usluga

---

- objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena
- za svaku izvršenu uslugu, korisniku izdati račun
- izraditi normative namirnica, pića i napitaka
- plaćanja boravišne pristojbe (paušalno)
- naplata usluga:
  - od građana – u gotovini (obveza fiskalizacije)
  - od pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju djelatnost na žiro-račun OPG-a

# Tradicijski obrti/domaća radinost

- **Zakon o obrtu (NN 143/13.) – Tradicijski i umjetnički obrti (čl. 7)**
  - Tradicijski i umjetnički obrti jesu obrti za koje je potrebno posebno poznavanje zanatskih vještina i umijeća u obavljanju djelatnosti te koji se obavljaju pretežnim udjelom ručnog rada
- obveza poreza na dohodak
  - paušalno
  - na temelju podataka iz poslovnih knjiga
- obvezna osiguranja (mirovinsko, zdravstveno, povreda na radu, zapošljavanje)
  - doprinosi propisano za obrte
  - obrt kao druga djelatnost – plaćanje doprinosa prema ostvarenog dohotku u godišnjoj poreznoj prijavi

# Domaća radinost i sporedno zanimanje

- Članak 49. Zakona o obrtu
- **Uvjet za obavljanje domaće radinosti**
  - Ukupni bruto primici ne smiju prelaziti iznos od 10 bruto prosječnih mjesečnih plaća u kalendarskoj godini u kojoj se obavljaju djelatnosti kućne radinosti
  - Prosječna mjesečna plaća je iznos bruto mjesečne plaće u RH ostvarene u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine
  - za 2018.  $10 \times 8.020 = 80.200,00$
- Domaću radinost ili sporedno zanimanje ne može obavljati osoba koja obavlja:
  - registriranu samostalnu djelatnost obrta ili slobodnog zanimanja ili
  - samostalnu djelatnost poljoprivrede i šumarstva od koje dohodak ili dobit utvrđuje na temelju poslovnih knjiga, a obveznik je poreza na dodanu vrijednost.



# Oporezivanje domaće radinosti

---

- paušalno ili
- vođenje poslovnih knjiga
- izdavanje računa
- naplata
  - u gotovini
  - na žiro-račun (pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnost)
- obvezna fiskalizacija računa

# Paušalno oporezivanje – domaća radinost

---

- Obveza poreza na dohodak:
  - porezna osnovica  $12.750,00 \times 12\% =$  godišnja obveza  $1.530,00 +$  prirez
- evidencija prometa u Knjizi prometa (gotovinski i promet putem žiro-računa)
- porez se plaća tromjesečno (do kraja tromjesečja)

# Plaćanje doprinosa – domaća radinost

- status osiguranika temeljem prijavljene domaće radinosti (osoba nema drugu osnovu osiguranja)
- stope doprinosa 20%, 15%, 0,5% i 1,7% ukupno 37,2
- mjesečna osnovica za obračun doprinosa ovisno o plaćanju poreza na dohodak:

plaćanje poreza na dohodak	osnovica 8.020 x koef.	Mjesečna osnovica	obveza za doprinose (mjesečno)
paušalista	0,4	3.208,00	1.193,38
obveznik poreza na dohodak – vodi knjige	0,65	5.213,00	1.939,24
obveznik poreza na dobit	1,1	8.822,00	3.281,78

# Domaća radinost kao druga djelatnost

---

- ako se domaća radinost obavlja kao druga djelatnost (uz radni odnos)
- godišnja obveza doprinosa na osnovicu 12.750,00 (visina godišnjeg paušalnog dohotka)
- stope: 10% MIO + 7,5% zdravstveno
- plaćanje u roku 15 dana od dana dostave rješenja
- domaća radinost uz mirovinu – nema obveze plaćanja doprinosa

---

# Hvala na pozornosti!