



Paušalno plaćanje poreza na dobit za neprofitne organizacije – rok prijave do 31.1.2017.

Igor Milinović, mag. oec.

Neprofitne organizacije koje obavljaju gospodarsku djelatnost i po toj su osnovi obveznici plaćanja porez na dobit, mogu od 1. siječnja 2017. godine plaćati poreza na dobit u paušalnom iznosu. Paušalno plaćanje poreza na dobit propisano je čl. 5.b Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16) i čl. 11.a Pravilnika o porezu na dobit (Nar. nov., br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15 i 1/17).

Uvjet je da neprofitna organizacija nije po osnovi gospodarske djelatnosti u prethodnoj godini ostvarila prihode veće od iznosa propisanog za ulazak u sustav PDV-a, što iznosi 230.000,00 kuna, te da neprofitna organizacija ne ostvaruje više od 50% ukupnih prihoda od gospodarske djelatnosti.

Neprofitna organizacija koja namjerava plaćati porez na dobit u paušalnom iznosu podnosi zahtjev Poreznoj upravi najkasnije 15 dana nakon početka poreznoga razdoblja.

Iznimno, taj je rok produljen za 2017. godine do najkasnije 31. siječnja 2017.

Više o navedenoj temi pročitajte u nastavku članka.

1. Koje neprofitne organizacije mogu paušalno plaćati porez na dobit

Uvjet da bi neprofitna organizacija mogla plaćati porez na dobit u paušalnom iznosu je da u prethodnom poreznom razdoblju (dakle 2016. godini) nisu po osnovi obavljanja gospodarske djelatnosti ostvarili prihode veće od iznosa propisanog za ulazak u sustav PDV-a, što za 2017. godinu iznosi 230.000,00 kuna.

Neprofitne organizacije NE mogu plaćati porez na dobit u paušalnom iznosu ako obavljaju **samo** gospodarsku djelatnost po osnovi koje su obveznici poreza na dobit ili po osnovi te gospodarske djelatnosti ostvaruju **više od 50% ukupnih prihoda**.

2. Rok za podnošenje zahtjeva za paušalnim plaćanjem poreza na dobit za 2017.

Neprofitna organizacija koja namjerava plaćati porez na dobit u paušalnom iznosu podnosi zahtjev Poreznoj upravi najkasnije 15 dana nakon početka poreznoga razdoblja.

Iznimno, taj je rok produljen za 2017. godine. Tako neprofitne organizacije koje su obveznice plaćanja poreza na dobit za 2017. godinu mogu podnijeti zahtjev za plaćanje poreza u paušalnom iznosu **do najkasnije 31. siječnja 2017.**

**Primjer zahtjeva kada neprofitna organizacija želi prijeći na paušalno plaćanje poreza na dobit:**

Udruga dobrih ljudi
Zagreb, Duga ulica 555
OIB:66069523358

Ministarstvo financija – Porezna uprava
Područni ured Zagreb
Ispostava Trešnjevka

Sukladno čl. 5.b st. 4. Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04 do 115/16) i čl. 11.a st.3. Pravilnika o porezu na dobit (Nar. nov., br. 95/05 do 1/17) podnosimo

ZAHTJEV**ZA PLAĆANJE POREZA NA DOBIT U PAUŠALNOM IZNOSU**

Izjavljujemo da želimo od 1. siječnja 2017. plaćati porez na dobit u paušalnom iznosu.

U 2016. godini ostvarili smo prihode od gospodarske djelatnosti u iznosu 215.300,00 kuna.

Prihodi od gospodarske djelatnosti u 2016. godini su manji od 50% ukupnih prihoda koje se ostvarila neprofitna organizacija u toj godini.

Slijedom navedenog, molimo da nam izdate, sukladno čl. 5.b st. 5. Zakona o porezu na dobit, rješenje o plaćanju godišnjeg poreza na dobit paušalnom iznosu.

Zagreb, 28. siječnja 2017.

M.P.

Predsjednik udruge:

U slučaju kada tijekom godine neprofitna organizacija počne obavljati gospodarsku djelatnost za koju postoji obveza plaćanja poreza na dobit dužna je tu činjenicu prijaviti u roku 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti. Takva neprofitna organizacija može podnijeti zahtjev za paušalno plaćanje poreza na dobit u roku od 8 dana nakon utvrđenja obveze plaćanja poreza na dobit. U tom slučaju kada se tijekom godine udruzi utvrdi obveza plaćanja poreza na dobit, a ista dostavi zahtjev za plaćanje poreza na dobit u paušalnom iznosu, nadležna ispostava Porezne uprave rješenjem utvrđuje obvezu poreza na dobit u paušalnom iznosu s danom upisa u registar obveznika poreza na dobit.

Primjer zahtjeva kada neprofitna organizacija tijekom godine počne obavljati gospodarsku djelatnost i želi porez na dobit plaćati u paušalnom iznosu:

Udruga dobrih ljudi
Zagreb, Duga ulica 555
OIB:66069523358

Ministarstvo financija – Porezna uprava
Područni ured Zagreb
Ispostava Trešnjevka

Sukladno čl. 5.b st. 4. Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04 do 115/16) i čl. 11.a st.4. Pravilnika o porezu na dobit (Nar. nov., br. 95/05 do 1/17) podnosimo

ZAHTJEV**ZA PLAĆANJE POREZA NA DOBIT U PAUŠALNOM IZNOSU**

Izjavljujemo da želimo s danom upisa u registar obveznika poreza na dobit plaćati porez na dobit u paušalnom iznosu.

Slijedom navedenog, molimo da nam izdate, sukladno čl. 5.b st. 5. Zakona o porezu na dobit, rješenje o plaćanju poreza na dobit paušalnom iznosu.

Zagreb, 22. travnja 2017.

M.P.

Predsjednik udruge:

3. Povrat na plaćanje poreza na dobit prema dvojnomo knjigovodstvu

U istom roku neprofitna organizacija kojoj je utvrđena obveza plaćanja poreza na dobit u paušalnom iznosu dužan je obavijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave ukoliko namjerava utvrđivati obvezu poreza na dobit prema dvojnomo knjigovodstvu, tj. najkasnije 15 dana nakon početka poreznoga razdoblja.

4. Utvrđivanje porezne osnovice i iznos poreza

Neprofitne organizacije koje će plaćati porez na dobit u paušalnom iznosu, porezna osnovica se utvrđuje na način propisan čl. 11.a st. 1. Pravilnika o porezu na dobit¹ u sljedećim iznosima:

¹ U čl. 11.a st. 1. Pravilnika o porezu na dobit se navodi:

„(1) Porezni obveznici koji ispunjavaju uvjete iz članka 5.b Zakona paušalno osnovicu poreza na dobit utvrđuju u visini:

1. od 12.750,00 kuna što je razlika između prihoda u iznosu 85.000,00 kuna i porezno priznatih rashoda u visini 85% tog iznosa prihoda, ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje ukupni godišnji prihod od gospodarske djelatnosti do 85.000,00 kuna

2. od 17.250,00 kuna što je razlika između prihoda u iznosu 115.000,00 kuna i porezno priznatih rashoda u visini 85% tog iznosa prihoda, ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje ukupni godišnji prihod od gospodarske djelatnosti iznad 85.000,00 kuna do 115.000,00 kuna

3. od 22.425,00 što je razlika između prihoda u iznosu 149.500,00 kuna i porezno priznatih rashoda u visini 85% tog iznosa prihoda, ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje ukupni godišnji prihod od gospodarske djelatnosti iznad 115.000,00 kuna do 149.500,00 kuna

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 980,00 kn + PDV
Tel.: 01 / 49 21 737





Neprofitna organizacija ostvaruje godišnji prihod od gospodarske djelatnosti (prihodovni razredi)		Porezna osnovica u paušalnom iznosu	Godišnja stopa poreza na dobit
od	do		
1	2	3	4
	85.000,00	12.750,00	12%
85.000,01	115.000,00	17.250,00	
115.000,01	149.500,00	22.425,00	
149.500,01	230.000,00	34.500,00	
230.000,01	300.000,00	45.000,00*	

*Ova osnovica se primjenjuje od 1. siječnja 2018.

5. Rješenje o paušalnom plaćanju poreza

Nadležna ispostava Porezne uprave, prema sjedištu neprofitne organizacije, rješenjem utvrđuje iznos godišnje paušalne osnovice poreza na dobit, godišnji porez na dobit u paušalnom iznosu, iznos mjesečnog paušalnog poreza na dobit te rokove plaćanja. Rješenje o utvrđenom godišnjem porezu vrijedi do izmjene.

U slučaju nastanka porezne obveze ili prestanka porezne obveze tijekom godine, godišnja paušalna osnovica poreza na dobit utvrđuje se razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti i to u korist poreznog obveznika, a prihodovni razred utvrđuje se na način da se od prosječnog prihoda ostvarenog tijekom poreznog razdoblja u kojem se obavlja djelatnost (ukupan prihod podijeljen s brojem mjeseci obavljanja djelatnosti) utvrđuje godišnji prihod množenjem prosječnog prihoda sa dvanaest (12) mjeseci.

6. Evidencija o prihodima

Neprofitna organizacija koja paušalno plaća porez na dobit dužna je voditi evidenciju o prihodima koja minimalno mora sadržavati:

- datum,
- broj izdanog računa,
- vrijednost isporučene robe ili usluge,
- ukupna vrijednost svih isporuka do određenog dana.

Primjer mogućeg izgleda evidencije o prihodima dajemo u nastavku.

Udruga dobrih ljudi
Zagreb, Duga ulica 555
OIB:66069523358

EVIDENCIJA O PRIHODIMA

po osnovu obavljanja gospodarske djelatnosti
za razdoblje od 1.1. do 31.12.2017.

Datum	Broj izdanog računa	Vrijednost isporučene robe ili usluge	Ukupna vrijednost svih isporuka do određenog datuma
10.01.2017.	1/1/1	1.000,00	1.000,00
27.02.2017.	2/1/1	1.500,00	2.500,00
03.03.2017.	3/1/1	500,00	3.000,00
15.03.2017.	4/1/1	40.000,00	43.000,00

Ako tijekom poreznog razdoblja, prema evidenciji o prihodima, neprofitna organizacija ostvari od gospodarske djelatnosti prihode veće od iznosa 230.000,00 kuna (tj. od 1.1.2018. veće od 300.000,00 kuna) obvezna je izvijestiti Poreznu upravu o tome u roku od 8 dana. U tom slučaju neprofitna organizacija je obvezna odmah prijeći na utvrđivanje porezne osnovice prema načelu dvojnog knjigovodstva.

7. Godišnje izvješće

Neprofitna organizacija koja paušalno plaća porez na dobit obvezna je podnijeti Poreznoj upravi godišnje „Izvješće o obračunu poreza na dobit u paušalnom iznosu“ (Obrazac PD-PO) koje je objavljen u okviru Pravilnika o porezu na dobit. Navedeno izvješće podnosi se Poreznoj upravi najkasnije u roku od 15 dana od dana isteka poreznog razdoblja za koje se izvješće podnosi. Tako primjerice za 2017. godinu izvješće se treba podnijeti do 15. siječnja 2018.

Telefon za savjete

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

4. od 34.500,00 kuna što je razlika između prihoda u iznosu 230.000,00 kuna i porezno priznatih rashoda u visini 85% tog iznosa prihoda, ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje ukupni godišnji prihod od gospodarske djelatnosti iznad 149.500,00 kuna do 230.000,00 kuna

5. od 45.000,00 kuna što je razlika između prihoda u iznosu 300.000,00 kuna i porezno priznatih rashoda u visini 85% tog iznosa prihoda, ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje ukupni godišnji prihod od gospodarske djelatnosti iznad 230.000,00 kuna do 300.000,00 kuna.“

**Primjer popunjavanja „Izvešća o obračunu poreza na dobit u paušalnom iznosu“ (Obrazac PD-PO):****Obrazac PD-PO**

**IZVJEŠĆE O PRIHODIMA OSTVARENIM
OD DJELATNOSTI ZA KOJU SE OBRAČUNAVA I PLAĆA
PAUŠALNI POREZ NA DOBIT**
za razdoblje od 1.1. do 31.12.2017.

I. PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU

NAZIV	OIB	ADRESA
Udruga dobrih ljudi	66069523358	Zagreb, Duga ulica 555
NAZIV DJELATNOSTI	Davanje u zakup vlastitih nekretnina	

II. PODACI O OSTVARENOM PRIHODU I UPLAĆENOM PAUŠALNOM POREZU NA DOBIT

RAZDOBLJE (kvartal)	Iznos prihoda	Iznos uplaćenog poreza na dobit
1.1.-31.3.	43.000,00	517,50
1.4.-30.6.	20.000,00	517,50
1.7.-30.9.	20.000,00	517,50
1.10.-31.12.	20.000,00	517,50
UKUPNO	103.000,00	2.070,00

III. OBRAČUN PAUŠALNOG POREZA NA DOBIT

1.	Ukupan prihod	103.000,00
2.	Obveza prema čl. 11.a Pravilnika	2.070,00
3.	Uplaćeni porez na dobit	2.070,00
4.	Razlika za uplatu/povrat	0,00
5.	Iznos mjesečnog paušalnog poreza	172,15

NADNEVAK | 1|5| | 0|1| | 2|0|1|8|

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST
PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

8. Razlika poreza po godišnjem izvješću

Razlika godišnjeg paušalnog poreza za uplatu ili za povrat utvrđuje se na temelju godišnjeg „Izvešća o obračunu poreza na dobit u paušalnom iznosu“ (Obrazac PD-PO), koje neprofitna organizacija podnosi Poreznoj upravi najkasnije u roku od 15 dana od dana isteka poreznog razdoblja za koje se izvješće podnosi.

Ako po godišnjem izvješću neprofitna organizacija mora platiti razliku poreza na dobit, to mora učiniti najkasnije do dana podnošenja godišnjeg izvješća.

Neprofitna organizacija kojoj je temeljem godišnjeg „Izvešća o obračunu poreza na dobit u paušalnom iznosu“ (Obrazac PD-PO) utvrđena razlika za povrat, više plaćeni paušalni porez na dobit za proteklo porezno razdoblje vraća se na njezin zahtjev ili joj se računa u obvezu za iduće porezno razdoblje.

9. Izmjena rješenja zbog promjene iznosa prihoda

Kada temeljem godišnjeg „Izvešća o obračunu poreza na dobit u paušalnom iznosu“ (Obrazac PD-PO) utvrdi da su izmijenjeni uvjeti za utvrđivanje paušalne osnovice poreza na dobit, nadležna ispostava Porezne uprave ukinuti će već doneseno rješenje, te donijeti novo rješenje u kojem će se utvrditi novi iznos godišnje paušalne osnovice poreza na dobit, iznos godišnjeg i mjesečnog paušalnog poreza na dobit te rokove plaćanja paušalnog poreza na dobit.

10. Plaćanje predujmova

Mjesečni paušalni porez na dobit utvrđuje se na način da se godišnji porez u paušalnom iznosu podijeli na dvanaest (12) mjeseci odnosno na razmjerni broj mjeseci poreznog razdoblja u kojima porezni obveznik obavlja gospodarsku djelatnost.

Godišnji porez na dobit u paušalnom iznosu plaća se tromjesečno, do posljednjeg dana svakog tromjesečja (31.3., 30.6., 30.9., 31.12.) , u iznosu koji je umnožak broja mjeseci tromjesečja za koje je obveza utvrđena i utvrđenog mjesečnog paušalnog poreza na dobit.

Porez na dobit u paušalnom iznosu se uplaćuje na žiro račun poreza na dobit prema sjedištu neprofitne organizacije.

U pozivu na broj primatelja upisuje se:

HR68	1970 – OIB neprofitne organizacije
------	------------------------------------

11. Iskazivanje skrivenih pričuva

Neprofitne organizacije koje su prije utvrđivanja obveze poreza na dobit u paušalnom iznosu bili obveznici poreza na dobit, dužni su u prijavi poreza na dobit iskazati skrivene pričuve (ako ih bilo) koje su vezane uz obavljanje gospodarske djelatnosti.

12. Promjena rješenja temeljem nadzora ili prikupljenih podataka o prihodima

Porezna uprava može na temelju obavljenog nadzora i/ili prikupljenih podataka o ostvarenim prihodima ukinuti rješenje o paušalnom plaćanju poreza na dobit i donijeti rješenje o plaćanju predujma poreza u skladu sa člankom 34. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dobit, ako utvrdi da je porezni obveznik ostvario prihode po osnovi obavljanja djelatnosti iznad propisanog iznosa (više od 230.000,00 kuna tj. od 1.1.2018. više od 300.000,00 kuna).

Bilješke