

RAČUNOVODSTVO i financije



www.rif.hr

SUSTAV OPOREZIVANJA POLJOPRIVREDNIH GOSPODARSTAVA

mr. sc. MILJENKA CUTVARIĆ
urednica savjetnica, HZRIFD

mcutvaric@rif.hr

Poreč, 24. siječanj 2019.

Propisi koji uređuju poslovanje OPG-a :

- Zakon o OPG-u, Nar. nov., br. 29/18
 - primjena od 5. travnja 2018.
- Pravilnik o dopunskim djelatnostima na OPG-u (Nar. nov., br. 76/14)
- **Osnovna djelatnosti**
 - poljoprivreda
- **Dopunske djelatnosti na OPG-u** (proizvodne i uslužne djelatnosti povezane s poljoprivredom) :
 - proizvodnja poljoprivrednih i prehrambenih proizvoda na OPG-u (od sirovina iz vlastite proizvodnje uz kupnju do 50% sirovina drugih poljoprivrednih gospodarstava...)
 - proizvodnja neprehrambenih proizvoda i predmeta opće uporabe na OPG-u
 - pružanje ugostiteljskih, turističkih i ostalih usluga na OPG-u
 - Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti, Nar. nov., br. 85/15, 121/16. i 99/18
 - Zakon o pružanju usluga u turizmu, Nar. nov., br. 130/17.
 - pružanje ostalih sadržaja i aktivnosti na OPG-u
- **Porezni propisi**
 - Zakon o porezu na dohodak
 - Zakon o porezu na dobit
 - Zakon o PDV-u
 - Zakon o doprinosima
 - Pravilnici....
 - —

Prema Zakonu o OPG-u razlikujemo:

- Upisnik OPG-ova
 - obveza upisa fizičke osobe koja samostalno obavlja poljoprivrednu djelatnost ako:
 - ima ekonomsku veličinu gospodarstva veću od 3.000 Eura (u kunskoj protuvrijednosti) i/ili
 - je obveznik poreza na dohodak ili dobit po osnovu poljoprivrede
 - Obvezno osigurani ako nisu osigurani po drugoj osnovi i/ili ako nisu korisnici mirovine
- Upisnik poljoprivrednika
 - fizička osoba koja samostalno obavlja poljoprivrednu djelatnost a nije se obvezna upisati u Upisnik OPG-ova
 - tj. OPG čija je ekonomska veličina manja od 3.000 Eura i nije obveznik poreza na dohodak
 - Obvezno osigurani na vlastiti zahtjev
- Razlike prema Zakonu o doprinosima, na snazi od 1.1.2019.!

Razlika u poreznom statusu (1)

- **Nema obveze prijave u RPO (Porezna uprava)**
 - ako od prodaje vlastitih poljoprivrednih proizvoda u neprerađenom stanju ostvaruje primitke manje od 80.500 kn
 - propisano čl. 29. st. 3. Zakona o porezu na dohodak
 - naplaćeni primici u prethodnoj godini (od 1.1. do 31.12.)
 - uključivo i primitke po osnovu potpora i poticaja
 - ako se potpora (poticaj) daje za nabavu dugotrajne imovine – razgraničenje prihoda prema obračunu amortizacije
- **Obveza prijave u RPO (Porezna uprava)**
 - od 1. siječnja sljedeće godine
 - ako je od prodaje **neprerađenih vlastitih poljoprivrednih proizvoda** naplaćeno više od 80.500 kn.
 - odmah na početku obavljanja poljoprivredne djelatnosti, a najkasnije u roku 8 dana ako:
 - prodaje prerađene VPP →) npr. prodaja maslinovog ulja, pršuta, sira, vina, rakije, prerađenog voća itd...
 - obavlja dopunsku djelatnost (npr. ugostiteljsko/turističke usluge na seoskom domaćinstvu)

Razlike u poreznom statusu (2)

NIJE OBVEZNIK POREZA NA DOHODAK

ako OPG ostvaruje primitke od prodaje VPP u neprerađenom stanju do 80.500 kn (uključivo potpore i poticaje)

obveza plaćanja doprinosa

- OPG upisan u upisnik prije 1.11.2010. → nije obveznik plaćanja doprinosa
- OPG upisan u upisnik nakon 1.11.2010. → obveznik plaćanja doprinosa

OBVEZNIK POREZA NA DOHODAK

ako OPG ostvaruje primitke od prodaje

→ VPP u neprerađenom stanju iznad 80.500

→ prerađenih poljoprivrednih proizvoda – bez obzira na visinu primitaka

→ ima dopunsku djelatnost – bez obzira na visinu primitaka

porez na dohodak može plaćati

→ u paušalnom iznosu - ako primici nisu prešli 300.000 kn

→ ili temeljem podataka iz poslovnih knjiga

obveznik plaćanja doprinosa

→ osim umirovljenika koji porez na dohodak plaćaju u paušalnom iznosu

→ i u slučaju obavljanja poljoprivrede kao druge djelatnosti (uz obrt ili radni odnos) –

Registar obveznika PDV-a – obveza prijave

- Ako OPG tijekom godine ostvari vrijednost isporuke dobara i usluga iznad 300.000 → obveza upisa u registar obveznika PDV-a od 1. sljedećeg mjeseca
 - vrijednost isporuka →
 - uključivo i nenaplaćene isporuke
 - bez iznosa primljenih po osnovu poticaja i potpore
-

- Napomena:
- Ako je nositelj OPG-a obveznik PDV-a po drugoj osnovi (npr. ima obrt, ostvaruje drugi dohodak i sl.) →
 - isporuke OPG-a također podliježu obvezi obračuna PDV-a
 - Međutim, OPG može plaćati paušalni porez na dohodak ako isporuke OPG-a ne prelaze 300.000 kn

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 RPO u roku 8 dana od početka obavljanja djelatnosti (bez obzira na visinu primitaka)

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:**
 - 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
 - **Važno:** prema mišljenju MF, 20.3.2018. – razgraničenje prihoda i kod OPG-a paušaliste (primitak u visini pretpostavljenog iznosa amortizacije za određeno razdoblje)

-
- 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
 - _____
 - ako OPG plaća paušalni porez na dohodak – primitak po osnovu potpore iskazuje se u iznosu pretpostavljene amortizacije sredstava za koja je primljena potpora
 - mišljenje MF od 20.3.2018.

Primjer: Potpora za nabavu DI

- u V. mjesecu 2018. nabavljen je traktor nabavne vrijednosti 100.000 kn i istom mjesecu stavljen u upotrebu
- ukupna nabavna vrijednost traktora financirana je iz potpore koja je OPG-u doznačena u travnju 2018. 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 2018. g. $25.000/12 \times 6$ mjeseca = 12.500 iznos amortizacije za 2018 i u toj visini se iskazuje primitak po osnovu potpore)

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
 - **iznad 300.000 kn** → obavezan ulazak u sustav PDV-a tijekom godine (**NOVO od 1.1.2019.**)
 - još i Knjige U-RA i I-RA i druge PDV evidencije

OPG mora voditi Evidenciju o prodaji VPP (prema Pravilniku o prodaji VPP na OPG-u) → bez obzira je li obveznik poreza na dohodak, i bez obzira vodi li knjige ili je paušalista

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
Za ostvareni dohodak 2018. do 210.000 kn 2019. do 360.000 kn	24% + prirez
2018. iznad 210.000 kn 2019. Iznad 360.000 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 osnovicu8.822,00 (poduzetnička plaća)

→ 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

OBVEZE ZA PDV

OPG nije u sustavu PDV-a

- vrijednost isporuka u prethodnoj godini (ili tijekom 2019. godine) manja od 300.000 kn
- za transakcije s EU – mora se registrirati za potrebe PDV-a – mora zatražiti PDV identifikacijski broj u slučaju:
 - stjecanja dobara iz druge države članice iznad praga stjecanja
 - korištenja usluga s prijenosom porezne obveze

OPG u sustavu PDV-a

- ako je vrijednost isporuka (bez potpore) u prethodnoj godini (ili tijekom 2019. godine) bila iznad 300.000 kn – obveza upisa u registar obveznika PDV-a
- na isporuke obračunava PDV
 - stope 5%, 13% ili 25%
- ima pravo na odbitak pretporeza
- PDV može plaćati prema:
 - naplaćenim naknadama
 - izdanim računima
- za transakcije s EU mora imati PDV identifikacijski broj

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

-
- OPG u sustavu PDV-a
 - 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

OPG – sudjelovanje na sajmu u inozemstvu

- Prodaja na sajmu krajnjim potrošačima
- Plaćanje PDV-a prema propisima države u kojoj se obavlja maloprodaja
- Obveza registracije u državi prodaje

WEB PRODAJA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANCI

Prodaja na daljinu (web tržišta)

- prodaja na daljinu krajnjim kupcima (B2C) – sklapanje ugovora bez fizičke prisutnosti kupca – ugovori sklopljeni putem interneta, telefonski, e-poštom, faksom ili poštom → ugovori sklopljeni s kupcem izvan poslovnih prostora
- isporuka oporeziva u zemlji porijekla
- nakon prelaska praga isporuke
 - oporeziva u zemlji odredišta (primatelja)
 - obveza registracije u zemlji primatelja
- prema Direktivi države članice mogu propisati prag isporuke – 35.000 – 100.000 EUR-a (Hrvatska – 270.000 kn)

Primjer: Isporuka na daljinu krajnjim potrošačima

- **Primjer:**
 - OPG – prodaje poljoprivredne proizvode u Sloveniji – on line isporuka
 - Slovenija - prag isporuke – 35.000 EUR-a
 - vrijednost isporuke krajnjim kupcima u Sloveniji:
 - do 35.000 – oporezivo u Hrvatskoj (mjesto početka otpreme)
 - nakon što se prijeđe prag isporuke - oporezivo u Sloveniji
 - obveza registracije kao poreznog obveznika u Sloveniji

Prodaja VPP – unutar EU (npr. maslinovo ulje)

- **OPG nije obveznik PDV-a**

- Prodaja pravnoj osobi – izdaje se račun s napomenom „Oslobođeno PDV-a prema čl. 90. Zakona o PDV-u”
- Pravna osoba u EU – nema obveze obračuna PDV-a jer je nabava od „malog poreznog obveznika”

- **OPG obveznik PDV-a**

- OPG mora imati PDV ID
- mora zatražiti PDV ID kupca iz druge DČ
- Napomena na računu „oslobođeno PDV-a prema čl. 41. Zakona o PDV-u”
- Evidencija u Zbirnoj prijavi
- **Prodaja fizičkoj osobi**
 - Obračunava se hrvatski PDV do praga isporuke u toj državi

Pitanje:

- OPG, upisan u RPO
- Prodaje isključivo svoje proizvode (vino, rakiju, ulje, voće, povrće, voćne namaze)
- Računi, fiskalizacija?
-

- Prodaja krajnjim potrošačima (građanima)
 - Nema obveze izdavanja računa za prodaju na OPG-u, otvorenim prostorima i tržnicama – prema tome nema ni obveze fiskalizacije
- Prodaja pravnim osobama i fizičkim osobama koje obavljaju djelatnost
 - Obveza izdavanja računa, plaćanje isključivo na žiro račun (nema fiskalizacije)
-

- Poslovne knjige
 - Paušalista – vodi knjigu prometa
 - Obveznik poreza na dohodak prema poslovnim knjigama – vodi sve knjige kao obrtnik

PRODAJA VLASTITIH POLJOPRIVREDNI PROIZVODA OPG-A

Poljoprivredni proizvodi

- Važna definicija poljoprivrednih proizvoda
 - **prema Zakonu o poljoprivredi**
 - proizvodi bilinogojstva i stočarstva te proizvodi prvog stupnja njihove prerade
 - popis PP – Prilog 1. Ugovora o funkcioniranju Europske unije
 - prerađeni poljoprivredni proizvodi - proizvodi dobiveni preradom poljoprivrednih proizvoda - prema Prilogu II. Uredbe (EU) br. 510/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014.
 - definicija važna zbog propisa o izdavanju računa i fiskalizaciji
 - **prema čl. 29. Zakonu o porezu na dohodak, NN 115/16.**
 - izuzeto od oporezivanja do 80.500 samo prodaja poljop. 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 ili Upisnik OPG-a (sukladno čl. 16. Zakona o OPG-u)**
- 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 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
....		

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.

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

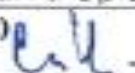
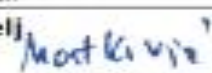
Prodaja VPP – izdavanje računa i fiskalizacija

Prodaja VPP	OPG nije obveznik poreza na dohodak (ispod 80.500)	OPG – obveznik poreza na dohodak (paušališta ili vodi poslovne knjige)
PODUZETNICIMA (PRAVNIM I FIZIČKIM OSOBAMA) (PRODAJA NA VELIKO)	<ul style="list-style-type: none"> - nema obveze izdavanja računa - kupac sam izdaje otkupni blok ili skladišnu primku - naplata u gotovini bez ograničenja <ul style="list-style-type: none"> - vodi Evidenciju o prodaji VPP - evidencija o primicima (nije propisan oblik) 	<ul style="list-style-type: none"> - obveza izdavanja računa (sadržaj propisan čl. 79 ZPDV-u) - Za prodaju na OPG-u, tržnicama i otvorenim prostorima nema obveze fiskalizacije međutim, obveza je naplate na žiro račun
KRAJNJIM POTROŠAČIMA (PRODAJA NA MALO)	<ul style="list-style-type: none"> - nema obveze izdavanja računa (čl. 64 OPZ-a) - mora voditi evidenciju o primicima (nije propisan oblik evidencije) 	<ul style="list-style-type: none"> - nema obveze izdavanja računa za prodaju na OPG-u, tržnicama i otvorenim prostorima (čl. 64 OPZ-a) - fiskalizacija – NE, u slučaju kada nema obveze izdavanja račune i kod prodaje na tržnicama i otvorenim prostorima (čl. 5. Z. o fiskalizaciji)

sadržaj računa

- OPG obveznik poreza na dohodak (paušalista ili vodi poslovne knjige)
- propisano Zakonom o PDV-u (čl. 79)
- ako nije u sustavu PDV-a, napomena na *računu* „*oslobođeno PDV-a temeljem čl. 90. Zakona o PDV-u*”

Primjer otkupni blok

OTKUPNI BLOK						
Otkupni blok broj:		0003053				
Za otkup poljoprivrednih proizvoda						
					Datum:	15.3.2016.
					Mjesto otkupa:	VRBOVEC
Kupac				Prodavatelj		
Dječji vrtić „Vedri dan“ Vrbovec				(ime i prezime nositelja OPG-a, adresa i MIBPG): Matko Matković 48894 Vrbovec, Bjelovarčka 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		
						



Narodne novine d.d., Zagreb – (96) 070026
Oznaka za narudžbu: UT-VII-8/NCR



OPG obveznik poreza na dohodak - obveznik fiskalizacije

- čl. 5. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (NN 133/12 i 115/16 i 106/18)
 - 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 (radi se o dopunskoj 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 (mjesečno izvješće MI-AL)
 - obveza označavanja proizvoda markicama MF za pakiranja od 0,25 do 5,0 litara

OBVEZNI DOPRINOSI POLJOPRIVREDNIKA

Obvezno mirovinsko osiguranje poljoprivrednika

- čl. 10. Zakona o mirovinskom osiguranju NN 157/13.- 120/16.
- obvezno su osigurani poljoprivrednici obveznici poreza na dohodak/dobit po osnovi obavljanja poljoprivredne djelatnosti

čl. 11. Zakona o mirovinskom osiguranju, NN 157/13.- 120/16.

- **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
 - poljoprivrednici koji su bili upisani u Upisnik prije 1.11.2010. nisu obveznici mirovinskog osiguranja – mogu su se osigurati na vlastiti zahtjev
- ako nositelj OPG-a upisan u Upisnik prije 1.11.2010 . podnose zahtjev za uspostavljanje osiguranja po osnovu poljoprivrede, 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

MJESEČNI IZDATAK ZA DOPRINOSE 2019.

POLJOPRIVREDNIK	MJESEČNA OSNOVICA 8.448 x koef.	MJESEČNA OBVEZA ZA DOPRINOSE (mir., zdravstveni, nesreća na poslu i zapoš.)
<p>a) <u>NIJE OBVEZNIK POREZA NA DOHODAK</u> - (koefic. 0,38) doprinosi po rješenju PU</p> <ul style="list-style-type: none"> - Upisan u Upisnik poljoprivrednika - Upisan u Upisnik OPG-a 	3.210,24	Samo mirovinski stopa 10% = 321,02 Mirovinski i zdravstveni , stope 10% + 7,5% = 561,79
<p>b) <u>OBVEZNIK POREZA NA DOHODAK paušalista</u> (koeficijent 0,4) plaća doprinose po rješenju PU</p> <p><u>vodi poslovne knjige</u> (koef. 0,55) sam sastavlja JOPPD obrazac</p>	3.379,20	1.233,41 (stope 20% i 16,5%)
<p>c) obveznik poreza na <u>dobit</u> - vodi dvojno knjigovodstvo prema Zakonu o rač. (koeficijent 1,1) sam sastavlja JOPPD obrazac</p>	4.646,40	1.695,96 (stope 20% i 16,5%)
	9.292,80	3.391,87 (stope 20% i 16,5%)

-
- poljoprivrednik upisan u upisnik ako nije porezni obveznik i stariji je od 65 godina
 - oslobođen je plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje
 - Obveza za doprinose
 - osnovica 3.210,24
 - 10% MIO i
 - mjesečni izdatak za doprinose za 2019 g. 321,02 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

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 65.894,40 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	185,97
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** (novo od 1.1.2017.)

- **Nisu obveznici plaćanja doprinosa**
 - ako nisu obveznici poreza na dohodak
 - ako 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 2019. g. je 65.894,40 kn)
 - stope: mirovinsko 10% , zdravstveno 7,5%

POLJOPRIVREDNICI - UČENICI ILI STUDENTI

- UVJETNO OSLOBOĐENJE: Učenci 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 2019. g. → 3.210,24 mjesečno
 - stope 10% i 7,5%
- članovi OPG-a upisani u upisnik mogu s nositeljem OPG-a sklopiti ugovor o radu

UGOSTITELJSKE I TURISTIČKE USLUGE NA OPG-U

specifičnosti u oporezivanju

Ugostiteljske i turističke 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.

Porezne obveze OPG-a kod pružanja ugostiteljskih i turističkih usluga

- Pružanje turističkih i ugostiteljskih usluga u seljačkom domaćinstvu smatra se samostalnom djelatnošću izjednačenom s obrtom
 - obveza upisa u RPO u roku 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti
 - dohodak se utvrđuje
 - paušalno (prihodi do 300.000) ili
 - kao razlika između primitaka i izdataka nastalih u poreznom razdoblju na temelju poslovnih knjiga
- Iznimno ako domaćinstvo pruža samo usluge smještaja u sobama, apartmanima ili u kampovima bez pružanja usluga prehrane
 - radi se o pružanju ugostiteljskih usluga u domaćinstvu
 - oporezuje se kao dohodak od imovine
 - može se oporezivati paušalno prema Pravilniku o paušalnom oporezivanju djelatnosti iznajmljivanja i organiziranja smještaja u turizmu (NN 1/19) – po krevetu ili smještajnoj jedinici
 - visinu paušalnog poreza utvrđuje grad/općina – ne može iznositi manje od 150 niti više od 1.500 (ako JLS ne utvrdi iznos za 2019. do 15. veljače – 750 kn/krevetu)
 - samo ako nije obveznik PDV-a po osnovu najma....

Treba razlikovati:

- **pružanje ugostiteljskih usluga na OPG-u**
 - čl. 39. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti – Rješenje o odobrenju za pružanje ugostiteljskih usluga na OPG-u
 - oporezivanje kao dohodak od djelatnosti
 - paušalno ovisno o razredima ostvarenih primitaka (prag 300.000 kn)
 - temeljem podataka iz poslovnih knjiga
 - obveza izdavanja računa i obveza fiskalizacije
- **pružanje ugostiteljskih usluga u domaćinstvu**
 - čl. 30 Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti Rješenje o odobrenju za pružanje ugostiteljskih usluga u domaćinstvu
 - oporezivanje kao dohodak od imovine
 - paušalno po krevetu (prag 300.000 kn)
 - temeljem podataka iz poslovnih knjiga
 - obveza izdavanja računa - nema obveze fiskalizacije

Obveza izdavanja računa i fiskalizacija

- OPG koji obavlja dopunsku djelatnost za svaku isporuku mora izdati račun
- za ugostiteljsku i turističku djelatnost - obveza i način izdavanja računa propisani:
 - Zakonom u ugostiteljskoj djelatnosti
 - Zakonom o pružanju usluga u turizmu
 - Općim poreznim zakonom
 - Zakonom o PDV-u (bez obzira je li ili nije u sustavu PDV-a)
 - Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom
- evidencija prometa u Knjizi prometa ili u Knjizi primitaka i izdataka ovisno o poreznom statusu OPG-a
- boravišna pristojba – paušalno
- naplata usluga:
 - od građana → u gotovini (obveza fiskalizacije)
 - od pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju djelatnost → na žiro-račun OPG-a

Hvala na pozornosti!