

Naziv kolegija	PRIMJENA IZRAVNIH I NEIZRAVNIH POREZA U POSLOVANJU TRGOVAČKOG DRUŠTVA		
Status kolegija	Obvezatan	Godina	2.
ECTS koeficijent opterećenja studenta			5
Broj sati po semestru			60
Ciljevi kolegija			
Ishodi učenja: Cilj kolegija je upoznati studente s primjenom poreznog sustava u poslovanju trgovačkih društava u Hrvatskoj kako bi stekli dojam o sveukupnom djelovanju izravnih i neizravnih poreza kako s motrišta državnog budžeta (kroz sadržaj predmeta Osnove javnih financija) tako i s motrišta poduzetnika – poreznog obveznika. Nadalje, poznavanje djelovanja pojedinih izravnih odnosno neizravnih poreza na poslovanje trgovačkog društva nužno je za povezivanje procesuiranja poslovnih događaja u okviru financijskog računovodstva. Temeljni zadatak je osposobiti polaznike da nakon završetka studija u poslovnoj praksi trgovačkog društva mogu samostalno primjenjivati porezne propise, prosuđivati o utjecaju pojedinih poreza na novčani tijek i u konačnici na rezultat poslovanja trgovačkog društva.			
Sadržaj kolegija			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Primjena Zakona o porezu na dodanu vrijednost: <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Temeljne odredbe poreza na dodanu vrijednost, predmet oporezivanja, mjesto oporezivanja, porezni obveznik, nastanak porezne obveze, porezna osnovica i stope, 1.2. Porezna oslobođenja u tuzemstvu i inozemstvu, povrat poreza 1.3. Ispostavljanje računa, razdoblje oporezivanja, postupak oporezivanja, obračun i plaćanje PDV-a, odbitak pretporeza, ispravak pretporeza, povrat PDV-a, porezne evidencije. 2. Primjena Zakona o porezu na dohodak: <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Temeljne odredbe poreza na dohodak, obveznici poreza na dohodak, vrste dohodaka, porezna osnovica, razdoblje i stopa, primitci koji se ne smatraju dohotkom i na koje se ne plaća porez na dohodak, opće odredbe o utvrđivanju dohotka. 2.2. Dohodak od nesamostalnog rada, primitci od nesamostalnog rada, osobni odbitci, obračun plaće i primitaka u naravi, poduzetnička plaća, primitci koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada, izdatci po osnovi nesamostalnog rada. 2.3. Dohodak od kapitala i dohodak od osiguranja, kamate, opcijnska kupnja dionica, primitci po osnovi udjela u dobiti, primjena međunarodnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, dohodak od osiguranja. 2.4. Drugi dohodak, vrste drugih dohodaka, način obračuna, oporezivanja i izvješćivanja. 3. Primjena Zakona o porezu na dobit: <ol style="list-style-type: none"> 3.1. Temeljne odredbe porez na dobitak, porezni obveznik, porezna osnovica, porezna stopa, uvećanje dobiti, umanjenje dobiti, porezni gubitak, razdoblje oporezivanja, olakšice, oslobođenja i poticaji pri oporezivanju porezom na dobit 3.2. Sastavljanje prijave poreza na dobit, oporezivanje pri statusnim promjenama, oporezivanje društava u likvidaciji i stečaju, inozemni porez koji se uračunava pri sastavljanju porezne prijave. 3.3. Porez po odbitku, primjena međunarodnih ugovora 4. Primjena Zakona o porezu na promet nekretnina: <ol style="list-style-type: none"> 4.1. Temeljne odredbe poreza na promet nekretnine, predmet oporezivanja, porezni obveznik, porezna osnovica i stopa, porezna oslobođenja 4.2. Obračun i plaćanje poreza na promet nekretnina, odnos PDV-a i poreza na promet nekretnina. 5. Primjena lokalnih poreza: Županijski porezi, općinski porezi, gradski porezi. 6. Posebni porezi (trošarine) - način oporezivanja, obračun poreza, plaćanje i izvješćivanje od strane trgovačkih društava. 			
Obvezna literatura			

1. Izvorni porezni propisi (Zakon o PDV-u, Zakon o porezu na dohodak, Zakon o porezu na promet nekretnina, Zakon o porezu na dobit, zakoni o posebnim porezima i Zakon o trošarinama kao i svi pravilnici kao prateći provedbeni propisi navedenih Zakona) objavljeni u Narodnim novinama
2. Pročišćeni tekstovi propisa na www.porezna-uprava.hr, www.rrif.hr
3. Porez na dodanu vrijednost – primjena u praksi, RRiF plus, Zagreb, 2012.
4. Priručnik: Računovodstvo poduzetnika, Zagreb 2012. u dijelu koji se odnosi na poreznu materiju iz predmetnog kolegija
5. Stručni članci objavljeni u časopisu RRiF i PiP (navedeni u sažetcima predavanja)
6. Prezentacije i radni materijali s predavanjima i vježbama
7. Sažetci iz područja poreza izrađeni za potrebe održavanja kolegija: Primjena izravnih i neizravnih poreza u poslovanju trgovačkog društva – pripremila dr.sc. Ljerka Markota i mr. sc. Katarina Horvat Jurjec
8. RRiF-ov porezni priručnik za 2012.

Izborna literatura

1. Prof. dr. sc. Dragan Roller: Fiskalni sustavi i oporezivanje poduzeća
2. Prof. dr. sc. Barbara Jelčić: Javne financije
3. Prof. dr. sc. Božidar Jelčić: Financijsko pravo i financijska znanost (str. 233. do 247.)
4. Prof. dr. sc. Barbara i Božidar Jelčić. Porezni sustav i porezna politika
5. Troškovi osoblja i radnopravni odnosi, RRiF-ov priručnik 2009.