

POREZNI PRIRUČNIK ZA UDRUGE

Zagreb, 2011.

Osnivač: Ministarstvo financija Republike Hrvatske
Porezna uprava

Za osnivača: Josip Lozančić

Nakladnik: Institut za javne financije

Za nakladnika: Dr. sc. Katarina Ott

Glavna urednica: Dr. sc. Mirjana Jerković

Urednica: Ksenija Smešnjak Ramov

Uređivački odbor: Marko Buljan, mr. sc. Zlatko Fabijančić
Željko Glavaš, dr. sc. Mirjana Jerković
Miljenko Krželj, Josip Lozančić
mr. sc. Ivica Mladineo, dr. sc. Katarina Ott
mr. sc. Zvonko Sedmak
mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan
Stanko Zorica

Autori: Zoran Jančiev, Josip Supić

Recenzenti: Ksenija Cipek, Renata Kalčić, Tomica Šnajder,
Anđela Toth-Sesar, mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan

Uredništvo: Institut za javne financije
Porezni vjesnik
Biblioteka Porezni priručnici i brošure
Zagreb, Smičiklasova 21
Tel. (01) 48 19 363 / 48 86 443
Fax (01) 48 19 365
E-mail: ured@ijf.hr
www.ijf.hr

*Grafička priprema
i tisak:* Denona d.o.o., Getaldićeva 1, Zagreb

Naklada: 10.000 primjeraka

ISBN: 978-953-6047-56-7

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu
Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 781829.

SADRŽAJ

1. PREDGOVOR	5
2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA GOSPODARSKE (PODUZETNIČKE) DJELATNOSTI	7
2.1 Porez na dobit	7
2.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	19
3. OSTALI POREZI	45
3.1 Porez na nasljedstva i darove.....	45
3.2 Porez na tvrtku ili naziv	47
3.3 Porez na promet nekretnina	48
3.4 Posebni porezi na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove.....	51
3.5 Porez na cestovna motorna vozila	55
3.6 Porez na plovila	57
3.7 Porez na korištenje javnih površina	59
3.8 Porez na kuće za odmor.....	60
3.9 Porez na automate za zabavne igre	62
4. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU	65
4.1 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika po osnovi radnog odnosa i prirez porezu na dohodak	65
4.2 Porez na dohodak od drugog dohotka, prirez porezu na dohodak i obvezni doprinosi iz primitaka što ih udruga isplaćuje rezidentima fizičkim osobama	77
4.3 Porez na dohodak od drugog dohotka iz primitaka što ih udruga isplaćuje nerezidentima fizičkim osobama.....	82
4.4 Porez na dobit po odbitku	86
5. OBVEZNI DOPRINOSI	91
5.1 Obvezni doprinosi što su ih udruge kao poslodavci dužne obračunavati, obustavljati i plaćati za radnike u radnom odnosu, sezonske radnike izvan sezone rada i osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa (volontere).....	91
5.2 Obvezni doprinosi po osnovi isplaćenih primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak.....	95
6. NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE PRIGODNIH JEDNOKRATNIH IGARA NA SREĆU	101
7. PRIVITCI	104
7.1 Porezno priznate godišnje amortizacijske stope	104
7.2 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	105
7.3 Visina dnevnica za službena putovanja u inozemstvo.....	108
7.4 Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici.....	110
7.5 Propisane stope prireza porezu na dohodak po gradovima/općinama.....	114

1. Predgovor

Osnovna namjena ovog priručnika jest pojašnjenje poreznih obveza i prava udruga kao pravnih osoba, kao i njihovih obveza i prava u skladu s propisima o obveznim doprinosima i drugim propisanim naknadama.

Udruga je, u smislu Zakona o udrugama, svaki oblik slobodnog i dobrovoljnog udruživanja više fizičkih ili pravnih osoba koje se radi zaštite njihovih probitaka ili zauzimanja za zaštitu ljudskih prava i sloboda, te ekoloških, humanitarnih, informacijskih, kulturnih, nacionalnih, pronatalitetnih, prosvjetnih, socijalnih, strukovnih, sportskih, tehničkih, zdravstvenih, znanstvenih ili drugih uvjerenja i ciljeva, a bez namjere stjecanja dobiti, podvrgavaju pravilima što uređuju ustroj i djelovanje tog oblika udruživanja. Pa ipak, udruga može osim djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi određeni njezinim statutom obavljati i djelatnost kojom se stječe prihod, ali ne radi stjecanja dobiti za njezine članove ili treće osobe. Kad u obavljanju djelatnosti udruga ostvari dobit ona se mora, sukladno statutu udruge, koristiti isključivo za obavljanje i unapređenje djelatnosti udruge, čime se ostvaruju ciljevi određeni statutom. Ako bi neoporezivanje djelatnosti dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu tada Porezna uprava na vlastitu inicijativu, ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem određuje da je udruga obveznik poreza na dobit za tu gospodarsku djelatnost.

Udruga stječe svojstvo pravne osobe danom upisa u registar udruga. Udruge se upisuju u registar udruga pri nadležnom tijelu državne uprave u jedinicama područne (regionalne) samouprave, a prema sjedištu udruge, te u Registar udruga Republike Hrvatske pri Ministarstvu financija RH.

Odredbe Zakona o udrugama ne primjenjuju se na političke stranke, vjerske zajednice, sindikate i udruge poslodavaca, tako da je ovaj priručnik samo u određenom dijelu namijenjen tim neprofitnim organizacijama.

U ovom su priručniku porezi, doprinosi i naknade što su ih udruge dužne plaćati podijeljeni po skupinama. U prvoj skupini su porez na dobit što su ga udruge dužne plaćati ako obavljaju gospodarske djelatnosti za koje je Porezna uprava rješenjem odredila da su obveznice poreza na dobit, te PDV, ako su udruge u sustavu PDV-a, odnosno ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost njihovih ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga od gospodarskih djelatnosti zbog kojih nisu osnovane bila veća od 85.000,00 kn, ili ako su udruge nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijele zahtjev da žele postati obveznice PDV-a na osnovu tih djelatnosti.

U sljedećoj su skupini razrađeni županijski i gradski ili općinski porezi i porez na promet nekretnina. Od posebnih poreza za koje udruge mogu biti obveznice obrađeni su samo posebni porezi na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove, i to zato jer su udruge vrlo rijetko obveznice drugih posebnih poreza. Najčešće udruga uvozi proizvode što podliježu plaćanju posebnih poreza, a ti se porezi obračunavaju prilikom uvoza.

U narednim poglavljima su prikazani porezi i doprinosi što ih udruge obračunavaju, obustavljaju i plaćaju za svoje radnike i druge osobe kojima isplaćuju primitke. Nakon

toga slijede poglavlja o obveznim doprinosima i naknadama. Na kraju priručnika su korisni privitci.

Radi lakšeg korištenje priručnika pojedini porezi, doprinosi i druge naknade razrađeni su po istoj strukturi, i to: porezni obveznik, odnosno obveznik doprinosa ili naknade, oslobođenja, olakšice i poticaji, osnovica, stope, obrasci i rokovi podnošenja obrazaca, uplatni računi, kaznene odredbe, te propisi.

Za neke poreze dani su primjeri kako se obračunavaju, dok kod drugih, zbog jednostavnosti postupka, to nije potrebno.

Podaci u ovom priručniku su općeniti i ne obrađuju specifične okolnosti. Sva dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Porezne uprave, na web adresi **www.porezna-uprava.hr**, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu ili sjedištu udruge. Podaci u priručniku ažurni su na dan 7. listopada 2011. godine.

2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA GOSPODARSKE (PODUZETNIČKE) DJELATNOSTI

2.1 POREZ NA DOBIT

POREZNI OBVEZNIK

Udruga koja obavlja gospodarsku djelatnost, s time da bi neoporezivanje te djelatnosti dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, a kojoj je nadležna ispostava Porezne uprave prema sjedištu udruge, na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem odredila da je obveznik poreza na dobit **za tu gospodarsku djelatnost**.

Porezno razdoblje je, u pravilu, kalendarska godina. Iznimno, Porezna uprava može na zahtjev poreznog obveznika odobriti da se porezno razdoblje i kalendarska godina razlikuju, pri čemu porezno razdoblje ne smije prelaziti razdoblje od 12 mjeseci. Izabrano porezno razdoblje porezni obveznik ne može mijenjati 5 godina.

I Porezno razdoblje je dio poslovne godine ako je razdoblje:

1. od početka poslovanja poreznog obveznika do kraja te poslovne godine,
2. od premještanja sjedišta ili upravljanja poslovima iz inozemstva u tuzemstvo do kraja te poslovne godine,
3. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do premještanja sjedišta ili upravljanja poslovima iz tuzemstva u inozemstvo,
4. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do dana spajanja ili podjele,
5. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do otvaranja likvidacije ili stečaja,
6. koje se nastavlja od otvaranja stečaja do kraja poslovne godine,
7. koje se nastavlja od otvaranja do okončanja postupka likvidacije.

POREZNA OSNOVICA

Dobit ostvarena obavljanjem gospodarske djelatnosti udruge za koju je Porezna uprava izdala rješenje, a utvrđuje se prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit te uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

- Poreznu osnovicu poreznog obveznika rezidenta čini dobit ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu. Udruga koja je rješenjem Porezne uprave proglašena obveznicom poreza na dobit dužna je taj porez plaćati samo na dobit što je ostvari obavljanjem gospodarske djelatnosti za koju joj je nadležna ispostava Porezne uprave izdala rješenje.
- Rashodima se smatraju i rashodi nastali po osnovi uplaćenih premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koje udruge kao poslodavac uplaćuje u korist njezinog radnika, uz njegov pristanak, tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fon-

du koji je registriran u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, a do visine 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje po svakom zaposlenom radniku.

i Rashodima poreznog razdoblja udruge ne smatraju se rashodi što nisu u svezi s obavljanjem gospodarske djelatnosti za koju joj je Porezna uprava izdala rješenje, niti su posljedica obavljanja te djelatnosti.

**POREZNA OSNOVICA POREZA NA DOBIT = UKUPNI PRIHOD OD
OBAVLJANJA GOSPODARSKE DJELATNOSTI ZA KOJU JE POREZNA UPRAVA
IZDALA RJEŠENJE – UKUPNI RASHOD OD OBAVLJANJA GOSPODARSKE
DJELATNOSTI ZA KOJU JE POREZNA UPRAVA IZDALA RJEŠENJE = DOBIT ili
GUBITAK OD OBAVLJANJA GOSPODARSKE DJELATNOSTI**

+

POVEĆANJE POREZNE OSNOVICE/SMANJENJE GUBITKA ZA:

1. svotu amortizacije iznad propisanih svota (vidi poglavlje 7.1),
2. 70% troškova reprezentacije (ugošćenja, darova s utisnutim ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, troškovi odmora, sporta, rekreacije i razonode, zakupa automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor), u visini troškova nastalih iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom,

i Iznimno, reprezentacijom se ne smatraju proizvodi i roba iz asortimana poreznog obveznika prilagođeni za te svrhe s oznakom „nije za prodaju“, te drugi reklamni predmeti s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklame (čaše, pepeljare, stolnjaci, podmetači, olovke, rokovnici, upaljači, privjesci i slično) dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca, a ako se daju potrošačima, ne smatraju se reprezentacijom do 80,00 kuna pojedinačne vrijednosti.

3. 30% troškova za osobni prijevoz (osim plaćenog poreza na cestovna motorna vozila, poreza na plovila, troškova osiguranja i kamata) što su nastali u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i slično) poslovodnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća,

i Sredstvima za osobni prijevoz ne smatraju se osobni automobili i druga sredstva za osobni prijevoz što se izravno koriste u obavljanju djelatnosti kao što su autoškole, taksislužbe, djelatnosti iznajmljivanja sredstava prijevoza, pomoć na cesti i na vodi, djelatnosti izvođenja i/ili održavanja plinskih, vodovodnih i drugih instalacija, hitnih intervencija i druge slične djelatnosti ako sredstva za osobni prijevoz služe isključivo za takvu djelatnost.

4. manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost, po kojoj osnovi se ne plaća porez na dobit,
5. troškove prisilne naplate poreza ili drugih davanja,
6. kazne koje izriče mjerodavno tijelo,
7. zatezne kamate između povezanih osoba,
8. povlastice i druge oblike imovinskih koristi što su dane fizičkim ili pravnim osobama da nastane, odnosno ne nastane određeni događaj, tj. da se određena radnja obavi, primjerice, bolje ili brže nego inače, ili da se propusti obaviti,
9. rashode darovanja u naravi ili novcu, učinjena u tuzemstvu za kulturne, znanstvene, odgojno-obrazovne, zdravstvene, humanitarne, sportske, vjerske, ekološke i druge općekorisne svrhe udrugama i drugim osobama koje navedene djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, ako su veća od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini. Iznimno, svota može biti i veća od 2% prihoda prethodne godine ako je dana prema odlukama nadležnih ministarstva o provedbi financiranja posebnih programa i akcija,

I U darovanja spada i plaćanje troškova za zdravstvene potrebe fizičkih osoba (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala) rješavanje kojih nije plaćeno osnovnim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje odnosno plaćanje troškova obavljeno na žiro račun primatelja dara ili zdravstvene ustanove, te na temelju vjerodostojnih isprava.

10. za rashode utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim PDV-om, porezom na dohodak, prirezom porezu na dohodak, obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja članova udruge i s njima povezanim osobama,
11. kamate između povezanih osoba,

I Pri utvrđivanju prihoda i rashoda od kamata kod povezanih osoba obračunava se kamata najmanje do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma. Kamatnu stopu određuje i objavljuje ministar financija, i to prije početka poreznog razdoblja u kojem će se koristiti. Ako ministar financija prije početka poreznog razdoblja u kojem se primjenjuje kamata ne odredi i ne objavi visinu kamate, u tom razdoblju se primjenjuje eskontna stopa koju objavljuje Hrvatska narodna banka.

12. rashode od nerealiziranih gubitaka,
13. vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja,
14. vrijednosna usklađenja zaliha i financijske imovine,
15. troškove rezerviranja,

- Kao rashod priznaju se rezerviranja za rizike i troškove na temelju zakona ili drugog propisa i rezerviranja koja su uvjetovana ugovorima (rezerviranja za otpremnine, rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima i rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima),
- Kao rashod se priznaju rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore sukladno računovodstvenim propisima. Ta se rezerviranja obvezno ukidaju u sljedećem poreznom razdoblju.
- Ukidanje ili uporaba rezervacija priznaje se tako da se prihodi izuzmu i rashodi priznaju, s time da u poreznu osnovicu nisu ponovno uključeni prihodi i rashodi koji su prethodno povećavali ili smanjivali poreznu osnovicu, osim ako nije drukčije određeno Zakonom o porezu na dobit.

16. sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice koje nisu bile uključene u poreznu osnovicu.

- Za nabrojane rashode, osim za rashode pod točkama 8. i 10. porezna osnovica se ne povećava kada se sukladno Zakonu o porezu na dohodak obračunava i plaća porez na dohodak

SMANJENJE POREZNE OSNOVICE/POVEĆANJE POREZNOG GUBITKA ZA:

1. prihode od dividendi i udjela u dobiti,
2. prihode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani dobiti) ako su bili uključeni u poreznu osnovicu,
3. prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima bila uključena u poreznu osnovicu, a nisu isključena iz porezne osnovice kao porezno priznati rashod,
4. rashode ranijih razdoblja koji su bili uključeni u poreznu osnovicu,
5. svotu amortizacije koja nije bila porezno priznata u ranijim razdobljima, a do vrijednosti što su prikazane u poglavlju 7.1.

- Obveznici poreza na dobit (poduzetnici) mogu dodatno umanjiti poreznu osnovicu za državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu i državnu potporu za istraživačko razvojne projekte pod uvjetima i na način što su propisani posebnim propisima nadležnih ministarstava i Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja.

PRENESENI POREZNI GUBITAK

i Porezni gubitak prenosi se i nadoknađuje umanjivanjem porezne osnovice u sljedećih 5 godina. Ako se prenosi pravo za nadoknadu gubitka pri spajanjima, pripajanjima i podjelama na pravne slijednike tijekom poreznog razdoblja pravo na prijenos gubitka počinje teći u razdoblju u kojemu je pravni slijednik stekao pravo na prijenos gubitka.

OSLOBOĐENJA, OLAKŠICE I POTICAJI (smanjenje poreza na dobit)

➤ Pravo na oslobođenja za područja posebne državne skrbi, brdsko-planinska područja i Grad Vukovar mogu ostvariti obveznici poreza na dobit (poduzetnici) pod uvjetima i na način što su propisani posebnim propisima nadležnih ministarstava i Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja.

POREZNA STOPA

Porez na dobit obračunava se i plaća po stopi od 20%.

PREDUJAM POREZA NA DOBIT

Porezni obveznik plaća predujam poreza po osnovi godišnje porezne prijave za prethodnu kalendarsku godinu, odnosno za prethodno porezno razdoblje. Mjesečni predujam poreza na dobit utvrđuje se razmjerno visini porezne obveze po godišnjem obračunu za prethodnu godinu i to tako da se svota porezne obveze za prethodno porezno razdoblje podijeli s brojem mjeseci istoga razdoblja.

- i** Porezni obveznik koji počinje obavljati djelatnost ne plaća predujmove do prve porezne prijave.
- i** Porezni obveznik u stečaju ne plaća predujmove poreza na dobit.

Porezna uprava može na temelju zahtjeva poreznog obveznika, ili na temelju obavljenog nadzora, ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika s kojima raspolaže rješenjem utvrditi nove iznose mjesečnih predujmova ili drugo razdoblje plaćanja predujmova. Rješenje obvezuje poreznog obveznika od dana konačnosti do podnošenja nove porezne prijave.

i Porezni obveznik može zatražiti izmjenu visine predujma pisanim zahtjevom upućenim nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu. U zahtjevu treba navesti razloge za izmjenu visine predujma. Ako se radi o znatnijem padu poduzetničke aktivnosti u tekućoj prema prethodnoj poslovnoj godini porezni obveznik dostavlja temeljna financijska izvješća za proteklo i tekuće porezno razdoblje (Bilancu i Račun dobiti i gubitka). Porezna će uprava na temelju uvida u financijska izvješća, odnosno na temelju inspekcijskog nadzora ako to ocijeni potrebnim, uvažiti ili odbaciti zahtjev poreznog obveznika. Ako se radi o padu poduzetničke aktivnosti zbog nastale materijalne štete uzrokovane višom silom (požar, potres, poplava, ratna razaranja, terorističke akcije, uništenje imovine poreznog obveznika nakon provalne krađe ili sl.), Porezna uprava može riješiti zahtjev poreznog obveznika na osnovi zapisnika mjerodavnog tijela koje provodi postupak utvrđivanja visine štete, odnosno istražni postupak.

- ▶ Poreznom obvezniku kojemu je prestala mogućnost prenošenja gubitka visinu predujma do prvog podnošenja porezne prijave određuje Porezna uprava na temelju procijenjene mogućnosti ostvarenja dobiti. Procjena predujma utvrđuje se prema postignutom rezultatu poslovanja po isteku tri mjeseca.
- ▶ Porezna uprava može rješenjem utvrditi za pojedine mjesece poreznog razdoblja različitu visinu predujma poreznim obveznicima koji obavljaju djelatnost sa sezonskim obilježjem. Rješenjem Porezne uprave o različitim visinama mjesečnih predujmova mora se osigurati da ukupni iznos mjesečnih predujmova odgovara iznosu koji bi se naplatio pri ravnomjernoj naplati predujmova tijekom poreznog razdoblja.
- ▶ Predujam poreza na dobit plaća se mjesečno do kraja mjeseca za protekli mjesec.

UPLATNI RAČUN

- Upisuje se račun poreza na dobit grada/općine prema sjedištu /prebivalištu obveznika plaćanja poreza
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

		Bezgotovinsko plaćanje	ili	Gotovinsko plaćanje
		Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>		
		IZNOS kn		
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa platitelja		
		Poziv na broj zaduženja		
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa primatelja		
Račun poreza na dobit grada/općine		68 1001005 - 17XXX1606X		
		Poziv na broj odobrenja		
		1651 - XXXXXXXXXX		
Statističko obilježje	Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja		
		Porez na dobit		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogavca	Ovjera banke		
Datum podnošenja				
Potpis primatelja				

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Udruge obveznice poreza na dobit koje obavljaju gospodarsku djelatnost, a kojima je nadležna ispostava Porezne uprave rješenjem odredila da su za tu gospodarsku djelatnost obveznice poreza na dobit, dužne su Poreznoj upravi dostaviti godišnju prijavu poreza na dobit, s obračunanim porezom, najkasnije 4 mjeseca nakon isteka kalendarske godine, odnosno razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit.

- ▶ Uz Prijavu poreza na dobit dostavlja se:
 1. financijska izvješća (Bilanca i Račun dobiti i gubitka),
 2. posebni obračun za korištene oslobođenja, olakšice i poticaje (ako su korištene),
 3. izjava o načinu korištenja više plaćenog poreza na temelju porezne prijave (ako je predujmovima plaćeno više poreza nego što je obračunano u poreznoj prijavi),

4. pregled razlika između podataka u Bilanci i Računu dobiti i gubitka i podataka u poreznoj prijavi (ako postoje razlike),
 5. pregled prenesenog gubitka po godinama (ako je u prijavljen porezni gubitak),
 6. preslika potvrde ministarstva nadležnog za znanost ako je porezni obveznik nositelj državne potpore za istraživačko-razvojni projekt,
 7. obrazac za prijavu zahtjeva za državnu potporu za istraživačko-razvojni projekt (Obrazac 1), obrazac za prijavu troškova istraživanja (Obrazac 2),
 8. evidencija o isplaćenim i podmirenim predujmovima dobiti (ako je porezni obveznik isplaćivao predujmove dobiti),
 9. pregled podataka za plovila, zrakoplove, apartmane, kuće za odmor ako porezni obveznik u dugotrajnoj imovini ima evidentiranu tu imovinu.
- Porez na dobit po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se najkasnije 4 mjeseca nakon isteka kalendarske godine, odnosno razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit.

UPLATNI RAČUN

Isto kao i za predujam poreza na dobit (vidi stranicu 12).

POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

Obveznici poreza na dobit dužni su voditi poslovne knjige u skladu s propisima o računovodstvu, dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige.

- Ako je vrijednost imovine udruge uzastopno u prethodne tri godine manja od 100.000,00 kuna na razini godine i godišnji prihod uzastopno u prethodne tri godine manji od 100.000,00 kuna na razini godine, udruga nema obvezu vođenja dvojnog knjigovodstva te sastavljanja i predaje propisanih financijskih izvješća. Prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija udruga je u tom slučaju dužna voditi samo Knjigu blagajne i Knjigu prihoda i rashoda primjenom jednostavnog knjigovodstva i novčanog računovodstvenog načela.

ROKOVI ČUVANJA KNJIGOVODSTVENIH ISPRAVA

Knjigovodstvene isprave čuvaju se kao izvorne isprave, na nositelju podataka elektroničkog zapisa ili nositelju mikrografske obrade. Knjigovodstvene isprave čuvaju se u ovim rokovima:

Knjigovodstvena isprava	Rok čuvanja
Isplatne liste, analitičke evidencije plaća za koje se plaćaju obvezni doprinosi	Trajno
Glavna knjiga i dnevnik i isprave na temelju kojih su uneseni podaci u dnevnik i glavnu knjigu	11 godina
Pomoćne knjige i isprave na temelju kojih su uneseni podaci u pomoćne knjige	7 godina
Financijska izvješća (u izvorniku)	11 godina
Revizorsko izvješće	Trajno

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac PD – Prijava poreza na dobit, Bilanca, Račun dobiti i gubitka, poseban obračun za korištene olakšice, oslobođenja i poticaje, izjava o načinu korištenja više plaćenog poreza po poreznoj prijavi (ako je predujmovima plaćeno više poreza nego što je obračunano u poreznoj prijavi), pregled prenesenog gubitka po godinama, pregled razlika između podataka u Bilanci i Računu dobiti i gubitka i podataka u poreznoj prijavi	⌚ četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit ⌚ prije dana spajanja, pripajanja ili podjele udruge (kod spajanja, pripajanja, ili podjele)
Evidencija o isplaćenim i podmirenim predujmovima dobiti	⌚ uz godišnju poreznu prijavu podnosi obveznik poreza na dobit koji je isplaćivao predujmove dobiti

I Bilanca i Račun dobiti i gubitka koji su dostavljeni u propisanim rokovima Financijskoj agenciji (FINA) radi statističkih i drugih potreba sukladno posebnim propisima smatraju se dostavljenima uz prijavu poreza na dobit. Porezna uprava može zatražiti dostavu Bilance i Računa dobiti i gubitka uz prijavu poreza na dobit, neovisno o tome što su isti dostavljeni i Financijskoj agenciji.

OBVEZA ISPOSTAVLJANJA RAČUNA

Udruge su obvezne za svaku prodaju i obavljenju uslugu ispostaviti račun u najmanje 2 primjerka (jedan primjerak se uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama), osim ako se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na maloprodaju dnevnog tiska, duhana i duhanskih prerađevina, lutrije, športske prognoze, lota, velda, maraka i drugih poštanskih vrijednosnica te pri prodaji na tržnicama i otvorenim prostorima.

OBVEZA ISPLATE NA RAČUN

Udruge su dužne obavljati isplate pravnim osobama na žiro-račun, kao i isplate primitaka što se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak, odnosno nerezidentima na nerezidentni račun.

I Isplatama u gotovu novcu smatra se izravna predaja gotova novca (novčanica i kovanica), isplata čekom, isplata na štednu knjižicu građana pri poslovnoj banci ili pošti i sve druge isplate obavljene izravno odnosno mimo žiroračuna poreznih obveznika otvorenih kod ovlaštenih organizacija za poslove platnog prometa.

Iznimno, udruge mogu obveznicima poreza na dohodak u gotovu novcu isplatiti:

1. primitke što se ne smatraju dohotkom, osim primitaka po osnovi darovanja za zdravstvene potrebe,
2. primitke na koje se ne plaća porez na dohodak, osim:
 - 2.1 primitaka učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga po posebnim propisima koje se obavljaju na njihove žiro-račune,

- 2.2. stipendija učenicima i studentima koje se isplaćuju za vrijeme njihova redovnog školovanja, a koje se do propisanog iznosa ne smatraju drugim dohotkom,
- 2.3. sportskih stipendija (do 1.600,00 kn mjesečno), nagrada za športska ostvarenja (do 20.000,00 kn godišnje) i naknada športašima (do 1.600,00 kn mjesečno) prema posebnim propisima,
3. primitke po osnovi nesamostalnog rada,
4. naknade za otkup sekundarnih sirovina i otpada uz uvjet da sakupljanje sekundarnih sirovina i otpada nije samostalna djelatnost poreznog obveznika, odnosno da se radi o djelatnosti po osnovi koje se utvrđuje drugi dohodak, te uz uvjet da porezni obveznik kod jednog isplatitelja ostvari primitak do najviše 1.600,00 mjesečno,
5. naknade za prodane osobne stvari i imovinu građana koja nije služila za obavljanje samostalne djelatnosti i za ostvarivanje dohotka,
6. primitke djece do navršene punoljetnosti, odnosno do završetka redovnog školovanja, od obavljanja sezonskih poslova (sezonski poslovi u poljoprivredi, branje i skupljanje plodova i bilja, poslovi prodaje poljoprivrednih proizvoda, šumskih proizvoda, osvježavajućih napitaka, ledenih slastica, dnevnog tiska, ulaznica i slično, poslovi popisivanja, anketiranja, očitavanja brojila i slično, amatersko sudjelovanje u radu kulturno umjetničkih društava i slični poslovi), uz uvjet da ovi primici kod jednog isplatitelja ne prelaze 10.800,00 kuna godišnje.

KAZNE NE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dobit

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neutvrđivanje porezne obveze i neplaćanje poreza u propisanom roku	Udruga obveznik poreza na dobit	2.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 20.000,00
Neplaćanje predujmova poreza u propisanom roku	Udruga obveznik poreza na dobit	2.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 20.000,00
Nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o promjenama u statusu	Udruga obveznik poreza na dobit	2.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 20.000,00

2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje, netočno obračunavanje, neplaćanje, pravodobno neplaćanje ili nepodnošenje prijave poreza po odbitku	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nepotpuno, netočno, nepravodobno ili neuredno knjiženje i druga evidentiranja u poslovnim knjigama	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nevođenje evidencije o dnevnom gotovinskom prometu na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju ili neosiguravanje dostupnosti evidencija poreznom tijelu	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– Nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija sukladno načinu oporezivanja ili neosiguranje raspoloživih, čitljivih i sustavnih podataka pri vođenju poslovnih knjiga ili drugih evidencija na nosačima podataka – Nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
– Nečuvanje poslovnih knjiga i drugih evidencija s pripadajućom dokumentacijom na mjestu propisanom zakonom – Nečuvanje poslovnih knjiga, drugih evidencija i knjigovodstvenih isprava u rokovima propisanim zakonom	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nepopisivanje sve imovine i obveza na početku poslovanja i krajem svake poslovne godine, pri promjenama cijena dobara ili kod statusnih promjena ili prestanka obavljanja djelatnosti ili kod otvaranja postupka stečaja ili likvidacije	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Neuručenje ispisa elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili neomogućavanje pristupa i nadzora podataka elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili neomogućavanje pristupa i nadzora računalnog ili drugoga elektroničkog sustava i baza podataka, odnosno neosiguravanje podataka na propisani način, ili neosiguravanje odgovarajuće zaštite, tajnosti i cjelovitosti podataka, ili neosiguravanje čuvanja podataka u elektroničkom obliku, pristupa podacima, čitljivosti originalnih podataka, njihovo pravilno spremanje i čuvanje na propisani način	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Neprijavlivanje u zakonskom roku činjenice bitne za utvrđivanje porezne obveze, stjecanja većinskog udjela ili činjenicu da je u sustavu povezanih društava, te činjenicu promjene većinskog vlasnika	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku i nepodnošenje porezne prijave u propisanom roku na poziv poreznog tijela	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Neprilaganje dokumentacije uz poreznu prijavu sukladno poreznim propisima	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Neizdavanje poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Neodazivanje na poziv poreznog tijela	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje na zahtjev poreznog tijela podataka potrebnih za utvrđivanje porezne obveze, provedbe ovrhe i mjera osiguranja	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Neodazivanje na poziv poreznog tijela radi davanja obavijesti usmeno na službenom mjestu poreznog tijela	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nedostavljanje ili pravodobno nedostavljanje na traženje poreznog tijela obavijesti u pisanom obliku	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nepredočanje na zahtjev poreznog tijela poslovnih knjiga, evidencija, poslovne dokumentacije i drugih isprava	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
– Ometanje očevida – Nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora – Neomogućavanje obavljanja poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nesudjelovanje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da ne da obavijesti i ne predoči poslovnu dokumentaciju na zahtjev poreznog tijela, neimenovanje osobe koja će to raditi u obveznikovo ime ili neomogućavanje preuzimanja i cjelovite reprodukcije podataka u elektroničkom obliku te njihove dostupnosti za cijelo vrijeme trajanja poreznog nadzora	Udruga	5.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Neizdavanje računa, neiskazivanje isporuka dobara i usluga preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način, a naplaćuje se gotovinom ili nevođenje poslovnih knjiga i evidencija radi oporezivanja u skladu sa zakonskim propisima	Udruga	10.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba	5.000,00 – 100.000,00

i NAPOMENA: Ako porezni obveznik u roku od dvije godine od dana počinjenja nabrajanih prekršaja počini isti prekršaj može mu se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja zvanja, određenih djelatnosti, poslova i dužnosti.

3. Novčane kazne prema Zakonu o računovodstvu








Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Netočno prikazivanje imovinskog stanja, financijskog položaja i uspješnosti poslovanja udruge u godišnjim financijskim izvještajima s namjerom da stekne imovinsku korist za svoj ili tuđi račun ili da nekome nanese štetu	Udruga	50.000,00 – 500.000,00
	Osoba ovlaštena za zastupanje udruge	20.000,00 – 100.000,00
Knjigovodstveni događaji u poslovnim knjigama utemeljeni su na nevjerodostojnoj dokumentaciji	Udruga	50.000,00 – 500.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nevođenje poslovnih knjiga, nesastavljanje knjigovodstvenih isprava, neprovjeravanje knjigovodstvenih isprava prije unosa u poslovne knjige, nečuvanje poslovnih knjiga i knjigovodstvenih isprava na propisani način, neosiguravanje unosa podataka na odgovarajuće nositelje, neotvaranje i nezaključenje poslovnih knjiga na propisani način, nečuvanje poslovnih knjiga, nezaštita poslovnih knjige što se vode na elektroničkom mediju, nesastavljanje i neprezentiranje godišnjih financijskih izvješća primjenom HSFI-ja ili MSFI, nesastavljanje poslovnih knjiga i godišnjih financijskih izvješća i drugih financijskih informacija na hrvatskom jeziku i u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj, nerevidiranje godišnjih financijskih izvješća, nečuvanje financijskih izvješća, konsolidiranih financijskih izvješća i revizorskih izvješća, nedostavljanje godišnjih financijskih izvješća revizorskih izvješća, i drugih dokumenata Financijskoj agenciji, neobavljanje popisa imovine i obveza, protupropisno korištenje podataka dobivenih iz Registra godišnjih financijskih izvješća, neomogućavanje obavljanja nadzora ovlaštenoj osobi, neotklanjanje utvrđenih nepravilnosti i ne obavješćavanje o tome Ministarstvo financija	Udruga	10.000,00 – 100.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	5.000,00 – 20.000,00

4. Kaznene odredbe prema Zakonu o udrugama

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– nevođenje popisa članova udruge – obavljanje djelatnosti koje nisu u skladu s ciljevima utvrđenim statutom udruge – nerabljenje naziva i skraćenog naziva udruge u obliku i sadržaju u kojem su upisani u registar udruga – rabljenje u pravom prometu podataka o promjenama ili postupanje po promjenama prije nego što su upisane u registar udruga	Udruga	1.000,00 – 10.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	500,00 – 5.000,00

PROPISI

-  Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
-  Zakon o udrugama („Narodne novine“ broj 88/01, 11/02),
-  Zakon o računovodstvu („Narodne novine“ broj 109/07),
-  Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“ broj 10/08, 7/09),
-  Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („Narodne novine“ broj 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11),
-  Odluka o objavljivanju tumačenja Odbora za tumačenje Međunarodnog financijskog izvještavanja 15, 16 („Narodne novine“ broj 8/10, 65/10),

- 📖 Odluka o objavljivanju tumačenja Odbora za tumačenje Međunarodnog financijskog izvještavanja 17, 18 („Narodne novine“ broj 18/10),
- 📖 Odluka o objavljivanju tumačenja Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja 19 („Narodne novine“ broj 120/10),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10),
- 📖 Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ broj 38/08, 12/09),
- 📖 Pravilnik o podnošenju poreznih prijava i drugih podataka elektroničkim putem („Narodne novine“ broj 51/11, 62/11),
- 📖 Pravilnik o obliku, sadržaju, roku i načinu dostave poslovnih knjiga, evidencija i izvješća koji se čuvaju u elektroničkom obliku („Narodne novine“ broj 59/09),
- 📖 Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ broj 38/08, 12/09, 130/10),
- 📖 Odluka o visini dnevnica za službena putovanja u inozemstvo („Narodne novine“ broj 8/06),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

2.2 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

POREZNI OBVEZNIK

1. Udruga kojoj je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga od gospodarskih djelatnosti, *koje nisu vjerske, domoljubne, filozofske, dobrotvorne ili druge općekorisne prirode zbog kojih je udruga osnovana*, bila veća od 85.000,00 kn,

📌 Udruge mogu postati obveznice PDV-a *na osnovi obavljanja oporezivih gospodarskih djelatnosti* na početku njihovog obavljanja ako se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu prijave u Registar obveznika PDV-a, i to najkasnije prije prve isporuke dobara i usluga.

📌 Udruge mogu postati obveznice PDV-a *za oporezive gospodarske djelatnosti* ako u tekućoj, a vjerojatno i u idućim godinama, neće imati isporuka tih gospodarskih djelatnosti u vrijednosti preko 85.000,00 kuna godišnje, pod uvjetom da do kraja tekuće godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnesu zahtjev i tada od 1. siječnja iduće godine postaju obveznici PDV-a. Porezna uprava to utvrđuje rješenjem koje ih obvezuje da ostanu porezni obveznici idućih 5 godina.

2. Udruga uvoznik (kad uvozi dobra u tuzemstvo, pri čemu se pod uvozom razumijeva i unos i prijam i drugi oblici uvoza dobara),
3. Udruga izdavatelj računa ako na računu za isporučena dobra i obavljene usluge izdvojeno iskaže PDV iako za to nije ovlaštena,
4. Udruga kojoj poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu obavi uslugu, ako se radi o usluzi koja je oporeziva u tuzemstvu.

➤ Porezni obveznik je i udruga koja radi daljnje preprodaje kupuje rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete, a primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže.

❗ Posebni postupak oporezivanja marže primjenjuje se ako su preprodavatelju rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete isporučili:

- a) porezni obveznici koji obavljaju oslobođene isporuke,
- b) osobe koje nisu porezni obveznici,
- c) poduzetnici čija godišnja vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga, nakon odbitka vrijednosti isporuka koje su oslobođene poreza, u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 85.000,00 kuna,
- d) drugi preprodavatelji koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja marže.

❗ Preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete može primijeniti redovni postupak oporezivanja za bilo koju isporuku dobara za koju je propisan posebni postupak oporezivanja marže.

➤ Preprodavatelj može primijeniti posebni postupak oporezivanja marže za umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete koje sam uvozi ili za umjetnička djela koja mu isporuče autori ili njihovi pravni slijednici. Ako se odluči za primjenu postupka oporezivanja marže obavezan je taj postupak primjenjivati najmanje dvije kalendarske godine. O početku primjene postupka oporezivanja marže preprodavatelj mora u pisanom obliku izvijestiti mjerodavnu ispostavu Porezne uprave u roku za predaju prve prijave PDV-a za obračunsko razdoblje kalendarske godine u kojoj je prvi put primijenio posebni postupak oporezivanja marže.

❗ Preprodavatelj koji u isto vrijeme primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže i redovni postupak oporezivanja PDV-om obavezan je voditi odvojene evidencije za svaki postupak iz kojih će se moći nedvojbeno utvrditi što se odnosi na pojedinu djelatnost.

► **Obveza prijave u registar**

Udruga je obvezna prijaviti se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu radi upisa u Registar poreznih obveznika najkasnije do 15. siječnja tekuće godine kad je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga od gospodarskih djelatnosti *koje nisu vjerske, domoljubne, filozofske, dobrotvorne ili druge općekorisne prirode zbog kojih je udruga osnovana* bila veća od 85.000,00 kn.

❗ Svojstvo poduzetnika prestaje posljednjim poduzetničkim aktivnostima. Vrijeme obustave ili privremene odjave djelatnosti nije bitno za svojstvo poduzetnika. Ne smatra se obustavom djelatnosti ako se razabire da udruga ima namjeru nastaviti gospodarsku djelatnost, ili je u dogledno vrijeme ponovno pokrenuti.

❗ Udruga gubi svojstvo poduzetnika brisanjem iz Registra udruga Republike Hrvatske pri nadležnom tijelu državne uprave njezinom sjedištu, Registra neprofitnih organizacija

pri Ministarstvu financija i registra obveznika PDV-a, a nakon što prethodno izmiri sve porezne obveze.

► **Udruga plaća PDV na:**

1. isporuke svih vrsta dobara (proizvoda, roba, novoizgrađenih građevina, opreme i sl.) i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu što ih obavi baveći se *gospodarskom djelatnošću koja nije vjerske, domoljubne, filozofske, dobrotvorne ili druge općekorisne prirode zbog koje je osnovana,*

i Isporukama dobara uz naknadu smatra se i ako udruga koja je obveznik PDV-a, ili njezini zaposlenici, u privatne svrhe izuzimaju dobra koja čine dio imovine udruge, ako raspolažu njima bez naknade ili ih izuzimaju u druge nepoduzetničke svrhe, a za ta se dobra u cijelosti ili djelomično mogao iskoristiti odbitak pretporeza.

i Isporukama dobara uz naknadu ne smatra se besplatno davanje uzoraka u razumnim količinama kupcima ili budućim kupcima, i davanje poklona u vrijednosti do 80,00 kuna u okviru obavljanja gospodarske djelatnosti, uz uvjet da se daju povremeno i ne istim osobama.

i Isporukom dobra ne smatra se isporuka zemljišta (poljoprivrednog, građevinskog, izgrađenog ili neizgrađenog).

► Uslugama obavljenima uz naknadu smatra se:

- korištenje dobara koja čine dio poduzetničke imovine od strane udruge koja je obveznik PDV-a ili njezinih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe ako se PDV na ta dobra mogao u cijelosti ili djelomično odbiti,
- obavljanje usluga bez naknade od strane udruge koja je obveznik PDV-a ili njezinih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe.

2. isporuke svih vrsta dobara i sve usluge što se obavljaju na osnovi zakonskih odredbi ili odluka državnih tijela,
3. uvoz dobara u tuzemstvo, pri čemu se pod uvozom razumijeva i unos i prijam i drugi oblici uvoza dobara,

i Tuzemstvom se smatra teritorij Republike Hrvatske, osim slobodnih zona utvrđenih posebnim zakonom.

4. uslugu što je udruzi obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, ako se radi o usluzi što je oporeziva u tuzemstvu.

► **Udruga ne plaća PDV i nema pravo na odbitak pretporeza na:**

1. *usluge i s njima usko povezane isporuke dobara* što ih obavljaju udruge, koje su osnovane zbog vjerskih, domoljubnih, filozofskih, dobrotvornih ili drugih ciljeva općekorisne prirode, u korist svojih članova za članarinu utvrđenu u skladu sa statutom ili drugim pravilima, pod uvjetom da to oslobođenje neće narušiti tržišno natjecanje,
2. *članarine* što ih ubire od svojih članova radi ispunjavanja statutom utvrđenih zadaća kad se članski doprinos utvrđuje po određenom kriteriju jednako za

sve članove. Ako udruga za prikupljenu članarinu obavlja određene isporuke dobara ili usluga tada članarina predstavlja naknadu za te isporuke i na njih se obračunava i plaća PDV ako je udruga u sustavu PDV-a.

- Oslobođenje se primjenjuje neovisno o tome plaćaju li članovi tih udruga članarinu u skladu sa statutom ili se njihova djelatnost temelji na donacijama i dobrovoljnim priložima.

Primjer

Udruga liječnika u svojoj imovini ima teniske terene. Za njihovo korištenje naplaćuje naknadu. Članovi udruge mogu besplatno koristiti terene, jer se ti troškovi pokrivaju iz uplaćenih članarina i naplaćenih naknada od najma terena. U ovom slučaju nije riječ o članarini što se koristi za ispunjavanje statutom utvrđenih zadaća udruge, nego o naknadi za isporučenu uslugu. Ako je udruga u sustavu PDV-a dužna je obračunati i platiti PDV na naknade za korištenje terena i za prikupljenu članarinu od članova udruge koji besplatno koriste teniske terene, jer bi se u suprotnom narušilo tržišno natjecanje.

3. donacije, dobrovoljne priloge i darove u svrhu obavljanja djelatnosti zbog koje je udruga osnovana, na dotacije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i na druga novčana sredstva stečena u skladu sa zakonom za obavljanje djelatnosti zbog koje je udruga osnovana.

- ✦ O donacijama, dobrovoljnim priložima ili darovima je riječ samo onda ako udruga za ta primljena sredstva ne daje nikakvu protučinidbu. Kad se ta sredstva daju za protuisporuku, tada se ne radi o donaciji, već o naknadi za isporuku dobra ili usluge.

Primjer:

Udruga izdaje mjesečni časopis u kojem objavljuje oglas o proizvodima obrtnika člana udruge, a on joj nakon toga uplaćuje na žiro-račun dogovorenu svotu. Ovdje se ne radi o donaciji, već o obavljanju usluge oglašavanja. Ako je udruga u sustavu PDV-a dužna je obračunati i platiti PDV na naknadu za obavljanje usluge oglašavanja.

OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE

(nabrojana su samo oslobođenja što se mogu primijeniti na udruge)

- **Porezna oslobođenja u tuzemstvu bez prava na odbitak pretporeza** (kad je udruga korisnik oslobođenja)

Plaćanja PDV-a oslobođene su sljedeće isporuke od javnog interesa:

- a) usluge, i s njima usko povezane isporuke dobara, što ih udruge, čiji su ciljevi vjerske, domoljubne, filozofske, dobrotvorne ili druge općekorisne prirode, obavljaju u korist svojih članova za članarinu utvrđenu u skladu s pravilima tih udruga, pod uvjetom da ovo oslobođenje neće narušiti tržišno natjecanje,
- b) usluge što ih za svoje članove obavljaju udruge za djelatnosti oslobođene PDV-a ili za koje nisu obveznici PDV-a, ako su te usluge namijenjene neposre-

- dno za obavljanje njihove djelatnosti, uz uvjet da udruge za obavljene usluge od svojih članova zahtijevaju samo nadoknadu njihovog dijela troškova i da takvo oslobođenje ne dovodi do narušavanja tržišnog natjecanja,
- c) usluge u kulturi i s njima usko povezane isporuke dobara umjetničkih organizacija, te u vezi s priredbama što se organiziraju za prikupljanje sredstava isključivo u njihovu korist, pod uvjetom da oslobođenje neće narušiti načela tržišnog natjecanja,
 - d) usluge i isporuke dobara u vezi s priredbama što ih udruge organiziraju za prikupljanje sredstava, a pod uvjetom da oslobođenje neće narušiti načela tržišnog natjecanja, isključivo u korist:
 - zdravstvenih ustanova, domova zdravlja, hitne medicinske pomoći, poliklinika, općih i specijalnih bolnica i klinika, te zdravstvenih ustanova za njegu,
 - socijalne skrbi, uključujući i domove za starije i nemoćne osobe, ustanove, tijela s javnim ovlastima ili druge organizacije koje se prema propisima Republike Hrvatske smatraju organizacijama socijalnog karaktera,
 - zaštite djece i mladeži što ih obavljaju i isporučuju ustanove, tijela s javnim ovlastima ili druge organizacije koje se prema propisima Republike Hrvatske smatraju organizacijama socijalnog karaktera,
 - obrazovanja djece i mladeži, predškolskih, osnovnih, srednjih i visokoškolskih ustanova, te ustanova učeničkog i studentskog standarda, stručnog obrazovanja ili prekvalifikacije odraslih, tijela s javnim ovlastima kojima je to cilj, ili druge organizacije za koje se prema propisima Republike Hrvatske smatra da imaju slične ciljeve,
 - e) ustupanje osoblja vjerskih ili duhovnih institucija u svrhe kojima je cilj duhovna dobrobit.

Plaćanja PDV-a oslobođeno je:

- a) priređivanje igara na sreću na automatima,
- b) najam stambenih prostorija,
- c) isporuke dobara što se koriste isključivo za prethodno nabrojane oslobođene djelatnosti bez prava na odbitak pretporeza,

i PDV se ne plaća na isporuke nekretnina (zgrada, dijelova zgrada, stanova i drugih građevina ili dijelova građevina), osim na novoizgrađene nekretnine, to jest na nekretnine koje su izgrađene, isporučene ili plaćene nakon 31. prosinca 1997. godine. PDV se ne plaća na isporuke zemljišta (poljoprivrednog, građevinskog, izgrađenog ili neizgrađenog), međutim PDV se plaća na najam i zakup nekretnina i zemljišta.

- d) financijske transakcije.

► **Porezna oslobođenja pri uvozu**

Plaćanja PDV-a oslobođeno je:

1. konačni uvoz dobara čija bi isporuka od strane poreznog obveznika u svim slučajevima bila oslobođena plaćanja poreza na području Republike Hrvatske,
2. uvoz osobne prtljage te dobara nekomercijalne naravi što ih putnici unose sa sobom iz inozemstva u vrsti, vrijednosti i količini utvrđenima carinskim propisima,

3. uvoz pošiljaka vrijednosti do 160,00 kuna poslanih iz inozemstva, uz uvjete propisane carinskim propisima,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhan i duhanske proizvode, parfeme i toaletne vode.

4. uvoz dobara posebno izrađenih i prilagođenih za osobnu uporabu, obrazovanje, kulturnu, socijalnu, profesionalnu i drugu rehabilitaciju slijepih, slabovidnih, gluhih, dijaliziranih, te mentalno ili fizički hendikepiranih osoba, kada ih uvoze ustanove ili organizacije registrirane za pružanje pomoći i rehabilitaciju takvih osoba, a dobivena su bez plaćanja naknade, uz uvjete propisane carinskim propisima,
5. uvoz besplatno dobivenih dobara za zadovoljavanje osnovnih ljudskih potreba, kao što su hrana, lijekovi, odjeća, obuća, posteljina, higijenske potrepštine i slično, koja radi besplatne podjele ugroženim osobama uvoze državne i druge registrirane humanitarne i dobrotvorne organizacije i ustanove.

↳ Plaćanja PDV-a oslobođen je:

- a) uvoz dobara za zadovoljavanje osnovnih ljudskih potreba koja žrtvama katastrofa besplatno dijele državne i druge registrirane humanitarne i dobrotvorne organizacije i ustanove,
- b) uvoz opreme koja se besplatno iz inozemstva šalje navedenim organizacijama i ustanovama u svrhu zadovoljavanja njihovih operativnih potreba i ostvarivanja njihovih humanitarnih ciljeva. Oslobođenje se ostvaruje uz uvjete propisane carinskim propisima.

i Ta se oslobođenja ne odnose na alkohol i alkoholna pića, duhan i duhanske proizvode, kavu i čaj te na motorna vozila, osim vozila prve pomoći.

6. uvoz uzoraka dobara neznatne vrijednosti koji služe za naručivanje istovrsnih dobara i koji su neupotrebljivi za bilo koje druge svrhe, uz uvjete propisane carinskim propisima,
7. uvoz tiskanog i promidžbenog materijala koji šalju osobe sa sjedištem izvan Republike Hrvatske, uz uvjete propisane carinskim propisima,
8. uvoz dobara što se koriste ili troše na sajmovima, izložbama i sličnim priredbama, uz uvjete propisane carinskim propisima. Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhan i duhanske proizvode te kruta, tekuća i plinovita goriva,
9. uvoz dobara namijenjenih ispitivanju, analiziranju i testiranju i koja se nakon takva korištenja u cijelosti unište, uz uvjete propisane carinskim propisima,
11. uvoz žigova, robnih marki, patenata, modela, nacрта i prateće dokumentacije, te obrazaca za priznavanje izuma, patenata, inovacija i slično, koji se dostavljaju nadležnim tijelima za zaštitu autorskih prava ili industrijskog i komercijalnog vlasništva, uz uvjete propisane carinskim propisima,
12. uvoz turističkog informativnog materijala koji se dijeli besplatno i čiji je cilj predstaviti stranu turističku ponudu, uz uvjete propisane carinskim propisima,

13. uvoz dokumenata, isprava, obrazaca i nositelja podataka:
- a) dokumenata koji se besplatno šalju javnim službama,
 - b) publikacija stranih vlada i službenih međunarodnih tijela namijenjenih za besplatno dijeljenje,
 - c) glasačkih listića za izbore u organizaciji tijela osnovanih u drugim državama,
 - d) predmeta koji se kao dokazi ili u slične svrhe dostavljaju sudovima i drugim službenim tijelima,
 - e) snimljenih nosača podataka (bušenih kartica, zvučnih snimki, mikrofilmova, itd.) za prijenos informacija koje se besplatno šalju primateljima, ukoliko oslobođenje ne dovodi do zlouporabe ili značajnog narušavanja tržišnog natjecanja,
 - f) spisa, arhivskog materijala, tiskanih obrazaca i drugih dokumenata za korištenje na međunarodnim skupovima, konferencijama i kongresima, te izvješća o takvim skupovima,
 - g) nacрта, tehničkih crteža, kopija nacрта na prozirnom papiru, opisa i drugih sličnih dokumenata uvezenih s ciljem pribavljanja ili izvršavanja narudžbi ili sudjelovanja u natječaju raspisanom u Republici Hrvatskoj,
 - h) dokumenata koji će se koristiti u ispitivanjima koje u Republici Hrvatskoj provode ustanove osnovane u drugoj državi,
 - i) tiskanih obrazaca koji će se u okviru međunarodnih ugovora koristiti kao službeni dokumenti u međunarodnom prometu vozila ili dobara,
 - j) tiskanih obrazaca i karata, teretnica, tovarnih listova i drugih komercijalnih i službenih dokumenata,
 - k) službenih tiskanih obrazaca nacionalnih i međunarodnih tijela i tiskanica u skladu s međunarodnim standardima koje udruge drugih država šalju odgovarajućim udrugama u Republici Hrvatskoj za distribuciju,
 - l) fotografija, dijapozitiva i klišeja za fotografije, s tekstom ili bez teksta, koji se šalju novinskim agencijama i izdavačima časopisa,
 - m) predmeta proizvedenih od strane Organizacije ujedinjenih naroda ili neke od njenih specijalnih agencija, bez obzira na njihovu namjeravanu svrhu,
 - n) kolekcionarskih predmeta i umjetničkih djela obrazovnog, znanstvenog ili kulturnog obilježja, koja nisu namijenjena prodaji i koja uvoze muzeji, galerije i druge ustanove s odobrenjem nadležnih tijela za bescarinski uvoz tih dobara, a oslobođenje se odobrava samo pod uvjetom da se odnosi predmeti uvoze besplatno ili, ako se uvoze za novac, da ih ne isporučuje osoba koja je porezni obveznik,
 - o) službenih publikacija izdanih uz odobrenje države izvoznice, međunarodnih institucija, regionalnih i lokalnih tijela vlasti te javnopravnih tijela osnovanih u državi izvoznici i tiskanica koje u povodu nacionalnih izbora u zemlji iz koje tiskanice potječu distribuiraju strane političke organizacije koje su službeno priznate u drugim državama ukoliko je na takve publikacije i tiskanice plaćen porez u državi izvoznici i ako one nisu oslobođene poreza na izvoz,
14. uvoz pomoćnog materijala za zaštitu dobara i za skrb o živim životinjama tijekom transporta, uz uvjete propisane carinskim propisima,
15. uvoz kovčega s umrlim osobama, urni s pepelom umrlih osoba, cvijeća, vijenaca i drugih uobičajenih ukrasnih pogrebnih predmeta, te dobara namijenjenih

- gradnji, održavanju ili ukrašavanju groblja i spomenika žrtvama rata na području Republike Hrvatske, uz uvjete propisane carinskim propisima,
16. uvoz dobara sadržanih u pošiljkama koje fizičke osobe iz inozemstva besplatno šalju fizičkim osobama u Republici Hrvatskoj, pod uvjetom da te pošiljke nisu komercijalne naravi i da odgovaraju propisanoj vrsti, količini i vrijednosti, uz uvjete propisane carinskim propisima,
 17. ponovni uvoz dobara od osobe koja ih je izvezla, u stanju u kojem su bila izvezena, ako su ta dobra oslobođena plaćanja carine,
 18. usluge koje se odnose na uvoz dobara, ako je vrijednost takvih usluga uključena u poreznu osnovicu,
 19. privremeni uvoz dobara koji je prema međunarodnoj konvenciji o privremenom uvozu i carinskim propisima oslobođen od plaćanja carine,
 20. usluge koje se neposredno odnose na uvoz dobara za koje je Carinska uprava odobrila privremeno korištenje u tuzemstvu. To se ne odnosi na usluge u vezi s prijevoznim sredstvima, paletama i kontejnerima,
 21. dobra u provozu kroz carinsko područje Republike Hrvatske, uključujući prijevozne i sve druge otpremne usluge.

► **Porezna oslobođenja pri izvozu**

Plaćanja PDV-a oslobođene su:

1. izvozne isporuke dobara i oplemenjenih dobara, uključujući prijevozne i sve druge otpremne usluge,
2. isporuke dobara u slobodnu zonu, slobodna i carinska skladišta te isporuke dobara unutar slobodne zone, slobodnih i carinskih skladišta,
3. isporuke dobara ovlaštenim tijelima koja ih izvoze izvan Republike Hrvatske, u okviru njihovih humanitarnih, dobrotvornih ili obrazovnih djelatnosti izvan Republike Hrvatske,

► **Porezna oslobođenja za isporuke dobara i usluga što su izjednačene s izvozom**

Plaćanja PDV-a oslobođene su isporuke dobara i obavljene usluge međunarodnim organizacijama koje kao takve priznaje Republika Hrvatska i članovima tih organizacija, uz ograničenja i pod uvjetima propisanim međunarodnim sporazumima o osnivanju takvih organizacija ili sporazumima o njihovu sjedištu,

► **Porezna oslobođenja na temelju međunarodnih ugovora i programa pomoći**

Kad je to utvrđeno međunarodnim ugovorom što obvezuje Republiku Hrvatsku plaćanja PDV-a su oslobođene isporuke dobara i obavljene usluge u tuzemstvu i uvoz dobara.

🔗 Nadležno državno tijelo koje je nositelj provedbe pojedinog međunarodnog ugovora izdaje potvrdu na temelju koje će druga ugovorna strana moći ostvariti oslobođenje od PDV-a.

► **Porezna oslobođenja u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske unije**

Porezna oslobođenja od obračunavanja i plaćanja PDV-a na naknade za isporučena dobra i usluge ostvaruju se na osnovi Okvirnog sporazuma između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice za projekte što se financiraju iz potpore Europske zajednice na osnovi Okvirnog sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Komisije Europske zajednice o pravilima za suradnju u svezi financijske pomoći Europske zajednice Republici Hrvatskoj u provedbi pomoći u okviru Instrumenta pretprijetne pomoći (IPA) i drugih programa koji se financiraju iz sredstava Europske unije u vezi pomoći Republici Hrvatskoj.

1. *Prilikom nabave u tuzemstvu roba i usluga za provedbu programa pomoći Europske Unije:*

- Državno tijelo nadležno za projekt obvezno je korisniku projekta dati jedan primjerak ovjerenog preslika stranica ugovora iz kojih se vide podaci o potpisniku ugovora, naziv projekta, broj ugovora, iznos i namjena potpore – financijske pomoći.
- Korisnik projekta presliku tih ovjerenih stranica ugovora ovjerava svojim pečatom i daje isporučitelju pri nabavi dobara i usluga. Navedeni ovjereni preslik će isporučitelju biti dokaz da ima pravo ne zaračunati PDV pri isporuci dobara i usluga u skladu s odredbama o poreznom oslobođenju programa što se financiraju iz sredstava Europske zajednice u svezi financijske pomoći Republici Hrvatskoj.

i Ako je državno tijelo nadležno za projekt ujedno i korisnik projekta tada ono kao korisnik projekta daje ovjereni preslik stranica ugovora isporučitelju dobara radi ostvarenja prava na oslobođenje od plaćanja PDV-a.

- Državno tijelo nadležno za projekt obvezno je voditi evidencije o ostvarenim oslobođenjima pri nabavi robe i usluga u tuzemstvu po korisnicima projekta.
- Državno tijelo nadležno za projekt obvezno je do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, dostaviti izvješće o ostvarenim oslobođenjima od plaćanja PDV-a pri nabavi dobara i usluga u tuzemstvu (na obrascu „Izvješće o ostvarenim oslobođenjima od plaćanja PDV-a”), i to po svakom korisniku projekta i ugovoru unutar projekta što se financira iz financijske pomoći Europske zajednice.
- Korisnik projekta obavezan je voditi evidenciju o ostvarenim oslobođenjima pri nabavi dobara i usluga u tuzemstvu po isporučiteljima dobara i usluga.

2. *Prilikom uvoza dobara i usluga za provedbu programa pomoći Europske Unije:*

- Državno tijelo nadležno za projekt obvezno je korisniku projekta dati primjerak ovjerene preslike stranica ugovora s podacima o potpisniku ugovora, nazivu projekta, broju ugovora, svoti i namjeni potpore (financijske pomoći).
- Korisnik projekta svojim žigom ovjerava presliku ovjerenih stranica ugovora i podnosi je nadležnoj carinarnici radi oslobađanja od plaćanja carine i PDV-a.

POREZNA OSNOVICA

R. br.	Predmet oporezivanja	Osnovica PDV-a
1	Isporuke svih vrsta dobara i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu, a što ih udruga obavi baveći se gospodarskom djelatnosti	naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge
2	Isporuke svih vrsta dobara i sve usluge što se obavljaju na osnovi zakonskih odredbi ili odluka državnih tijela	tržišna vrijednosti u trenutku isporuke dobara ili obavljene usluge
3	Razmjena i drugi slični poslovi	tržišna vrijednost dobara ili usluga što su predmet razmjene
4	Prijenos gospodarske cjeline ili pogona u cijelosti	pojedinačna naknada za svaki preneseni predmet, s time da zbroj svih tih pojedinačnih naknada čini ukupnu naknadu za tu gospodarsku cjelinu ili pogon umanjenu za vrijednost nekretnina ¹
5	Prijenos vlasničkog prava nad založnicom	cijena založnice uvećana za razliku do tržišne vrijednosti založenog dobra
6	Izuzimanje i korištenje dobara što čine dio poduzetničke imovine od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe ako se PDV na ta dobra mogao odbiti u cijelosti ili djelomično	tržišna vrijednosti u trenutku isporuke dobara ili obavljene usluge
7	Obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe	tržišna vrijednosti u trenutku obavljene usluge
8	Uvoz dobara u tuzemstvo	carinska vrijednost utvrđena prema carinskim propisima uvećana za carinu, posebne poreze, trošarine, pristojbe i slična davanja što se plaćaju pri uvozu dobara ²
9	Uvoz dobara što su prethodno bila izvezena u inozemstvo radi oplemenjivanja	plaćena naknada za oplemenjivanje, a ako naknada nije plaćena tada povećana vrijednost zbog oplemenjivanja
10	Obavljanje usluga poduzetnika sa sjedištem u inozemstvu, ako se radi o usluzi koja je oporeziva u tuzemstvu	naknada za obavljene usluge
11	Isporuke rabljenih dobara, umjetničkih djela, kolekcionarskih i antiknih predmeta što ih obavlja preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže	marža (razlika između prodajne i nabavne cijene isporučenih dobara, umanjena za iznos PDV-a koji je sadržan u toj marži ³)

¹ Prezeti se dugovi ne odbijaju od osnovice. Ako obračunani PDV pri stjecanju gospodarske cjeline ili pogona stjecatelj u cijelosti može odbiti kao pretporez tada se ne plaća PDV, a taj se prijenos smatra neoporezivim.

² U poreznu osnovicu pri uvozu dobara uračunavaju se i ostali dodatni troškovi nastali do prvog mjesta odredišta u tuzemstvu ako nisu uključeni u carinsku vrijednost, kao što su provizije, troškovi ambalaže, pakiranja, osiguranja, prijevoza, utovara, istovara, skladištenja, rukovanja s dobrima i slično.

³ Svota PDV-a se obračunava preračunatom stopom od 18,6992%.

- i** Naknadom se smatra sve ono što primatelj dobara ili usluga treba dati ili platiti za isporučena dobra i obavljene usluge. Naknadom se smatraju i iznosi posebnih poreza i pristojbi što se uračunavaju u vrijednost isporuke i zaračunavaju kupcu.
- i** U naknadu ne ulaze svote PDV-a, prolaznih stavki (svote što ih udruga zaračuna, primi ili izda u ime i za račun druge osobe), sniženja cijene i popusti odobreni kupcu u trenutku ispostavljanja računa, iznosi primljeni od osiguravatelja po osnovi naknada šteta, kao ni iznosi primljeni za otklanjanje šteta nastalih prirodnim nepogodama (do visine utvrđene očevidnikom mjerodavnog tijela). Isto se odnosi i na iznose primljene za uništena ili otuđena dobra.
- i** Ako se porezna osnovica naknadno promijeni, zbog različitih vrsta popusta ili nemogućnosti naplate, tada udruga koja je isporučila dobro ili obavila uslugu može ispraviti (smanjiti) iznos PDV-a tek nakon što poduzetnik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi (smanji) odbitak pretporeza i o tome pisano izvijesti isporučitelja. Ako je PDV obračunan i plaćen pri uvozu odbijen kao pretporez, a naknadno je snižen ili nadoknađen, tada uvoznik mora za taj iznos ispraviti odbitak pretporeza. Ispravak porezne osnovice obavlja se i u slučaju kada se porezna osnovica promijeni na više.
- i** Ako se kupcu pri oporezivoj isporuci dobra zaračunava i kaucija za ambalažu tada kaucija predstavlja dio naknade za isporuku dobra. Vraćanje pologa osobama koji nisu porezni obveznici umanjuje naknade.

POREZNE STOPE

23%, 10% i 0%.

► PDV se plaća po stopi od 0% na:

- 1. sve vrste ispečenog kruha** (pšenični, raženi, ječmeni, kukuruzni, kruh od heljde, kruh od soje, kruh od posija i kruh od krumpira) što se stavlja u promet pod nazivom kruh bijeli, polubijeli, crni, peciva i drugi pekarski proizvodi kao što su kifle, pereci, žemlje, pogače, lepinje, kajzerice, osim svih vrsta kolača, bureka i ostalih pekarskih i slastičarskih proizvoda,
- 2. sve vrste mlijeka** (kravlje, ovčje, kozje) što se stavlja u promet pod istim nazivom u tekućem stanju, svježe, pasterizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefira, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih proizvoda), nadomjestke za majčino mlijeko,
- 3. knjige** stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za predškolski odgoj i obrazovanje, za osnovno, srednje i visoko obrazovanje, otisnute na papiru ili na drugim nositeljima teksta uključivo i CD-ROM, video i audio kasetu i disketu,
- 4. lijekove** određene Odlukom o utvrđivanju Liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,
- 5. proizvode što se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo** – implantati (srčani zalisci, elektronski stimulatori, umjetni zglobovi, materijal za osteosintezu, stentovi, interauterini ulošci i dr.), te ostale medicinske proizvode za nadomještanje tjelesnog oštećenja ili nedostatka iz Pravilnika o ortopedskim i drugim pomagalicama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, osim zubnih nadomjestaka što ih isporučuju zubni tehničari i stomatolozi,
- 6. znanstvene časopise,**
- 7. usluge javnog prikazivanja filmova.**

- ▶ **PDV se plaća po stopi od 10% na:**
 1. usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata i usluge agencijske provizije za naprijed navedene usluge,
 2. novine i časopise otisnute na papiru što izlaze dnevno i periodično, osim na one što u cijelosti ili uglavnom sadrže oglase ili služe oglašavanju. Novinama i časopisima koji uglavnom sadrže oglase ili služe oglašavanju smatraju se one novine i časopisi u čijem sadržaju je više od 50% oglasnog odnosno promidžbenog sadržaja.

- ▶ **PDV se plaća po stopi od 23% na poreznu osnovicu (naknadu za isporučena dobra ili obavljene usluge) prilikom isporuke svih ostalih dobara i usluga.**

UTVRĐIVANJE I OBRAČUNAVANJE PDV-a

Udruga porezni obveznik PDV-a mora za obračunsko razdoblje sama utvrditi i obračunati obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a. Ona mora predati prijavu PDV-a na propisanom obrascu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu, i to do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja, bez obzira jesu li u tom razdoblju obavljene oporezive isporuke.

- i** Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a udruga utvrđuje u obračunskom razdoblju (mesečno, tromesečno ili po konačnom obračunu) tako da obračunati PDV u izdanim računima (zaračunatim naknadama) za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju umanju za iskazani pretporez na ulaznim računima za u tom obračunskom razdoblju primljene isporuke dobara i usluga. Ako se način obračuna PDV-a promijeni tada se prometi ne smiju dvostruko obuhvatiti, niti smiju ostati neoporezovani.
- i** Obračunsko razdoblje je vremensko razdoblje za koje porezni obveznik obračunava PDV i podnosi prijavu PDV-a. Obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za udruge čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 300.000,00 kuna obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u tromesečju. Ta se udruga može prijaviti Poreznoj upravi za podnošenje porezne prijave za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.
- i** Razdoblje oporezivanja je kalendarska godina. Ako je porezni obveznik poslovao samo dijelom kalendarske godine tada je razdoblje poslovanja ujedno i razdoblje oporezivanja.

Pret porez je svota PDV-a:

1. što je zasebno iskazana na računima za isporuke dobara i usluge što su ih drugi poduzetnici obavili poreznom obvezniku u poduzetničke svrhe,
2. što je carinarnica obračunala i naplatila pri uvozu,
3. što je platila domaća udruga na propisani uplatni račun za usluge oporezive u tuzemstvu što joj ih je obavio poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu.

Pret porez se može odbiti od porezne osnovice na temelju:

- računa koji sadrže sve zakonom propisane podatke i posebno iskazani obračunani PDV,

- uvozne carinske dokumentacije u kojoj je iskazan PDV što je obračunan i plaćen pri uvozu,
- dokaza o uplati PDV-a što ga je platila domaća udruga kojoj je inozemni poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu obavio uslugu oporezivu u tuzemstvu i za što joj je ispostavio račun.

- Porezni obveznik ne može odbiti 70% pretporeza obračunanog za obavljene mu isporuke dobara, usluge ili pri uvozu dobara što služe za reprezentaciju u vezi s ugošćivanjem i darivanjem poslovnih partnera.
- Porezni obveznik ne može odbiti niti 30% pretporeza obračunanog za obavljene mu isporuke, uvoz ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz te isporuke dobara, obavljene usluge ili uvoz dobara u vezi s njihovom nabavom, najmom ili korištenjem. Nije dopušten odbitak pretporeza za nabavu osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz koji se odnosi na iznos iznad 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti po jednom sredstvu. Iznimno, ova se odredba ne primjenjuje kad se radi o osobnim automobilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz te isporukama dobara i obavljenim uslugama u vezi s njima, što se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, taksi službu, prijevoz umrlih, iznajmljivanje te za daljnju prodaju.
- Porezni obveznici koji su osobne automobile ili druga sredstva za osobni prijevoz poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih nabavili do 31. prosinca 2009. godine i koristili pravo na odbitak pretporeza, te obračunavali i plaćali PDV na 30% iznosa troška amortizacije za iznos do 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti tih sredstava, odnosno na 100% iznosa troška amortizacije za iznos koji prelazi 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti, obvezni su i dalje obračunavati i plaćati PDV na vlastitu potrošnju na 30% odnosno 100% iznosa troška amortizacije do isteka amortizacijskog vijeka odnosno trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način ili uništenja tih sredstava.

Udruga koja PDV za isporučena dobra i obavljene usluge obračunava prema izdanim računima može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez samo ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

1. račun za primljena dobra ili obavljene usluge sadrži sve podatke propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost,
2. račun i isporuka dobara i usluga primljeni su od drugog obveznika PDV-a,
3. udruzi je isporuka dobara i usluga obavljena u poduzetničke svrhe,
4. za primljene isporuke nije isključeno pravo na odbitak pretporeza.

Udruga uvoznik dobara koje je u sustavu PDV-a može u obračunskom razdoblju odbiti PDV što je obračunan pri uvozu kad su ispunjeni sljedeći uvjeti:

1. PDV je plaćen pri uvozu,

i Uplatu poreza pri uvozu može obaviti sam uvoznik ili netko drugi za njega, ali pravo na pretporez ima samo uvoznik.

2. dobro je uvezeno u tuzemstvo, za poduzetničke svrhe uvoznika.

Udruga koja je koristila uslugu inozemnog poduzetnika može odbiti PDV što ga je obračunala i platila pri korištenju te usluge kao pretporez ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

1. račun mora izdati poduzetnik kojemu je sjedište u inozemstvu,
2. PDV mora biti plaćen na propisani uplatni račun,
3. tuzemni poduzetnik mora na računu zabilježiti iznos obračunanog i plaćenog PDV-a.

Udruga koje je u sustavu PDV-a ne može odbiti pretporez što je sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge kad ih koristi za:

1. isporuke dobara i obavljanje usluga što su oslobođene plaćanja PDV-a u tuzemstvu,
2. isporuke dobara i obavljanje usluga u inozemstvu, a koje bi bile oslobođene od PDV-a da su obavljene u tuzemstvu,
3. isporuke dobara i obavljanje usluga bez naknade koje bi bile oslobođene od PDV-a.

- i** Ako se za neko gospodarsko dobro unutar 5 godina od kalendarske godine početka uporabe promijene uvjeti što su bili mjerodavni u toj godini za odbitak pretporeza tada se ispravak pretporeza obavlja za razdoblje nakon promjene. Kad se radi o nekretninama tada se umjesto razdoblja od 5 godina uzima razdoblje od 10 godina.
- i** Postupak ispravka pretporeza se ne provodi ako pretporez koji bi se trebao ispraviti po dobru dugotrajne imovine ne prelazi 2.000,00 kn, odnosno 500,00 kn kod promjene postotka prava na odbitak pretporeza.

Podjela pretporeza

Ako udruga koristi dobra i usluge u okviru svoje poduzetničke djelatnosti za isporuke dobara i obavljanje usluga po kojima je dopušten odbitak pretporeza i za isporuke dobara i usluga po kojima je isključen odbitak pretporeza tada iznose pretporeza treba podijeliti na dio koji se može odbiti i na dio koje se ne može odbiti.

- i** Podjela pretporeza utvrđuje se kad udruga ne može na temelju knjigovodstvene i druge dokumentacije izravno odrediti svotu pretporeza koja se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza.

Svota pretporeza što se odnosi na isporuke dobara i usluge za koje je dopušten odbitak, a koji se ne može izravno pripisati tim isporukama na temelju knjigovodstvene i druge dokumentacije, određuje se na godišnjoj razini kao postotak koji se dobije stavljanjem u odnos ukupnih oporezivih isporuka bez PDV-a za koje je dopušten odbitak pretporeza i ukupnog iznosa isporuka bez PDV-a.

- i** Kod izračuna se ne uzimaju u obzir sljedeći iznosi:
 - a) vrijednost isporuka gospodarskih dobara koja je porezni obveznik koristio za obavljanje svoje gospodarske djelatnosti,
 - b) vrijednost isporuka koje se odnose na povremene isporuke nekretnina,
 - c) vrijednost isporuka koje se odnose na povremene financijske transakcije.

I Iznimno, udruga može utvrđivati dio pretporeza koji može odbiti odvojeno za svaki dio svog poslovanja, uz uvjet da vodi odvojeno knjigovodstvo i da o tome prethodno obavijesti Poreznu upravu.

Porezni obveznik je dužan utvrditi postotak za izračun prava na odbitak dijela pretporeza i u konačnom obračunu poreza za proteklu godinu izvršiti usklađenje za razdoblje u kojem je primjenjivao podjelu pretporeza.

Porezni obveznik koji u okviru svoje poduzetničke djelatnosti obavlja isporuke dobara i usluga po kojima je dopušten odbitak pretporeza i isporuke po kojima je isključen odbitak pretporeza, te na temelju izračuna utvrdi pravo na odbitak pretporeza najmanje u iznosu od 98%, pri odbitku pretporeza za nabavljena dobra i usluge, nije obvezan primjenjivati podjelu pretporeza.

► **NASTANAK POREZNE OBVEZE**

Način obračunavanja PDV-a	Nastanak porezne obveze
Prema izdanim računima za isporuke dobara i za obavljene usluge	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su isporuke dobara i usluge obavljene ⁴
Prema primljenim (naplaćenim) naknadama	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu je naknada primljena ili naplaćena
Za primljene predujmove	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su predujmovi naplaćeni ⁵
Izuzimanje i korištenje dobara koja čine dio poduzetničke imovine od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe, ako se PDV na ta dobra mogao u cijelosti ili djelomično odbiti	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su dobra izuzeta, odnosno usluge obavljene
Korištenje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su obavljene usluge
Pri uvozu dobara	Danom nastanka carinskog duga ⁶
Pri obavljanju usluga inozemnog poduzetnika domaćem poduzetniku	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su usluge obavljene ili plaćene (predujmljene)

► **ROKOVI PODNOŠENJA POREZNIH PRIJAVA**

1. *Obveznik podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja* – do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
2. *Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja* – do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja srpnja za drugo tromjesečno obračunsko razdoblje),

⁴ Navedeno vrijedi i za usluge što su obavljene djelomično i zasebno obračunane.

⁵ Za nastanak porezne obveze bitan je trenutak naplate predujma, a ne trenutak isporuke dobra ili obavljanja usluge. Za primljene predujmove mora se ispostaviti račun.

⁶ Porez obračunava i naplaćuje carinarnica koja provodi carinski postupak zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga, prema propisima i obračunu o naplati carinskog duga. Ako pri uvozu dobara ne nastaje carinski dug porezna obveza nastaje s danom kad bi nastao carinski dug da se plaća.

3. *Godišnje obračunsko razdoblje* (konačni godišnji obračun PDV-a za proteklu godinu) – obveznik poreza na dobit do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu.

- Udruga obveznik PDV-a koja prestaje s poslovanjem obvezna je u roku tri mjeseca od dana prestanka poslovanja predati konačni obračun PDV-a nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu.
- Ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili konačni obračun, ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije Porezna uprava i Financijska policija mogu procijeniti poreznu obvezu na temelju obavljenog nadzora, usporedbom s poreznim obveznikom koji obavlja sličnu djelatnost, ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika.

PLAĆANJE PDV-A

PDV se plaća prema mjestu isporuke dobara ili obavljanja usluga, pri čemu se tuzemstvo smatra jednim mjestom isporuke dobara, odnosno obavljanja usluga. Utvrđivanje mjesta isporuke bitno je samo kod oporezivanja u poslovanju s inozemstvom.

Mjesto isporuke dobara je mjesto gdje se dobro nalazi u trenutku isporuke ako nije otpremljeno, a ako je dobro otpremljeno tada je mjesto isporuke ono mjesto na kojemu je ono bilo na početku otpreme. Ako se radi o dobrima što se montiraju, instaliraju ili izgrađuju mjestom isporuke se smatra mjesto gdje isporučitelj, ili netko u njegovo ime, postavlja dobro.

Kod utvrđivanja mjesta obavljanja usluga vrijedi opće načelo da je mjesto obavljanja usluge tamo gdje je sjedište poduzetnika koji obavlja usluge. Kad uslugu obavi poduzetnikova poslovna jedinica onda se mjestom obavljanja usluge smatra mjesto sjedišta poslovne jedinice.

- Od spomenutog općeg načela utvrđivanja mjesta obavljanja usluge prema sjedištu poduzetnika koji obavlja usluge, ili mjestu gdje se usluge stalno obavljaju, propisani su izuzeci u slučajevima što su prikazani u nastavku.

► Mjesto obavljanja usluga je:

1. mjesto gdje je nekretnina, ako se radi o uslugama u svezi s tom nekretninom (npr. najam, zakup, usluge arhitekata, građevinskih inženjera, geodeta, odvjetnika, bilježnika, posrednika pri kupoprodaji nekretnina, i druge usluge u svezi s nekretninom),
2. dionica puta na kojoj se obavlja prijevoz (odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost primjenjuju se samo na dio usluge koji otpada na tuzemstvo. Ako se usluga prijevoza ne obavlja samo u tuzemstvu onda dio puta koji otpada na tuzemstvo podliježe plaćanju PDV-a, a dio puta koji se odnosi na inozemstvo ne podliježe plaćanju PDV-a⁷),

⁷ U tom slučaju uslugu prijevoza treba podijeliti razmjerno broju kilometara na dio koji otpada na tuzemstvo i koji se oporezuje i dio koji otpada na inozemstvo i ne podliježe porezu. Ako se radi o prijevozu dobara koja se izvoze tada su oslobođene od poreza i usluge prijevoza na dionici puta koja otpada na tuzemstvo. Kod prekograničnog pomorskog, riječnog i zračnog prijevoza putnika i robe ne utvrđuje se dionica puta u tuzemstvu.

3. mjesto gdje je usluga stvarno obavljena kad se radi o:
 - a) umjetničkim, znanstvenim, nastavnim, športskim, zabavnim ili sličnim uslugama i njihovim organiziranjem,
 - b) pomoćnim uslugama u prijevozu, kao što su utovar, istovar, uskladištenje, ili druge usluge u svezi s prijevozom,
 - c) uslugama koje se obavljaju na pokretnim dobrima, uslugama stručnoga mišljenja, procjene i ocjene tih dobara,
4. mjesto isporuke dobra ili obavljene usluge za koju je obavljeno posredovanje.

► **Mjesto obavljanja usluge je sjedište primatelja usluge kad je udruga primatelj sljedećih usluga:**

1. prijenos, ustupanje i korištenje autorskih prava, patenata, licencija, zaštitnog znakovlja i sličnih prava te odricanje od tih prava,
2. promidžbene usluge, uključujući i usluge posredovanja u tim uslugama,
3. usluge inženjera, odvjetnika, revizora, računovođa, tumača, prevoditelja i druge slične usluge savjetovanja,
4. usluge obrade podataka,
5. ustupanje informacija, uključujući i informacije o poslovnim postupcima i iskustvu,
6. bankarske i financijske usluge te usluge osiguranja, uključujući reosiguranje, uz iznimku iznajmljivanja sefova,
7. ustupanje osoblja,
8. iznajmljivanje pokretnih dobara (npr. jaružala, građevinske dizalice, ploveće dizalice), osim prijevoznih sredstava,
9. odustajanje od obavljanja poslovne djelatnosti,
10. omogućavanje pristupa do sustava za distribuciju prirodnog plina ili električne energije i prijevoza ili prijenosa putem tih sustava te obavljanje drugih usluga koje su s time izravno povezane,
11. telekomunikacijske usluge,
12. usluge radijskog i televizijskog emitiranja,
13. elektronički obavljene usluge,
14. sve usluge posredovanja u svezi s nabrojanim uslugama.

i Ako primatelj jedne od nabrojanih usluga nije poduzetnik, a ima prebivalište u inozemstvu, tada se mjesto obavljanja usluga utvrđuje prema općem načelu.

Rokovi plaćanja PDV-a

1. **Obveznik podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja** – obračunani i prijavljeni PDV za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
2. **Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja** – obračunani i prijavljeni PDV za proteklo tromjesečno obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje),

3. **Godišnje obračunsko razdoblje** – obveznik poreza na dobit mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do konca travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu.

- 1 Obveznik PDV-a koji je prestao obavljati djelatnost dužan je u roku 3 mjeseca od prestanka poslovanja uplatiti obračunani i prijavljen PDV i podnijeti prijavu PDV-K.
- 1 Pri uvozu dobara PDV obračunava i naplaćuje nadležna carinarnica u skladu s carinskim propisima.

UPLATNI RAČUNI

- 1 Upisuje se brojevu oznaku vrste PDV-a

- 1201 – Porez na dodanu vrijednost
- 1228 – Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih udruga

- 1 Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenaka)

Bezgotovinsko plaćanje		ili		Gotovinsko plaćanje	
Hitnost <input type="checkbox"/>		PRJENOS <input checked="" type="checkbox"/>		ISPLATA <input type="checkbox"/>	
NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA					
IZNOS		kn			
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa platitelja	
		Poziv na broj zaduženja			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja	
Državni proračun Republike Hrvatske		68		1001005 – 1863000160	
		Poziv na broj odobrenja		XXXX – XXXXXXXXXX	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja			
		Porez na dodanu vrijednost			
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca		Ovjera banke		
Datum podnošenja					
Potpis primatelja					

POVRAT PDV-A

Porezni obveznik koji u obračunskom razdoblju ima pretporez veći od porezne obveze ima pravo na povrat razlike između pretporeza i porezne obveze. On može:

1. tu razliku koristiti kao predujam za buduće obveze,
2. tu razliku tražiti za povrat. Porezna uprava dužna je izvršiti povrat u roku od 30 dana od dana predaje porezne prijave,
3. svoje pravo na povrat PDV-a ustupiti drugoj udruzi.

- 1 Ustupitelj prava dužan je dostaviti ugovor o ustupu poreznom tijelu u roku tri dana od dana njegova sklapanja. Ugovor o ustupu obvezujući je za porezno tijelo, osim ako se nad ustupiteljem prava provodi ovrha.

Povrat PDV-a inozemnim poduzetnicima

Porezni obveznici koji u Republici Hrvatskoj nemaju sjedište niti prebivalište, poslovnu upravu, podružnicu ili drugu poslovnu jedinicu i ne obavljaju isporuke dobara i usluga u Republici Hrvatskoj imaju pravo na povrat PDV-a koji su im zaračunali porezni obveznici na području Republike Hrvatske za isporuke pokretnih dobara i obavljene usluge.

- 1 Pravo na povrat poreza ostvaruje se pod uvjetom da u državi podrijetla podnositelja zahtjeva tuzemni porezni obveznik također ima pravo na povrat poreza.

Pravo na povrat poreza imaju porezni obveznici koji u razdoblju za koje traže povrat poreza nisu obavljali isporuke dobara i usluga za koje je mjesto oporezivanja u tuđemstvu, osim:

- a) prijevoznih i s prijevozom povezanih usluga koje su oslobođene PDV-a u svezi s uvozom, provozom ili izvozom dobara,
- b) usluga za koje je domaći primatelj usluga obavezan obračunati i uplatiti PDV.

i Pravo na povrat poreza ostvaruje se putem zahtjeva za povrat poreza, na obrascu ZP-PDV, pod uvjetom da u državi podrijetla podnositelja zahtjeva tužemni porezni obveznik također ima pravo na povrat poreza. Zahtjevu za povrat poreza prilažu se izvornici računa koji moraju sadržavati sve propisane podatke. Pri obradi prvog zahtjeva za povrat, Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Zagreb inozemnom poduzetniku će odrediti i dodijeliti OIB, ako ga poduzetnik već ne posjeduje. Dodijeljeni OIB inozemni poduzetnik, odnosno njegov zastupnik, obavezan je upisati pri podnošenju zahtjeva za povrat poreza u obrazac ZP-PDV na za to predviđeno mjesto.







i Inozemni poduzetnik mora Poreznoj upravi predati zahtjev za povrat poreza najkasnije u roku šest mjeseci nakon završetka kalendarske godine na koju se zahtjev odnosi. Razdoblje za povrat poreza mora obuhvatiti najmanje tri mjeseca zaredom, a može se odnositi najviše na jednu kalendarsku godinu. To razdoblje može biti i kraće od tri mjeseca ako se odnosi na razdoblje koje obuhvaća kraj kalendarske godine – npr. mjesec studeni i prosinac ili samo mjesec prosinac.

i Zahtjev za povrat poreza može se podnijeti samo za iznose PDV-a preko 1.000,00 kuna.

i Porezna uprava donosi rješenje u roku od 6 mjeseci od dana podnošenja cjelovitog zahtjeva za povrat poreza na dodanu vrijednost i doznajući traženi iznos poreza poreznom obvezniku na njegov nerezidentni kunski račun otvoren kod banke ovlaštene za poslovanje s inozemstvom sa sjedištem u Republici Hrvatskoj, koji u zahtjevu naznači porezni obveznik odnosno njegov opunomoćenik ili na račun opunomoćenika u Republici Hrvatskoj. Ako Porezna uprava ospori zahtjev u cijelosti ili djelomično izdaje rješenje o odbijanju zahtjeva za povrat ili donosi rješenje o novoutvrđenom iznosu poreza za povrat. Porezni obveznik ima pravo žalbe na rješenje o odbijanju zahtjeva ili na rješenje o novoutvrđenom iznosu za povrat.

POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE



Naziv obrasca

 Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za isporuke dobara i usluga
 Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za primljene predujmove
 Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za primljena dobra i usluge
 Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za dane predujmove
 Posebne evidencije za uvezena dobra
 Posebne evidencije za plaćeni PDV na usluge inozemnih udrugaa

i Ako porezni obveznik u svome knjigovodstvu osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje porezne osnovice, odnosno poreza i pretporeza, nije obavezan posebno voditi propisane knjige i evidencije.

i Ako porezni obveznik u računu ima prolazne stavke onda u knjigama I-RA i U-RA može dodati nove stupce u kojima će te stavke evidentirati (npr. za evidenciju povratne ambalaže).

➤ Preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete obavezan je u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke o nabavi i prodaji navedenih dobara. Podaci se upisuju u ove evidencije:

Naziv obrasca	
	Evidenciju o prodanim dobrima na koja se primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže (obrazac PDV-MI)
	Evidenciju o nabavljenim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže (obrazac PDV-MU)

RAČUNI, OBRASCI I POTVRDE

RAČUNI

Obveznik PDV-a mora za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račun. Račun može biti ispostavljen na papiru ili u elektroničkom obliku. Poduzetnik kupcu dostavlja račun te osigurava primjerak koji služi kao isprava za knjiženje.

Račune se ne mora ispostavljati kad se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na maloprodaju dnevnog tiska, duhana i duhanskih prerađevina, lutrije, sportske prognoze, lota, velda, maraka i drugih poštanskih vrijednosnica, pri prodaji na tržnicama i otvorenim prostorima, prodaja karata u sredstvima javnog prijevoza i prodaja putem automata.

i Tržnice i otvoreni prostori su mjesta koja gradska ili općinska tijela svojom odlukom određuju kao tržnice, ili mjesta na kojima se može prigodno trgovati ili se mogu obavljati usluge.

i Ako se isporučuju dobra ili obavljaju usluge što su oslobođene od plaćanja PDV-a ili ne podliježu oporezivanju na računu treba navesti da PDV nije zaračunan, te navesti članak Zakona o porezu na dodanu vrijednost kojim je to propisano. U tim se slučajevima na računu iskazuje zbrojni iznos naknade.

i U slučaju isporuka novoizgrađenih nekretnina kod kojih pri nabavi pretporez nije mogao biti odbijen u cijelosti, a kao porezna osnovica iskazan je iznos manji od naknade za tu nekretninu, u računu je obvezno posebno navesti poreznu osnovicu te posebno dio naknade koji ne ulazi u poreznu osnovicu.

i Kad preprodavatelj isporučuje rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarski ili antikne predmete prema posebnom postupku oporezivanja marže na računu treba navesti da se radi o oporezivanja razlike u cijeni (marže) koju preprodavatelj ostvari, te navesti članak Zakona o porezu na dodanu vrijednost kojim je to propisano. U tom slučaju na računu mogu biti iskazani samo zbrojni iznos naknade i poreza.

Vrsta računa	Obveznik izdavanja računa
R-1	Obveznik poreza na dobit koji PDV plaća prema izdanim računima
R-2	Obveznik poreza na dohodak koji PDV plaća prema primljenim (naplaćenim) naknadama

i Račun mora sadržavati najmanje sljedeće podatke:

1. mjesto izdavanja, broj i nadnevak,
2. ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj (OIB) poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja), te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i sl.),
3. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
4. ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj (OIB) poduzetnika kojemu su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
5. nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga,
6. svotu naknade (cijene) isporučenih dobara ili obavljenih usluga razvrstane po poreznoj stopi,
7. svotu PDV-a razvrstanu po poreznoj stopi,
8. zbrojenu svotu naknade i PDV-a.

i Poduzetnici koji isporuke dobara i obavljene usluge naplaćuju u gotovini obvezni su promet iskazivati preko naplatnih uređaja ili na drugi odgovarajući način s tim da za svaku isporuku obvezno izdaju račun. Računi za gotovinski promet, isječki vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja, moraju sadržavati najmanje:

1. broj i nadnevak izdavanja,
2. ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj (OIB) udrugaa koji je isporučio dobra ili obavio usluge, te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i sl.),
3. količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu, količinu i cijenu obavljenih usluga,
4. ukupni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi.

i Porezni obveznici koji isporuku dobara ili obavljene usluge naplaćuju u gotovini moraju na svakom prodajnom mjestu vidno istaknuti obavijest o obvezi izdavanja i uzimanja računa.

➤ Računom u elektroničkom obliku smatra se račun ispostavljen kao elektronička isprava sukladno Zakonu o elektroničkoj ispravi, pod uvjetom da postoji suglasnost primatelja za prihvrat takvog računa, i račun potpisan elektroničkim potpisom sukladno Zakonu o elektroničkom potpisu. Računom se smatra i račun ispostavljen primjenom jedne od sljedećih metoda:

1. putem elektroničke razmjene podataka, ako ugovor o razmjeni omogućuje korištenje postupaka kojima je zajamčena vjerodostojnost podrijetla računa i cjelovitost podataka odnosno sadržaja računa,
2. pomoću bilo koje metode poslovne kontrole koja omogućuje povezivanje računa s isporukama dobara i usluga i drugim poslovnim dokumentima, te provjeru vjerodostojnosti podrijetla i cjelovitosti sadržaja računa prema utvrđenim procesima izdavanja odnosno primanja računa.

- Te metode moraju zadovoljavati sljedeće uvjete:
 1. mora biti zajamčena vjerodostojnost podrijetla računa na način da primatelj računa može nedvojbeno utvrditi da je taj račun poslao izdavatelj računa,
 2. mora biti zajamčena cjelovitost sadržaja računa na način da primijenjena tehnologija i postupci onemogućavaju promjenu podataka na računu,
 3. mora biti zajamčena vjerodostojnost podrijetla i cjelovitost sadržaja računa tijekom prijenosa računa elektroničkim putem od izdavatelja do primatelja računa,
 4. mora biti zajamčena čitljivost računa odnosno vizualan i razumljiv prikaz tako ispostavljenog računa na zaslonu računala ili drugih elektroničkih uređaja kao i na papiru,
 5. mora biti vidljivo vrijeme i adresa otpreme odnosno primitka tako ispostavljenog računa.
- Porezni obveznik koji namjerava ispostavljati i primiti račune u elektroničkom obliku obvezan je utvrditi način na koji će osigurati odgovarajuće uvjete propisane Zakonom o elektroničkoj ispravi i gore nabrojane uvjete, te uvjete za elektroničku obradu podataka u skladu s Općim poreznim zakonom.

i Porezni obveznik ili drugi primatelj računa koji namjerava primiti račune u elektroničkom obliku daje suglasnost, i to u elektroničkom obliku ili na papiru, prije prvog ispostavljanja računa u elektroničkom obliku. Iznimno, suglasnost primatelja za prihvata računa u elektroničkom obliku nije potrebna za račun što se odnosi isključivo na isporuke koje su prema odredbama članka 11.a stavka 1. točke b) do g) Zakona oslobođene plaćanja PDV-a.

OBRASCI


Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
P-PDV 1–Prijava u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	<ul style="list-style-type: none"> ⌚ Prije početka obavljanja poduzetničke djelatnosti koja podliježe oporezivanju ⌚ Najkasnije do 15. siječnja tekuće godine poduzetnici koji su u prethodnoj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn ili ako su obavljene oporezive isporuke u razdoblju u kojem su poslovali svedene na godišnju razinu veće od 85.000,00 kuna (poduzetnici koji su u prethodnoj godini počeli s obavljanjem djelatnosti i poslovali su tijekom dijela kalendarske godine)
P-PDV 2 – Prijava inozemnog poduzetniku Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	Porezni zastupnik (podnosi Poreznoj upravi Područnom uredu Zagreb)	⌚ Najkasnije u roku 8 dana prije početka obavljanja djelatnosti u tuzemstvu inozemnog poduzetnika koji na području RH nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište
PDV – Prijava poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	⌚ Do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje)

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
PDV-K – Prijava konačnog obračuna poreza	Porezni obveznik (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	<ul style="list-style-type: none"> ⌚ Za obveznike poreza na dohodak do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu ⌚ Za obveznike poreza na dobit do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu ⌚ Za porezne zastupnike koji zastupaju inozemne udruge do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu ⌚ 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja
PDV-H – Zahtjev za povrat PDV-a	ovlašteno tijelo za humanitarne, dobrotvorne ili obrazovne djelatnosti	<ul style="list-style-type: none"> ⌚ 6 mjeseci nakon proteka kalendarske godine u kojoj su ostvareni uvjeti za povrat PDV-a (podnosi se nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu podnositelja zahtjeva)

POTVRDE

1. Potvrda nadležnog državnog tijela o izвозnoj isporuci dobara ovlaštenog tijela u okviru humanitarne, dobrotvorne ili obrazovne djelatnosti izvan Republike Hrvatske, a u svrhu oslobođenja od plaćanja PDV-a,

- i** Potvrdu izdaje nadležno državno tijelo kod kojeg su ovlaštena tijela registrirana za obavljanje humanitarnih, dobrotvornih ili obrazovnih djelatnosti i dokaza o izvozu dobara.
- i** Ovlaštenim tijelima smatraju se i organizacije i udruge registrirane za obavljanje humanitarne, dobrotvorne ili obrazovne djelatnosti.
- i** Ovlaštena tijela koja dobra nabavljena u tuzemstvu izvoze izvan Republike Hrvatske u okviru svojih humanitarnih, dobrotvornih ili obrazovnih djelatnosti izvan Republike Hrvatske obvezna su takva dobra izvesti u roku tri mjeseca od dana izdavanja računa da bi ostvarila pravo na povrat PDV-a.

-  Potvrda se podnosi uz zahtjev za povrat PDV-a, zajedno s izvornikom računa o nabavi dobara koji sadrže sve propisane podatke i dokaz o izvozu tih dobara (ovjerenu jedinstvenu carinsku deklaraciju od strane carinarnice).

Ako su ispunjeni svi uvjeti za povrat poreza Porezna uprava u roku od 30 dana po podnošenju cjelovitog zahtjeva donosi rješenje o povratu PDV-a i doznačuje odobreni iznos povrata poreza na račun podnositelja zahtjeva.

2. Potvrda nadležnog državnog tijela u svrhu oslobođenja plaćanja PDV-a kad je to utvrđeno međunarodnim ugovorom,

- i** Nadležno državno tijelo koje je nositelj provedbe pojedinog međunarodnog ugovora izdaje potvrdu na temelju koje će druga ugovorna strana (međunarodna organizacija ili tuzemna osoba) moći ostvariti oslobođenje od PDV-a kad je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji obvezuje Republiku Hrvatsku. Isporučitelj dobara i usluga, odnosno carinarnica pri uvozu dobara, ne obračunava PDV tuzemnoj osobi iz ugovora na temelju priložene potvrde.



3. Potvrda Ministarstva obrane Republike Hrvatske u svrhu oslobođenja plaćanja PDV-a dobara i usluga za potrebe oružanih snaga drugih država članica NATO saveza.

i Isporuke dobara i obavljene usluge u tuzemstvu za potrebe oružanih snaga drugih država članica NATO saveza ili civilnog osoblja koje ih prati te za opskrbu njihovih menza i kantina oslobođene su plaćanja PDV-a, pod uvjetom da sudjeluju u zajedničkim vojnim akcijama odnosno vojnim vježbama ili obuci.



IZVJEŠĆE U SVEZI SUDJELOVANJA REPUBLIKE HRVATSKE U PROGRAMIMA POMOĆI EUROPSKE UNIJE

Naziv obrasca	Rok za podnošenje obrasca
Izvjешće o ostvarenim oslobođenjima od plaćanja PDV-a	Državno tijelo nadležno za projekt podnosi Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

NAKNADNO OSLOBOĐENJE OD PDV-a U PUTNIČKOM PROMETU

Naziv obrasca	Napomena
 PDV-P – Zahtjev za povrat PDV-a	<p>i Izdaje se na zahtjev kupca koji nema prebivalište niti uobičajeno boravište u RH</p> <p>i Kupcu ili podnosiocu zahtjeva vraća se plaćeni PDV ako u roku 6 mjeseca od dana izdavanja računa dostavi ovjereni izvornik obrasca PDV-P prodavatelju od kojega je kupio dobra. Ovjereni izvornik obrasca PDV-P predstavlja zahtjev za povrat poreza</p> <p>i Ako je isplata u gotovini prodavatelj je obavezan PDV vratiti odmah, a ako doznačuje na račun kupca ili podnosioca onda u roku od 15 dana od dana primitka zahtjeva</p>
 PDV-F – Evidencija računa o prodanim dobrima radi povrata poreza na dodanu vrijednost u okviru putničkog prometa	<p>i Prodavatelj je obavezan voditi posebnu evidenciju o prodanim dobrima kupcu koji nema prebivalište niti uobičajeno boravište u RH, a koji u okviru osobnog putničkog prometa, iznosi dobra kupljena u tuzemstvu</p> <p>i Obrazac PDV-F dostavlja se nadležnoj ispostavi Porezne uprave uz konačnu prijavu poreza na dodanu vrijednost</p>

POVRAT POREZA INOZEMNIM PODUZETNICIMA

Naziv obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
 ZP-PDV – Zahtjev za povrat PDV-a inozemnim poduzetnicima	 Inozemni poduzetnik podnosi zahtjev za povrat poreza Ministarstvu financija – Poreznoj upravi – Područnom uredu Zagreb u roku 6 mjeseci nakon proteka kalendarske godine u kojoj su ostvareni uvjeti za povrat poreza

KAZNE NE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, neisticanje obavijesti o obvezi izdavanja i uzimanja računa, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave konačnog obračuna PDV-a, neuplaćivanje PDV-a na propisani račun, neosiguravanje podataka u svom knjigovodstvu za obračun i uplatu PDV-a, kao i o obračunanom i uplaćenom porezu ⁸ , neobavljanje popisa izdanih a nenaplaćenih računa, nedostavljanje ili nedostavljanje u propisanom roku popisne liste, neponištavanje obračuna poreza na promet proizvoda i usluga ili neobračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neizdavanje računa za obavljene isporuke dobara i usluga	Udruga	1.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	500,00 – 10.000,00
Neprijavlivanje Poreznoj upravi podataka o sebi i o inozemnim poduzetnicima koje zastupa i neplaćanje poreza za koje je jamčio	Porezni zastupnik	1.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba poreznog zastupnika pravne osobe	500,00 – 10.000,00
Netočno utvrđivanje porezne osnovice, korištenje poreznih oslobođenja suprotno odredbama Zakona, neizdavanje računa, neiskazivanje preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način isporuka dobara i usluga kad se te isporuke naplaćuje gotovinom, neobračunavanje i netočno obračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neplaćanje dužnog iznosa PDV-a ili neplaćanje dužnog iznosa PDV-a u propisanom roku, odbitak pretporeza koji se po Zakonu ne može odbiti, nečuvanje dokumentacije u propisanom razdoblju, neizvješćivanje u roku za predaju prve prijave PDV-a o početku primjene postupka oporezivanja marže, nedopuštanje nadzora nadležnim tijelima ili nedozvoljavanje uvida u dokumentacije i knjige o primljenim i izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge, neobavljanje popisa zaliha roba u trgovini i ugostiteljstvu.	Udruga	2.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 – 20.000,00

i Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od dvije godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može izreći uz novčanu kaznu i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti u vremenu od jedne do tri godine.

2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

⁸ Ako se tijekom nadzora utvrdi da porezni obveznik koji plaća porez prema izdanim računima ne vodi knjigu primljenih (ulaznih) i izdanih (izlaznih) računa i u svome knjigovodstvu ne osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a, i zbog toga nije moguće utvrditi obvezu PDV-a, porezni obveznik će se kazniti u visini tržišne vrijednosti zatečenih dobara bez dokumentacije o nabavi.

PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
- 📖 Okvirni sporazum između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice za projekte koji se financiraju iz potpore Europske zajednice („Narodne novine – Međunarodni ugovori“ broj 8/02 i 11/02),
- 📖 Okvirni sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Komisije europskih zajednica o pravilima za suradnju u svezi financijske pomoći Europske zajednice Republici Hrvatskoj u provedbi pomoći u okviru Instrumenta pretpristupne pomoći (IPA) („Narodne novine – Međunarodni ugovori“ broj 10/07),
- 📖 Naputak o ostvarivanju carinskih i poreznih oslobođenja temeljem članka 13. Dodatka A Okvirnog sporazuma između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice („Narodne novine broj 41/08),
- 📖 Zakon o elektroničkoj ispravi („Narodne novine“ broj 150/05),
- 📖 Zakon o elektroničkom potpisu („Narodne novine“ broj 10/02, 80/08),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09, 89/11),
- 📖 Pravilnik o podnošenju poreznih prijava i drugih podataka elektroničkim putem („Narodne novine“ broj 51/11, 62/11),
- 📖 Pravilnik o izradi elektroničkog potpisa, uporabi sredstva za izradu elektroničkog potpisa, općim i posebnim uvjetima poslovanja za davatelje usluga izdavanja vremenskog žiga i certifikata („Narodne novine“ broj 107/10),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

3. OSTALI POREZI

3.1 POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE

POREZNI OBVEZNIK

Udruga koji u Republici Hrvatskoj naslijedi, ili primi na dar, ili stekne po drugoj osnovi bez naknade imovinu na koju se plaća porez na nasljedstva i darove.

- i** Ako se nasljednik odrekne nasljedstva, ili ga ustupi u ostavinskom postupku, porez na nasljedstva i darove plaća osoba kojoj je nasljedstvo pripalo ili joj je ustupljeno.

OSLOBOĐENJA

Humanitarne udruge osnovane na temelju posebnih propisa ne plaćaju porez na nasljedstva i darove. Nadalje, udruge ne plaćaju porez na nasljedstva i darove niti kad:

1. primaju darove (donacije) za svrhe utvrđene posebnim propisima,
2. im Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daruje, odnosno daje pokretnine bez naknade radi odštete ili iz drugih razloga u svezi s Domovinskim ratom.

- i** Županije mogu svojim odlukama propisati i druga oslobođenja i olakšice.

POREZNA OSNOVICA

Iznos gotova novca, te tržišna vrijednost financijske i druge imovine što je primljena u obliku nasljedstva, donacija, dobrovoljnih priloga i drugih darova. Osnovica poreza na nasljedstva i darove određuje se na dan utvrđivanja porezne obveze, i to nakon odbitka dugova i troškova što se odnose na imovinu na koju se taj porez plaća.

Porez na nasljedstva i darove udruge plaća na:

1. gotov novac, novčane tražbine i vrijednosne papire (vrijednosnice),
2. pokretnine ako im je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna na dan utvrđivanja porezne obveze.

- i** Na donacije, dobrovoljne priloge i darove u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti za koju joj je nadležna ispostava Porezne uprave izdala rješenje udruge plaća porez na dobit (vidi poglavlje 2.1).

- i** Nasljeđivanje, darovanje ili drugo stjecanje nekretnina oporezuje se prema odredbama Zakona o porezu na promet nekretnina (vidi poglavlje 3.3).

- i** Porez na nasljedstva i darove ne plaća se ako se na nasljeđene ili darovane pokretnine plaća PDV.

POREZNA STOPA

Do 5 %, a prema županijskoj odluci o visini porezne stope.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Obveznici poreza na nasljedstva i darove moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti pravomoćno rješenje o nasljeđivanju, odnosno odluku tijela državne uprave ili

suda ili ugovor o darovanju, i to u roku od 30 dana od dana pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju ili odluke tijela državne uprave ili suda ili od dana sklapanja ugovora o darovanju.

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos poreza u roku 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju tog poreza.

Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba prema sjedištu poreznog obveznika

Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIMENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPлата** ISPLATA

IZNOS kn		Model	Broj računa platitelja
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model	Broj računa primatelja
Račun za redovno poslovanje proračuna županije Grada Zagreba		68	XXXXXXXXXX - XXXXXXXXXXXX
Statističko obilježje		Poziv na broj odobrenja	
Svrha opisa plaćanja		1309 - XXXXXXXXXXXX	
Opis plaćanja		Porez na nasljedstva i darove	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca	Ovjera banke	
Datum podnošenja			
Potpis primatelja			

Obr. HUB 1-14/11

KAZNE NE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na nasljedstva i darove	Udruga	500,00 – 25.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 – 10.000,00

2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08),
- 📖 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
- 📖 Odluka županije o županijskim porezima,
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

3.2 POREZ NA TVRTKU ILI NAZIV

POREZNI OBVEZNIK

Udruga koja obavlja gospodarsku djelatnost, a kojoj je nadležna ispostava Porezne uprave rješenjem odredila da je obveznik poreza na dobit za tu djelatnost.

- Općina ili grad može svojom odlukom propisati i druga oslobođenja i olakšice od plaćanja poreza na tvrtku ili naziv.

PREDMET OPOREZIVANJA

Tvrtka ili naziv.

IZNOS POREZA

Najviše do 2.000,00 kuna godišnje po svakoj tvrtki ili nazivu prema odluci grada ili općine o visini poreza.

ROK UPLETE I UPPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos poreza prema odluci grada ili općine.

- Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine na čijem je području sjedište udruge/poslovne jedinice

- Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

Bezgotovinsko plaćanje		ili		Gotovinsko plaćanje	
<input type="checkbox"/> Hitnost		<input checked="" type="checkbox"/> PRIENOS		<input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA	
NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATNI RAČUN					
IZNOS kn					
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa platitelja	
		Poziv na broj zaduženja			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja	
Račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine		68		XXXXXXXX - XXXXXXXXXXXX	
		Poziv na broj odobrenja		1732 - XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje		Šifra opisa plaćanja		Opis plaćanja	
				Porez na tvrtku ili naziv	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalagodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja					
Potpis primatelja					

KAZNE ODREDBE

Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

PROPISI

- Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08),
- Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),
- Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
- Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

3.3 POREZ NA PROMET NEKRETNINA

POREZNI OBVEZNIK

Vrsta prometa nekretnina	Porezni obveznik
Kupoprodaja	Udruga kupac nekretnine
Zamjena	Udruga sudionik u zamjeni nekretnine
Dioba	Udruga sudionik u diobi nekretnine
Nasljeđivanje	Udruga nasljednik nekretnine ili zapisovnik
Darovanje	Udruga daroprimatelj nekretnine
Stjecanje nekretnine dosjelošću	Udruga stjecatelj nekretnine
Stjecanje nekretnina po osnovi sudskih odluka ili odluka tijela državne uprave	Udruga stjecatelj nekretnine
Ostali načini stjecanja	Udruga stjecatelj nekretnine

Vrste nekretnina:

1. Zemljišta	Građevinska (neizgrađena i izgrađena)
	Poljoprivredna (uređena i neuređena)
2. Građevine	Stambene zgrade i njihovi dijelovi
	Poslovne i sve druge zgrade, kao i njihovi dijelovi
	Ostale građevine i njihovi dijelovi (ceste, mostovi, garaže, i drugo)

OSLOBOĐENJA I POVLASTICE

Opća oslobođenja

Porez na promet nekretnina ne plaćaju:

1. humanitarne udruge osnovane na temelju posebnih propisa,
2. udruge koje stječu nekretnine u postupku vraćanja oduzete imovine i komasacije nekretnina,
3. udruge koje razvrgnućem suvlasništva ili pri diobi zajedničkog vlasništva na nekretnini stječu posebne dijelove te nekretnine, pri čemu omjer stečenog posebnog dijela odgovara omjeru idealnog suvlasničkog dijela na toj cijeloj nekretnini prije razvrgnuća suvlasništva ili diobe zajedničkog vlasništva.

Porezna oslobođenja pri nasljeđivanju, darovanju i drugom stjecanju nekretnina bez naknade

Udruge pravne osobe ne plaćaju porez na promet nekretnina kad im Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daruje, odnosno daje nekretnine bez naknade radi odštete ili iz drugih razloga u svezi s Domovinskim ratom.

POREZNA OSNOVICA

Tržišna vrijednost nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze.

- i** Pod tržišnom vrijednosti nekretnine podrazumijeva se cijena nekretnine što se postiže, ili se može postići na tržištu u trenutku nastanka porezne obveze.

Način stjecanja nekretnine	Porezna osnovica	Nastanak porezne obveze
Uz naknadu (isplata u novcu, ustupanje druge nekretnine, stvari ili prava, preuzeti dugovi bivšeg vlasnika, i drugo)	Tržišna vrijednost nekretnine, odnosno ukupan iznos naknade za preneseno vlasništvo nekretnine	u trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje nekretnina po osnovi sudske odluke ili odluke tijela državne uprave	Tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti odluke o stjecanju nekretnine
Zamjena nekretnina	Tržišna vrijednost nekretnine što je pojedini sudionik stječe zamjenom	u trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje nekretnine bez naknade nasljeđivanjem	Tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju
Stjecanje nekretnine bez naknade (darovanje i drugo)	Tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje nekretnine dosjelošću	Tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti sudske odluke

i Prometom nekretnina ne smatra se stjecanje novosagrađenih nekretnina koje se oporezuju prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost. Novosagrađene nekretnine su građevine ili njihovi dijelovi što su sagrađeni, isporučeni ili plaćeni nakon dana početka primjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost (od 1. siječnja 1998. godine), a pod uvjetom da ih isporučuje udruga koji je prilikom nabave nekretnine koristio pravo na pretporez.

POREZNA STOPA

5%

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Prijava poreza na promet nekretnina	Porezni obveznik	30 dana od: <ul style="list-style-type: none"> ⌚ trenutka zaključivanja ugovora ili drugog pravnog posla na osnovi koje se stječe nekretnina, ⌚ trenutka pravomoćnosti sudske odluke ili odluke tijela državne uprave na temelju kojih se stječu nekretnine, ⌚ od odluke o priznavanju prava vlasništva stečenog dosjelošću

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos poreza u roku 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju poreza na promet nekretnina.

- Upisuje se račun poreza na promet nekretnina grada/općine na čijem je području predmetna nekretnina
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnoost PRJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ISPLATA

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa primatelja
1001005 – 17XXX2848X	
Poziv na broj odobrenja	
XXXXXXXXXXXX	
Porez na promet nekretnina	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obr: HUBB 1-1-4/11

KAZNENE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na promet nekretnina

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Onemogućavanje pristupa ovlaštenim osobama na zemljište i objekte radi procjene tržišne vrijednosti nekretnine	Udruga	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 – 10.000,00
Nedostavljanje na propisani način nadležnoj ispostavi Porezne uprave isprave s ovjеровljenim potpisom ili odluke kojom se mijenja vlasništvo na nekretnini, kao i svake druge isprave na osnovi koje dolazi do prometa nekretnine (ugovor o ortaštvu, ugovor o osnivanju prava građenja i sl.) uz podatak o osobnom identifikacijskom broju sudionika postupka	Javni bilježnik i odgovorna osoba u sudu ili u drugom tijelu	2.000,00 – 50.000,00
Nepodnošenje u propisanom roku prijave poreza na promet nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave	Udruga	2.000,00 – 100.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 – 10.000,00

2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

POREZNI PROPISI

- Zakon o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 69/97, 26/00, 153/02, 22/01),
- Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
- Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08),
- Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),

- 📖 Pravilnik o obliku i sadržaju prijave poreza na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 28/01, 148/09),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

3.4 POSEBNI POREZI NA OSOBNE AUTOMOBILE, OSTALA MOTORNA VOZILA, PLOVILA I ZRAKOPLOVE

POREZNI OBVEZNIK

1. Porezni obveznik posebnog poreza na određene osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove je udruga **uvoznik** (krajnji korisnik za čiji se račun obavlja uvoz proizvoda) osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova.
2. Porezni obveznik posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova je udruga kupac ili stjecatelj upotrebljavanog osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova.

➤ **Osobni automobil** je motorno vozilo namijenjeno prvenstveno za prijevoz putnika s najviše 9 sjedala (uračunano sjedalo vozača), koje može biti izvedeno i kao »kombi-vozilo« kojemu se obaranjem ili vađenjem sjedala povećava prostor za utovar stvari, a izvedeno je iz karoserije osobnog automobila.

➤ **Motocikl** je motorno vozilo s dva kotača, pa i s bočnom prikolicom, i motorno vozilo na tri kotača ako njegova masa nije veća od 400 kg, uz uvjete da je radni obujam motora veći od 50 cm³ i da na ravnoj cesti može razviti brzinu veću od 50 km/h.

📌 Novim osobnim automobilom i motociklom smatra se osobni automobil i motocikl koji nije bio registriran i korišten. Pod registracijom se podrazumijeva godišnja registracija. Novim osobnim automobilom i motociklom koji se uvozi u Republiku Hrvatsku smatra se osobni automobil i motocikl koji nije bio registriran.

➤ **Plovilo** je brod ili brodica (jahta) i čamac unutarnje plovidbe koje služi razonodi, športu ili rekreaciji.

➤ **Zrakoplov** je svaka naprava što se može održavati u atmosferi zbog reakcije zraka, osim reakcije zraka što se odbija od površine zemlje, koja služi za privatne svrhe.

📌 Nastanak porezne obveze:

- Porezna obveza posebnog poreza na određene osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove pri uvozu nastaje s danom nastanka carinskoga duga, a kod proizvođača u trenutku isporuke.

- Porezna obveza posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova nastaje u trenutku kupnje ili stjecanja. Porezni obveznik posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova mora u roku od 15 dana od dana kupnje ili stjecanja prijaviti nastanak porezne obveze ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom sjedištu ili prebivalištu.

POREZNA OSNOVICA/PREDMET OPOREZIVANJA

I. Porezna osnovica posebnog poreza na određene osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove

- ⇒ *Prilikom prodaje u tuzemstvu* – prodajna cijena osobnog automobila, motokicla, plovila i zrakoplove (bez PDV-a),
- ⇒ *Prilikom uvoza* – carinska osnovica uvećana za svotu carine.

II. Porezna osnovica posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova

Tržišna vrijednost upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova u trenutku nastanka porezne obveze.

Tržišna vrijednost se utvrđuje:

- na temelju isprava o stjecanju, ili
- procjenom, ako Porezna uprava utvrdi da porezna osnovica nije realno iskazana.

VISINA POREZA / POREZNA STOPA

Posebni porez na osobne automobile i motocikle:

Osnovica – prodajna cijena(kn)		Posebni porez
preko	do	
0	50.000,00	13%
50.000,00	100.000,00	6.500,00 + 18% na iznos preko 50.000,00
100.000,00	150.000,00	15.500,00 + 23% na iznos preko 100.000,00
150.000,00	200.000,00	27.000,00 + 28% na iznos preko 150.000,00
200.000,00	250.000,00	41.000,00 + 33% na iznos preko 200.000,00
250.000,00	300.000,00	57.500,00 + 38% na iznos preko 250.000,00
300.000,00	350.000,00	76.500,00 + 43% na iznos preko 300.000,00
350.000,00	400.000,00	98.000,00 + 48% na iznos preko 350.000,00
400.000,00	450.000,00	122.000,00 + 53% na iznos preko 400.000,00
450.000,00	500.000,00	148.500,00 + 58% na iznos preko 450.000,00
500.000,00		177.500,00 + 63% na iznos preko 500.000,00

Posebni porez na osobne automobile, na osobne automobile s rotacijskim kretanjem klipa motora i na motocikle koji se ne smatraju novim povećava se za 50%, a za osobne automobile obujma cilindra preko 1600 cm³ i motocikle obujma cilindra preko 250 cm³ za 100%.

- i** Posebni porez ne plaća se na osobne automobile i motocikle koji se pokreću na električni pogon.

Posebni porez na plovila i zrakoplove:

Osnovica – prodajna cijena (kn)		Posebni porez
preko	do	
0	200.000,00	5%
200.000,00	400.000,00	10.000,00 + 6 % na iznos preko 200.000,00
400.000,00	600.000,00	22.000,00 + 7 % na iznos preko 400.000,00
600.000,00	800.000,00	36.000,00 + 8 % na iznos preko 600.000,00
800.000,00	1.000.000,00	52.000,00 + 9 % na iznos preko 800.000,00
1.000.000,00	1.500.000,00	70.000,00 + 10 % na iznos preko 1.000.000,00
1.500.000,00	2.000.000,00	120.000,00 + 11 % na iznos preko 1.500.000,00
2.000.000,00	2.500.000,00	175.000,00 + 12 % na iznos preko 2.000.000,00
2.500.000,00	3.000.000,00	235.000,00 + 13 % na iznos preko 2.500.000,00
3.000.000,00	3.500.000,00	300.000,00 + 14 % na iznos preko 3.000.000,00
3.500.000,00	4.000.000,00	370.000,00 + 15 % na iznos preko 3.500.000,00
4.000.000,00	Više	445.000,00 + 16 % na iznos preko 4.000.000,00

- i** Posebni porez na plovilo potrebno je obračunati prije registracije plovila kod nadležne carinarnice. Bez plaćenog posebnog poreza nije moguća registracija.
- i** Na plovilo na koje je naknadno postavljen motor (ugrađeni, izvanbrodski ili neugrađeni) ili motor snage veće od prvotno prijavljenog i registriranog, mora se obračunati posebni porez na razliku uvećane vrijednosti toga plovila.
- i** Poseban porez na plovila, na koja poseban porez nije plaćen, a koja se iznajmljuju drugim osobama za uporabu u svrhu razonode, sporta ili rekreacije, na temelju ugovora o najmu prema kojem najmoprimatelj postaje vlasnik plovila najkasnije isplatom zadnje rate plaća se u visini koja bi se platila da je poseban porez plaćen. Predaja plovila najmoprimatelju smatra se isporukom, a najmodavatelj proizvođačem.

II. Porezna stopa posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova

5 %.

OBRAZCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnoj carinarnici)
Obrazac PP-PLO – Izvješće o obračunanom posebnom porezu na plovila proizvedena i isporučena u Republici Hrvatskoj za razdoblje od do godine	Proizvođač plovila	do 15. u mjesecu za protekli mjesec
		🕒 do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja
Obrazac PP-ZRA – Izvješće o obračunanom posebnom porezu na zrakoplove proizvedene i isporučene u Republici Hrvatskoj za razdoblje od do godine	Proizvođač zrakoplova	🕒 do 15. u mjesecu za protekli mjesec
		🕒 do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja

- i** Za period u kome nije bilo isporuka plovila, odnosno zrakoplova proizvedenih u Republici Hrvatskoj, ne postoji obveza dostavljanja mjesečnih izvješća.

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

- I. Rok uplate posebnog poreza na određene osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove:
 - uvoznik je obvezan posebni porez platiti u roku uplate carinskog duga,
 - proizvođač je obvezan posebni porez platiti 30 dana od dana isporuke.
- II. Rok uplate posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova je 15 dana od trenutka kupnje ili stjecanja vozila, plovila i zrakoplova.

Upisuje se brojčanu oznaku vrste prihoda

- 1015** – Poseban porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova
- 1040** – Poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenaka)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATA** ISPLATA

IZNOS kn		Model		Broj računa platitelja	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja	
Poziv na broj zaduženja		68		1 001005 – 1863000160	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Poziv na broj odobrenja		XXXX – XXXXXXXXXXXX	
Državni proračun Republike Hrvatske		Posebni porezi			
Statističko obilježje	Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja		Datum valute/uplate/ispplate	
Datum valute/uplate/ispplate		Ovjera nadlogodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja		Potpis primatelja			

Obr. HUB 1-11-A1H







KAZNENE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o posebnim porezima na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje, neplaćanje, neplaćanje u propisanom roku i neplaćanje na propisani način posebnog poreza	Porezni obveznik proizvođač	5.000,00 – 500.000,00
– Prodaja, otuđenje, davanje drugoj osobi na uporabu ili korištenje plovila – broda ili brodice (jahte) i čamca unutarnje plovidbe u druge svrhe osim za obavljanje registrirane djelatnosti	Pravna ili fizička osoba	20.000,00 – 1.000.000,00
– Prodaja, otuđenje, davanje drugoj osobi na uporabu ili korištenje zrakoplova na koji nije obračunat i naplaćen poseban porez		
– Nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku mjesečnog i godišnjeg izvješća ili podnošenje netočnog izvješća o obračunanom posebnom porezu na isporučena plovila, odnosno zrakoplove proizvedene u Republici Hrvatskoj		
Neprijavlivanje nastanka porezne obveze ili neplaćanje posebnog poreza u propisanom roku	Krajnji korisnik za čiji se račun obavlja uvoz proizvoda	5.000,00 do 20% porezne osnovice, a najviše do 500.000,00 kuna

2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).



POREZNI PROPISI

-  Zakon o posebnim porezima na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove („Narodne novine“ broj 136/02 – pročišćeni tekst, 44/03 – ispravak, 95/04, 94/09, 21/10),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
-  Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 174/04, 92/05, 107/07, 65/09, 137/09, 55/11),
-  Uredba o uvjetima i postupku ostvarivanja carinskih i poreznih olakšica hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 19/10),
-  Pravilnik o načinu izvješćivanja o obračunanom posebnom porezu na plovila odnosno zrakoplove proizvedene i isporučene u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“ broj 26/10),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

3.5 POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA


POREZNI OBVEZNIK



Udruga pravna osoba koja je vlasnik registriranog osobnog automobila i motocikla.

-  **Osobni automobil** je motorno vozilo namijenjeno prijevozu osoba koje, osim sjedala za vozača, ima najviše osam sjedala i čija nosivost tereta ne prelazi 250 kilograma.
-  **Motocikl** je motorno vozilo na dva kotača, s bočnom prikolicom ili bez nje i motorno vozilo na tri kotača, ako njegova masa nije veća od 400 kilograma.

OSLOBOĐENJA

Porez na cestovna motorna vozila ne plaćaju osobe koje su u cijelosti bile oslobođene plaćanja carine i PDV-a pri nabavi vozila.

-  Županije mogu svojim odlukama propisati i druga oslobođenja i olakšice.

-  Pri promjeni vlasništva cestovnoga motornog vozila tijekom kalendarske godine novi vlasnik ne plaća porez na cestovna motorna vozila ako je taj porez bio utvrđen prijašnjem vlasniku.
-  Ako je tijekom kalendarske godine nabavljeno novo motorno vozilo vlasnik toga vozila plaća godišnji porez umanjen za dio godine prije nabave vozila.

PREDMET OPOREZIVANJA

1. Osobni automobil (do 10 godina starosti).
2. Motocikl.

IZNOS POREZA

Oporezuje se prema snazi motora iskazanoj u kW i godinama starosti vozila.

1. Osobni automobil

Snaga motora		Ovisno o starosti plaća se u kunama		
preko kW	do Kw	do 2 godine starosti	od 2 do 5 godina starosti	od 5 do 10 godina starosti
	55	300,00	250,00	200,00
55	70	400,00	350,00	250,00
70	100	600,00	500,00	400,00
100	130	900,00	700,00	600,00
130		1.500,00	1.200,00	1.000,00

2. Motocikl

Snaga motora		Ovisno o starosti plaća se (u kunama)			
preko kW	do kW	do 2 godine starosti	od 2 do 5 godina starosti	od 5 do 10 godina starosti	preko 10 godina starosti
	20	100,00 kn	80,00 kn	50,00 kn	-
20	50	200,00 kn	150,00 kn	100,00 kn	50,00 kn
50	80	500,00 kn	400,00 kn	300,00 kn	200,00 kn
80		1.200,00 kn	1.000,00 kn	800,00 kn	600,00 kn

ROK UPLETE I UPATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos poreza u roku 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju tog poreza, ili pri registraciji vozila.

- Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba prema sjedištu poreznog obveznika
- Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPлата** ISPLATA

IZNOS kn		Model		Broj računa platitelja	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Poziv na broj zaduženja		Broj računa primatelja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Poziv na broj odobrenja	
Račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba		68		XXXXXXX - XXXXXXXXXX	
Statističko obilježje: Sira opisa plaćanja Opis plaćanja		1317 -		XXXXXXXXXX	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nadlogavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja		Potpis primatelja			

Obrazac: HUPB 1-11-AHK

KAZNENE ODREDBE

Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08),
- 📖 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
- 📖 Odluka županije o županijskim porezima,
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

3.6 POREZ NA PLOVILA

POREZNI OBVEZNIK

Udruga vlasnik plovila.

- 📌 Plovilo je brod (jahta ili brodica) i čamac unutarnje plovidbe koji služe razonodi, športu ili rekreaciji.

PREDMET OPOREZIVANJA

Plovilo prema dužini iskazanoj u metrima, s kabinom ili bez kabine, te snazi motora iskazanoj u kW .

IZNOS POREZA

1. plovilo bez kabine

Dužina plovila (u metrima)		Ovisno o snazi motora (u kW) plaća se u kunama		
Preko	Do	Do 30 kw	Preko 30 do 100 kw	Preko 100 kw
5	7		200,00	400,00
7	10	100,00	300,00	500,00
10		200,00	450,00	600,00

2. plovilo s kabinom na motorni pogon

Dužina plovila (u metrima)		Ovisno o snazi motora (u kW) plaća se u kunama			
Preko	Do	Do 30 kW	Preko 30 do 100 kw	Preko 100 do 500 kw	Preko 500 kw
5 m	7 m	-	200,00 kn	300,00 kn	-
7 m	10 m	200,00 kn	400,00 kn	500,00 kn	2.500,00 kn
10 m	12 m	300,00 kn	500,00 kn	1.000,00 kn	3.500,00 kn
12 m		400,00 kn	1.000,00 kn	3.000,00 kn	5.000,00 kn

3. plovilo s kabinom i pogonom na jedra

Dužina plovila (u metrima)		Ovisno o snazi motora (u kW) plaća se u kunama			
Preko	Do	Do 10 kw	Preko 10 do 25 kw	Preko 25 do 50 kw	Preko 50 kw
5 m	7 m	-	300,00 kn	400,00 kn	500,00 kn
7 m	10 m	200,00 kn	600,00 kn	1.000,00 kn	2.000,00 kn
10 m	12 m	300,00 kn	800,00 kn	2.000,00 kn	3.000,00 kn
12 m		400,00 kn	1.500,00 kn	3.000,00 kn	4.000,00 kn

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos poreza u roku 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju tog poreza.

- Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba prema sjedištu poreznog obveznika
- Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

PRILJEV
 NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATA ISPLATA

IZNOS kn		Model		Broj računa platitelja	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Poziv na broj zaduženja		Broj računa primatelja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Poziv na broj odobrenja	
Račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba		68		XXXXXXXX - XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje		Sira opisa plaćanja		Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalagodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja		Porez na plovila		Ovjera primatelja	
Potpis primatelja		Ovjera primatelja		Ovjera primatelja	

Obr. HUB 1-1-NAH

KAZNENE ODREDBE

Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

POREZNI PROPISI

- Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08),
- Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),
- Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
- Odluka županije o županijskim porezima,
- Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

3.7 POREZ NA KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA

POREZNI OBVEZNIK

Udruga koja koristi javnu površinu.

📍 Općina ili grad propisuje što se smatra javnom površinom.

OSLOBOĐENJA

Općina ili grad može svojom odlukom propisati oslobođenja i olakšice od plaćanja poreza na korištenje javnih površina.

PREDMET OPOREZIVANJA

Javna površina što je udruga koristi.

IZNOS POREZA

Propisuje općina ili grad.

ROK UPLETE I UPATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos poreza prema odluci grada ili općine.

- Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine na čijem se području javna površina koristi
- Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

		Bezgotovinsko plaćanje		ili		Gotovinsko plaćanje			
		<input type="checkbox"/> PRIJENOS		<input checked="" type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE		<input checked="" type="checkbox"/> UPPLATA		<input type="checkbox"/> ISPLATA	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		IZNOS	kn						
Model		Broj računa platitelja							
Poziv na broj zaduženja									
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model	Broj računa primatelja						
Račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine		68	XXXXXXXX - XXXXXXXXXXXX						
Poziv na broj odobrenja		1740 - XXXXXXXXXXXX							
Statističko odjelje		Šifra opisa plaćanja		Porez na korištenje javnih površina					
Opis plaćanja									
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalagodavca				Ovjera banke			
Datum podnošenja									
Potpis primatelja									

KAZNENE ODREDBE

Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

POREZNI PROPISI

📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine” broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08),

- 📖 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
- 📖 Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

3.8 POREZ NA KUĆE ZA ODMOR

POREZNI OBVEZNIK

Udruga vlasnik kuće za odmor.

- ❗ KUĆA ZA ODMOR je svaka zgrada ili dio zgrade ili stan koji se koristi povremeno ili sezonski. Kuća za odmor nije gospodarska zgrada koja služi za smještaj poljoprivrednih strojeva, oruđa i drugog pribora.

OSLOBOĐENJA

Porez na kuće za odmor ne plaća se:

1. na kuće za odmor koje se ne mogu koristiti zbog ratnih razaranja i prirodnih nepogoda (poplava, požar, potres), te starosti i trošnosti,
2. na kuće za odmor za vrijeme dok su u njima smješteni prognanici i izbjeglice,
3. na odmarališta u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koja služe za smještaj djece do 15 godina starosti,

- ❗ Odlukom općine ili grada mogu se propisati i druga oslobođenja od plaćanja poreza na kuće za odmor iz gospodarskih i socijalnih razloga.

PREDMET OPOREZIVANJA

Četvorni metar korisne površine kuće za odmor.

IZNOS POREZA

Od 5,00 kn do 15,00 kn po četvornom metru korisne površine (prema odluci grada/općine o visini poreza).

- ❗ Općina ili grad propisuju visinu poreza na kuće za odmor ovisno o mjestu, starosti, stanju infrastrukture te drugim okolnostima bitnim za korištenje kuće za odmor.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Obveznici poreza na kuće za odmor dužni su nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor, što se odnose na mjesto gdje su ti objekti, te korisnu površinu, do 31. ožujka godine za koju se utvrđuje porez na kuće za odmor.

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos poreza u roku 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju tog poreza.

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATE** ISPLATA

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model
	Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model
	Broj računa primatelja
Račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine	68 XXXXXXXX - XXXXXXXXXXX
	Poziv na broj odobrenja
	1716 - XXXXXXXXXXXX
Saznatičko obilježje	Šifra opisa plaćanja
	Opis plaćanja
	Porez na kuće za odmor
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Ob: HUB 1-144H

- Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine na čijem je području kuća za odmor
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

KAZNENE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na kuće za odmor	Udruga	500,00 – 25.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 – 10.000,00

2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

PROPISI

- Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08),
- Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),
- Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
- Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

3.9 POREZ NA AUTOMATE ZA ZABAVNE IGRE

POREZNI OBVEZNIK

Udruga koja automat za zabavne igre stavlja u uporabu u zabavnim klubovima, ugostiteljskim objektima, javnim objektima i drugim javnim prostorima.

- ✦ Pod automatima se smatraju automati što služe za priređivanje zabavnih igara na računalima, simulatorima, videoautomatima, fliperima, pikadima, biljarima, stolnom nogometu i drugim sličnim automatima što se stavljaju u pogon pomoću kovanica, žetona ili uz naplatu, pri čemu igrač ne ostvaruje dobitak u novcu, stvarima ili pravima.
- ✦ Pod zabavnim klubovima smatraju se prostori u kojima se priređuju zabavne igre na automatima za zabavu, a čija površina ne može biti manja od 30 m² i u kojima mora biti postavljeno najmanje 5 automata za zabavne igre.

OSLOBOĐENJA

Porez na automate za zabavne igre ne plaća se na automate za zabavu vrste biljar ako imaju na vidnom mjestu istaknutu markicu Hrvatskog biljarskog saveza.

PREDMET OPOREZIVANJA

Automati za zabavne igre što se stavljaju u uporabu u zabavnim klubovima, ugostiteljskim objektima, javnim objektima i drugim javnim prostorima.

IZNOS POREZA

100 kn mjesečno po aparatu.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Porezni obveznik dužan je prije stavljanja u uporabu automata za zabavne igre nadležnom područnom uredu Porezne uprave prema mjestu uporabe automata podnijeti zahtjev za izdavanje nadzorne naljepnice (markice) za označavanje automata. Nadležni područni ured Porezne uprave izdaje poreznom obvezniku za svaki prijavljeni automat za zabavne igre nadzornu naljepnicu (markicu) za označavanje automata koja važi samo za mjesec u kojem je izvršena prijava i plaćen porez na automate. Za svaki sljedeći mjesec uporabe automata na istoj lokaciji porezni obveznik dužan je uz zahtjev za izdavanje naljepnice dostaviti samo dokaz o izvršenoj uplati poreza na automate za zabavne igre.

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos poreza do kraja tekućeg mjeseca za naredni mjesec.

- Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba na čijem je području postavljen automat za zabavne igre
- Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPPLATA ISPLATA

IZNOS kn		Model		Broj računa platitelja	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Poziv na broj zaduženja		Poziv na broj odobrenja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja	
Račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba		68		XXXXXXX – XXXXXXXXXX	
Statističko obilježje		Šifra opisa plaćanja		Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera natogodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja		Potpis primatelja			
Obr. HUIB 1-1-11H		1341 – XXXXXXXXXXXXX		Porez na automate za zabavne igre	

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPPLATA ISPLATA

IZNOS kn		Model		Broj računa platitelja	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Poziv na broj zaduženja		Poziv na broj odobrenja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja	
Državni proračun Republike Hrvatske		68		XXXXXXX – XXXXXXXXXX	
Statističko obilježje		Šifra opisa plaćanja		Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera natogodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja		Potpis primatelja			
Obr. HUIB 1-1-11H		3115 – XXXXXXXXXXXXX		Naknada za mjesečne nadzorne markice	

KAZNENE ODREDBE







1. Novčane kazne prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre ako igrač ostvaruje dobitak u novcu, stvarima ili pravima, stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice, neovlašteno tiskanje nadzornih markica	Udruga	5.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 – 10.000,00
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice	Udruga vlasnik automata ili vlasnik ili korisnik prostora u kojemu se stavljaju u uporabu automati za zabavne igre	5.000,00 – 20.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 – 10.000,00

NAPOMENA: Do konačnog rješenja o prekršaju nadležno tijelo rješenjem će do okončanja prekršajnog postupka zabraniti daljnje priređivanje zabavne igre, i to pečačenjem i privremenim oduzimanjem automata.

2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

POREZNI PROPISI

-  Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08),
-  Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
-  Pravilnik o priređivanju zabavnih igara („Narodne novine“ broj 86/01, 3/02, 69/11),
-  Pravilnik o uvjetima tehničke ispravnosti automata za zabavne igre („Narodne novine“ broj 107/03, 69/11),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

4. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU

4.1 POREZ NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA IZ PLAĆE RADNIKA PO OSNOVI RADNOG ODNOSA I PRIREZ POREZU NA DOHODAK

POREZNI OBVEZNIK

Obveznik poreza na dohodak od nesamostalnog rada je radnik koji ostvaruje dohodak. Poslodavac je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja poreza na plaću.

I Iznimno, radnik nije obveznik poreza na dohodak za porez iz primitaka iz plaće što ga je poslodavac obračunao i obustavio, ali nije uplatio, a naknadno je nad poslodavcem otvoren postupak stečaja, ili sanacije, ili je zaključen ugovor o nagodbi prema Zakonu o naplati dospjelih nenaplaćenih poreza, carina, doprinosa i državnih jamstava. U tim slučajevima radnik može, pod propisanim uvjetima i na temelju podnesene godišnje porezne prijave, zahtijevati povrat obračunanog i obustavljenog poreza na dohodak.

Obveznik prireza porezu na dohodak je obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u gradu ili općini u kojemu je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza.

➦ **Plaćom po osnovi radnog odnosa** smatraju se svi primici što ih poslodavac po osnovi radnog odnosa isplaćuje radniku u novcu ili daje u naravi, a u skladu su s propisima što uređuju radni odnos. Plaćom po osnovi radnog odnosa smatraju se naredni primici:

1. plaća što je poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa,

I Plaćom se smatraju i svi priljevi u novcu ili naravi što fizičkoj osobi pritječu po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, bez obzira na sadašnji status te osobe (umirovljenik ili neki drugi status), i to ako se radi o plaći za rad koji je obavljen za vrijeme radnog odnosa, kao i druge isplate na koje je radnik imao pravo u vrijeme toga radnog odnosa (božićnica i neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici iznad propisanih iznosa). Plaćom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa smatraju se i povoljnije kamate pri odobravanju kredita (razlika između ugovorene niže stope i stope kamate od 3% godišnje, osim kamata po kreditima što se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne radnicima uprave) ako je kredit uz povoljnije kamate ugovoren i iskorišten za vrijeme radnog odnosa.

2. primici po osnovi naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa (vidi poglavlje 7.6),

3. plaća što je radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba,
4. premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopuskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i osiguranja njihove imovine,
5. premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja koje poslodavac uplaćuje u korist radnika, uz njegov pristanak, tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu koji je registriran u skladu s propisima koji uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, iznad 6.000,00 kuna godišnje,
6. svi drugi primitici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad po osnovi ugovora o radu ili drugog akta kojim se uređuje radni odnos.

- I** Plaće su i isplate naknada radnicima po osnovi godišnjeg i tjednog odmora, dopusta, državnih blagdana i neradnih dana utvrđenih zakonom, slobodnih dana, posebnih primitaka za rad izvan redovnog radnog vremena (primitci za prekovremeni rad i noćni rad, za rad nedjeljom, za dežurstvo, za pripravnost, i slično), i primitaka što ih poslodavac iz svojih sredstava i na svoj teret isplaćuje radnicima kao naknadu zbog bolesti i povreda.
- I** Isplaćene autorske naknade smatraju se plaćom ako poslodavci svojim radnicima isplaćuju autorske naknade za autorska djela u skladu s ugovorom o radu, ili u skladu s drugim aktom kojim se uređuje rad i radni odnos, odnosno ako autorsko djelo radnik stvara u radnom odnosu izvršavajući svoje obveze, ili po uputama poslodavca. Iznimno, plaćom se ne smatraju primitci po osnovi autorskih naknada što ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima pod uvjetom da se autorske naknade isplaćuju u skladu s propisima koji uređuju autorska i srodna prava i na temelju ugovora o autorskim pravima i srodnim pravima sklopljenih s poslodavcem tih osoba. Tako isplaćene autorske naknade smatraju se drugim dohotkom.
- I** Plaćom se ne smatraju primitci što ih poslodavac omogućuje radnicima, a u interesu obavljanja djelatnosti poslodavca. To se osobito odnosi na:
 1. uređenje i opremanje radnih prostora i prostora za odmor i prehranu,
 2. posebnu radnu odjeću što je obilježena nazivom ili znakom poslodavca,
 3. obvezne liječničke preglede prema posebnim propisima,
 4. sistematski kontrolne liječničke preglede ako su omogućeni svim radnicima,
 5. školovanje i stručno usavršavanje radnika, a koje je u svezi s djelatnošću poslodavca.
- I** Porez na dohodak ne plaća se na neoporezive primitke od naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje radniku u radnom odnosu (vidi poglavlje 7.6).
- I** Ako poslodavac isplaćuje radniku plaću po sudskoj presudi propisane zatezne kamate što se isplaćuju po toj osnovi ne smatraju se plaćom i ne podliježu oporezivanju. Međutim, plaćom se smatraju kamate što ih poslodavac isplaćuje bez sudske presude, ili na temelju izvansudske nagodbe.

OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE

- ✦ Za hrvatske ratne vojne invalide iz Domovinskog rata i članove obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata propisana su naredna oslobođenja:
 1. fizičke osobe kojima je po posebnom propisu rješenjem utvrđen status hrvatskoga ratnoga vojnog invalida iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na doho-

dak od nesamostalnog rada i mirovina razmjerno stupnju utvrđene invalidnosti,

2. članovi obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od obiteljske mirovine, odnosno novčane naknade u visini obiteljske mirovine ostvarene prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.

➦ Uvećani osobni odbitak na područjima posebne državne skrbi i na brdsko-planinskim područjima.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza na dohodak	Krajnji rok za uplatu predujma poreza na dohodak
Radnik	<p>Ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa</p> <p>– uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće</p> <p>= DOHODAK</p> <p>– mjesečni osobni odbitak</p>	Poslodavac	Pri svakoj isplati i istodobno s isplatom plaće. Iznimno, za primitke što su ostvareni u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren

➦ **Mjesečni osobni odbitak:**

OSOBNI ODBITAK	FAKTOR (faktore osobnog odbitka se zbraja)	MJESEČNA SVOTA (kn)
Osnovni osobni odbitak	1,0	1.800,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	900,00
Prvo dijete	0,5	900,00
Drugo dijete	0,7	1.260,00
Treće dijete	1,0	1.800,00
Četvrto dijete	1,4	2.520,00
Peto dijete ⁹	1,9	3.420,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	540,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu ¹⁰	1,0	1.800,00

⁹ Za svako daljnje dijete faktor osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava i to za 0,6, 0,7, 0,8, 0,9, 1,0... više u odnosu prema faktoru osnovnoga osobnog odbitka za prethodno dijete.

¹⁰ U ovim slučajevima porezni obveznik ne može koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3) niti za sebe niti za osobu koju uzdržava.

NAPOMENE:

Osobni odbitak rezidenta

- Uzdržavani članovi uže obitelji (bračni drug poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćeha i očuci koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni drugovi za koje porezni obveznik plaća alimentaciju i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom) i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohodkom na godišnjoj razini ne prelaze 10.800,00 kuna. Iznimno, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta, potpora za novorođenče i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja,
- Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje,
- Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima,

Osobni odbitak nerezidenta

Nerezidentu se prilikom obračuna predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada može odbiti samo osobni odbitak u visini osnovnoga osobnog odbitka.

I Poslodavac je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti prirez porezu na dohodak istodobno kad za poreznog obveznika obračunava i plaća porez na dohodak. Prirez porezu na dohodak izračunava se tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza (vidi poglavlje 7.7).

POREZNE STOPE ZA OBRAČUN PREDUJMA POREZA NA DOHODAK

Mjesečna porezna osnovica	Stopa
do 3.600,00 kn	12%
iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn (idućih 7.200,00 kn)	25%
iznad 10.800,00 kn	40%

Obračunavanje predujma poreza kod neredovitih isplata plaća

Kad poslodavac u jednom mjesecu isplaćuje plaće za dva ili više prethodna mjeseca predujam poreza na dohodak se obračunava kumulativno pri svakoj isplati tijekom jednoga kalendarskog mjeseca primjenom propisanih poreznih stopa.

Primjer:

Poslodavac u travnju 2011. godine isplaćuje radniku plaće za siječanj, veljaču i ožujak 2011. godine. Porez na dohodak obračunava se od porezne osnovice koju se dobije tako da se zbroje plaće za sva tri mjeseca, a priznaje se samo jedan mjesečni osobni odbitak.

➤ **Obračunavanje predujma poreza po osnovi plaće što se isplaćuje po sudskoj presudi i nagodbi**

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitka (plaće) što je ostvaren u proteklim poreznim razdobljima, a isplaćuje se po sudskoj presudi, nagodbi tijekom sudskog postupka, nagodbi sklopljenoj s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješenje spora ili nagodbi sklopljenoj u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema Zakonu o mirenju, obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatiatelj primitka prema propisima što su važili na dan kada je isplata trebala biti obavljena. To se može obaviti samo ako utuženi iznos primitka (plaće), ili iznos primitka utvrđen nagodbom, sadrži iznos doprinosa za obvezna osiguranja iz primitka prema posebnim propisima, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

➤ **Obračunavanje predujma poreza po osnovi plaće u naravi**

Predujam poreza na dohodak iz primitka od nesamostalnog rada (plaće) u naravi poslodavac obračunava tako da se tržišnu vrijednosti primitka, s uključenim PDV-om, uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

i Iznimno, poslodavac rezidenta člana posade broda u međunarodnoj plovidbi nema tijekom godine obvezu obračunavanja, obustavljanja i plaćanja predujma poreza na dohodak iz plaće što je za obavljeni rad isplaćuje rezidentu članu posade broda u međunarodnoj plovidbi, kao niti obvezu sastavljanja i podnošenja izvješća ID i IP. Obvezu obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak iz plaće i obvezu sastavljanja i podnošenja izvješća nema ni rezident porezni obveznik član posade broda u međunarodnoj plovidbi.

➤ **Primici u naravi su primici u stvarima, uslugama i pravima koje imaju novčanu vrijednost, kao što su:**

1. korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova, garaža, odmarališta i kuća za odmor, stambenih zgrada i stanova i korištenje prijevoznih sredstava,
2. korištenje kredita uz kamate ispod kamatne stope od 3% godišnje (osim kamata po kreditima što se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne i radnicima uprave),
3. primici ostvareni u uslugama bez naknade, raznim darovima i ugošćenjima,

i Ugošćenjima se u poreznom smislu smatraju svi primici što ih davatelj primitka pruža u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično, osim ugošćenja predstavnika poslovnih partnera kad se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv udruge čiji su predstavnici ugošćeni.

4. primici po osnovi naknada i nagrada za rad u dionicama, ako se po toj osnovi ne utvrđuje dohodak od kapitala, te primici po osnovi udjela u dobiti članova uprave i radnika trgovačkih društava koje ostvaruju putem dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica,
5. svi drugi primici što se daju u naravi, osim izravnih ili neizravnih novčanih isplata i doznaka.

I Pri oporezivanju dohotka vrijednost primitaka u naravi utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti tih primitaka koja je važeća u mjestu davanja, s uključenim PDV-om.

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova	Iznos zakupnine ili najamnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su poslovne zgrade ili dijelovi poslovnih zgrada
Korištenje stambenih zgrada i stanova	Iznos stanarine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su stambene zgrade ili dijelovi stambenih zgrada
Korištenje odmarališta i kuća za odmor	Tržišna vrijednost smještaja, prehrane i drugih usluga
Korištenje garaža	Iznos zakupnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojemu je garaža
Korištenje prijevoznih sredstava	<p>1. Primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe¹¹:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ mjesečni iznos u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava, (uvećano za PDV), ili ■ 20 % od mjesečne rate za operativni leasing (uvećano za PDV), <p>ili</p> <p>2. Primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja¹²:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ <i>Cestovno motorno vozilo</i> – ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijeđenom kilometru ■ <i>Plovilo</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano ■ <i>Sredstvo zračnog prometa</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja u mjestu registracije
Ugošćenja	Vrijednost ugošćenja prema tržišnim cijenama u mjestu ugošćenja
Korištenje kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje	Razlika između kamata obračunanih primjenom godišnje kamatne stope od 3% i ugovorene niže kamatne stope
Davanje darova u naravi, usluga bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinoj osobi koja ostvaruje primitak	Vrijednost iste ili slične vrste stvari ili usluge prema tržišnim cijenama u mjestu davanja dara ili usluge
Dodjela i opcijnska kupnja vlastitih dionica članovima uprave i radnicima (ako se po toj osnovi ne obračunava porez na dohodak od kapitala ¹³)	Nominalna vrijednost dionica, ili tržišna vrijednost dionica ako je veća od nominalne

¹¹ Ako više osoba ostvaruju primitke u naravi korištenjem istog prijevoznog sredstva, a poslodavac i isplatiatelj primitka odnosno plaće osnovicu utvrđuje u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava mjesečno, ili u visini 20 % iznosa mjesečne rate za operativni leasing, odgovarajući iznos primitka po toj osnovi pribraja se svakoj od tih osoba.

¹² Isplatiatelj primitka u naravi obavezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava, o načinu utvrđivanja primitka u naravi, te je obavezan voditi evidenciju o prijeđenoj kilometraži i/ili vremenu korištenja prijevoznog sredstva u privatne svrhe.

¹³ Dohodak od kapitala utvrđuje se samo kad vlastite dionice društva u trenutku dodjele tih dionica kotiraju na burzi ili uređenim javnim tržištima u skladu s posebnim zakonom.

Primjer:

Poslodavac omogućuje radniku cjelodnevno korištenje osobnog vozila koje je u vlasništvu udruge (plaća u naravi). Nabavna vrijednost automobila je 100.000,00 kn. Poslodavac je donio odluku da će se radniku mjesečna plaća u naravi po toj osnovi određivati u visini od 1% nabavne vrijednosti osobnog vozila. Tržišna vrijednosti primitka u naravi je 1.000,00 kn. Poslodavac je u sustavu PDV-a, tako da je na taj iznos potrebno obračunati PDV po stopi od 23% (230,00 kn). Pri oporezivanju dohotka neto primitak u naravi je 1.230,00 kn (1.000,00 kn + 230,00 kn).

Poslodavac je dužan pri isplati i istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose i predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza poreza na dohodak, te najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je ostvaren primitak u naravi obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prirez porezu na dohodak. Shodno tome, poslodavac preračunava radnikov ukupni neto primitak u bruto primitak.

➤ Ako su primici u naravi odobreni korisniku primitaka uz plaćanje naknade koja je niža od tržišne vrijednosti davatelj primitka mora utvrditi razliku između tržišne cijene i naknade koju je primatelj platio. Tako utvrđena razlika smatra se primitkom.

i Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi obračunava se tako da se tržišna vrijednosti primitaka, s uključenim PDV-om uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka (20%), porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. Za preračunavanje tržišne vrijednosti neto plaće u bruto plaću u koriste se formule iz sljedećih tablica:

R. br.	Visina neto primitka	Formule za preračunavanje neto primitka u bruto primitak
1.	$Np \leq O$	$Bp = Np \times 1,25$
2.	$O < Np \leq 3.600 - 432 K_{pr} + O$	$Bp = \frac{(Np - O) \times K_{12} + O}{0,8}$
3.	$3.600 - 432 K_{pr} + O < Np \leq 10.800 - 2.232 K_{pr} + O$	$Bp = \frac{3.600 + O + [Np - (3.600 - 432 K_{pr} + O)] \times K_{25}}{0,8}$
4.	$10.800 - 2.232 K_{pr} + O < Np \leq 36.753,60^{14}$	$Bp = \frac{10.800 + O + [Np - (10.800 - 2.232 K_{pr} + O)] \times K_{30}}{0,8}$
5.	$36.753,60^{26} - 2.232 K_{pr} + O \leq Np < 36.753,60^{26} - O$ $- 10.800) \times 0,4 \times K_{pr}^{15}$	$Bp = 10.800 + O + [Np - (10.800 - 2.232 K_{pr} + O)] \times K_{40} + 9.188,40^{15}$

¹⁴ Umnožak propisane najviše mjesečne osnovice za plaćanje doprinosa u tekućoj godini i broja 0,8 (za 2011. g. je 45.942,00 kn x 0,8 = 36.753,60 kn).

¹⁵ Umnožak propisane najviše mjesečne osnovice za plaćanje doprinosa i broja 0,2 (za 2011. g. je 45.942,00 kn x 0,2 = 9.188,40 kn).

Stopa prireza	K_{pr}	K_{12}	K_{25}	K_{40}
Nema prireza	—	1,136364	1,333333	1,666666
1%	1,01	1,137915	1,337793	1,677852
2%	1,02	1,139471	1,342282	1,689189
3%	1,03	1,141031	1,346801	1,70068
4%	1,04	1,142596	1,351351	1,712329
5%	1,05	1,144165	1,355932	1,724138
6%	1,06	1,145738	1,360544	1,736111
6,25	1,0625	1,146132	1,361702	1,73913
6,5	1,065	1,146526	1,362862	1,74216
7%	1,07	1,147315	1,365188	1,748252
7,50%	1,075	1,148106	1,367535	1,754386
8%	1,08	1,148897	1,369863	1,760563
9%	1,09	1,150483	1,37457	1,77305
10%	1,1	1,152074	1,37931	1,785714
12%	1,12	1,155268	1,388888	1,811594
13%	1,13	1,156872	1,393728	1,824818
15%	1,15	1,160093	1,403509	1,851852
18%	1,18	1,164958	1,418439	1,893939

Značenje simbola u formulama:

Bp = bruto primitak; Np = neto primitak; O = Osobni oduzetak; Kpr = koeficijent prireza;
 K_{12} = koeficijent za stopu poreza 12% + prirez; K_{25} = koeficijent za stopu poreza 25% + prirez;
 K_{40} = koeficijent za stopu poreza 40% + prirez

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

➤ Poslodavac je obavezan istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predumak poreza na dohodak od nesamostalnog rada i pripadajući prirez porezu na dohodak. Za primitke što su ostvareni u naravi predumak se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren.

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u RH prebivalište ili uobičajeno boravište upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu poslodavca

Upisuje se **OIB** – Osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki). Ako porezni obveznik nerezident nema u RH otvoreni OIB upisuje se poslodavčev **OIB**

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hilnoost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATA** ISPLATA

IZNOS kn		Model	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Broj računa platitelja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Broj računa primatelja	
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine		68 XXXXXXX - XXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje		1406 - XXXXXXXXXXX	
Datum valute/uplate/isplate		Predumak poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	
Datum podnošenja		Ovjera nalogodavca	
Potpis primatelja		Ovjera banke	

Obr. HUB 1-1-A-HR

Obveza naknadne uplate ili povrata poreza na dohodak

Poslodavac ima obvezu pri idućim isplatama plaće:

1. naknadno obustaviti i uplatiti manje obustavljeni i plaćeni porez ako utvrdi da porez nije obračunavao na propisani način,

i Kad poslodavac više nije u mogućnosti naknadno obustaviti manje plaćeni porez na dohodak obvezan je o toj činjenici izvijestiti ispostavu Porezne uprave nadležnu prema radnikovom mjestu prebivališta.

2. vratiti radniku više obustavljeni i uplaćeni porez ako mu radnik predoči poreznu karticu (Obrazac PK) s promjenama faktora osobnog odbitka, ili promjenama adrese prebivališta ili uobičajenog boravišta, a koje nisu bile poznate u trenutku prijašnjih isplata. Ako poslodavac u idućoj isplati ne može iz obračunanog poreza na dohodak od nesamostalnog rada podmiriti prethodno više plaćeni porez može uputiti pisani putem zahtjev za povrat ispostavi Porezne uprave nadležne za poslodavca.

Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada

U slučajevima kad poslodavac tijekom godine nije redovito mjesečno isplaćivao plaće, pa nije iskorišten osobni odbitak, ili je po toj osnovi porezno opterećenje u pojedinim mjesecima bilo različito, obvezan je sa zadnjom isplatom plaće u toj godini za svoje radnike sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak, pod uvjetom:

1. da su radnici primali plaću kod poslodavca tijekom čitavog poreznog razdoblja, odnosno da su u čitavom poreznom razdoblju bili zaposleni i radili kod istog poslodavca,
2. da radnici u poreznom razdoblju nisu mijenjali prebivalište/uobičajeno boravište između gradova i općina koji su propisali plaćanje prireza porezu na dohodak.

Poslodavac je obvezan sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak i za radnike kojima je za pojedine mjesece poreznog razdoblja isplaćena naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, odnosno u svim ostalim slučajevima kada je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, te je na temelju godišnjeg obračuna radnik ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnomjernoga godišnjeg oporezivanja, ako su ispunjeni propisani uvjeti.

Na taj je način obvezan postupiti i poslodavac ako je radnik tijekom poreznog razdoblja koristio pravo na roditeljski, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se prema posebnim propisima isplaćuje naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, osim ako je to pravo koristio svih 12 mjeseci poreznog razdoblja, odnosno u svim ostalim slučajevima kad je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, te bi na temelju godišnjeg obračuna radnik ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnomjernoga godišnjeg oporezivanja, odnosno izravnanja porezne osnovice.

EVIDENCIJE, IZVJEŠĆA, OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

➤ **Evidencija o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR)**

Poslodavac je dužan voditi za svakog radnika evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR) i to za svaku kalendarsku godinu. U tu se evidenciju kronološkim slijedom unose podaci o svim isplatama plaća i obustavljenim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja iz plaće i o obustavljenom i uplaćenom porezu na dohodak od nesamostalnog rada i prirezu poreza na dohodak.

Kad se primici po osnovi nesamostalnog rada isplaćuju višekratno tijekom mjeseca u Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada unosi se svaka isplata, a na kraju mjeseca, odnosno najkasnije u roku 15 dana nakon isteka mjeseca, upisani iznosi moraju se zbrojiti radi unosa mjesečnog podatka u Obrazac IP. Na kraju kalendarske godine ili u slučaju kad radnik i tijekom godine trajno prestane ostvarivati primitke po osnovi nesamostalnog rada poslodavac je obavezan zaključiti Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada.

I Ovu evidenciju nisu dužni voditi poslodavci koji u svojim knjigovodstvenim evidencijama (knjigovodstvu plaća) osiguravaju sve propisane podatke.

➤ **Izvješća što ih je udruga poslodavac dužan dostavljati Poreznoj upravi**

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac ID – Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Poslodavac	🕒 Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac IP – Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu	Poslodavac	🕒 Do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini ¹⁶	Poslodavac	🕒 Na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti
Obrazac EPOM – evidencija o primicima od nesamostalnog rada	Rezident član posade broda u međunarodnoj plovidbi	🕒 Do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	Poslodavac koji za svoje radnike i na svoj teret plaća premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	Po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače za prethodnu godinu

¹⁶ Potvrda o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, iznosu izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, iznosu dohotka, nadneku uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te iznosu neto isplate.

i Ako nadležna ispostava Porezne uprave na temelju dostavljenog Obrasca ID utvrdi da doprinosi za obvezna osiguranja i porez nije pravilno obračunan i uplaćen, o tome će obavijestiti poslodavca, a po potrebi dostaviti mu i pisanu obavijest s obrazloženjem i uputom da u roku tri dana od dana primitka zahtjeva izvrši ispravak obračuna i uplatu manje plaćenog doprinosa za obvezna osiguranja i poreza na dohodak od nesamostalnog rada. Ako poslodavac sam, ili na pisanu obavijest Porezne uprave, otkloni utvrđene nepravilnosti pri obračunu i uplati doprinosa za obvezna osiguranja i poreza, odnosno pri popunjavanju Obrasca ID, obavezan je nadležnoj ispostavi Porezne uprave, u roku tri dana od izvršenog ispravka, dostaviti novi (ispravljeni) Obrazac ID.

📌 Obveza čuvanja PK kartica

Radnik je dužan prije stupanja u radni odnos predati poslodavcu poreznu karticu (Obrazac PK), a poslodavac je dužan čuvati taj obrazac dok je radnik kod njega u radnom odnosu. Poslodavac nije odgovoran za uplatu poreza na dohodak iz dohotka od nesamostalnog rada ako zbog netočnih ili nepotpunih podataka o osobnom odbitku i adresi prebivališta ili uobičajenog boravišta, koje je na obrascu PK upisala nadležna ispostava Porezne uprave, obračuna i uplati manji porez ili porez pogrešno usmjeri.

i Ako radnik nije predao poslodavcu karticu (Obrazac PK) poslodavac pri obračunu predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ne može uzeti u obzir radnikov mjesečni osobni odbitak.

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa:

Udruga u travnju 2011. godine isplaćuju plaće svojim radnicima, koji su s te osnove obveznici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje iz plaće. Prebivalište radnika je u Zagrebu, u kojemu je propisana stopa prireza na dohodak od 18%. Udruga ima obvezu obračunati, obustaviti i uplatiti dužne svote obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak na sljedeći način:

R.br.	OPIS	SVOTA			
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	3.795,00	5.143,00	8.415,60	10.545,58
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r. br. 1 x 15%)	569,25	771,45	1.262,34	1.581,84
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r. br. 1 x 5%)	189,75	257,15	420,78	527,28
4	Obvezni doprinosi – UKUPNO (r. br. 2 + r. br. 3)	759,00	1.028,60	1.683,12	2.109,12
5	Dohodak (r. br. 1 – r. br. 4)	3.036,00	4.114,40	6.732,48	8.436,46
6	Osnovni osobni odbitak	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Osobni odbitak (r. br. 6 + r. br. 7 + r. br. 8)	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00

R.br.	OPIS		SVOTA		
10	Porezna osnovica (r. br. 5 – r. br. 9)	1.236,00	2.314,40	4.932,48	6.636,46
11	Porezna osnovica do 3.600,00 kn za primjenu porezne stope 12%	1.236,00	2.314,40	3.600,00	3.600,00
12	Porez po stopi od 12% (r. br. 11 x 12%)	148,32	277,73	432,00	432,00
13	Porezna osnovica iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	0,00	1.332,48	3.036,46
14	Porez po stopi od 25% (r. br. 13 x 25%)	0,00	0,00	333,12	759,12
15	Porezna osnovica iznad 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r. br.15 x 40%)	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r. br. 12 + r. br. 14 + r. br. 16)	148,32	277,73	765,12	1.191,12
18	Umanjenje za postotak invalidnosti (HRVI) – r. br. 17 x % invalidnosti	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r. br. 17 – r.br. 18)	148,32	277,73	765,12	1.191,12
20	Prizez porezu na dohodak (r. br. 19 x stopa prizeza)	26,70	49,99	137,72	214,40
21	Obveza poreza i prizeza (r. br. 19 + r. br. 20)	175,02	327,72	902,84	1.405,52
22	Neto primitak – neto plaća (r. br. 5 – r. br. 21)	2.860,98	3.786,68	5.829,64	7.030,95
Obveze poslodavca:					
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 15%)	569,25	771,45	1.262,34	1.581,84
24	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu (r.br. 1 x 0,5%)	18,98	25,72	42,08	52,73
25	Doprinos za zapošljavanje (r. br. 1 x 1,7%)	64,52	87,43	143,07	179,27

KAZNENE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak

VRSTA PREKRŠAJA	PREKRŠITELJ	VISINA KAZNE (u kunama)
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku podataka o isplaćenim plaćama, primicima i mirovinama i obustavljenom i uplaćenom porezu radnika	Udruga	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	500,00 – 20.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku propisane evidencije o isplaćenom dohotku od nesamostalnog rada i uplaćenom porezu na dohodak	Udruga	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	500,00 – 20.000,00

VRSTA PREKRŠAJA	PREKRŠITELJ	VISINA KAZNE (u kunama)
Neizvršenje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za zaposlene radnike	Udruga	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	500,00 – 20.000,00
Neobavljanje isplata građanima preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet	Udruga	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	500,00 – 20.000,00

2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/11),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
- 📖 Zakon o područjima posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 86/06),
- 📖 Zakon o brdsko-planinskim područjima („Narodne novine“ broj 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08),
- 📖 Zakon o roditeljnim i roditeljskim potporama („Narodne novine“, broj 68/08 i 110/08, 34/11),
- 📖 Odluka o potvrđivanju statusa pripadnosti općina trećoj skupini područja posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 138/02),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10),
- 📖 Pravilnik o podnošenju poreznih prijava i drugih podataka elektroničkim putem („Narodne novine“ broj 51/11),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

4.2 POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA, PRIREZ POREZU NA DOHODAK I OBVEZNI DOPRINOSI IZ PRIMITAKA ŠTO IH UDRUGA ISPLAĆUJE REZIDENTIMA FIZIČKIM OSOBAMA

POREZNI OBVEZNIK

- 👉 **Porezni obveznik poreza na dohodak od drugog dohotka** je fizička osoba rezident koja ostvaruje primitke po osnovi drugog dohotka. Udruga isplatitelj primitka je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja predujma poreza na drugi dohodak.

i Drugi dohodak je **razlika između svakoga pojedinačnog primitka** što se ne smatra primitkom od nesamostalnog rada (plaće i mirovine), od samostalne djelatnosti

(obrt i s obrtom izjednačenih djelatnosti, od slobodnih zanimanja i od poljoprivrede i šumarstva), od imovine i imovinskih prava, od kapitala, od osiguranja i **propisanih izdataka**.

i Rezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište, kao i fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću. **Prebivalište** poreznog obveznika je ondje gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Boravak u stanu nije obavezan. Ako porezni obveznik u Republici Hrvatskoj ima u vlasništvu ili posjedu više stanova prebivalište mjerodavno za oporezivanje utvrđuje se prema mjestu prebivališta obitelji, a za poreznog obveznika samca prema mjestu u kojem se pretežno zadržava, ili prema mjestu iz kojega pretežno odlazi na rad ili obavljanje djelatnosti. Ako porezni obveznik ima prebivalište u tuzemstvu i inozemstvu, smatra se da ima prebivalište u tuzemstvu. **Uobičajeno boravište** poreznog obveznika je u mjestu u kojem se zadržava pod okolnostima na osnovi kojih se može zaključiti da on u tom mjestu ili na tom području ne boravi samo privremeno. Uobičajenim boravištem smatra se stalan ili vremenski povezan boravak u trajanju od najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekidi boravka što ne traju dulje od jedne godine.

➤ **Porezni obveznik prireza porezu na dohodak** je obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u gradu ili općini gdje je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
Fizička osoba primatelj naknade izvan radnog odnosa kao član skupštine ili drugog tijela udruge	+ ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Fizička osoba primatelj naknade (izvan radnog odnosa i ako ne obavlja samostalnu djelatnost) kao trgovački putnik, agent, akviziter, tumač, prevoditelj, turistički djelatnik, konzultant	+ ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Fizička osoba rezident primatelj naknade (izvan radnog odnosa i ako ne obavlja samostalnu djelatnost) za isporučeno umjetničko ili kulturno djelo ¹⁷	ukupni primitak umanjen za 55%	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

¹⁷ Umjetničko djelo se pri isplati autorskog honorara određuje potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije.

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
Fizička osoba rezident primatelj autorske naknade izvan radnog odnosa i sportaš koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaćaju prema rješenju Porezne uprave (dohodak ne utvrđuju na temelju podataka iz poslovnik knjiga)	ukupni primitak umanjen za 30%	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Učenik primatelj nagrade iznad 1.600,00 kn mjesečno za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	ukupni primitak iznad 1.600,00 kn mjesečno	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Učenik i student primatelj stipendije iznad 1.600,00 kn mjesečno za redovno školovanje	ukupni primitak iznad 1.600,00 kn mjesečno	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Student na sveučilištu kojemu se dodjeljuje stipendija zbog izvrsnih postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištu ¹⁸	ukupni primitak iznad 4.000,00 kn mjesečno	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Fizička osoba primatelj naknade izvan radnog odnosa po nekoj drugoj osnovi (osim primitaka od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja)	+ ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

i Isplatelj primitka po osnovi drugog dohotka dužan je obračunati, obustaviti i uplatiti prirez porezu na dohodak istodobno kad za poreznog obveznika obračunava i plaća porez na dohodak. Prirez porezu na dohodak izračunava se tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza (vidi poglavlje 7.7).

¹⁸ Uvjet je da je student za dodjelu stipendije izabran na javnom natječaju kojemu pod jednakim uvjetima mogu pristupiti svi studenti.

Primjeri obračunavanja isplaćenih predujma poreza na dohodak iz primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa:

R. br.	OPIS	Rezident s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (nije obveznik PDV-a)	Rezident autor s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (obveznik je PDV-a)	Student s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka (u kunama)	10.000,00	10.000,00	700,00 ¹⁹
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r. br. 1 x 23%)	0,00	2.300,00	0,00
3	Ukupno (r. br. 1 + r. br. 2)	10.000,00	12.300,00	700,00
4	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r. br. 1 x 20%)	2.000,00	0,00	0,00
5	Porezno priznati izdatak	0,00	3.000,00	0,00
6	Dohodak = primitak – izdaci (r. br. 1 – r. br. 4 – r. br. 5)	8.000,00	7.000,00	700,00
7	Porez na dohodak (r. br. 6 x 25%)	2.000,00	1.750,00	175,00
8	Prirez porezu na dohodak (r. br. 7 x stopa prireza)	200,00	175,00	17,50
9	Ukupno porez i prirez (r. br. 7 + r. br. 8)	2.200,00	1.925,00	192,50
10	Neto primitak (r. br. 1 – r. br. 4 – r. br. 5 – r. br. 9)	5.800,00	8.075,00	507,50
11	Za isplatu – s PDV-om (r. br. 1 – r. br. 4 – r. br. 9 + r. br. 2)	—	10.375,00	—
Obveza isplatitelja drugog dohotka:				
12	Doprinos za zdravstveno osiguranje 15% (r. br. 1 x 15%)	1.500,00	—	—

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok za podnošenje
IDD – Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu ____ godine	Udruga isplatitelj primitka	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
ID-1 Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini ____	Udruga isplatitelj primitka	Do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

i Na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti, isplatitelj primitka po osnovi koje se utvrđuje drugi dohodak, obvezan je poreznim obveznicima dati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvoru drugog dohotka, postotku i

¹⁹ Mjesečni primitak iznad 1.600,00 kn.

svoti priznatih izdataka pri isplati, svoti izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, svoti dohotka, nadnevku uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i svoti neto isplate.

UPLATNI RAČUNI

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ISPLATA

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		IZNOS kn	Model	Broj računa platitelja
				Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model	Broj računa primatelja	
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine		68	1001005 - 17XXX1200X	
		Poziv na broj odobrenja XXXX - XXXXXXXXXXXXX		
Saznašičko odjelje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja		
		Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca	Ovjera banke		
Datum podnošenja				
Potpis primatelja				

Obr: HIB 1-1-14/11

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	1457 – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela i sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu
	1465 – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi autorskih naknada isplaćenih prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava
	1813 – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi djelatnosti trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, športskih sudaca i delegata, prevoditelja, tumača, sudskih vještaka, turističkih djelatnika, konzultanata te druge slične djelatnosti kao i po osnovi ostalih navedenih primitaka od drugog dohotka
	1821 – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi primitaka u naravi, te nagrada učenicima, primitaka učenika i studenata za rad preko učeničkih i studentskih udruga, stipendija, nagrada i naknada iznad propisanih iznosa
	1830 – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi naknada za isporučeno umjetničko djelo osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost
	1848 – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi profesionalnih djelatnosti novinara, umjetnika i športaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja koje plaćaju prema rješenju

KAZNE NE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak

VRSTA PREKRŠAJA	PREKRŠITELJ	VISINA KAZNE (u kunama)
Neobavljanje isplata građanima preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet	Udruga	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	500,00 – 20.000,00

2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1),

PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/11),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
- 📖 Zakon o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva („Narodne novine“ broj 43/96, 44/96),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

4.3 POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA IZ PRIMITAKA ŠTO IH UDRUGA ISPLAĆUJE NEREZIDENTIMA FIZIČKIM OSOBAMA

i Drugi dohodak je razlika između svakoga pojedinačnog primitka što se ne smatra primitkom od nesamostalnog rada (plaće i mirovine), od samostalne djelatnosti (obrt i s obrtom izjednačenih djelatnosti, od slobodnih zanimanja i od poljoprivrede i šumarstva), od imovine i imovinskih prava, od kapitala i od osiguranja i propisanih izdataka.

POREZNI OBVEZNIK

Fizička osoba nerezident primatelj naknade.

i Nerezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak što se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak. **Prebivalište** poreznog obveznika je ondje gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Boravak u stanu nije obvezan. Ako porezni obveznik u Republici Hrvatskoj ima u vlasništvu ili posjedu više stanova prebivalište mjerodavno za oporezivanje utvrđuje se prema mjestu prebivališta obitelji, a za poreznog obveznika samca prema mjestu u kojem se pretežno zadržava, ili prema mjestu iz kojega pretežno odlazi na rad ili obavljanje djelatnosti. Ako porezni obveznik ima prebivalište u tuzemstvu i inozemstvu smatra se tuzemnim poreznim obveznikom. **Uobičajeno boravište** poreznog obveznika je u mjestu u kojem se zadržava pod okolnostima na osnovi kojih se može zaključiti da on u tom mjestu ili na tom području ne boravi samo privremeno. Uobičajenim boravištem smatra se stalan ili vremenski povezan boravak u trajanju od najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekidi boravka što ne traju dulje od jedne godine.

OBRAČUNAVANJE PREDUJMA POREZA NA DOHODAK

R. Br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
1	Nerezident primatelj naknade (osim obveznika pod rednim brojevima 2. 3 i 4)	Ukupni primitak umanjen za uplaćene obvezne doprinose ²⁰	Isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
2	Nerezident sportski sudac i sportski delegat (na natjecanjima amaterskih, učeničkih i studentskih sportskih klubova, te na međunarodnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija)	Ukupni primitak	Isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
3	Nerezident primatelj autorske naknade	Ukupni primitak umanjuje se za 30% izdataka ²¹	Isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
4	Nerezident za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama	Ukupni primitak umanjuje se za 30% izdataka ²¹	Isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

i Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je primatelj naknade rezident fizička osoba primjenjuju se porezne stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatitelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjeren primjerak obrasca zahtjeva za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjeren zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim mjesečnim isplatama, ovjereni zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih šest mjeseci.

i Ako nerezident isplatitelju prije isplate naknade ne podnese obrazac zahtjeva za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza naknade ovjeren od poreznog tijela države u kojoj je rezident ne primjenjuju se odgovarajuće odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Nerezident može u roku 3 godine od isteka godine u kojoj je primitak isplaćen dostaviti ovjereni obrazac zahtjeva Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen.

i Na zahtjev nerezidenta države s kojom Republika Hrvatska ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ispostava Porezne uprave mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja izdaje potvrdu o porezu na dohodak što je plaćen u Republici Hrvatskoj.

²⁰ Ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznih doprinosa po osnovi primitaka od drugog dohotka nerezidenata ako u državi čiji su rezidenti imaju uređen status obveznog osiguranja.

²¹ Ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
IDD Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine _____	Isplatelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
ID-1 Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini _____	Isplatelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Zahtjev za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na <u>dividende</u> prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>kamate</u> i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>licence</u> i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na naknade za <u>djelatnost</u> obavljenu u Republici Hrvatskoj prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUNI

Porez po odbitku plaća se prilikom isplate naknade.

- Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIMJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPлата** ISPLATA

IZNOS kn		Model _____ Broj računa platitelja _____	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Poziv na broj zaduženja _____	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model 68 Broj računa primatelja 1001005 – 17XXX1200X	
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine		Poziv na broj odobrenja XXXX – XXXXXXXXXXXXX	
Statističko označje	Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja	
Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak			
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadavca	Ovjera banke	
Datum podnošenja	Potpis primatelja		

Obr. HUB 1-a-ZAH

Upisuje se opis plaćanja vrste poreza	1457 – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela i sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu
	1473 – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak nerezidenta za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, športske, književne, likovne djelatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radijom i televizijom te zabavnim priredbama
	1600 – Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak po osnovi udjela u dobiti članova uprave i radnika dodjelom i opcijskom kupnjom vlastitih dionica trgovačkih društava
	1813 – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi djelatnosti trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, športskih sudaca i delegata, prevoditelja, tumača, sudskih vještaka, turističkih djelatnika, konzultanata te druge slične djelatnosti kao i po osnovi ostalih navedenih primitaka od drugog dohotka

Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak:

Udruga isplaćuje nerezidentu umjetniku za održani koncert u tuzemstvu bruto naknadu u kunsjoj protuvrijednosti od 42.000,00 kn. Umjetnik nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište, a Republika Hrvatska nije sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i ugovor o socijalnom osiguranju s državom u kojoj je porezni obveznik rezident.

Isplatitelj prilikom isplate naknade nerezidentu obračunava predujam poreza na dohodak na sljedeći način:

OPIS	SVOTA (u kunama)
Primitak (dohodak)	42.000,00
Obvezni doprinosi (20%)	8.400,00
Dohodak (primitak – obvezni doprinosi)	33.600,00
Porez po stopi od 25%	8.400,00
Isplaćeno nerezidentu	25.200,00
Isplatiteljeva obveza obračuna i plaćanja doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje po stopi od 15% (42.000,00 x 15%)	6.300,00
Isplatiteljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a 42.000,00 x 23%)	9.660,00

Napomena: Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i ugovor o socijalnom osiguranju primjenjuju se odredbe iz ugovora.






KAZNENE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o o porezu na dohodak

VRSTA PREKRŠAJA	PREKRŠITELJ	VISINA KAZNE (u kunama)
Neobavljanje isplata građanima preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet	Udruga	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	500,00 – 20.000,00

2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).


PROPISI

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/11),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
-  Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi privitak 7.4),
-  Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

4.4 POREZ NA DOBIT PO ODBITKU²²


POREZNI OBVEZNIK

1. Udruga tuzemni isplatiatelj kad inozemnoj pravnoj osobi (nerezidentu) plaća naknade i kamate na koje se plaća porez na dobit po odbitku,


 Iznimno, porez na dobit po odbitku ne plaća se ako se isplaćena naknada pripisuje kao prihod tuzemnoj poslovnoj jedinici inozemnog poduzetnika.


Porez na dobit po odbitku plaća se na:

1. autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva (prava na reprodukciju književnih, umjetničkih i znanstvenih djela, kinematografskih djela, patente, licencije, prava na uporabu industrijskog, komercijalnog ili znanstvenog iskustva, prava na uporabu imena proizvoda i zaštitnih znakova, dizajn ili model, planova, nacrti, tajnih formula ili postupaka, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava) što se plaćaju inozemnim osobama koje nisu fizičke osobe,

 Ako naknada podliježe obvezi plaćanja PDV-a porez po odbitku plaća se na osnovicu bez PDV-a.

2. usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge što su plaćene inozemnim osobama,

 Usluga istraživanja tržišta podrazumijeva način prikupljanja tržišnih informacija, određivanje obilježja tržišta, mjerenje potencijala tržišta, analizu udjela u tržištu, analizu prodaje, istraživanje trendova poslovanja, kratkoročna i dugoročna predviđanja, ispitivanje ponuda konkurencije, istraživanje cijena, testiranje novih i postojećih proizvoda na tržištu. U usluge istraživanja tržišta ne spadaju usluge promidžbe i reklame.

 Uslugama poslovnog savjetovanja ne smatra se održavanje tečajeva, seminara, radionica i sličnih metoda poučavanja, zatim usluge inženjera, arhitekata i slične usluge koje za rezultat imaju pisane podloge o postupanju (idejni i izvedbeni projekti, nacrti, upute i druge isprave o postupanju). Nadalje, ne smatraju se uslugama poslovnog savjetovanja usluge koje se zaračunavaju kao usluge posredovanja i zastupanja u nekom

²² Porez po odbitku u smislu Zakona o porezu na dobit jest porez kojim se oporezuje dobit što je ostvari nerezident u Republici Hrvatskoj.

poslu, usluge koje se oporezuju kao plaća fizičkih osoba izaslanih na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemne udruge za rad u tim udrugama, te usluge korištenja raznih baza podataka.


3. kamate,

i Porez na dobit po odbitku ne plaća se na kamate što su plaćene:

1. na robne kredite za kupnju dobara što obvezniku služe za obavljanje djelatnosti,
2. na kredite što ih daje inozemna banka ili druga financijska institucija,
3. inozemnim pravnim osobama imateljima državnih i korporativnih obveznica.

4. sve vrste usluga što su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja, u državama, osim država članica Europske unije, u kojima je opća ili prosječna nominalna stopa oporezivanja dobiti niža od 12,5%, a država je objavljena u Popisu država što ga donosi ministar financija.

Američki Djevičanski otoci, Andora (Andorra), Anguilla, Antigva i Barbuda, Aruba, Bahami, Bahrain, Belize, Bermudi, Britanski Djevičanski otoci, Dominica, Gibraltarski, Grenada, Guernsey, Jersey, Kajmanski Otoci, Kukovi Otoci, Liberija, Lihtenštajn, Maršalovi Otoci, Monako, Montserrat, Nauru, Niue, Nizozemski Antili, Otočje Turks i Caicos, Otok Man, Panama, Samoa, Sejšeli, Sveta Lucija, Sveti Kristofor i Nevis, Sveti Vincent i Grenadini, Vanuatu.

-  Porezni obveznik mora prilikom svake isplate naknade nerezidentu obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dobit po odbitku.

POREZNA OSNOVICA

Bruto iznos naknade što je udruga plaća nerezidentu – inozemnom primatelju.

POREZNA STOPA

I. POREZNA STOPA POREZA NA DOBIT

20%.

II. POREZNA STOPA POREZA PO ODBITKU

- 15%,
- 20% na sve vrste usluga što su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja, u državama, osim država članica Europske unije, u kojima je opća ili prosječna nominalna stopa oporezivanja dobiti niža od 12,5%, a država je objavljena u Popisu država koji donosi ministar financija i koji se objavljuje na internetskim stranicama Ministarstva financija i Porezne uprave Republike Hrvatske.

i Porez na dobit po odbitku plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je sjedište inozemnog primatelja naknade ili kamate (vidi poglavlje 7.4). Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako je prije plaćanja naknade porezni obveznik dostavio domaćem isplatitelju od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjeren primjerak obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjeren zahtjev pod-

nosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim isplatama ovjerenjen obrazac zahtjeva podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih dvanaest mjeseci.

- i** Ako se na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pri isplati naknada ne plaća porez po odbitku primatelj naknade može, umjesto obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze dostaviti potvrdu o rezidentnosti od nadležnog poreznog tijela.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Zahtjev za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i ----	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na kamate prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i ----	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na licence prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i ---	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na naknade za djelatnost obavljenu u Republici Hrvatskoj, prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i ---	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

- Porezni obveznik poreza po odbitku (tuzemni isplatitelj) dužan je istovremeno s predajom porezne prijave poreza na dobit nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu dostaviti pregled svih isplaćenih naknada s podacima o nazivu inozemnog primatelja, datumu i iznosu isplate i plaćenom porezu, kao i primijenjenoj stopi poreza po odbitku.

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUNI

Porez po odbitku plaća se prilikom isplate naknade.

Upisuje se račun poreza na dobit grada/općine prema sjedištu isplatitelja

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPлата** ISPLATA

IZNOS kn		Broj računa platitelja	
Model		Poziv na broj zaduženja	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Broj računa primatelja	
Račun poreza na dobit grada/općine		68 1001005 - 17XXX1606X	
Statističko obilježje		Poziv na broj odobrenja	
Sifra opisa plaćanja		XXXX - XXXXXXXXXXXXX	
Opis plaćanja		Porez na dobit	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca	Ovjera banke	
Datum podnošenja			
Potpis primatelja			

Obr. HUB 14-ZAH

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	1660 – Porez na dobit po odbitku na naknade za autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva
	1678 – Porez na dobit po odbitku na naknade za usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja, revizorske usluge i slično
	1686 – Porez na dobit po odbitku na dividende i udjele u dobiti
	1694 – Porez na dobit po odbitku na kamate
	1864 – Porez na dobit po odbitku na usluge plaćene osobama koje imaju sjedište izvan Europske unije, a u kojima je opća ili prosječna stopa oporezivanja dobiti niža od 12,5%

Primjeri obračunavanja poreza na dobit po odbitku i PDV-a:

OPIS	PRIMJER BR. 1	PRIMJER BR. 2	PRIMJER BR. 3	PRIMJER BR. 4
Udruga rezident isplaćuje inozemnom primatelju pravnoj osobi (nerezidentu) naknadu za organiziranje koncerta u RH	Nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatitelju je podnesen ovjeren zahtjev – porezna stopa prema ugovoru je 10%	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatitelju nije podnesen ovjeren zahtjev	Nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, sjedište nerezidenta je u državi u kojoj je stopa poreza na dobit 10% (nije članica EU)
Bruto iznos naknade za uslugu poreznog i poslovnog savjetovanja	300.000,00 kn	300.000,00 kn	300.000,00 kn	300.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 20%	—	—	—	60.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 15%	45.000,00 kn	—	45.000,00 kn	—
Porez na dobit po odbitku po stopi 10%	—	30.000,00 kn	—	—
Isplaćeno nerezidentu	255.000,00 kn	270.000,00 kn	255.000,00 kn	240.000,00 kn
Isplatiteljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a (300.000,00 kn x 23%)	69.000,00 kn	69.000,00 kn	69.000,00 kn	69.000,00 kn

KAZNE NE ODREDBE








1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dobit

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neutvrđivanje porezne obveze poreza po odbitku u propisanom roku ili neplaćanje porezne obveze poreza po odbitku u utvrđenoj svoti	Udruga	2.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 20.000,00

2. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (vidi poglavlje 2.2),

3. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

PROPISI

-  Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
-  Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi privitak 7.4),
-  Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09),
-  Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10)
-  Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

5. OBVEZNI DOPRINOSI

5.1 OBVEZNI DOPRINOSI ŠTO SU IH UDRUGE KAO POSLODAVCI DUŽNE OBRAČUNAVATI, OBUSTAVLJATI I PLAĆATI ZA RADNIKE U RADNOM ODNOSU, SEZONSKE RADNIKE IZVAN SEZONE RADA I OSOBE NA STRUČNOM OSPOSOBLJAVANJU ZA RAD BEZ ZASNIVANJA RADNOG ODNOSA (VOLONTERE)

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Radnik s osnovne rada za poslodavca	Udruga poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	1. Doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% Ili 1. Doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	Plaća i drugi oporezivi primici što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ²³	Istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	Istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili
Udruga poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću. I Iznimno, poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava godinu dana nije obveznik doprinosa na osnovicu za tog osiguranika	Udruga poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću.	1. Doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 3. Doprinos za zapošljavanje – 1,7% ²⁴ 4. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem ²⁵ 5. Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom ²⁶	Plaća i drugi oporezivi primici što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ²³	Istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	Istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili

²³ Najniža mjesečna osnovica za 2011. godinu je 2.679,95 kn, a najviša je 45.942,00 kn. Najvišu mjesečnu osnovicu primjenjuje se samo pri utvrđivanju mjesečne osnovice prema plaći (ne i prema drugim primicima). Pri utvrđivanju mjesečne osnovice treba voditi i računa i o minimalnoj plaći što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći

²⁴ Iznimno, poslodavac koji ima obvezu plaćanja posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom doprinos za zapošljavanje obračunava po stopi 1,6%

²⁵ Za radnika osiguranika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem dodatni doprinos se obračunava na osnovicu za mirovinsko osiguranje na sljedeći način:

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik izaslani radnik	Udruga poslodavac izaslano radnika ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje – 20% Ili 1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje – 15% 2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	Mjesečna osnovica za izaslane radnike prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslani radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećano za 20%, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ²⁷	Istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka. Ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili	Istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili
Udruga poslodavac izaslano radnika I Iznimno, poslodavac osiguranika izaslano radnika koji se prvi put zapošljava godinu dana nije obveznik doprinosa na osnovicu za tog osiguranika	Udruga poslodavac izaslano radnika	1. Doprinosa za zdravstveno osiguranje – 15% 2. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 3. Doprinosa za zapošljavanje – 1,7% ²⁵ 4. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem ²⁶ 5. Posebni doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10% 6. Posebni doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom ²⁷			
Udruga poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	Udruga poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje – 20% Ili 1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje – 15% 2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2011. godinu je 2.679,95 kn)	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

12 mjeseci staža osiguranja računa se kao	Stope doprinosa za radnika koji je osiguran samo u I. stupu	Stope doprinosa za radnika koji je osiguran u I. i II. stupu	
		I. stup	II. stup
14 mjeseci staža osiguranja	4,86%	3,61%	1,25%
15 mjeseci staža osiguranja	7,84%	5,83%	2,01%
16 mjeseci staža osiguranja	11,28%	8,39%	2,89%
18 mjeseci staža osiguranja	17,58%	13,07%	4,51%

²⁶ Obvezu posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom imaju samo poslodavci s više od 20 zaposlenih, a stopa je 0,1% ili 0,2%.

²⁷ Kad poslodavac izaslano radniku osim plaće za rad u inozemstvu isplaćuje druge primitke oporezive porezom na dohodak, a ti se primitci ne odnose se na naknadu za rad u inozemstvu, ti se primitci dodaju mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa, te čine ukupnu osnovicu za obračun doprinosa za određeni mjesec ili godinu.

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Udruga poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa – osobu koja se prvi put zapošljava – za razdoblje do jedne godine	Udruga poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa – osobu koja se prvi put zapošljava – za razdoblje do jedne godine	1. Doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2011. godinu je 2.679,95 kn) ²⁸	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Udruga poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju kojoj to nije prvo zaposlenje – za rad bez zasnivanja radnog odnosa	Udruga poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju kojoj to nije prvo zaposlenje – za rad bez zasnivanja radnog odnosa	1. Doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. Doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. Za zaštitu zdravlja na radu – 0,50%	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2011. godinu je 2.679,95 kn)	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Udruga poslodavac koje šalje radnika na službeni put u inozemstvo (do 30 dana)	Udruga poslodavac	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20%	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2011. godinu je 2.679,95 kn), a razmjerno broju dana provedenih u inozemstvu	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Udruga poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga	Udruga poslodavac	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10%	Plaća, a ako se plaća ne isplaćuje tada prosječna plaća (za 2011. godinu je 7.657,00 kn)	Istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Udruga koja je prijavila na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	Udruga koja je prijavila na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	1. Doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10%	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2011. godinu je 2.679,95 kn), razmjerno broju dana provedenih u inozemstvu	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

²⁸ Ako poslodavac osiguraniku isplati primitak doprinosa se za taj primitak utvrđuje kao prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Udruga bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputilo na obrazovanje ili stručno usavršavanje	Udruga bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputila na obrazovanje ili stručno usavršavanje	Doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2011. godinu je 2.679,95 kn)	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Udruga za osobu koju je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad	Udruga za osobu koju je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad	1. Doprinos za zdravstveno osiguranje- 15% 2. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50%	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2011. godinu je 2.679,95 kn)	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Udruga davatelj stipendije osiguraniku strancu za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije	Udruga davatelj stipendije osiguraniku strancu za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije	Doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2011. godinu je 2.679,95 kn)	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i U skladu s odredbama međudržavnih ugovora o socijalnom osiguranju što ih je Republika Hrvatska sklopila s drugim državama radnici koji su od inozemnih poslodavaca izaslan na rad u Republiku Hrvatsku ostaju u sustavu socijalnog osiguranja države poslodavca. Za razdoblje dok imaju status izaslanog radnika oni nisu u Republici Hrvatskoj obvezno osigurani i nemaju obvezu plaćanja obveznih doprinosa. U slučaju da im istekne rok u kojemu imaju status izaslanog radnika, a i nadalje ostaju na radu u Republici Hrvatskoj, tuzemni ih je poslodavac dužan prijaviti na obvezna osiguranja kao svoje zaposlenike.

5.2 OBVEZNI DOPRINOSI PO OSNOVI ISPLAĆENIH PRIMITAKA OD KOJIH SE UTVRĐUJE DRUGI DOHODAK

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Fizička osoba koja ostvari primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	Udruga isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	svota primitka	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	prije isplate primitka, a kod primitka što se daje u naravi ili u pravu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren	istovremeno s isplatom primitka, a prema primitku što se daje u naravi ili u pravu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren
Udruga isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Udruga isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	svota primitka	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom primitka
Udruga isplatitelj primitka koji osiguranika prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	Udruga isplatitelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 za 2011. godinu je 2.679,95 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

I Ako se osobi koja obavlja samostalnu djelatnost novinara, umjetnika ili sportaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose plaćaju prema rješenju Porezne uprave, a prema njihovom izboru porez na dohodak obračunava i obustavlja isplatitelj primitka, prema tom primitku nema obveze doprinosa.

I Po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak a isplaćuju se nerezidentima koji imaju prebivalište u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznih doprinosa ako primatelji imaju uređen status u obveznom osiguranju države čiji su rezidenti, što su dužni dokazati isplatitelju primitka.

➤ Iznimno, ne postoji obveza doprinosa prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak i to prema sljedećim vrstama primitaka:

1. naknada za isporučeno autorsko pravo i/ili srodna prava,
2. naknada za isporučeno umjetničko djelo,

3. nagrada za rad učeniku, odnosno nagrada redovitom studentu za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
4. primitak za rad učenika, odnosno studenta preko posrednika pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata,
5. stipendija učeniku odnosno studentu,
6. sportska stipendija,
7. potpora obitelji za slučaj smrti radnika,
8. potpora za školovanje djetetu bivšeg radnika ili poginulog branitelja iz Domovinskog rata do 15. godine života, odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja,
9. stalna mjesečna nagrada koja se isplaćuje članu Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, sukladno posebnom propisu,
10. naknada sportskom sucu i delegatu,
11. novčane pomoći i pomoći u naravi što ih, na temelju odredaba svojih općih akata, isplaćuju ili daju općina, grad, županija i Grad Zagreb u svrhu zaštite majčinstva, roditeljske njege novorođenog djeteta, podizanja i odgoja djeteta a koje su namijenjene roditelju ili drugoj osobi koja se brine o djetetu, sukladno posebnom propisu,
12. primitak za rad osobe mlađe od 15 godina života,
13. renta koju bivši poslodavac isplaćuje po sudskoj presudi članu obitelji bivšeg radnika,
14. novčana naknada koju mobiliziranom a nezaposlenom građaninu isplaćuje tijelo koje je naložilo mobilizaciju, sukladno posebnom propisu i
15. primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak isplaćen umirovljeniku²⁹.

I Odredbe za naknade pod točkama 1. i 2. ne primjenjuju se kad primatelj, prema propisima o porezu na dohodak, promijeni način oporezivanja, pa umjesto utvrđivanja i plaćanja poreza po odbitku, dohodak od tih primitaka utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti ili od tih primitaka utvrđuje dobit.

I Odredbe za primitke, naknade, stipendije, potpore, nagrade i rente što su nabrojane pod točkama od 1. – 15. ne odnose se na obvezu posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za pravo na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu u slučaju kada primatelj na osnovi ostvarenih primitaka, po nalogu isplatitelja primitka, boravi na službenom putu u inozemstvu.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
ID	– Udruga poslodavac za radnika u radnom odnosu – Udruga poslodavac stalnog sezonskog radnika	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
IDD	Udruga isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

²⁹ Umirovljenikom se ne smatra korisnik obiteljske mirovine koji to pravo koristi u svojstvu djeteta starijeg od 15 godina, dok se redovito školuje.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
IP	Udruga poslodavac i isplatelj plaće, za svakog zaposlenika kojemu je tijekom godine isplaćena plaća	Porezna uprava	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
IDD-1	Udruga poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga Udruga koje je prijavilo na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje Udruga bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputilo na obrazovanje ili stručno usavršavanje Udruga za osobu koju je prije stupanja u radni odnos uputilo na praktični rad u drugu pravnu ili fizičku osobu	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
R-Sm	Udruga – poslodavac za radnika u radnom odnosu Udruga – poslodavac izaslanog radnika Udruga – poslodavac stalnog sezonskog radnika Udruga – poslodavac koji je primio osobu na stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa	REGOS	prilikom svake uplate doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako postoji obveza obračuna i plaćanja doprinosa, a doprinosi nisu uplaćeni

UPLATNI RAČUNI

- Uplatni računi doprinosa za mirovinsko osiguranje, doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zapošljavanje i doprinosa za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Nalog za plaćanje uplati

IZNOS kn		Model		Broj računa platitelja	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		68		1001005 – 1863000160	
Državni proračun Republike Hrvatske		Poziv na broj zaduženja		XXXX – XXXXXXXXXXXXX – XXXX	
Poziv na broj odobrenja		Doprinos			
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalagodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja					
Popis primatelja					

Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake 8109 i 8150

Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj udruge (11 znamenaka)

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa

- 8109** – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
- 8125** – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
- 8141** – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze nastale na temelju plaća isplaćenih do 30.06.2000. godine
- 8150** – Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike kojima se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem
- 8290** – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za obveznike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
- 8400** – Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
- 8435** – Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze nastale na temelju plaća isplaćenih do 30.06.2000. godine,
- 8443** – Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
- 8451** – Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
- 8559** – Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca pravnu osobu
- 8621** – Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
- 8664** – Doprinos za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
- 8702** – Doprinos za zapošljavanje od obveznika plaćanja pravne i fizičke osobe
- 8729** – Poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom

Uplatni računi doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje:

Upisuje se **oznaka identifikatora obrasca R-5m**. Taj je podatak obavezan za uplatitelje pravne osobe za brojčane oznake **2003, 2020** i **2194** (4 znamenke bez kontrolnog broja)

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj udruge (11 znamenaka)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost: PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ISPLATA

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	IZNOS kn
Model	Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model
Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	Broj računa primatelja
	68 1 001 005 – 17 000 36 001
	Poziv na broj odobrenja
	XXXX – XXXXXXXXXXXX – XXXX
Statističko obilježje: Svrha opisa plaćanja Opis plaćanja	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obrazac: HUB 14-A1H

- 2003** – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
- 2020** – Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa u povećanom trajanju
- 2194** – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak

KAZNENE ODREDBE

VRSTA PREKRŠAJA	PREKRŠITELJ	VISINA KAZNE (u kunama)
– Neobračunavanje, neplaćanje doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa i nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o utvrđenoj obvezi doprinosa – Neobračunavanje, i neplaćanje doprinosa za osiguranika po osnovi izabrane ili imenovane osobe i nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o utvrđenoj obvezi doprinosa	Poslodavac	5.000,00 – 100.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 20.000,00
– Neobračunavanje, neplaćanje posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu i nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o utvrđenoj obvezi doprinosa – Neobračunavanje, neplaćanje posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje za radnika na radnome mjestu na kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem i/ili radnika koji obavlja poslove za koje se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem, te nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o utvrđenoj obvezi doprinosa	– Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – Poslodavac radnika na radnome mjestu na kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem i/ili radnika koji obavlja poslove za koje se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem	5.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00

PROPISI

- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11)
- 📖 Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 102/98, 127/00, 59/01, 109/01, 147/02, 117/03, 30/04, 177/04, 92/05, 79/07, 35/08, 130/10, 114/11),
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 150/08, 94/09, 153/09, 139/10, 49/11),
- 📖 Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem („Narodne novine“ broj 71/99, 46/07, 41/08)
- 📖 Zakon o minimalnoj plaći („Narodne novine“, broj 67/08),
- 📖 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 143/02 i 33/05),
- 📖 Zakon o roditeljnim i roditeljskim potporama („Narodne novine“, broj 68/08 i 110/08, 34/11),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“ broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11)
- 📖 Pravilnik o obrascu R-Sm („Narodne novine“ broj 3/05, 38/05, 42/05, 64/05, 73/05, 116/06, 135/06, 126/07, 135/09),
- 📖 Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata („Narodne novine“ broj 16/96, 125/97 i 37/06)
- 📖 Pravilnik o načinu izvješćivanja, obliku i sadržaju te roku podnošenja izvješća o obračunanom dodatnom doprinosu za zdravstveno osiguranje („Narodne novine“, broj 28/09),

- 📖 Pravilnik o postupku prijeba tražbine po osnovi prava na povrat isplaćene naknade plaće i prava na naknadu plaće s obvezom po osnovi duga za doprinose („Narodne novine“ broj 147/09).
- 📖 Pravilnik o načinu plaćanja i izvješćivanja te postupku i ovlaštenju za nadzor obračunavanja i plaćanja prihoda po osnovi obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti („Narodne novine“ broj 118/09)
- 📖 Odluka o osnovici i načinu plaćanja posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba zaposlenih u inozemstvu („Narodne novine“, broj 74/09)
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2011. godinu („Narodne novine“ broj 133/10),
- 📖 Naredba o mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa za obvezna osiguranja člana posade broda u međunarodnoj plovidbi za 2011. godinu („Narodne novine“ broj 133/10)
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

6. NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE PRIGODNIH JEDNOKRATNIH IGARA NA SREĆU

- Udruga sa svojstvom pravne osobe sa sjedištem na području Republike Hrvatske može prigodno jednokratno, jedanput godišnje, prirediti tombolu radi prikupljanja sredstava za financiranje djelatnosti koje su određene općim aktom priređivača. Tombola se može priređivati isključivo na temelju posebnog odobrenja Ministarstva financija, uz uvjet da se srećke mogu prodavati najdulje 30 dana, a u izvlačenje su uključene samo prodane srećke.
- Udruga sa sjedištem na području Republike Hrvatske koja organizira sportska natjecanja smije u prostorima sportske ustanove, stadiona ili dvorane, u kojima se natjecanja održavaju, prigodno jednom godišnje prirediti klađenja u svezi s tim natjecanjima.

i Ukupna vrijednost izdanih srećaka za pojedine igre na sreću ne smije prijeći 300.000,00 kuna. Cijena pojedine srećke ne smije biti veća od vrijednosti najmanjeg dobitka.

NAKNADA ZA PRIGODNO JEDNOKRATNO PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU

Obveznik plaćanja naknade	Osnovica naknade	Svota naknade	Krajnji rok za plaćanje naknade
Priređivač jednokratne igre na sreću	Ukupna vrijednost primljenih uplata za pojedinu igru Zbroj ukupnih uplata za sudjelovanje u jednokratnoj igri	5% od osnovice	7 dana od dana objave izvlačenja dobitaka

IZVJEŠĆA I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv izvješća	Obveznik podnošenja	Krajnji rok podnošenja
Izvješće o konačnom obračunu	Priređivač jednokratne prigodne igre na sreću	7 dana od dana objave izvlačenja dobitaka

UPLATNI RAČUNI

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ISPLATA

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa primatelja
Državni proračun Republike Hrvatske	68 1 001005 – 1863000160
	Poziv na broj odobrenja 3034 – XXXXXXXXXXXX
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja	Naknada za priređivanje prigodnih jednokratnih igara na sreću
Datum valute/uplate/splate	Ovjera nadlogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Polupis primatelja	

Obrazac: HUB 1-CAH

Upisuje se: **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

KAZNENE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću




Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. Priređivanje igre na sreću bez odluke Vlade Republike Hrvatske o pravu priređivanja ili odobrenje	Udruga	50.000,00 – 500.000,00
2. Priređivanje igre odnosno djelatnost kod kojih sudionici uplaćuju novčane iznose sudionicima koji su se prije ili poslije njih uključili u igru – lanci sreće	Odgovorna osoba	5.000,00 – 50.000,00
3. postupanje protivno odredbama Zakona o igrama na sreću koje se odnose na tajnost podataka o igračima i njihovim dobitcima		
4. oglašavanje i reklamiranje igre na sreću u tiskanim i elektroničkim medijima za mlade		
5. postupanje protivno zabrani u svezi s inozemnim igrama na sreću		
6. neomogućavanje ovlaštenim djelatnicima prilikom obavljanja nadzora pregleda poslovne dokumentacije, poslovnih prostorija, pomagala i naprava, ili neomogućavanje svakodnevnog nadzora cjelokupnoga materijalno – financijskog poslovanja, te nadzora provedbe odredbi što se odnose na sprečavanje pranja novca i financiranje terorizma		
Priređivanje igre na sreću protivno odredbama Zakona o igrama na sreću		

i Za prekršaj iz točke 1., 2. i 5., uz novčanu kaznu oduzet će se imovinska korist ostvarena prekršajem i izreći zaštitna mjera oduzimanja predmeta.

i Za prekršaj iz točke 5. učinjen u povratu drugi put može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od tri mjeseca do šest mjeseci.

2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)

POREZNI PROPISI

-  Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).

7. PRIVITCI

7.1 POREZNO PRIZNATE GODIŠNJE AMORTIZACIJSKE STOPE

Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine³⁰ priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku, primjenom narednih godišnjih amortizacijskih stopa:

OPIS	Amortizacijski vijek	Amortizacijska stopa
Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20 godina	5%
Osnovno stado i osobni automobili	5 godina	20%
Nematerijalna imovina, oprema, vozila (osim osobnih automobila) i mehanizacija	4 godine	25%
Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2 godine	50%
Ostala nespomenuta imovina	10 godina	10%

- i** Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti.
- i** Amortizacija se obračunava pojedinačno. Amortizaciji ne podliježe zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture te umjetnička djela.
- i** Ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunana amortizacija smatra se porezno priznatim rashodom.
- i** Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu.
- i** Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u upotrebi.
- i** Neamortizirani trošak nabave dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod u poreznom razdoblju u kojemu je dugotrajna imovina prodana, darovana, na drugi način otuđena ili uništena. Iznimno, ako je trošak nabave iskazan u revaloriziranoj svoti u porezni rashod se priznaje neamortizirani trošak nabave umanjen za revaloriziranu svotu koja je do trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način i uništenja uključena u prihode.
- i** Ne priznaje se kao porezni rashod amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu.
- i** Amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se do 400.000,00 kuna troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.

³⁰ Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana.

I Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u knjigovodstvenim evidencijama (prema nabavnoj vrijednosti i akumuliranoj amortizaciji) do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja

I Poreznom obvezniku koji u dugotrajnoj imovini ima evidentirana plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor priznaje se kao rashod amortizacija takve imovine pod sljedećim uvjetima:

1. porezni obveznik je registriran za djelatnost iznajmljivanja i prijevoza plovilima i zrakoplovima, odnosno za djelatnost iznajmljivanja apartmana i kuće za odmor, i
2. po osnovi korištenja plovila i zrakoplova ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 7% nabavne vrijednosti takve imovine, i
3. po osnovi korištenja apartmana i kuće za odmor ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 5% nabavne vrijednosti takve imovine.

Porezni obveznik koji u poreznom razdoblju ne ispuni nabrojane uvjete dužan je za to porezno razdoblje uvećati poreznu osnovicu za rashod amortizacije takve imovine, te za sve pripadajuće troškove koji su nastali u svezi s korištenjem takve imovine. Poreznom obvezniku čija je imovina (plovila, zrakoplovi, apartmani i kuće za odmor) u prethodnim poreznim razdobljima amortizirana priznaju se troškovi koji su nastali u svezi s korištenjem takve imovine ako u poreznom razdoblju ispunjava nabrojane uvjete. Ako porezni obveznik te uvjete ne ispuni u poreznom razdoblju uvećava mu se porezna osnovica za sve pripadajuće troškove što su nastali korištenjem takve imovine. Poreznom obvezniku koji koristi plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor temeljem poslovnog najma priznaju se troškovi najma takve imovine, te troškovi nastali po osnovi korištenja te imovine pod uvjetom da je porezni obveznik u poreznom razdoblju po osnovi korištenja takve imovine ostvario prihod najmanje u visini troškova najma. Ako porezni obveznik ne ispuni navedeni uvjet uvećava mu se porezna osnovica za trošak najma takve imovine i pripadajuće troškove nastale po osnovi korištenja takve imovine.

I Ne priznaju se rashodi amortizacije za imovinu kojom se ne obavlja djelatnost.

7.2 UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

I Porez po odbitku plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je sjedište inozemnog primatelja naknade ili kamate. Za primjenu odredbi iz ugovora obrazac »Zahtjev« treba biti ovjeren od nadležnog inozemnog poreznog tijela. Ovjereni zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim isplatama, ovjereni Zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih dvanaest mjeseci.

R. Br.	Država	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
		Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
1	Albanija	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
2	Armenija	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 0%
3	Austrija	0%	5%	manje od 10% 10% i više	15% 0%

R. Br.	Država	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
		Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
4	Belgija	0%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
5	Bjelorusija	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
6	Bosna i Hercegovina	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
7	Bugarska	0%	5%	neovisno o udjelu	5%
8	Crna Gora	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
9	Češka Republika	10%	0%	neovisno o udjelu	5%
10	Čile	5% ³¹ 10% ³³	5% ³² 15% ⁴	manje od 20% 20% i više	15% 5%
11	Danska	10%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
12	Estonija	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
13	Finska	10%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
14	Francuska	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
15	Grčka	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
16	Iran	5%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
17	Irska	10%	0%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
18	Italija	5%	10%	neovisno o udjelu	15%
19	Izrael	5%	5% ³⁴ 10% ³⁵	manje od 10% 10% – 25% 25% i više	15% 10% ³⁶ 5%
20	Jordan	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%

³¹ Obračunava se na bruto iznos naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme.

³² Obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva.

³³ Obračunava se na bruto iznos naknada i kamata u svim drugim slučajevima.

³⁴ Obračunava se na bruto iznos kamata u slučaju kad su kamate nastale u državi ugovornici i isplaćene na svaki zajam bilo koje vrste koji je odobrila banka druge države ugovornice.

³⁵ Obračunava se na bruto iznos kamata u svim drugim slučajevima.

³⁶ Obračunava se na bruto iznos dividendi ako je stvarni korisnik dividendi društvo u čijem je izravnom vlasništvu najmanje 10% kapitala društva koje isplaćuje dividende u slučaju kad je potonje društvo rezident izraela, a dividende se isplaćuju iz dobiti koja je podložna oporezivanju u izraelu po stopi nižoj od uobičajene stope izraelskog poreza na dobit društava.

R. Br.	Država	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
		Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
21	Južnoafrička Republika	5%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
22	Kanada	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
23	Kina	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
24	Republika Koreja	0%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
25	Kuvajt	10%	0%	0%	0%
26	Latvija	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
27	Litva	10%	10%	manje od 10%	15%
				10% i više	5%
28	Mađarska	0%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
29	Makedonija	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
30	Malezija	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
31	Malta	0%	0%	neovisno o udjelu	5%
32	Mauricijus	0%	0%	neovisno o udjelu	0%
33	Moldova	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
34	Nizozemska	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
35	Njemačka	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
36	Norveška	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
37	Poljska	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
38	Rumunjska	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
39	Ruska Federacija	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
40	San Marino	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
41	Sirija	12%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
42	Slovačka	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
43	Slovenija	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
44	Srbija	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
45	Španjolska	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 0%

R. Br.	Država	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
		Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
46	Švedska	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
47	Švicarska	0%	5%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
48	Turska	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
49	Ukrajina	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
50	Ujedinjeno Kraljevstvo Velike Britanije i Sjeverne Irske	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%

NAPOMENA: Porezne stope iz tablice odnose se na pravne i fizičke osobe.

7.3 VISINA DNEVNICA ZA SLUŽBENA PUTOVANJA U INOZEMSTVO

Naziv države	Iznos dnevnice	Naziv države	Iznos dnevnice
1. Islamska Država Afganistan	35,00 USD	22. Republika Estonija	40,00 EUR
2. Republika Albanija	30,00 EUR	23. Savezna Demokratska Republika Etiopija	35,00 USD
3. Alžirska Narodna Demokratska Republika	40,00 USD	24. Republika Filipini	40,00 USD
4. Kneževina Andora	70,00 USD	25. Republika Finska	70,00 EUR
5. Republika Angola	35,00 USD	26. Francuska Republika	70,00 EUR
6. Argentinska Republika	50,00 USD	27. Republika Gruzija	50,00 USD
7. Republika Armenija	50,00 USD	28. Helenska Republika	60,00 EUR
8. Australija	85,00 USD	29. Republika Indija	40,00 USD
9. Republika Austrija	70,00 EUR	30. Republika Indonezija	40,00 USD
10. Azerbajdžanska Republika	50,00 USD	31. Islamska Republika Iran	60,00 USD
11. Kraljevina Belgija	70,00 EUR	32. Republika Irak	60,00 USD
12. Republika Bjelarus	50,00 USD	33. Irska	70,00 EUR
13. Republika Bolivija	40,00 USD	34. Republika Island	80,00 EUR
14. Savezna Republika Brazil	40,00 USD	35. Država Izrael	70,00 USD
15. Bosna i Hercegovina	30,00 EUR	36. Jamajka	35,00 USD
16. Republika Bugarska	40,00 EUR	37. Japan	85,00 USD
17. Republika Cipar	60,00 EUR	38. Republika Jemen	35,00 USD
18. Češka Republika	50,00 EUR	39. Hašemitska Kraljevina Jordan	35,00 USD
19. Republika Čile	40,00 USD	40. Južnoafrička Republika	50,00 USD
20. Kraljevina Danska	70,00 EUR	41. Kanada	85,00 USD
21. Arapska Republika Egipat	40,00 USD	42. Republika Kazahstan	50,00 USD

Naziv države	Iznos dnevnice	Naziv države	Iznos dnevnice
43. Republika Kenija	35,00 USD	71. Islamska Republika Pakistan	40,00 USD
44. Narodna Republika Kina	50,00 USD	72. Republika Peru	35,00 USD
45. Narodna Republika Kina, Hong Kong	95,00 USD	73. Republika Panama	50,00 USD
46. Kirgiska Republika	50,00 USD	74. Republika Poljska	40,00 EUR
47. Republika Kolumbija	40,00 USD	75. Portugalska Republika	60,00 EUR
48. Republika Kongo	35,00 USD	76. Rumunjska	40,00 EUR
49. Demokratska Narodna Republika Koreja	40,00 USD	77. Ruska Federacija	50,00 USD
50. Republika Koreja	70,00 USD	78. Kraljevina Saudijska Arabija	50,00 USD
51. Republika Kuba	35,00 USD	79. Republika Senegal	35,00 USD
52. Država Kuvajt	70,00 USD	80. Republika Singapur	85,00 USD
53. Republika Latvija	40,00 EUR	81. Sirijska Arapska Republika	50,00 USD
54. Libanonska Republika	35,00 USD	82. Sjedinjene Američke Države	95,00 USD
55. Republika Liberija	40,00 USD	83. Slovačka Republika	50,00 EUR
56. Socijalistička Narodna Libijska Arapska Džamahirija	40,00 USD	84. Republika Slovenija	50,00 EUR
57. Republika Litva	40,00 EUR	85. Srbija i Crna Gora	30,00 EUR
58. Veliko Vojvodstvo Luksemburg	80,00 EUR	86. Republika Sudan	35,00 USD
59. Republika Madžarska	50,00 EUR	87. Kraljevina Španjolska	60,00 EUR
60. Republika Makedonija	30,00 EUR	88. Švicarska Konfederacija	80,00 EUR
61. Malezija	40,00 USD	89. Kraljevina Švedska	80,00 EUR
62. Republika Malta	60,00 EUR	90. Talijanska Republika	70,00 EUR
63. Sjedinjene Meksičke Države	35,00 USD	91. Republika Tadžikistan	50,00 USD
64. Republika Moldova	40,00 USD	92. Republika Tunis	35,00 USD
65. Kneževina Monako	70,00 EUR	93. Turkmenistan	50,00 USD
66. Republika Mozambik	35,00 USD	94. Republika Turska	50,00 EUR
67. Kraljevina Nizozemska	70,00 EUR	95. Ukrajina	50,00 USD
68. Kraljevina Norveška	80,00 EUR	96. Republika Uzbekistan	50,00 USD
69. Novi Zeland	70,00 USD	97. Ujedinjena Kraljevina Velike Britanije i Sj. Irske	70,00 EUR
70. Savezna Republika Njemačka	70,00 EUR	98. Ujedinjeni Arapski Emirati	50,00 USD
		99. sve druge države	35,00 USD

7.4 NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMICI

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Prijevozni troškovi na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi noćenja na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza
Naknada za korištenje dodatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijednom kilometru
Naknada razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske	svota naknade
Naknada plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda	svota naknade
Naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad što je isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, državnog proračuna i centara za socijalnu skrb, i na jednokratni dodatak zbog poslovno ili osobno uvjetovanog otkaza koji isplaćuje Hrvatski zavod za zapošljavanje prema posebnom propisu	svota naknade
Naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu ³⁷	svota naknade
POTPORE	
Sindikalne socijalne pomoći što se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata	iznos socijalne pomoći
Invalidnost radnika	do 2.500,00 kn godišnje

³⁷ Primitkom na koji se plaća porez na dohodak ne smatra se naknada određena u jednokratnom iznosu koja se isplaćuje najviše do 12 obroka u godini, ili u idućoj godini nakon godine u kojoj je donesena sudska odluka, ili je postignuta nagodba tijekom sudskog postupka, ili je sklopljena nagodba s nadležnim državnim odvjetništvom u postupku mirnog rješavanja spora, ili je sklopljena nagodba u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima. Ako je naknada štete određena u jednokratnom iznosu, a isplaćuje se u više od 12 obroka, razlika naknade štete iznad 12 obroka smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje oporezivi dohodak. Ako je naknada štete određena u svoti koji će se isplaćivati u točno utvrđenim obrocima za ograničeno ili neograničeno razdoblje (primjerice mjesečno) smatra se oporezivim primitkom od kojeg se plaća porez na dohodak. Ako se naknada štete u točno utvrđenim obrocima isplaćuje na temelju prijašnjeg radnog odnosa smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada.

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Smrt radnika <i>Napomena: Potpore što ih poslodavci isplaćuju djeci radnika smatraju se neoporezivim primicima u ukupnom iznosu, kao i potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe</i>	do 7.500,00 kn
Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog druga, roditelja, roditelja bračnog druga, djece, drugih predaka i potomaka u izravnoj liniji, usvojene djece i djece na skrbi, te punoljetne osobe kojoj je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu)	do 3.000,00 kn
Bolovanja radnika duže od 90 dana (razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarsku godinu)	do 2.500,00 kn godišnje
Potpora za novorođeno dijete	do visine jedne proračunske jedinice propisane Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna RH (u 2011. godinu 3.326,00 kn)
DAROV I PRIGODNE NAGRADE	
Dar djetetu do 15 godina starosti	do 600,00 kn godišnje
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmor i sl.)	do 2.500,00 kn godišnje
NAGRADE RADNICIMA	
Za navršanih 10 godina radnog staža	do 1.500,00 kn
Za navršanih 15 godina radnog staža	do 2.000,00 kn
Za navršanih 20 godina radnog staža	do 2.500,00 kn
Za navršanih 25 godina radnog staža	do 3.000,00 kn
Za navršanih 30 godina radnog staža	do 3.500,00 kn
Za navršanih 35 godina radnog staža	do 4.000,00 kn
Za navršanih 40 godina radnog staža i svakih narednih 5 godina radnog staža do 5.000,00 kuna,	do 5.000,00 kn
DNEVNICE	
Dnevnice u zemlji – preko 12 sati dnevno	do 170,00 kn
Dnevnice u zemlji – više od 8, a manje od 12 sati dnevno	do 85,00 kn
Dnevnice u inozemstvu	do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna,
DODACI	
Terenski dodatak u zemlji na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u zemlji, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 170,00 kn dnevno
Terenski dodatak u inozemstvu na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u inozemstvu, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 250,00 kn dnevno

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Pomorski dodatak	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe	do 400,00 kn dnevno
Naknada za odvojeni život od obitelji	do 1.600,00 kn mjesečno
OTPREMNINE	
Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kn
Otpremnine radi poslovno i osobno uvjetovanih otkaza prema Zakonu o radu	do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
Otpremnine radi ozljede na radu ili profesionalne bolesti	do 8.000,00 kn za svaku za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
NAGRADE UČENIKA	
Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	do 1.600,00 kn mjesečno
STIPENDIJE	
Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima <i>Iznimno, oporezivim se primicima ne smatraju stipendije studenata na sveučilištima do 4.000,00 kuna mjesečno, što se dodjeljuje studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio se priznaje samo po osnovi jedne stipendije, a porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kn mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju</i>	do 1.600,00 kn mjesečno <i>Iznimno, do 4.000,00 kuna mjesečno</i>
Stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske i stipendije koje se isplaćuju odnosno dodjeljuju iz proračuna Europske unije, uređene posebnim međunarodnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima,	svota stipendije
Stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane s namjenom stipendiranja	svota stipendije

i Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuju se za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada, ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto koje je udaljeno najmanje 30 kilometara radi obavljanja određenih poslova u svezi s djelatnosti poslodavca.

i Terenski dodatak u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje se kada radnik boravi izvan mjesta svojega prebivališta ili uobičajenog boravišta radi poslova koje obavlja izvan

sjedišta poslodavca, ili sjedišta izdvojene poslovne jedinice poslodavca, i kada poslodavac obavlja takvu vrstu djelatnosti koja je po svojoj prirodi vezana za rad na terenu (mjesto rada se razlikuje od mjesta sjedišta poslodavca ili njegove poslovne jedinice i mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, pri čemu je mjesto rada udaljeno od tih mjesta najmanje 30 kilometara). Terenski dodatak može se pod ovim uvjetima isplatiti i u slučaju kada ne postoji potreba za noćenjem radnika na terenu. Terenski dodatak u inozemstvu odnosi se na radnike upućene odnosno raspoređene na rad u inozemstvo po osnovi radnog odnosa zasnovanog s poslodavcem u Republici Hrvatskoj.

- i Naknada za odvojeni život od obitelji** isplaćuje se radniku za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika. Obitelji se smatra bračni drug, djeca, posvojenik, pastarak i štićenik, ako su prijavljeni na istoj adresi stanovanja kao i porezni obveznik.
- i Pomorski dodatak** primjenjuje se za pomorce članove posade brodova koji plove nacionalnom plovidbom, u skladu s posebnim propisima, pomorce članove posade brodova koji plove na brodovima u međunarodnom linijskom pomorskom prometu koji obavljaju prijevoz između hrvatskih i stranih luka unutar granica Jadranskog mora, ribare članove posade ribarskih plovila koji plove u ribolovnom moru Republike Hrvatske, u skladu s posebnim propisima. Pomorski dodatak primjenjuje se za pomorce članove posade brodova koji plove u međunarodnoj plovidbi, bez obzira na državnu pripadnost broda, a na temelju obračuna pomorskog dodatka što prilažu uz prijavu poreza na dohodak za porezno razdoblje. Brod u međunarodnoj plovidbi je, u skladu s posebnim zakonom, brod koji plovi iz Republike Hrvatske u stranu luku i obrnuto ili između stranih luka ili plovi na otvorenom moru ili u teritorijalnim vodama stranih država radi pružanja usluga vezanih uz djelatnosti na pučini kao što su istraživanje i iskorištavanje energenata i slično.
- i** Naknade po osnovi dnevnica u zemlji i inozemstvu, terenskih dodataka u zemlji i u inozemstvu, pomorskih dodataka i naknade za odvojeni život od obitelji međusobno se isključuju. Isključuje se pravo na neoporezivi iznos dnevne naknade za odvojeni život ako su za te dane tijekom mjeseca isplaćene dnevnice, terenski ili pomorski dodaci. Iznos dnevne naknade za odvojeni život jest neoporezivi mjesečni iznos naknade za odvojeni život podijeljen s brojem ukupnih dana u mjesecu u kojem se naknada isplaćuje.

7.5 PROPISANE STOPE PRIREZA POREZU NA DOHODAK PO GRADOVIMA/OPĆINAMA

Andrijaševci	8%	Crikvenica	10%	Garešnica	10%
Antunovac	5%	Čabar	5%	Gornji Bogičevci	5%
Bale	1%	Čaglin	5%	Gornji Kneginec	10%
Barban	5%	Čakovec	10%	Gračac	7%
Bedenica	3%	Čazma	10%	Gračišće	5%
Bednja	10%	Čeminac	3%	Gradec	5%
Belica	1%	Darda	5%	Grubišno polje	10%
Beli Manastir	1%	Davor	10%	Hrašćina	5%
Belišće	10%	Delnice	5%	Hrvace	10%
Benkovac	5%	Dežanovac	5%	Hrvatska Kostajnica	4%
Beretinec	7%	Dicmo	8%	Ilok	5%
Bilice	10%	Donja Voća	10%	Imotski	12%
Bilje	5%	Donji Andrijevi	8%	Ivanec	10%
Biskupija	4%	Donji Lapac	5%	Ivanić Grad	6%
Bistra	10%	Donji Martijanec	5%	Ivankovo	10%
Bizovac	3%	Donji Miholjac	8%	Jagodnjak	3%
Bjelovar	12%	Dragalić	10%	Jakovlje	5%
Blato	10%	Draž	2%	Jakšić	5%
Bol	10%	Drenovci	5%	Jastrebarsko	9%
Borovo	10%	Drniš	5%	Jelsa	10%
Bošnjaci	5%	Dubrava	6% ⁴⁰	Kamanje	10% ⁴¹
Brckovljani	3%	Dubrava	7%	Kanfanar	2%
Brdovec	10%	Dubrovačko primorje	8%	Kapela	8%
Brela	5%	Dubrovnik	15%	Kaptol	10%
Brestovac	5%	Duga Resa	5%	Karlovac	12%
Breznica	10%	Dugo Selo	9%	Karjba	5%
Breznički Hum ³⁵	3%	Dugopolje	8%	Kaštela	12%
Brinje	10%	Dvor	5%	Kaštelir-Labinci	5%
Brodski Stupnik	10%	Đakovo	10%	Kijevo	5%
Buje	6%	Đurđenovac	8%	Kistanje	3%
Bukovlje	5%	Erdut	1%	Klanjec	12%
Cerna	5%	Ervenik	3%	Klenovnik	7%
Cernik	10%	Farkaševac	3%	Klinča Sela	10%
Cerovlje	2%	Fažana	3%	Kloštar Ivanić	2%
Cestica	10%	Feričanci	10%	Kneževi Vinogradi	5%
Cista Provo	3%	Fužine	5%	Knin	5%
Civljane	5% ³⁹	Garčin	10%	Konavle	7,5%

³⁸ Primjenjuje se od 1. srpnja 2011. godine

³⁹ Stupa na snagu 8.03.2011.

⁴⁰ Do 31. siječnja 2011. godine 3%

⁴¹ Stupa na snagu 26. veljače.2011.

Končanica	5%	Nova Kapela	10%	Ravna Gora	7,5%
Konjščina	5%	Novi Marof	10%	Rešetari	10%
Korčula	6%	Novi Vinodolski	7%	Ribnik	5%
Kraljevica	5%	Novska	10%	Rijeka	12% ⁴²
Krašić	6%	Nuštar	6%	Rovinj	6%
Krvarsko	5%	Omiš	8%	Rugvica	6%
Križ	2%	Opatija	7,5%	Runovići	6%
Križevci	10%	Orle	5%	Ružić	5%
Krnjak	8%	Osijek	13%	Sibinj	10%
Kutina	12%	Otočac	5%	Sinj	8%
Labin	6%	Otok (Sinj)	10%	Sisak	10%
Lanišće	1%	Otok (Vinkovci)	10%	Skradin	5%
Lastovo	3%	Ozalj	12%	Slatina	6%
Lepoglava	8%	Pazin	5%	Slavonski Brod	8%
Lipovljani	6%	Petlovac	5%	Slunj	5%
Lišane Ostrovičke	6%	Petrijevci	5%	Solin	10%
Ližnjan	5%	Petrinja	10%	Split	10%
Lokvičići	7%	Pićan	2%	Sračinec	5%
Lovas	5%	Pirovac	6%	Stara Gradiška	5%
Lovinac	3%	Pisarovina	3%	Stari Mikanovci	10%
Ludbreg	8%	Pleternica	10%	Staro Petrovo Selo	10%
Luka	5%	Plitvička jezera	5%	Stupnik	6%
Lumbarda	5%	Podbablje	6%	Sutivan	10%
Lupoglav	1%	Podcrkavlje	5%	Sveta Nedelja (Samo- bor)	6%
Magadenovac	2%	Podgora	10%	Sveta Nedelja (Labin)	3%
Majur	5%	Podstrana	8%	Sveti Đurđ	5%
Makarska	10%	Podgorač	5%	Sveti Ivan Zelina	12%
Mali Bukovec	5%	Pokupsko	5%	Sveti Lovreč	1%
Marčana	5%	Polača	10%	Sveti Petar u Šumi	7%
Marija Gorica	10%	Popovac	3%	Svetvinčenat	5%
Marijanci	5%	Popovača	6%	Šibenik	10%
Markušica	5%	Požega	10%	Špišić Bukovica	9%
Medulin	5%	Pregrada	10%	Štitar	10%
Metković	10%	Preseka	3%	Tinjan	5%
Milna	2%	Primošten	10%	Tisno	6%
Mljet	10%	Proložac	5%	Tordinci	5%
Motovun	1%	Promina	5%	Tribunj	6%
Mrkopalj	5%	Pučišća	5%	Trnovec Bartolovečki	3%
Muč	7%	Pula	7,5%	Trogir	8%
Murter	6%	Pušća	10%	Trpanj	10%
Našice	8%	Rakovac	3%	Tučepi	10%
Negoslavci	5%	Rakovica	8%	Udbina	5%
Nova Gradiška	12%	Raša	6%	Umag	6%

⁴² Do 31. siječnja 2011. godine 6,25%

Unešić	5%	Vis	3%	Vrlika	7%
Valpovo	8%	Visoko	10%	Zadvarje	1%
Varaždin	10%	Višnjan	5%	Zagreb	18%
Varaždinske Toplice	10%	Vižinada	1%	Zagvozd	6%
Vela Luka	9%	Vodice	6%	Zaprešić	12%
Velika Gorica	12%	Vodnjan	5%	Zlatar	10%
Velika Kopanica	7%	Vojnić	7,5%	Zlatar Bistrica	5%
Veliki Bukovec	5%	Vrbanja	5%	Zmijavci	8%
Veliko Trgovišće	7,5%	Vrbje	3%	Žakanje	5%
Vidovec	10%	Vrbovec	12%	Žminj	10%
Vinica	5%	Vrbovsko	6%	Žumberak	3%
Vinkovci	10%	Vrgorac	10%	Župa dubrovačka	10%
Virovitica	10%	Vrhovine	7% ⁴³	Županja	12%

⁴³ Od 1. srpnja 2011. godine stopa prireza je 5%