

POREZNI PRIRUČNIK ZA NEREZIDENTE

Zagreb, 2010.

- Osnivač:* Ministarstvo financija Republike Hrvatske
Porezna uprava
- Za osnivača:* Mr. sc. Ivica Mladineo
- Nakladnik:* Institut za javne financije
- Za nakladnika:* Dr. sc. Katarina Ott
- Glavna urednica:* Dr. sc. Mirjana Jerković
- Urednica:* Ksenija Smešnjak Ramov
- Uređivački odbor:* Mr. sc. Zlatko Fabijančić
Željko Glavaš
Dr. sc. Mirjana Jerković
Mr. sc. Ivica Mladineo
Dr. sc. Katarina Ott
Dinka Salmić
Stanko Zorica
- Autori:* Zoran Jančiev, Josip Supić
- Recenzenti:* Ksenija Cipek, Renata Kalčić, Tomica Šnajder,
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: 978-953-7613-39-6

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu
Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 746957.

SADRŽAJ

I. PREDGOVOR	4
II. POREZI	6
1. Porez na dobit po odbitku	6
2. Porez na dohodak	10
2.1 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika nerezidenta po osnovi radnog odnosa	10
2.2 Porez na dohodak od samostalne djelatnosti	16
2.3 Porez na dohodak od kapitala	26
2.4 Porez na dohodak od osiguranja	31
2.5 Porez na dohodak od drugog dohotka	34
2.6 Porez na dohodak od imovine po osnovi najamnine/zakupnine nekretnine i pokretnine	39
2.7 Porez na dohodak od imovinskih prava po osnovi primitaka od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava	43
2.8 Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi primitaka od otuđenja nekretnina i imovinskih prava	45
3. Porez na dodanu vrijednost (PDV)	48
4. Porez na promet nekretnina	55
5. Porez na nasljedstva i darove	60
6. Porez na kuće za odmor	62
7. Porez na cestovna motorna vozila	63
8. Porez na plovila	65
9. Porez na tvrtku ili naziv	66
10. Porez na potrošnju	67
11. Porez na automate za zabavne igre	68
12. Porez na korištenje javnih površina	69
III. OBVEZNI DOPRINOSI	70
1. Obvezni doprinosi što su ih poslodavci dužni obračunavati, obustavljati i plaćati za svoje radnike nerezidente	70
2. Obvezni doprinosi što su ih nerezidenti dužni plaćati za rad u tuzemstvu za poslodavca sa sjedištem u inozemstvu koji nema registriranu podružnicu u tuzemstvu	72
3. Obvezni doprinosi što su ih nerezidenti dužni plaćati za rad u tuzemstvu kao članovi uprava i izvršni direktori trgovačkih društva, a koji su po toj osnovi prijavljeni na obvezna osiguranja u RH	73
4. Obvezni doprinosi po osnovi primitaka nerezidenata od kojih se utvrđuje drugi dohodak	74
5. Obvezni doprinosi po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta, slobodnih zanimanja, poljoprivrede i šumarstva od koje nerezidenti utvrđuju dohodak od samostalne djelatnosti	76
6. Obvezni doprinosi nerezidenta koji u Republici Hrvatskoj za sebe osobno ili za članove svoje obitelji snosi troškove zdravstvene zaštite	77
7. Obvezni doprinosi za stranca koji je u Republici Hrvatskoj na školovanju, a obvezu zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije	77
IV. PRIVITCI	80
1. Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	80
2. Kaznene odredbe	82
3. Propisi	86

I. PREGOVOR

Osnovna namjena ovog priručnika je pomoć nerezidentima u ispunjavanju poreznih obveza i obveznih doprinosa, kao i ostvarenju poreznih prava. Pojam nerezidenta različito je definiran Zakonom o porezu na dobit i Zakonom o porezu na dohodak, ovisno o tome je li nerezident pravna ili fizička osoba. U drugim poreznim propisima pojam nerezidenta, odnosno inozemnog poreznog obveznika, nije posebno definiran.

U skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit nerezident je pravna osoba kojoj sjedište nije upisano u sudski ili drugi registar ili upisnik u Republici Hrvatskoj i kojoj je mjesto stvarne uprave i nadzor poslovanja izvan Republike Hrvatske. Nerezident je i poduzetnik fizička osoba s prebivalištem ili uobičajenim boravištem izvan Republike Hrvatske koji nema u Republici Hrvatskoj upisanu djelatnost u registar ili upisnik.

Prema Zakonu o porezu na dohodak nerezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u njoj ostvaruje dohodak što se oporezuje u skladu s tim zakonom. *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 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.

U ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što su sklopljeni između Republike Hrvatske i drugih država za nerezidenta se koristi pojam „rezident druge države ugovornice“ koji prema propisima Republike Hrvatske u njoj podliježe oporezivanju na temelju svoga prebivališta, boravišta, mjesta uprave ili nekoga drugog obilježja slične prirode, te ostvarivanju dohotka iz izvora u Republici Hrvatskoj ili imovine u Republici Hrvatskoj. Ako je osoba rezident obiju država ugovornica, onda se njezin status određuje na ovaj način:

- a) fizička osoba je rezident samo one države u kojoj ima prebivalište, a ako ima prebivalište u objema državama onda je rezident samo one države s kojom ima uže osobne i gospodarske veze (središte životnih interesa),
- b) ako se ne može odrediti u kojoj državi fizička osoba ima središte životnih interesa, ili ako ni u jednoj državi nema prebivalište, tada je ta osoba rezident samo one države u kojoj ima uobičajeno boravište,
- c) ako fizička osoba ima uobičajeno boravište u objema državama, ili ga nema ni u jednoj od njih, tad je rezident samo one države čiji je državljanin,

- d) ako je fizička osoba državljanin obiju država, ili nije državljanin niti jedne od njih, nadležna tijela država ugovornica pitanje rezidentnosti osobe rješavaju dogovorno,
- e) kad je osoba, koja nije fizička osoba, rezident obiju država ugovornica smatra se rezidentom samo one države ugovornice u kojoj joj je mjesto stvarne uprave.

Nerezidentu Porezna uprava dodjeljuje osobni identifikacijski broj (OIB) ako u Republici Hrvatskoj postaje porezni obveznik, bilo da ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada ili samostalne djelatnosti, te ako stječe i vlasnik je pokretne imovine (automobili, motocikli, plovila i zrakoplovi) i nepokretne imovine na koju se plaća porez, ako postaje osiguranikom obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i u drugim slučajevima, a da pri tome nije porezni obveznik.

Porezi i doprinosi što su ih nerezidenti dužni plaćati podijeljeni su po skupinama. U prvoj skupini su porez na dohodak i PDV, te porezi po osnovi vlasništva i prometa imovine i prava u Republici Hrvatskoj. Porez na dobit, osim poreza na dobit po odbitku, nije posebno obrađen jer je porezni obveznik tog poreza tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezidenta), što je obrađeno u „Poreznom priručniku za trgovačka društva“ i „Hrvatskom poreznom sustavu“. Iz istog razloga nisu prikazani niti posebni porezi, odnosno trošarine ili akcize. U narednom su poglavlju prikazani doprinosi što su ih nerezidenti dužni plaćati u Republici Hrvatskoj, osim kad je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju što ga je Republika Hrvatska sklopila s državom rezidentnosti nerezidenta. U tom se slučaju obvezno primjenjuju odredbe iz međudržavnog ugovora. Na kraju priručnika su prikazane prekršajne odredbe i propisi, te ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što ih je Republika Hrvatska sklopila s drugim državama.

Radi lakšeg korištenja priručnika pojedini porezi i doprinosi razrađeni su po istoj strukturi: porezni obveznik, odnosno obveznik doprinosa, oslobođenja, olakšice i poticaji, osnovica, stope, obrasci i rokovi podnošenja obrazaca i uplatni računi. Za neke poreze su dani 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 Ministarstva financija Republike Hrvatske, Porezne uprave, na web adresi **www.porezna-uprava.hr**, ili u područnim uredima i ispostavama Porezne uprave. Podaci u priručniku ažurni su na dan 25. listopada 2010. godine.

II. POREZI

1. POREZ NA DOBIT PO ODBITKU

➤ Porez po odbitku je porez kojim se oporezuje dobit što je nerezident ostvari u Republici Hrvatskoj, a plaća se:

1. na 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,

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

2. na usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge što su plaćene inozemnim osobama (porez na dobit po odbitku ne plaća se ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja),

i 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.

i 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 poslu, usluge koje se oporezuju kao plaća fizičkih osoba izaslanih na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva za rad u tim društvima, te usluge korištenja raznih baza podataka

3. na kamate.

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

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

4. 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 što ga donosi ministar financija.

POREZNI OBVEZNIK

1. Tuzemni isplatitelj naknade i kamate inozemnom primatelju pravnoj osobi (nerezidentu),
2. Poslovna jedinica inozemnog poduzetnika kad matičnom poduzeću plaća naknade i kamate na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva. Iznimno, porez na dobit po odbitku se ne plaća ako se naknada pripisuje kao prihod tuzemnoj poslovnoj jedinici inozemnog poduzetnika.

I Poslovna jedinica nerezidenta je stalno mjesto poslovanja putem kojega inozemni poduzetnik nerezident obavlja djelatnost u Republici Hrvatskoj, u cijelosti ili djelomično. Poslovnom jedinicom inozemnog poduzetnika (nerezidenta) smatra se:

1. sjedište uprave,
2. podružnica,
3. poslovnicu,
4. tvornicu,
5. radionicu,
6. rudnik, naftni ili plinski izvor, kamenolom, ili bilo koje drugo mjesto iskorištavanja prirodnih bogatstava,
7. gradilište, odnosno građevinski ili montažni projekt koji čine stalnu poslovnu jedinicu samo ako traju duže od šest mjeseci,
8. zastupnik inozemnog poduzetnika (nerezidenta) koji djeluje u njegovo ime u svezi s bilo kojom aktivnošću:
 - 8.1 ako ima i uobičajeno se koristi ovlastima za sklapanje ugovora u ime inozemnog poduzetnika, osim ako se poslovanje obavlja preko posrednika, glavnog ili drugog zastupnika sa samostalnim statusom koji poslove inozemnog poduzetnika, nerezidenta, obavlja u okviru svoje redovite poslovne djelatnosti, zbog čega se to mjesto poslovanja ne smatra poslovnom jedinicom, ili
 - 8.2 ako nema ovlasti iz točke 8.1, ali uobičajeno drži zalihe proizvoda ili trgovačke robe iz kojih redovito obavlja isporuke u ime inozemnog poduzetnika,
9. obavljanje usluga, uključujući savjetodavne ili poslovne usluge, ako isti ili povezani projekt obavljanja usluga traje dulje od 3 mjeseca zaredom u bilo kojem razdoblju od 12 mjeseci zaredom.

🏠 Obračunavanja i plaćanja poreza na dobit po odbitku

Tuzemni isplatitelj naknade od koje se utvrđuje porez po odbitku obavezan je prilikom svake isplate naknade nerezidentima obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dobit po odbitku. Ako se naknada isplaćuje nerezidentu koji je rezident države s kojom Republika Hrvatska primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja isplatitelj naknade je obavezan prilikom isplate obračunati, obustaviti i uplatiti porez po odbitku ako mu je dostavljen od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjerovljen obrazac zahtjeva za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza.

I Na zahtjev nerezidenta ispostava Porezne uprave mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja izdaje potvrdu o porezu plaćenom u Republici Hrvatskoj.

POREZNA OSNOVICA

Bruto iznos naknade što je tuzemni isplatitelj plaća nerezidentu – inozemnom primatelju.

POREZNA STOPA

Porez na dobit po odbitku obračunava se i plaća po stopi od:

- 15%, ili
- 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.

Kad se primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primatelj naknade i ako je primatelj naknade ujedno stvarni korisnik te naknade primijenjuju se porezne stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi poglavlje IV.1.)

- i** Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako je prije plaćanja naknade porezni obveznik dostavio domaćem isplatelju od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjerovljen primjerak obrasca zahtjeva za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjerovljen zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim isplatama ovjerovljen 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 umanjene porezne obveze dostaviti potvrdu o rezidentnosti od nadležnog poreznog tijela.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Prava iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ostvaruju se na osnovu sljedećih obrazaca:

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Zahtjev za umanjene 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 umanjene 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 umanjene 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 umanjene 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

UPLATNI RAČUNI

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ISPLATA

IZNOS kn		Broj računa platitelja	
Model		Broj računa primatelja	
Poziv na broj zaduženja			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model	
Račun poreza na dobit grada/općine		1001005 - 17XXXX1606X	
Statističko obilježje		Poziv na broj odobrenja: XXXX - XXXXXXXXXXXX	
Sifra opisa plaćanja		Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/isplate		Porez na dobit	
Datum podnošenja		Ovjera nadlogodavca	
Popis primatelja		Ovjera banke	

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

Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj isplatitelja (11 znamenki)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza na dobit	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
	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
Tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika isplaćuje matičnom poduzeću (ne-rezidentu) naknadu za korištenje prava intelektualnog vlasništva	Nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatitelju je podnesen ovjeren i obrazac zahtjeva – porezna stopa prema ugovoru je 10%	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatitelju nije podnesen ovjeren i obrazac zahtjeva
Bruto iznos naknade	500.000,00 kn	500.000,00 kn	500.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 15%	75.000,00 kn	-	75.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 10%	-	50.000,00 kn	-
Isplaćeno	425.000,00 kn	450.000,00 kn	425.000,00 kn
Isplatiteljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a (500.000,00 kn x 23%)	115.000,00 kn	115.000,00 kn	115.000,00 kn

2. POREZ NA DOHODAK

2.1 POREZ NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA IZ PLAĆE RADNIKA NEREZIDENTA PO OSNOVI RADNOG ODNOSA

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident koji je u Republici Hrvatskoj u radnom odnosu, a poslodavac mu za rad isplaćuje plaću.

- i** Ako se s državom čiji je rezident primatelj dohotka od nesamostalnog rada primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja dohodak od nesamostalnog rada oporezuje se samo u državi rezidentnosti, dakle ne u RH, i to pod slijedećim uvjetima:
1. nerezident primatelj plaće u RH ne boravi duže od 183 dana,
 2. plaću mu isplaćuje poslodavac koji nije rezident RH, ili se isplata plaće obavlja u njegovo ime, i
 3. isplatelj plaće nije stalna poslovna jedinica ili stalno poslodavčevo sjedište u RH.

Primjer:

Po nalogu poslodavca, koji u RH nema stalno sjedište niti stalnu poslovnu jedinicu, radnik nerezident obavlja poslove u RH. Republika Hrvatska je sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom čiji je porezni obveznik rezident. U skladu s odredbama ugovora primanja po osnovi nesamostalnog rada što ih rezident države ugovornice ostvaruje u RH oporezuju se samo u državi čiji je rezident ako u RH boravi u razdobljima koja ukupno ne traju duže od 183 dana (u bilo kojem dvanaestom mjesečnom razdoblju koje počinje ili završava u predmetnoj kalendarskoj godini). Radnik u RH boravi ukupno 75 dana. Poslodavac mu za njegov rad isplaćuje plaću. U RH ne postoji obveza plaćanja poreza na dohodak od nesamostalnog rada, jer se radnikova plaća oporezuje u državi čiji je rezident.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezni obveznik	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezna osnovica	Krajnji rok za uplatu predujma poreza
Nerezident radnik	Poslodavac rezident RH ¹	Ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje iz plaće ² – mjesečni osobni odbitak (1.800,00 kuna) ³	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

¹ Poslodavac rezident RH je i tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezidenta).

² Ako je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju što ga je Republika Hrvatska sklopila s državom u kojoj je radnik rezident tada se obvezno primjenjuju odredbe iz međudržavnog ugovora.

³ Nerezidenti ne mogu koristiti osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu, bez obzira žive li ti članovi uže obitelji u tuzemstvu ili u inozemstvu.

Porezni obveznik	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezna osnovica	Krajnji rok za uplatu predujma poreza
Nerezident radnik u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH (kad je obveznik po Zakonu o porezu na dohodak)	Nerezident radnik	Ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje iz plaće ² – mjesečni osobni odbitak² (1.800,00 kuna)	8 dana od dana isplate
Nerezident radnik u inozemnoj organizaciji koja ne uživa diplomatski imunitet u RH	Inozemna organizacija koja ne uživa diplomatski imunitet u RH ili sam nerezident radnik	Ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje iz plaće ² – mjesečni osobni odbitak³ (1.800,00 kuna)	Pri svakoj isplati i istodobno s isplatom
Nerezident radnik koji radi u RH, a plaću prima neposredno od isplatelja iz inozemstva	Nerezident radnik	Ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje iz plaće ² – mjesečni osobni odbitak³ (1.800,00 kuna)	8 dana od dana isplate

POREZNA STOPA

Mjesečna porezna osnovica od 1.07.2010. godine	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%

UPLATNI RAČUN

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu poslodavca, a porezni obveznici nerezidenti koji sami obračunavaju predujam poreza upisuju račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine u kojemu pretežno obavljaju djelatnost

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** 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		68		XXXXXXX – XXXXXXXXXXXX	
Račun poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak grada/općine		1406 – XXXXXXXXXXXX		Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	
Statističko obilježje		Šifra opisa plaćanja		Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera natogodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja		Potpis primatelja			

Obr: HUB 1-1041H

➤ **Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada i obveznih doprinosa**

Tuzemni poslodavac isplaćuje plaću radnicima nerezidentima, koji su s te osnove obveznici poreza i doprinosa za mirovinsko osiguranje. Poslodavac je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti dužne svote poreza na dohodak i obveznih doprinosa na sljedeći način:

R. br.	OPIS	PRIMJER 1	PRIMJER 2
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	7.143,00	16.545,58
2	Obvezni doprinosi (r. br. 1 x 20%)	1.428,60	3.309,12
3	Dohodak (r. br. 1 – r. br. 2)	5.714,40	13.236,46
4	Osnovni osobni odbitak	1.800,00	1.800,00
5	Porezna osnovica (r. br. 3 – r. br. 4)	3.914,40	11.436,46
6	Porezna osnovica do 3.600,00 kn za primjenu porezne stope 12%	3.600,00	3.600,00
7	Porez po stopi od 12% (r. br. 6 x 12%)	432,00	432,00
8	Porezna osnovica iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	314,40	7.200,00
9	Porez po stopi od 25% (r. br. 8 x 25%)	78,60	1.800,00
10	Porezna osnovica iznad 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	636,46
11	Porez po stopi od 40% (r. br. 10 x 40%)	0,00	254,59
12	Ukupna obveza poreza (r. br. 7 + r. br. 9 + r. br. 11)	510,60	2.486,59
13	Neto primitak – neto plaća (r. br. 3 – r. br. 12)	5.203,80	10.749,88
14	Obveze poslodavca:		
15	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 15%)	1.071,45	2.481,84
16	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (r. br. 1 x 0,5%)	35,72	82,73

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

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti obveznici poreza na dohodak od nesamostalnog rada nisu dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako su u poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarскоj godini) ostvarili dohodak od nesamostalnog rada samo kod jednog tuzemnog poslodavca, ili više tuzemnih poslodavaca/isplatiatelja primitka, **ali ne istovremeno**. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako su u prethodnom poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarскоj godini):

- **istovremeno** primali plaće kod dva ili više poslodavaca,
- osim plaće ostvarili i dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga,
- ako isplatiatelj plaće ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak,
- ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak.

- i** Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak od nesamostalnog rada. Ako uz dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora obavezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju.
- i** Godišnju osnovicu poreza na dohodak nerezidenta utvrđuje se kao zbroj dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka što nerezident ostvari u Republici Hrvatskoj, a umanjeno za osobni odbitak nerezident.

Osobni odbitak nerezidenta	Mjesečna svota	Godišnja svota
Osnovni osobni odbitak	1.800,00 kn	21.600,00 kn

Nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak može uvećati:

1. za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obaveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
2. za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro-račun drugima i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

Godišnja porezna osnovica i porezne stope za 2010. godinu:

Godišnja porezna osnovica za 2010. godinu	Stopa
do 43.200,00 kn	13,50%
iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn	25%
iznad 108.000,00 kn do 129.600,00 kn	30%
iznad 129.600,00 kn do 302.400,00 kn	37,50%
iznad 302.400,00 kn	42,50%

- i** Tuzemni isplatitelj primitaka od kojih se utvrđuje dohodak nerezidentima koji su rezidenti država s kojima Republika Hrvatska primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja obavezan je prilikom isplate obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak na način određen ugovorom i tuzemnim zakonom. Tablica poreznih stopa prema ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja prikazana je u poglavlju IV.1.

- Nerezident podnosi godišnju poreznu prijavu ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja primitaka ili prema mjestu u kojem je pretežno obavljao djelatnost.
- Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

UPLATNI RAČUN

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj ni prebivalište ni uobičajeno boravište dužnu svotu poreza uplaćuje na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu poslodavca/isplatelja plaće, ili grada/općine u kojemu je pretežno obavljao djelatnost ako je sam obračunavao i plaćao predumjmove poreza od nesamostalnog rada

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATJE 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 poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine	
Poziv na broj odobrenja	
1619 – XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja	
Porez na dohodak i prirez po godišnjoj poreznoj prijavi	
Datum valute/uplate/isplate	Ocjera našlogodavca
Datum podnošenja	
Ocjera banke	
Potpis primatelja	

Obr: RH/IB 1-1-14/1H

OBVEZE POSLODAVCA RADNIKA NEREZIDENTA⁴

1. Poslodavac je obavezan za svakog radnika voditi 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, o porezu na dohodak od nesamostalnog rada. Ako 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 petnaest dana nakon isteka mjeseca, upisani iznosi se moraju zbrojiti radi unosa mjesečnog podatka u Obrazac IP.

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

2. Poslodavac je obavezan Poreznoj upravi dostavljati slijedeća izvješća:

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za – Obrazac ID	Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu – Obrazac IP	Do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

3. Poslodavac ima obvezu pri idućim isplatama plaće:

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

⁴ To su i obveze nerezidenta radnika u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH kad je obveznik po Zakonu o porezu na dohodak, te nerezidenta radnika koji radi u RH, a plaću prima neposredno od isplatelja iz inozemstva.

i Kad poslodavac više nije u mogućnosti naknadno obustaviti manje plaćeni porez na dohodak obavezan je o toj činjenici izvijestiti ispostavu Porezne uprave nadležnu prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika.

➤ 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.

i 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 nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu (poslodavac pravna osoba) ili prebivalištu (poslodavac fizička osoba).

4. Ako nadležna ispostava Porezne uprave na temelju dostavljenog Obrasca ID utvrdi da doprinosi za obvezna osiguranja i porez nisu pravilno obračunani i uplaćeni o tome obavješćuje poslodavca, a po potrebi mu dostavlja i pisanu obavijest s obrazloženjem i uputom da u roku 3 dana od dana primitka zahtjeva obavi ispravak obračuna i uplate manje plaćenih obveznih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada. Kad poslodavac otkloni utvrđene nepravilnosti obavezan je nadležnoj ispostavi Porezne uprave, u roku 3 dana od izvršenog ispravka, dostaviti novi (ispravljeni) Obrazac ID.
5. Poslodavac koji tijekom godine nije redovito mjesečno isplaćivao plaće obavezan je za svoje radnike sa zadnjom isplatom dohotka od nesamostalnog rada u godini sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak, a pod uvjetom:
 - da su radnici u cijelom poreznom razdoblju bili zaposleni i radili kod poslodavca, i
 - da radnici u poreznom razdoblju nisu mijenjali prebivalište ili uobičajeno boravište između gradova i općina u kojima je propisano plaćanje prireza porezu na dohodak.

i Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada poslodavac obavezan je sastaviti za svoje radnike radi eventualnog korištenja osobnog odbitka, ili ako plaća nije isplaćivana ravnomjerno, a prema poreznoj kartici – Obrascu PK poreznog obveznika.

Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak obavezan je sastaviti i poslodavac ako su njegova radnica ili radnik tijekom godine koristili 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 su to pravo koristili 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 izravnjanja porezne osnovice.

6. Poslodavac je obavezan čuvati PK kartice. Radnik je dužan prije stupanja u radni odnos predati poslodavcu Obrazac PK (poreznu karticu), a poslodavac je dužan čuvati taj obrazac dok je radnik kod njega u radnom odnosu. Ako radnik nije

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

2.2 POREZ NA DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI

- i** Samostalne djelatnosti su obrt i s obrtom izjednačene djelatnosti, slobodna zanimanja i djelatnosti poljoprivrede i šumarstva.
- i** Obrtom i s obrtom izjednačenim djelatnostima (obrtničkim djelatnostima) smatraju se:
 1. djelatnosti u skladu sa Zakonom o obrtu, kao i sve druge posebno navedene gospodarstvene djelatnosti,
 2. ustup uz naknadu ili konačna prodaja imovinskih prava u okviru obrtničke djelatnosti ili djelatnosti slobodnog zanimanja,
 3. otuđenje (prodaja, zamjena i drugi prijenos) više od 3 nekretnine ili više od 3 imovinska prava iste vrste u razdoblju od 5 godina, osim ako se nekretnine izvlačuju na temelju posebnog zakona. Razdoblje od 5 godina počinje teći od dana otuđenja prve nekretnine, pri čemu je mjerodavan nadnevak kupoprodajnog ili drugoga ugovora odnosno isprave o stjecanju vlasništva. Ako se otuđuje zgrada s više stanova ili poslovnih prostora ili građevinsko zemljište ili više zemljišnih čestica, jednom nekretninom smatra se svaki stan, poslovni prostor, gradilište ili zemljišna čestica.
- i** Djelatnostima slobodnih zanimanja smatraju se profesionalne djelatnosti fizičkih osoba koje su po toj osnovi obvezno osigurane prema propisima što uređuju obvezna osiguranja, odnosno djelatnosti fizičkih osoba kojima su to osnovne djelatnosti i koje su po toj osnovi upisane u registar poreznih obveznika poreza na dohodak. Djelatnostima slobodnih zanimanja osobito se smatraju:
 1. samostalna djelatnost zdravstvenih djelatnika, veterinaru, odvjetnika, javnih bilježnika, revizora, inženjera, arhitekata, poreznih savjetnika, stečajnih upravitelja, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika i druge slične djelatnosti,
 2. samostalna djelatnost znanstvenika, književnika, izumitelja i druge slične djelatnosti,
 3. samostalna predavačka djelatnost, odgojna djelatnost i druge slične djelatnosti,
 4. samostalna djelatnost novinara, umjetnika i sportaša,
- i** Djelatnost poljoprivrede i šumarstva obuhvaća korištenje prirodnih bogatstava zemlje i prodaju, odnosno zamjenu od tih djelatnosti dobivenih proizvoda u neprerađenom stanju. Fizičke osobe su obveznici poreza na dohodak djelatnosti od poljoprivrede i šumarstva ako su po toj osnovi obveznici poreza na dodanu vrijednost, te ako ostvaruju poticaje na način i pod uvjetima propisanim posebnim zakonima.

POREZNI OBVEZNIK

1. Nerezident koji u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak od samostalne djelatnosti, a između Republike Hrvatske i države čiji je rezident nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja,
2. Nerezident koji u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak od samostalne djelatnosti, a između Republike Hrvatske i države čiji je rezident u primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (nerezident u Republici Hrvatskoj ima stalno sjedište što mu redovito stoji na raspolaganju za obavljanje djelatnosti, a pravo ili imovina na temelju kojih se dohodak isplaćuje stvarno su povezani sa stalnim sjedištem).

PRIJAVA U REGISTAR

Nerezident koji je obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti ima obvezu podnijeti prijavu u Registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu obavljanja djelatnosti, i to najkasnije u roku 8 dana od početka i prestanka obavljanja djelatnosti, ili od početka i prestanka ostvarivanja primitaka od te djelatnosti.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Mjesečni predujam poreza na dohodak određuje Porezna uprava poreznim rješenjem.

I Nerezident koji započinje samostalno obavljati djelatnost ne plaća predujmove poreza na dohodak do podnošenja prve godišnje porezne prijave. Nakon podnošenja godišnje porezne prijave Porezna uprava rješenjem utvrđuje poreznu obvezu. Rješenje se izdaje najkasnije do kraja mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je godišnja porezna prijava podnesena, a na snazi je do njegove izmjene, odnosno do utvrđivanja novog predujma. Porezni obveznik može uputiti zahtjev Poreznoj upravi za smanjenje visine predujma. Zahtjev se temelji na podnesku što sadrži sve bitne sastojke iz porezne prijave.

➤ Predujmovi poreza na dohodak od samostalne djelatnosti plaćaju se najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec.

UPLATNI RAČUNI

Obveznici nerezidenti upisuju račun poreza na dohodak prema sjedištu obavljanja djelatnosti ili gdje pretežno u Republici Hrvatskoj obavljaju djelatnost

➤ Upisuje se **OIB** poreznog obveznika (11 znamenki) što ga dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave

		Bezgotovinsko plaćanje	ili	Gotovinsko plaćanje
		<input type="checkbox"/> HITNOŠĆ	<input checked="" type="checkbox"/> PRIENOS	<input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA
		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		
Račun poreza na dohodak i priraza porezu na dohodak grada/općine	68	1001005 - 17XXX1200X		
	Poziv na broj odobrenja			
Statističko odjelje	Štra opisa plaćanja	Opis plaćanja		
		Predujam poreza na dohodak i priraza porezu na dohodak		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca		Ovjera banke	
OIB: HUB 1-1-0418	Datum podnošenja			
	Potpis primatelja			

GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA

Poslovni primici što su nastali u istom poreznom razdoblju:

- Sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i drugo) što ih porezni obveznik u okviru samostalne djelatnosti primi u poreznom razdoblju
- Primici što su ostvareni od prodaje i izuzimanja stvari i prava što služe za obavljanje samostalne djelatnosti, a vode se ili su se trebala voditi u popisu dugotrajne imovine

- Manjkovi dobara, kalo, rastep, kvar i lom prema odredbama propisa o PDV-u iznad visine što je utvrđena odlukom Hrvatske obrtničke komore, te pripadajući porezi što su zaračunati prilikom nabave dobara za što je utvrđen manjak,
- Primljeni predujmovi za isporuku robe i obavljanje usluga
- Naplaćene zatezne kamate na potraživanja iz poslovnih odnosa
- Izuzimanja dobara i usluga, osim izuzimanja u novcu, za osobne potrebe poreznog obveznika, za potrebe članova njegove obitelji, ili drugih osoba, a što nije u svezi s obavljanjem djelatnosti
- Iznos otpisanog duga, ako vjerovnik (kreditor) poreznom obvezniku otpiše dugove po osnovi kredita za nabavu stvari i prava što se unose u popis dugotrajne imovine
- Primljene svote državne pomoći, poticaja i potpora za samostalnu djelatnost
- Primici ostvareni od otuđenja ili likvidacije djelatnosti. Kad stjecatelj cijele djelatnosti nastavlja poduzetničku djelatnost primici od otuđenja se ne oporezuju ako je osigurano kasnije oporezivanje skrivenih pričuva
- Svi drugi primici po osnovi i u svezi obavljanja samostalne djelatnosti.

- I** Potraživanja postaju primitkom u trenutku njihove naplate.
- I** Primljeni krediti i zajmovi nisu poslovni primitak.
- I** Primici što su nastali u ime i za račun druge osobe, tzv. prolazne stavke, ne smatraju se dohotkom.
- I** Ako se porezni obveznik iz osobnih razloga odrekne potraživanja po osnovi prodane robe ili obavljenih usluga koja bi u poreznom razdoblju u kojemu se odrekao potraživanja, ili kasnijim poreznim razdobljima dovela do primitaka, tada se iznos potraživanja utvrđuje kao primitak u godini u kojoj je donesena odluka o odricanju od potraživanja.
- I** Primitak se ne utvrđuje po osnovi nenaplativih potraživanja nakon provedenoga sudskog postupka, zbog stečaja ili likvidacije dužnika. Ako se porezni obveznik odrekne potraživanja za naknadu iz koje se predujam poreza plaća po odbitku (naknade po osnovi rada, djelatnosti, usluga i drugog), u korist neke druge osobe (fizičke ili pravne), smatra se da je primitak ostvaren u trenutku kad je donio odluku o odricanju, pa isplatiitelji primitka imaju obvezu, ovisno o izvorima toga primitka, obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak.

Poslovni izdaci što su nastali u istom poreznom razdoblju:

- Svi odljevi dobara tijekom poreznog razdoblja u cilju stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih primitaka, a u svezi su neposrednog obavljanja samostalne djelatnosti. Izdaci za materijal, robu, proizvode, energiju i usluge što služe za stjecanje dohotka priznaju se u visini nabavne cijene ili proizvodnog troška
- Sva ulaganja, osim ulaganja financijske imovine i ulaganja u dugotrajnu imovinu
- Izdaci za plaće i obvezne doprinose na plaću radnika u visini stvarnih isplata

🏠 Otpis dugotrajne imovine⁵ (amortizacija) na način i prema stopama što su prikazani u tablici. Izdaci dugotrajne imovine raspoređuju se kroz vijek trajanja potrošive, odnosno istrošive dugotrajne imovine. Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje se kao rashod u svoti što je obračunata na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku. Izdaci za nabavu zemljišta mogu se odbiti tek prilikom otuđenja ili izuzimanja

O P I S	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%

Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti. Amortizacija se obračunava pojedinačno. Amortizaciji ne podliježe zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture, te umjetnička djela. Ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive tako obračunana amortizacija smatra se porezno priznatim rashodom. 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. 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. 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. 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. Poreznom obvezniku koji u dugotrajnoj imovini ima evidentirana plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor priznaje se kao rashod amortizacija takve imovine pod slijedećim uvjetima:

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

⁵ 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.

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, zrakoplove, apartmane 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.

- Manjkovi dobara, kalo, rastep, kvar i lom prema odredbama propisa o PDV-u do visine što je utvrđena odlukom Hrvatske obrtničke komore
- Predujmovi dani za neisporučenu robu i neobavljene usluge, osim predujmova danih za nabavu dugotrajne imovine
- Knjigovodstvene vrijednosti pojedinačno ili ukupno prodanih ili izuzetih dobara dugotrajne imovine što su se vodila, ili su se morala voditi u skladu s propisima u popisu dugotrajne imovine
- Plaćene kamate po kreditima i zajmovima za obavljanje djelatnosti, plaćene zatezne kamate na obveze iz poslovnih odnosa i jednokratne naknade, te drugi izdaci u svezi s odobravanjem kredita
- Uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja
- Izdaci istraživanja i razvoja što se mogu pripisati konkretnom projektu istraživanja i razvoja. Ovi se izdaci priznaju pod uvjetom da porezni obveznik ima svu potrebnu dokumentaciju za određeni istraživačko-razvojni projekt kao što su godišnji operativni planovi razvoja projekta, projektna dokumentacija, analize i istraživanja, te uredna dokumentacija o svim izdacima projekta (ugovori, računi i ostala obračunska-dokumentacija i dokazi o plaćanju)
- Plaćeni doprinosi Hrvatskoj obrtničkoj komori, članarina turističkoj zajednici, spomenička renta
- Iznosi naknada, potpora i nagrada poreznih obveznika za njih osobno i za zaposlene radnike
- Troškovi otuđenja i likvidacije samostalne djelatnosti (plaćanje javnobilježničkih i odvjetničkih usluga, i slično)

i Izdacima se ne smatraju izdaci što se ne mogu jasno odvojiti od osobnih izdataka, kao niti izdaci što su uzrokovani osobnim potrebama poreznog obveznika, ili nisu nastali s namjerom ostvarivanja oporezivih primitaka, kao što su: porez na dohodak, porez na nasljedstva i darove i drugi osobni porezi, izdaci za novčane kazne i prekršaje,

izdaci za troškove sudskog ili upravnog postupka u osobnim predmetima i kamate na zakašnjela plaćanja osobnih izdataka.

- i** Izdaci za popravak oštećenja dugotrajne imovine odbijaju se u trenutku njihovog plaćanja.
- i** Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine zbog štete što je nastala uslijed izvanrednih događaja priznaje se u trenutku kad je njezina vrijednost smanjena zbog izvanrednih događaja ako o tome postoje zapisnici mjerodavnih tijela (npr. štete od prirodnih nepogoda utvrdilo je mjerodavno tijelo, krađa prema zapisniku policije, i slično).
- i** Otplate kredita i zajmova nisu poslovni izdatak.
- i** Kad porezni obveznik doznaučuje sredstva sa svoga bankovnog računa izdatak nastaje u trenutku kad organizacija ovlaštena za platni promet izvrši primljeni nalog za plaćanje. Pri plaćanju čekom izdatak nastaje u trenutku predaje čeka. Pri plaćanju mjenicom izdatak nastaje prijenosom ili naplatom mjenice. Pri plaćanju kreditnom karticom izdatak nastaje plaćanjem sa žiro-računa.
- i** Porezno se ne priznaju naredni izdaci:
 1. 70% izdataka reprezentacije (ugošćenja, darovi s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, izdaci za odmor, sport, rekreaciju i razonodu, izdaci za korištenje osobnih motornih vozila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i drugi slični izdaci) u visini troškova što su nastali iz poslovnih odnosa s poslovnim partnerom
 2. PDV na vlastitu potrošnju, besplatne isporuke, kao i drugi slični izdaci
 3. primici poreznog obveznika iznad propisanih iznosa po osnovi naknada, potpora i
 4. dnevnice i troškovi službenog putovanja iznad propisanih iznosa
 5. 30% izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poreznog obveznika i zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak (iznimno, poslovnim izdacima smatraju se ukupno nastali izdaci za osiguranje osobnih motornih vozila i drugih prijevoznih sredstava)
 6. svi drugi izdaci što nisu u izravnoj svezi s obavljanjem samostalne djelatnosti.

Premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja što ih porezni obveznik za sebe i za svoje radnike uplaćuje tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu, koji je registriran u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, i to do 500,00 kn mjesečno odnosno do 6.000,00 kn godišnje (u 2010. godini iznimno do 3.000,00 kuna na godišnjoj razini, za uplate obavljene u 2010. godini)

DODATNO UMANJENJE DOHOTKA

- Iznos plaća novozaposlenih osoba
- Iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu te za naukovanje za obrtnička zanimanja prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu te posebnim propisima donesenim na temelju tog zakona
- Iznos izdataka za istraživanje i razvoj

PRENESENI GUBITAK

- i** Porezni gubitak koji se ne može odbiti u poreznom razdoblju u kojemu je nastao prenosi se i nadoknađuje umanjnjem dohotka po osnovi kojega je utvrđen, i to najviše sljedećih 5 godina (poreznih razdoblja), a može se odbiti samo od dohotka od obrta.

=

DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI ŠTO SE UTVRĐUJE PREMA POSLOVNIM KNJIGAMA

—

OSOBNI ODBITAK

- i** Osnovni osobni odbitak nerezidenta:

Mjesečna svota	Godišnja svota
1.800,00 kn	21.600,00 kn

Nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak može uvećati:

1. za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje, i
2. za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro-račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, sportske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se može uvećati za darovanja dana iznad propisane visine pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

- i** Navedena uvećanja osobnog odbitka ne mogu se koristiti mjesečno tijekom godine pri plaćanju predujmova nego samo u godišnjem obračunu poreza na temelju podnesene godišnje prijave.

=

POREZNA OSNOVICA ZA PRIMJENU PROPISANIH STOPA

POREZNE STOPE

Godišnja porezna osnovica do 30. lipnja 2010. godine	Stopa	Godišnja porezna osnovica od 1. srpnja 2010. godine	Stopa	Godišnja porezna osnovica za 2010. godinu	Stopa
do 43.200,00 kn	15%	do 43.200,00 kn	12%	do 43.200,00 kn	13,50%
iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn	25%	iznad 43.200,00 do 129.600,00 kn	25%	iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn	25%
iznad 108.000,00 kn do 302.400,00 kn	35%	iznad 129.600,00 kn	40%	iznad 108.000,00 kn do 129.600,00 kn	30%
iznad 302.400,00 kn	45%			iznad 129.600,00 kn do 302.400,00 kn	37,50%
				iznad 302.400,00 kn	42,50%

OLAKŠICE I POTICAJI

Poticaji zapošljavanja

Poreznim obveznicima se dohodak od samostalne djelatnosti može u poreznom razdoblju dodatno umanjiti za iznos isplaćenih plaća i uplaćenih doprinosa na plaću novim radnicima.

- i** Novim radnicima se smatraju radnici s kojima je porezni obveznik sklopio ugovor o radu na neodređeno vrijeme, a zaposlenje je uslijedilo nakon najmanje jednomjesečne prijave kod Zavoda za zapošljavanje i trajanja probnog rada, ako je ugovoreno. Novim radnicima smatraju se i osobe zaposlene nakon odustanka od korištenja prava na mirovinu ili osobe koje se prvi put zapošljavaju, a i osobe zaposlene na određeno vrijeme kao pripravnici, vježbenici, stažisti i slično.
- i** Porezni obveznik može pravo na umanjenje dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika koristiti godinu dana od dana njihovog zaposlenja. Iznimno, porezni obveznik može pravo na umanjenje dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika osoba s invaliditetom koristiti 3 godine računajući od dana njihova zaposlenja.
- i** Ako porezni obveznik tijekom poreznog razdoblja sklopi ugovor o radu s novim radnicima, a u istom poreznom razdoblju raskine ugovor o radu s određenim brojem radnika, dohodak se umanjuje za razliku između obračunanih i isplaćenih plaća novim radnicima i obračunanih plaća koje bi u istom poreznom razdoblju primili radnici s kojima je raskinut ugovor o radu.

Porezne olakšice za područja posebne državne skrbi i brdsko-planinska područja

Obveznicima poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti na područjima posebne državne skrbi i brdsko-planinskim područjima utvrđeni porez na dohodak od tih djelatnosti na tim područjima umanjuje se za:

Područje posebne državne skrbi	Postotak umanjenja poreza
I. skupina	100%
II. skupina	75%
III. skupina	25%

- i** Porezni obveznici mogu koristiti umanjenje poreza na dohodak 10 godina od 1. siječnja 2005. godine, pod uvjetom da zapošljavaju više od 2 radnika koji su u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% radnika ima prebivalište i boravi na područjima posebne državne skrbi i/ili brdsko-planinskim područjima najmanje 9 mjeseci tijekom poreznog razdoblja.

Porezne olakšice poreznim obveznicima koji obavljaju djelatnost na području Grada Vukovara

Porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost na području Grada Vukovara i zapošljavaju više od 2 radnika koji su u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% radnika ima prebivalište i boravi na područjima posebne državne skrbi i/ili brdsko planinskim područjima najmanje devet mjeseci u poreznom razdoblju, oslobođeni su plaćanja poreza na dohodak deset godina od 1. siječnja 2005. godine, a nakon toga im se porez na dohodak umanjuje za 75%.

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti obveznici poreza na dohodak od samostalne djelatnosti što se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga dužni po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom stalnom sjedištu za obavljanje djelatnosti u Republici Hrvatskoj, i to do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

- I** Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak za koji je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada. Ako uz dohodak za koji je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora obavezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju.
- I** Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

UPLATNI RAČUN

- Nerezidenti upisuju račun poreza na dohodak grada/općine prema sjedištu obavljanja djelatnosti ili gdje pretežno u Republici Hrvatskoj obavljaju djelatnost
- Upisuje se **OIB** nerezidenta poreznog obveznika (11 znamenki)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIENOS **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
68		1001005 – 17XXX1200X
Poziv na broj odobrenja		
1619 – XXXXXXXXXXXXX		
Statističko razdoblje	Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja
Poreza na dohodak i prizrez porezu na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

OIB: HUB 1-1-AH

POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

- Knjiga primitaka i izdataka,
- Evidencija o tražbinama i obvezama,
- Knjiga prometa⁶ i
- Popis dugotrajne imovine.

- I** Ako su porezni obveznici u sustavu PDV-a moraju voditi i Knjigu ulaznih računa i Knjigu izlaznih računa, ali ne moraju voditi Evidenciju o tražbinama i obvezama.
- I** Obveznici koji obavljaju proizvodne i uslužne djelatnosti dužni su voditi posebne evidencije zbog utvrđivanja povezanosti primitaka i izdataka. Oni su obvezni u posebnim evidencijama osigurati podatke o nabavi reprodukcijskog i potrošnog materijala, kao i podatke o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala. Interni dokumenti o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala moraju sadržavati podatke o količini i vrijednosti utrošenoga reprodukcijskog i potrošnog materijala, te količinu i vrijednost gotovih proizvoda u koje je ugrađen reprodukcijski i potrošni materijal.

⁶ Porezni obveznici nisu obvezni voditi knjigu prometa ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu osiguravaju u knjizi primitaka i izdataka, ili u evidencijama propisanim drugim zakonima, te ako se te evidencije vode na mjestu gdje se ostvaruju gotovinski primici.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO Prijava u Registar poreznih obveznika	Nerezident kad započinje obavljati samostalnu djelatnost	8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti
ID Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima u mjesecu ____ godine ____	Nerezident kad zapošljava radnike	Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
ID-1 Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini ____	Nerezident kad isplaćuje naknade na koje se plaća predujam poreza na dohodak po odbitku od drugog dohotka i dohotka od imovinskih prava	Do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
IDD Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za u mjesecu ____ godine ____	Nerezident kad isplaćuje drugi dohodak	Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
IDD-1 Izvješće o isplaćenju naknadi plaćete o osnovicama i obračunanim i uplaćenim doprinosima u mjesecu ____ godine ____	Nerezident ako je obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
IP Izvješće o plaći i mirovini	Nerezident kad radnicima isplaćuje plaće	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
DOH Prijava poreza na dohodak za ____ godinu	Nerezident	do konca veljače za prethodnu godinu
Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu	Nerezident koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu	do konca veljače za prethodnu godinu
Izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	Nerezident koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu	do konca veljače za prethodnu godinu

Obveza ispostavljanja računa

Porezni obveznici su dužni ispostaviti račun u najmanje 2 primjerka za svaku prodaju i obavljanu uslugu (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.

- i** Računi što ih izdaju obveznici poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji nisu obveznici PDV-a moraju sadržavati: podatke o izdavatelju (naziv radnje, adresu i matični broj vlasnika ili matični broj nositelja zajedničke djelatnosti), o poslovnoj jedinici (ako je promet obavljen preko poslovne jedinice), nadnevak izdavanja računa, broj računa, naziv robe ili usluge, jediničnu cijenu i ukupni iznos računa.
- i** Vrste i sadržaj računa što ih izdaju porezni obveznici koji su u sustavu PDV-a detaljnije su obrađeni u poglavlju II.3.

Obveza isplate na račun

Obveznici poreza na dohodak od samostalne djelatnosti dužni su obavljati isplate primitaka što se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak na žiro-račun kod ovlaštene organizacije za platni promet, a 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 žiro-računa poreznih obveznika otvorenih kod ovlaštenih organizacija za poslove platnog prometa.

Iznimno, oni 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 posebnih propisima,
3. primitaka 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 primitci kod jednog isplatitelja ne prelaze 10.800,00 kuna godišnje.

2.3 POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

POREZNI OBVEZNIK

Fizička osoba nerezident:

1. kad kao vlasnik udjela u kapitalu trgovačkog društva, dioničar, ili s njima povezana osoba, ili kao fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuje porezom na dobit uzima imovinu društva i koristi usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva tekućeg razdoblja, odnosno na teret dobiti djelatnosti koju obavlja (tzv. skrivene isplate dobiti),

2. kad su mu kao članu uprave ili radniku u trgovačkom društvu rezidentu Republike Hrvatske dodijeljene vlastite dionice, ili mu je omogućena opcijaska kupnja vlastitih dionica tog društva,
3. kad mu se kao dioničaru ili vlasniku udjela u kapitalu trgovačkog društva isplaćuje dohodak od dividendi ili udjela u dobiti po osnovi udjela u kapitalu nakon 1. siječnja 2005. godine za razdoblje od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine,
4. kad ostvaruje primitke od kamata po osnovi zajmova i kredita što ih je dao fizičkoj osobi ili trgovačkom društvu.

- i** Dohotkom se ne smatraju sljedeći primici od kapitala i na te se primitke ne plaća porez:
1. Primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu, *Iznimno, predujam poreza na dohodak plaća se na dividende i udjele u dobiti po osnovi udjela u kapitalu što su ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine, a isplaćuju se nakon 1. siječnja 2005. godine.*
 2. Primici od kamata na kunsku i deviznu štednju, na pologe po viđenju i oročene pologe na žiro-računu, tekućem i deviznom računu što su ostvareni od banaka, štedionica i štedno-kreditnih zadruga,
 3. Primici od kamata po vrijednosnim papirima što su izdani u skladu s posebnim zakonom, i
 4. Naplaćene kamate po sudskim rješenjima i rješenjima tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Dohodak od kapitala	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza na dohodak	Rok za uplatu predujma poreza na dohodak
Dohodak od dodjele vlastitih dionica	Ukupni primitak	25%	Trgovačko društvo koje dodjeljuje vlastite dionice	Istodobno s dodjelom dionica
Dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	Razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica	25%	Trgovačko društvo koje je s radnikom i članom uprave društva ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica	Istodobno s realizacijom prava iz opcije
Dohodak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu što se isplaćuje za razdoblje 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine	Ukupni primitak	12%	Trgovačko društvo isplatitelj primitka	Istodobno s isplatom primitka
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga	Tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga	40%	- Trgovačko društvo iz kojega se na teret dobiti društva izuzima imovina i koriste usluge za osobne potrebe - fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja na teret dobiti djelatnosti što je obavlja izuzima imovinu i koristi usluge za osobne potrebe	Istodobno s izuzimanjem i korištenjem usluge

Dohodak od kapitala	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza na dohodak	Rok za uplatu predujma poreza na dohodak
Dohodak od kamata	Ukupni primitak	40%	Trgovačko društvo isplatitelj primitka	Istodobno s isplatom primitka
			Nerezident fizička osoba kad ostvaruje primitak od kamata na temelju izravnog kreditiranja između fizičkih osoba	Istodobno s isplatom primitka

- i** Tuzemni isplatitelji koji isplaćuju primitke nerezidentima koji imaju prebivalište ili uobičajeno boravište u državama s kojima Republika Hrvatska primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (rezidenti država ugovornica) obvezni su prilikom isplate obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak u skladu s odredbama ugovora ako su im rezidenti država ugovornica do trenutka isplate dohotka dostavili popunjene odgovarajuće obrasce. Oni su također dužni dostaviti nerezidentu – podnosiocu zahtjeva dva primjerka odgovarajućeg obrasca zahtjeva, jedan za Poreznu upravu države u kojoj je rezident, a jedan primjerak za rezidenta.
- i** Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatitelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjerovljen primjerak obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjerovljen 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 tuzemnom isplatitelju do trenutka isplate dohotka ne dostavi ovjerovljeni obrazac zahtjeva isplatitelj mora prilikom isplate dohotka primijeniti odredbe tuzemnih propisa. Rezident države ugovornice može radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez što je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen ovjerovljeni obrazac zahtjeva dostaviti Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb u roku tri godine od isteka godine u kojoj je primitak isplaćen.

UPLATNI RAČUNI

Upisuje se račun poreza na dohodak grada/općine prema sjedištu isplatitelja primitka

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

NITNOŠĆ PRILENOŠĆ **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ISPLATA

IZNOS kn		Broj računa platitelja	
Model		Broj računa primatelja	
Poziv na broj zaduženja		Model	
Poziv na broj zaduženja		68 1001005 – 17XXX1200X	
Poziv na broj odobrenja		XXXX – XXXXXXXXXXXXX	
Statističko označenje		Porez na dohodak i prizrez porezu na dohodak	
Šifra opisa plaćanja		Opis plaćanja	
Datum valute uplate/isplate		Ovjera malogodavca	
Datum podnošenja		Ovjera banke	
Potpis primatelja			

OIB: HNB 11-XXXX

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	1570 – Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu (ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine, a isplaćuju se nakon 1. siječnja 2005. godine)
	1589 – Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak od izuzimanja i korištenja usluga članova trgovačkih društava za privatne potrebe
	1597 – Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak od kamata
	1600 – Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak po osnovi udjela u dobiti članova uprave i radnika dodjelom i opcijском kupnjom vlastitih dionica trgovačkih društava
	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%

Obveze isplatitelja dohotka od kapitala:

1. nerezidentima obveznicima poreza na dohodak isplatiti dividende i udjele u dobiti na temelju udjela u kapitalu na žiro-račun, odnosno na nerezidentni račun,
2. prilikom svake isplate dohotka obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak,
3. za svakog poreznog obveznika kojemu obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju predujam poreza na dohodak po odbitku osigurati podatke o isplaćenom dohotku u poslovnim knjigama i knjigovodstvenim ispravama, kao i o obračunu, obustavi i uplati predujma poreza na dohodak po odbitku,
4. po isteku godine, a najkasnije do 31. siječnja sljedeće godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti godišnje izvješće o obavljenim isplatama na osnovi kojih su utvrdili dohodak, te obračunali, obustavili i uplatili predujam poreza na dohodak po odbitku (na obrascu ID-1),
5. na kraju godine, a i u slučaju prestanka djelatnosti, poreznim obveznicima izdati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, svoti dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak, te svoti neto isplate.

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti nisu dužni podnositi godišnju poreznu prijavu ako su u prethodnoj kalendarskoj godini u tuzemstvu ostvarili samo dohodak od kapitala i dohodak iz ostalih izvora za koji nije propisana obveza podnošenja godišnje porezne prijave. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako isplatitelj primitka nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak ili ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak.

i Oni mogu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u Republici Hrvatskoj. Porezni obveznici nerezidenti podnose prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja primitaka.

Osobni odbitak nerezidenta	Mjesečna svota	Godišnja svota
Osnovni osobni odbitak	1.800,00 kn	21.600,00 kn

- Nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak može uvećati za:
 1. svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
 2. darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro-račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.
- Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

OBRAZCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Zahtjev za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	🕒 3 godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na kamate i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	🕒 3 godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Obrazac DOH – prijava poreza na dohodak za _____ godinu	Porezni obveznik	🕒 do konca veljače za prethodnu godinu

Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak od kapitala – dodjela vlastitih dionica što su uvrštene na tržištu vrijednosnih papira članu uprave društva?

Dioničko društvo u siječnju 2011. godine nerezidentu članu uprave društva kao nagradu za izuzetne poslovne uspjehe dodjeljuje 500 vlastitih dionica po nominalnoj cijeni od 200,00 kn po dionici. Ukupna nominalna vrijednost dodijeljenih dionica je 100.000,00 kn (200,00 kn x 500). Na dan dodjele dionica njihova je vrijednost na tržištu kapitala bila 211,00 kn po dionici odnosno ukupna tržišna vrijednost dodijeljenih dionica je 105.500,00 kn (211,00 kn x 500). Republika Hrvatska nije sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja dohotka od kapitala s državom

⁷ Na istovjetan se način obračunava predujam poreza na dohodak od kapitala kod dodjele vlastitih dionica radnicima društva, pod uvjetom da dionice tog društva kotiraju na burzi ili na drugim uređenim javnim tržištima.

čiji je porezni obveznik rezident. Primitak po osnovi dodijeljenih dionica je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak prema formuli:

$$\text{Primitak} = \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{(1,00 - \text{porezna stopa}) - (\text{porezna stopa} \times \text{stopa prireza})} = \frac{105.500,00}{0,75 - 0,25 \times 0,00} = 140.666,67$$

Trgovačko društvo istodobno s dodjelom dionica ima obvezu obračunati predujam poreza na dohodak od kapitala i prireza porezu na dohodak na slijedeći način:

OPIS	SVOTA (u kunama)
Primitak (dohodak)	140.666,67
Porez po stopi od 25%	35.166,67
Dodijeljeno članu uprave društva (primitak – porez)	105.500,00

2.4 POREZ NA DOHODAK OD OSIGURANJA

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident kad u Republici Hrvatskoj stječe primitke od životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, a uplaćene premije osiguranja bile su mu kao rezidentu Republike Hrvatske tijekom poreznog razdoblja priznate kao porezni izdatak.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
1. Primitak u visini uplaćenih porezno priznatih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	12%	Isplatiatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka
2. Primitak u visini isplaćene svote ako je manji od uplaćenih premija u slučaju otkupa polica životnog i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja ili prestanka osiguranja			

i Kad se primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primatelj naknade i ako je primatelj naknade ujedno fizička osoba stvarni korisnik te naknade primijenit će se odredbe iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

UPLATNI RAČUN

- Upisuje se račun poreza na dohodak grada/općine prema sjedištu isplatitelja primitka
- Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza:
 - 1422** – Predujam poreza i prireza na dohodak po osnovi životnog osiguranja s obilježjem štednje
 - 1805** – Predujam poreza i prireza na dohodak po osnovi dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost: PRIENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата 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 poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine	68 1001005 – 17XXX1200X
Poziv na broj odobrenja: XXXX – XXXXXXXXXXXXX	
Statističko otkriće: Štra opisa plaćanja	Opis plaćanja
Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadzodavca
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Ob: HUB 1-1-1414

Obveze isplatitelja dohotka od osiguranja:

- prilikom svake isplate dohotka obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak,
- za svakog poreznog obveznika kojemu obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju predujam poreza na dohodak po odbitku osigurati podatke o isplaćenom dohotku u poslovnim knjigama i knjigovodstvenim ispravama, kao i o obračunu, obustavi i uplati predujma poreza na dohodak po odbitku,
- po isteku godine, a najkasnije do 31. siječnja sljedeće godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti godišnje izvješće o obavljenim isplatama na osnovi kojih su utvrdili dohodak, te obračunali, obustavili i uplatili predujam poreza na dohodak po odbitku (na obrascu ID-1),
- na kraju godine, a i u slučaju prestanka djelatnosti, poreznim obveznicima izdati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, svoti dohotka, nadnevkuplate poreza na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak, te svoti neto isplate.

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti nisu dužni podnositi godišnju poreznu prijavu ako su u prethodnoj kalendarскоj godini u tuzemstvu ostvarili samo dohodak od osiguranja i dohodak iz ostalih izvora za koji nije propisana obveza podnošenja godišnje porezne prijave. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako isplatitelj primitka nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak ili ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak.

i Oni mogu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u Republici Hrvatskoj. Porezni obveznici nerezidenti podnose prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja primitaka.

Osobni odbitak nerezidenta	Mjesečna svota	Godišnja svota
Osnovni osobni odbitak	1.800,00 kn	21.600,00 kn

- Nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak može uvećati za:
1. svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
 2. darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro-račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, sportske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.
- Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak:

Republika Hrvatska nije ugovorila izbjegavanje dvostrukog oporezivanja dohotka od osiguranja s državom čiji je porezni obveznik rezident. Nerezident je do travnja 2010. godine bio rezident RH, s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10%. Na temelju ugovorene police osiguranja osiguravajuće društvo sa sjedištem u RH u siječnju 2011. godine isplaćuje nerezidentu primitak od životnog osiguranja s obilježjem štednje. Ukupan iznos primitka je 56.823,00 kn. Od rujna 2005. godine do ožujka 2010. godine njegov je poslodavac svakog mjeseca pri obračunu predujma poreza na dohodak iz plaće umanjivao primitak za 450,00 kn po osnovi uplaćenih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje, a što se njemu kao ugovaratelju osiguranja i osiguraniku priznalo kao porezni izdatak (ukupno 24.750,00 kn). Primici po osnovi životnog osiguranja s obilježjem štednje smatraju se dohotkom ako su premije toga osiguranja bile porezno priznati izdatak. Osiguravajuće društvo je istovremeno s isplatom primitka od životnog osiguranja s obilježjem štednje obračunalo, obustavilo i uplatilo predujam poreza na dohodak od osiguranja u iznosu od 2.970,00 kn. Osiguravajuće društvo je obračunalo predujam poreza na dohodak od osiguranja kako slijedi:

OPIS	IZNOS (u kunama)
Oporezivi primitak po osnovi životnog osiguranja	24.750,00
Porez po stopi od 12% (oporezivi primitak x 12%)	2.970,00
Isplaćeno poreznom obvezniku (ukupni primitak – porez = 56.823,00 kn – 2.970,00 kn)	53.853,00

- Osiguravajuće društvo je obvezno:
 1. na kraju godine poreznom obvezniku dati potvrdu o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka, iznosu dohotka, nadnevk uplate poreza na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i iznosu neto isplate,
 2. sastaviti godišnje izvješće o isplaćenim primicima od kojih je utvrdilo dohodak i obustavilo i uplatilo porez po odbitku na propisani način, porezu i prirezu po pojedinim poreznim obveznicima i ukupno (Obrazac ID-1), te ga dostaviti ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svome sjedištu ili prebivalištu/uobičajenom boravištu najkasnije do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.
- Porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za 2011. godinu za ostvareni dohodak od osiguranja ako su predumjovi poreza na dohodak plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama. On može podnijeti godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, i drugih propisanih prava (osim prava na izdatak za uplaćene premije osiguranja). U tom slučaju obvezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupni dohodak što je u tuzemstvu ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

2.5 POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident koji u Republici Hrvatskoj ostvaruje primitke što se oporezuju kao 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 i od osiguranja **i propisanih izdataka.**

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

R. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
	1	2	3		4
1	Nerezident primatelj naknade (osim primatelja naknada pod rednim brojevima 2, 3 i 4)	ukupni primitak umanjen za uplaćene obvezne doprinose ⁸	Isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

⁸ 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.

R. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
	1	2	3		4
2	Nerezidentsportski 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 – u primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	ukupni primitak (ako međunarodnim ugovorom nije drukčije određeno)	Isplatitelj naknade	primjenjuje se porezna stopa iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
4	Nerezident primatelj autorske naknade – nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	ukupni primitak umanjuje se za 30% porezno priznatih izdataka	Isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
5	Nerezident za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama – u primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	ukupni primitak (ako međunarodnim ugovorom nije drukčije određeno)	isplatitelj naknade	primjenjuje se porezna stopa iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
6	Nerezident za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama – nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	ukupni primitak umanjuje se za 30% izdataka	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

- I** Porezno priznate izdatke u visini 30% priznaje se prilikom obračuna predujma poreza na dohodak, ali ne i prilikom obračuna poreza u godišnjoj poreznoj prijavi.
- I** Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident fizička osoba primatelj naknade primjenjuju se porezne stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjeren primjerak obrasca zahtjeva za umanjenje 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 isplatelju prije isplate naknade ne podnese obrazac zahtjeva za umanjenje 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 isplatelja izdaje potvrdu o porezu na dohodak što je plaćen u Republici Hrvatskoj.

UPLATNI RAČUNI

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

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

IZNOS kn	Broj računa plattelja
PLATETELJ: naziv (ime) i adresa	Model
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine	68 1001005 – 17XXX1200X
Statističko označje: <input type="checkbox"/> Svrha opisa plaćanja: <input type="checkbox"/> Opis plaćanja: <input type="checkbox"/>	Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera naloga davca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Podpis primatelja	

Obz. HUB 14-24H

Za fizičku osobu nerezidenta upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili sjedištu isplatelja

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

- 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
- 1465** – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi autorskih naknada isplaćenih prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava
- 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
- 1813** – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi djelatnosti trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, sportskih sudaca i delegata, prevoditelja, tumača, sudskih vještaka, turističkih djelatnika, konzultanata te druge slične djelatnosti kao i po osnovi ostalih nenavedenih primitaka od drugog dohotka

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti nisu dužni podnositi godišnju poreznu prijavu ako su u prethodnoj kalendarskoj godini u tuzemstvu ostvarili samo dohodak od drugog dohotka i dohodak iz ostalih izvora za koji nije propisana obveza podnošenja godišnje porezne prijave. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako isplatitelj primitka nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak ili ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak.

i Oni mogu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u Republici Hrvatskoj. Porezni obveznici nerezidenti podnose prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja primitaka.

Osobni odbitak nerezidenta	Mjesečna svota	Godišnja svota
Osnovni osobni odbitak	1.800,00 kn	21.600,00 kn

➤ Nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak može uvećati za:

1. svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
2. darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro-račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, sportske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

➤ Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Zahtjev za umanjene 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 _____	Porezni obveznik	⌚ tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na licence 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
IDD Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima u mjesecu _____ godine	Isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	⌚ do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini _____ (obrazac ID-1)	Isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	⌚ do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.
Prijava poreza na dohodak za _____ godinu (obrazac DOH)	Porezni obveznik	⌚ do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

📌 Obveze isplatitelja drugog dohotka:

1. prilikom svake isplate dohotka obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak,
2. za svakog poreznog obveznika kojemu obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju predujam poreza na dohodak po odbitku osigurati podatke o isplaćenom dohotku u poslovnim knjigama i knjigovodstvenim ispravama, kao i o obračunu, obustavi i uplati predujma poreza na dohodak po odbitku,
3. po isteku godine, a najkasnije do 31. siječnja sljedeće godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti godišnje izvješće o obavljenim isplatama na osnovi kojih su utvrdili dohodak, te obračunali, obustavili i uplatili predujam poreza na dohodak po odbitku (na obrascu ID-1),
4. na kraju godine, a i u slučaju prestanka djelatnosti, poreznim obveznicima izdati potvrde 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, nadnevku uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak te iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak, te iznosu neto isplate.

Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak:

Trgovačko društvo isplaćuje nerezidentu odvjetniku za obavljene usluge u tuzemstvu bruto naknadu u kunsjoj protuvrijednosti od 42.000,00 kn. Odvjetnik nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište, a Republika Hrvatska nije sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja 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.

2.6 POREZ NA DOHODAK OD IMOVINE PO OSNOVI NAJAMNINE/ZAKUPNINE NEKRETNINE I POKRETNINE

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj daje u najam/zakup nekretninu i pokretninu u svojem vlasništvu.

PRIJAVA U REGISTAR

Nerezidenti fizičke osobe dužni su prijaviti početak najma ili zakupa nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine/pokretnine što se iznajmljuje u roku 8 dana od početka iznajmljivanja ili davanja u zakup nekretnina i pokretnina. Oni su također dužni u roku 8 dana od prestanka ostvarivanja dohotka od imovine podnijeti prijavu o prestanku obavljanja djelatnosti i ostvarivanja dohotka nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

i Porezni obveznik dužan se upisati i u registar obveznika PDV-a, osim kad iznajmljuje stambeni prostor, ili iznajmljuje poslovni prostor tuzemnom poduzetniku kad je tuzemni poduzetnik obavezan obračunati i platiti PDV na obavljenu mu uslugu.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Nadležna ispostava Porezne uprave poreznim rješenjem obračunava predujam poreza na dohodak od imovine.

i Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident fizička osoba koja u RH daje u najam/zakup nekretninu i pokretninu primjenjuju se odredbe iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

1. Obračunavanje predujma poreza na dohodak od imovine kad nerezident daje u zakup nekretninu i pokretninu tuzemnom poduzetniku:

Porezni obveznik	Predujam poreza na dohodak	Porezna stopa	Rok za plaćanje predujma poreza
Nerezident fizička osoba koja u RH daje u najam/zakup nekretninu i pokretninu u svojem vlasništvu	Mjesečna svota najamnine/zakupnine ili od Porezne uprave procijenjena najamnina i zakupnina, umanjena za 30 %	12%	Do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec

NAPOMENA: Tuzemni poduzetnik je dužan obračunati i platiti PDV na zaračunati iznos mjesečne zakupnine (osim ako je pokretnina prijevozno sredstvo).

2. Obračunavanje predujma poreza na dohodak od imovine kad nerezident daje u zakup nekretninu i pokretninu, a dohodak od imovine utvrđuje na temelju podataka iz poslovnih knjiga:

Porezni obveznik	Predujam poreza na dohodak	Rok za plaćanje predujma poreza
Nerezident fizička osoba koja u RH daje u najam/zakup nekretninu i pokretninu	Utvrđuje se rješenjem Porezne uprave	Do posljednjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec

UPLATNI RAČUNI

Bergotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ISPLATA

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

Ob: HUB 1-1418

■ Za fizičku osobu nerezidenta upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema mjestu obavljanja djelatnosti

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

■ Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza

1430	– Predujam od poreza i prireza na dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti (na ovaj račun upisuju obveznici koji dohodak utvrđuju na osnovi podataka iz poslovnih knjiga)
1503	– Predujam poreza i prireza na dohodak od imovine na temelju najma ili zakupa pokretnina i nekretnina koji se plaća po rješenju Porezne uprave

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

➤ Nerezidenti porezni obveznici kojima se dohodak od imovine ne utvrđuje na temelju podataka iz poslovnih knjiga nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak od imovine (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi ostalih izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnositi, ali je mogu podnijeti. Ako je pod-

nesu u godišnjoj prijavi moraju iskazati ukupno ostvareni dohodak u Republici Hrvatskoj u tuzemstvu u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

i Oni mogu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu podnijeti godišnju poreznu prijavu ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja primitaka radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Godišnju osnovicu poreza na dohodak nerezidenta utvrđuje se kao zbroj dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka, koji nerezident ostvari u tuzemstvu, a umanjeno za osobni odbitak za nerezidenta.

➤ Nerezidenti obveznici poreza na dohodak koji dohodak od imovine utvrđuju na način što je propisan za samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga obvezni su po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu ispostavi Porezne uprave koja je nadležna prema mjestu u kojemu su pretežno obavljali djelatnost.

i Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada. Ako uz dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora obvezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju.

POSLOVNE KNJIGE

➤ Nerezidenti porezni obveznici kojima se dohodak od imovine ne utvrđuje na temelju podataka iz poslovnih knjiga nemaju obvezu vođenja poslovnih knjiga

➤ Nerezidenti porezni obveznici koji dohodak od imovine utvrđuju na temelju podataka iz poslovnih knjiga obvezni su voditi:

- Knjigu primitaka i izdataka (Obrazac KPI),
- Popis dugotrajne imovine (Obrazac DI),
- Knjigu prometa (Obrazac KPR),
- Evidenciju o tražbinama i obvezama (Obrazac TO), i
- Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada (Obrazac DNR) ako zapošljava radnike.

i Knjigu prometa nisu obvezni voditi porezni obveznici poreza na dohodak koji nisu obveznici poreza na dodanu vrijednost, uz uvjet da djelatnost ne obavljaju u više poslovnih jedinica, a podatke u Knjigu primitaka i izdataka unose na kraju radnog dana, a najkasnije prije početka idućeg radnog dana.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO – Prijava u Registar poreznih obveznika	Porezni obveznik	🕒 osam dana od dana početka obavljanja djelatnosti, odnosno od početka ostvarivanja primitaka
DOH – Prijava poreza na dohodak (obvezno podnose samo obveznici koji dohodak utvrđuju na osnovi podataka iz poslovnih knjiga)	Porezni obveznik	🕒 do kraja veljače za prethodnu godinu

Primjeri obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak od imovine:

Primjer 1.

Nerezident, koji u RH nema prebivalište ni uobičajeno boravište, vlasnik je poslovnog prostora u Zagrebu. Republika Hrvatska je sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je porezni obveznik rezident. U skladu s odredbama ugovora dohodak što ga nerezident ostvari u RH od davanja nekretnina u zakup ili najam može se oporezivati u RH.

U listopadu 2010. godine taj je poslovni prostor dao u zakup **tuzemnom poduzetniku obvezniku PDV-a**, i to na neograničeni rok. Ugovorena mjesečna zakupnina za poslovni prostor je 5.000,00 kn. On se u propisanom roku od 8 dana upisao u registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave u mjestu gdje je nekretnina (u Ispostavi Zagreb za poreze građana), te je dostavio ugovor o zakupu. Nadležna ispostava mu je dostavila rješenje o predujmu poreza na dohodak od imovine. Porezna osnovica i mjesečni predujmovi poreza na dohodak od imovine određeni su u rješenju prema podacima o visini zakupnine iz ugovora o zakupu (5.000,00 kn). Mjesečna porezna osnovica (dohodak) je utvrđena u iznosu od 3.500,00 kn (5.000,00 kn – 1.500,00 kn na ime 30% priznatih izdataka), a mjesečni predujam poreza na dohodak, primjenjujući poreznu stopu od 12%, je 420,00 kn.

Nerezident nije obveznik PDV-a. Nerezident nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za 2010. godinu za ostvareni dohodak od imovine (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani pririz plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), ali on je može podnijeti zbog ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak.

Tuzemni poduzetnik dužan je obračunati i platiti PDV na zaračunati iznos mjesečne zakupnine.

Primjer 2.

Nerezidentica, koja nema prebivalište ni uobičajeno boravište u RH, vlasnica je dva poslovna prostora u Splitu, koja od 2002. godine daje u zakup.

Republika Hrvatska je s državom u kojoj je porezna obveznica rezident sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. U skladu s odredbama ugovora dohodak što ga nerezident ostvari u RH od davanja nekretnina u zakup ili najam može se oporezivati u Republici Hrvatskoj.

Mjesečna zakupnina prvog prostora je 2.500,00 kn (godišnje 30.000,00 kn), a drugog 6.000,00 kn (godišnje 72.000,00 kn), tako da je ukupna godišnja zakupnina 102.000,00 kn. Nerezidentica je zakup prijavila Ispostavi Split, koja joj je dostavila rješenje o mjesečnim predujmovima poreza na dohodak od samostalne djelatnosti. Nerezidentica je od 2002. godine prijavljena u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost (PDV-a).

Nerezidentica je obvezna dohodak od imovine utvrđivati na osnovu poslovnih knjiga i evidencija što su propisane za samostalne djelatnosti, a PDV utvrđivati na osnovu poslovnih knjiga i evidencija što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost. Ona je obvezna Ispostavi Split podnositi godišnju prijavu poreza na dohodak.

2.7 POREZ NA DOHODAK OD IMOVINSKIH PRAVA PO OSNOVI PRIMITAKA OD VREMENSKI OGRANIČENOG USTUPA AUTORSKIH PRAVA, PRAVA INDUSTRIJSKOG VLASNIŠTVA I DRUGIH IMOVINSKIH PRAVA

POREZNI OBVEZNIK

Fizička osoba kad kao autorov slijednik (nasljednik ili stjecatelj) stečena imovinska prava u Republici Hrvatskoj ustupa uz naknadu na određeni rok.

- i** Ograničeno vrijeme ustupanja prava postoji i onda ako u ugovoru nije utvrđen rok prestanka korištenja prava.
- i** Kad autor ustupa pravo na vlastita autorska djela po toj se osnovi utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti ili drugi dohodak.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Ukupni primitak	25%	Isplatitelj primitka	Istodobno s isplatom primitka

- i** Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi primitaka od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom rezidentnosti inozemnog primatelja naknade ili kamate (vidi poglavlje IV.1.). Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatitelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjerovljen primjerak obrasca zahtjeva za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjerovljen 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.

UPLATNI RAČUN

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** 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		68		1001005 - 17XXX1200X	
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine		1546 - XXXXXXXXXXXXX		Predujam poreza i prireza na dohodak po odbitku od imovinskih prava	
Statističko obilježje		Šifra opisa plaćanja		Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja		Ovjera nalogodavca		Ovjera banke	
Potpis primatelja		Ovjera nalogodavca		Ovjera banke	

Obz. HUB 1-1418

- Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu ili prebivalištu isplatitelja primitka

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

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti obveznici poreza na dohodak od imovinskih prava nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak od imovinskih prava ako su predujmovi poreza na dohodak plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama. Oni mogu podnijeti godišnju poreznu prijavu radi eventualnog priznavanja prava na osobni odbitak i izdataka za koje imaju uredne i vjerodostojne isprave.

- i** Izdaci se tijekom poreznog razdoblja ne priznaju, nego tek pri utvrđivanju godišnjeg poreza na dohodak od imovinskih prava.
- i** Godišnju poreznu prijavu se podnosi ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatelja primitaka do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu. Godišnju osnovicu poreza na dohodak nerezidenta utvrđuje se kao zbroj dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka, koji nerezident ostvari u tuzemstvu, a umanjeno za osobni odbitak za nerezidenta.

Osobni odbitak nerezidenta	Mjesečna svota	Godišnja svota
Osnovni osobni odbitak	1.800,00 kn	21.600,00 kn

- i** Nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak može uvećati za:
 1. svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
 2. darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro-račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

➤ Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Izvešće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini ____ (obrazac ID-1)	Isplatelj primitka	🕒 do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.
Prijava poreza na dohodak za ____ godinu (obrazac DOH)	Porezni obveznik	🕒 do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak:

Trgovačko društvo isplaćuje nerezidentu fizičkoj osobi autorovom nasljedniku, koji u RH nema prebivalište ni uobičajeno boravište, bruto naknadu za korištenje autorskog prava na godinu dana u kunskoj protuvrijednosti od 42.000,00 kn.

Republika Hrvatska je s državom čiji je rezident primatelj naknade sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. U skladu s odredbama ugovora dohodak što

ga nerezident ostvari u RH od autorskih prava može se oporezivati u RH. Prema odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u Republici Hrvatskoj dohodak od autorskih prava oporezuje se stopom 10%.

Porezni obveznik je prije isplate naknade isplatitelju podnio od poreznog tijela države čiji je rezident ovjeren obrazac zahtjeva za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza. Isplatitelj prilikom isplate naknade poreznom obvezniku obračunava predujam poreza na dohodak na slijedeći način:

OPIS	SVOTA (u kunama)
Primitak (dohodak)	42.000,00
Porez po stopi od 10%	4.200,00
Isplaćeno poreznom obvezniku	37.800,00
Isplatiteljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a (42.000,00 x 23%)	9.660,00

2.8 POREZ NA DOHODAK OD IMOVINE I IMOVINSKIH PRAVA PO OSNOVI PRIMITAKA OD OTUĐENJA NEKRETNINA I IMOVINSKIH PRAVA

POREZNI OBVEZNIK

Fizička osoba nerezident obveznik kad u Republici Hrvatskoj unutar 3 godine od dana nabave nabavljenu ili darovanu nekretninu i/ili imovinsko pravo proda, daruje, zamijeni, ili na drugi način prenese na drugu osobu.

- I** Danom nabave nekretnine smatra se nadnevak kupoprodajnog ugovora, a ako je nekretnina izgrađena u vlastitoj režiji dan kad je izgrađena nekretnina osposobljena za upotrebu. U slučaju stjecanja nekretnine darovanjem danom nabave nekretnine smatra se dan nabave od strane darovatelja, a nabavnu vrijednost čini tržišna vrijednost u trenutku nabave.
- I** Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi otuđenja nekretnina i imovinskih prava ne utvrđuje se ako je:
 1. otuđenje obavljeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji,
 2. otuđenje obavljeno između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka,
 3. otuđenje u neposrednoj svezi s nasljeđivanjem nekretnine i imovinskog prava,
 4. nekretnina služila za stanovanje poreznom obvezniku ili uzdržanim članovima njegove uže obitelji nekretnina, i
 5. imovinsko pravo otuđeno nakon 3 godine od dana nabave.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik plaćanja predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Porezna osnovica po osnovi otuđenja nekretnina je razlika između primitka od otuđenja nekretnine (utvrđuju se prema tržišnoj vrijednosti nekretnine koja se otuđuje) i nabavne vrijednosti nekretnine uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda	25%	Porezni obveznik prema rješenju Porezne uprave	15 dana od dana primitka rješenja Porezne uprave o utvrđenom porezu na dohodak
Porezna osnovica po osnovi otuđenja imovinskih prava je razlika između primitka od otuđenja imovinskog prava i stvarno nastalih izdataka ⁹ (određuje se za svaki ostvareni primitak)	25%	Porezni obveznik prema rješenju Porezne uprave	15 dana od dana primitka rješenja Porezne uprave o utvrđenom porezu na dohodak

UPLATNI RAČUN

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ISPLATA

IZNOS kn		Model		Broj računa platioca	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja	
Račun poreza na dohodak i pririza porezu na dohodak grada/općine		68		1001005 – 17XXX1200X	
Statističko označje: <input type="checkbox"/> Sira opisa plaćanja <input type="checkbox"/> Opis plaćanja <input type="checkbox"/>		1635 – XXXXXXXXXXXXX		Predujam poreza i pririza na dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera našlogodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja					
Potpis primatelja					

Obr: RIBS 1-1-01H

Upisuje se račun poreza na dohodak i pririza porezu na dohodak grada/općine u kojemu je otuđena nekretnina i imovinsko pravo

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

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti obveznici poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak od imovine i imovinskih prava ako su predujmovi poreza na dohodak plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, ali je mogu podnijeti.


I Oni mogu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu podnijeti godišnju poreznu prijavu ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatelja primitaka radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Godišnju osnovicu poreza na dohodak nerezidenta utvrđuje se kao zbroj dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka, koji nerezident ostvari u tuzemstvu, a umanjeno za osobni odbitak za nerezidenta.

⁹ Izdaci se tijekom godine ne mogu odbiti, nego tek pri utvrđivanju godišnjeg poreza na dohodak od imovinskih prava, i to ako porezni obveznik po toj osnovi podnese godišnju poreznu prijavu.

Osobni odbitak nerezidenta	Mjesečna svota	Godišnja svota
Osnovni osobni odbitak	1.800,00 kn	21.600,00 kn

i Nakon što se dohodak umanji za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak može uvećati za:

1. svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
2. darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro-račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

 Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak:

Nerezident je u listopadu 2009. godini kupio stan u Republici Hrvatskoj. U svibnju 2011. godine nerezident je taj stan prodao za 482.377,00 kn.

Između Republike Hrvatske i države čiji je rezident porezni obveznik u primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. U skladu s odredbama ugovora dohodak što ga nerezident ostvari u RH od imovine može se oporezivati u u RH.

Nadležna ispostava Porezne uprave prema mjestu nekretnine donosi rješenje u kojem nerezidentu utvrđuje poreznu osnovicu poreza na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnine, i to kao razliku između primitka od otuđenja nekretnine (482.377,00 kn) i nabavne vrijednosti nekretnine uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda od listopada 2009. godine do svibnja 2011. godine (445.901,25 kn). Porezna osnovica je 16.996,25 kn (482.377,00 kn – 445.901,25 kn). Predujam poreza na dohodak od imovine obračunat je kako slijedi:

Opis	Svota (kn)
Dohodak (porezna osnovica)	16.996,25
Porez po stopi od 25%	4.249,06
Porezna obveza	4.249,06

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

POREZNI OBVEZNIK

1. Inozemni poduzetnik (nerezident) kad u Republici Hrvatskoj obavlja oporezive isporuke dobara ili ako obavlja usluge fizičkoj ili pravnoj osobi koja nije poduzetnik¹⁰, primjerice ako:
 - daje u najam/zakup nekretninu, osim stambenog prostora, i pokretninu i/ili iznajmljuje stanove, sobe i postelje putnicima i turistima i/ili organizira kamp,
 - obavlja djelatnost kupnje i prodaje nekretnina odnosno novoizgrađenih građevina na području Republike Hrvatske – u razdoblju od 5 godina proda, daruje, zamijeni ili na drugi način prenese vlasništvo nad više od 3 nekretnine i/ili imovinskih prava iste vrste. Navedeno se odnosi na porezne obveznike koji u Republici Hrvatskoj nemaju poslovnu jedinicu ili podružnicu niti su je dužni osnovati prema drugim propisima.
2. Izdavatelj računa nerezident ako na računu za isporučena dobra i obavljene usluge izdvojeno iskaže PDV iako za to nije ovlašten,

I Taj poduzetnik mora imenovati poreznog zastupnika, te ga opunomoćiti za zaprimanje pismena i obavljanje svih poslova u vezi s utvrđivanjem i plaćanjem poreza. Porezni zastupnik mora biti porezni obveznik sa sjedištem ili prebivalištem u tuzemstvu i registriran kao obveznik PDV-a. On mora Poreznoj upravi prijaviti podatke o sebi i o inozemnim poduzetnicima koje zastupa. Nakon prijave Porezna uprava poreznom zastupniku izdaje odobrenje ako su ispunjeni svi uvjeti. Porezna uprava ima pravo uskratiti izdavanje odobrenja ili oduzeti izdano odobrenje ako je porezni zastupnik kažnjen na temelju pravomoćnog rješenja za prekršaj, ili ako je dužnik poreza ili drugih javnih davanja. Porezni zastupnik jamči za plaćanje poreza.

PRIJAVA U REGISTAR

Porezni zastupnik podnosi Poreznoj upravi Područnom uredu Zagreb zahtjev za izdavanje rješenja o poreznom zastupanju inozemnog poduzetnika i u ime inozemnog poduzetnika podnosi prijavu za upis u registar obveznika PDV-a najkasnije u roku 8 dana prije početka obavljanja djelatnosti u tuzemstvu. Nakon prijave u registar obveznika PDV-a nastaje obveza vođenja svih poslovnih knjiga i poreznih evidencija što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, kao i obveza podnošenja poreznih prijava u zakonskim rokovima. Kad inozemni poduzetnik postane obveznik PDV-a u Republici Hrvatskoj na njega se odnose sve odredbe Zakona o PDV-u, osim ako nije drugačije propisano.

Nerezidenti fizičke osobe također se smatraju poduzetnicima ako u Republici Hrvatskoj obavljaju isporuke dobara i usluga i u smislu Zakona o PDV-u smatraju se inozemnim poduzetnicima.

POREZNA OSNOVICA

Naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge. Naknadom se smatra sve ono što primatelj dobara ili usluga treba dati ili platiti za isporučena dobra ili obavljene usluge, osim PDV-a i prolaznih stavki.

¹⁰ To se ne odnosi na nerezidenta poduzetnika za usluge što ih obavi domaćem poduzetniku, a domaći poduzetnik je obavezan obračunati i uplatiti PDV.

POREZNA STOPA

23%, ili 10% ili 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.

OBRAČUNSKO RAZDOBLJE

Obračunsko razdoblje je vremensko razdoblje za koje porezni obveznik obračunava PDV i podnosi poreznu prijavu.

1. *Mjesečno obračunsko razdoblje* – za inozemne poduzetnike koji obavljaju isporuke dobara i usluga u tuzemstvu obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu

2. *Godišnje obračunsko razdoblje* je od prvog do posljednjeg dana kalendarske godine. Svi obveznici PDV-a, uključujući i inozemne poduzetnike koji obavljaju isporuke dobara i usluga u tuzemstvu, dužni su podnositi godišnju poreznu prijavu (obrazac "PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza na dodanu vrijednost").

OBRAČUNAVANJE POREZNE OBVEZE

Porezni obveznik, odnosno porezni zastupnik inozemnog poduzetnika, mora sam za obračunsko razdoblje utvrditi i obračunati obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a. Njegova je obveza predati prijavu PDV-a na propisanom obrascu nadležnoj ispostavi Porezne uprave najkasnije do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja, bez obzira jesu li u tom razdoblju obavljene oporezive isporuke.

➔ Inozemni poduzetnik obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju prema izdanim računima.

i Porezna obveza ili pravo na povrat PDV-a u obračunskom razdoblju (mesečno ili po konačnom obračunu) = obračunani PDV prema izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju — iskazani pretporez na ulaznim računima za primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju.

PRETPOREZ

Pretporez je:

- svota PDV-a što je iskazana na računima za isporuke dobara ili usluga što su ih drugi poduzetnici obavili poreznom obvezniku u poduzetničke svrhe,
- svota PDV-a što je platio domaći poduzetnik kojemu je uslugu oporezivu u tuzemstvu obavio poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu.

i Pretporez se može odbiti od porezne osnovice na temelju:

1. računa koji sadrže sve zakonom propisane podatke i posebno iskazani obračunani PDV,
2. uvozne carinske dokumentacije u kojoj je iskazan PDV što je obračunan i plaćen pri uvozu dobara,
3. dokaza o uplati PDV-a što ga je platio domaći poduzetnik kojemu je uslugu oporezivu u tuzemstvu obavio inozemni poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu i za što mu je ispostavio račun.

POVRAT PDV-a NEREZIDENTIMA

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 nakon 31. prosinca 2009. godine zaračunali porezni obveznici na području Republike Hrvatske za isporuke pokretnih dobara i obavljene usluge.

i 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 PDV-a nisu obavljali isporuke dobara i usluga za koje je mjesto oporezivanja u tuzemstvu, osim:






- a) prijevoznih i s prijevozom povezanih usluga prilikom izvoza, uvoza ili provoza robe koje su oslobođene PDV-a,
- b) usluga za koje je domaći primatelj usluga obvezan obračunati i uplatiti porez.

- i** Pravo na povrat poreza ostvaruje se putem zahtjeva za povrat poreza, na obrascu ZP-PDV, pod uvjetom da u državi podrijetla podnositelja zahtjeva tuzemni 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 obvezan 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. mjeseci 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 doznajuče 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. Poduzetnik ima pravo žalbe na rješenje o odbijanju zahtjeva ili na rješenje o novoutvrđenom iznosu za povrat.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
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		⌚ Do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesечно obračunsko razdoblje)
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza		⌚ Do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu ⌚ 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja
ZP-PDV – zahtjev za povrat PDV-a inozemnim poduzetnicima	Porezni obveznik ili njegov opunomoćenik	⌚ 6 mjeseci nakon završetka kalendarske godine na koju se zahtjev odnosi (zahtjev se podnosi Ministarstvu financija – Poreznoj upravi – Područnom uredu Zagreb)

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 plaćeni PDV na usluge inozemnih poduzetnika

- 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).

ISPOSTAVLJANJE RAČUNA

Poduzetnik mora za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti pisani račun najmanje u dva primjerka od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje.

- 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.

-  Iznimno, račun koji se odnosi isključivo na naredne isporuke koje su oslobođene plaćanja PDV-a može biti ispostavljen elektroničkim putem:
 - odobravanje i ugovaranje kredita te upravljanje kreditom od strane osobe koja ga odobrava,
 - ugovaranje kreditnih garancija i svi drugi poslovi po kreditnim garancijama ili kojemu drugom osiguranju novca te upravljanje kreditnim garancijama, kada to čini osoba koja odobrava kredit,
 - transakcije, uključujući posredovanje, u vezi sa štednim i tekućim računima, plaćanjima, transferima, dugovima, čekovima i drugim prenosivim vrijednosnim papirima, osim naplate duga,
 - transakcije, uključujući posredovanje, u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama koje se koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja, uz iznimku kolekcionarskih predmeta odnosno kovanica od zlata, srebra ili drugog metala te novčanica koje se u pravilu ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja ili kovanica od numizmatičkog interesa,
 - transakcije, uključujući posredovanje, ali ne i upravljanje i čuvanje, u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama

i drugim vrijednosnim papirima, uz iznimku dokumenata kojima se utvrđuje neko pravo nad dobrima te prava ili vrijednosnih papira kojima se utvrđuju određena prava na nekretninama,

- usluge upravljanja posebnim investicijskim fondovima koje obavljaju društva za upravljanje investicijskim fondovima, u skladu sa posebnim propisima.

Vrsta računa	Obveznik izdavanja računa
R-1	Inozemni poduzetnik PDV plaća prema izdanim računima

➤ Račun mora sadržavati najmanje sljedeće podatke:

1. mjesto izdavanja, broj i nadnevak,
2. ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika (OIB) koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika (OIB) kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga,
6. iznos naknade (cijene) isporučenih dobara ili obavljenih usluga razvrstane po poreznoj stopi,
7. iznos poreza razvrstan po poreznoj stopi,
8. zbrojni iznos naknade i poreza.

➤ Račun inozemnog poduzetnika koji obavlja isporuke dobara i usluga u tuzemstvu mora sadržavati i ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj (OIB) poreznog zastupnika.

i Račune se ne mora ispostavljati kad se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na malo-prodaju dnevnog tiska, duhana i duhanskih prerađevina, lutrije, športske 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 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, isječci vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja, moraju sadržavati najmanje:

- broj i nadnevak izdavanja,
- ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika 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.),
- količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu, količinu i cijenu obavljenih usluga,
- ukupni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi.
- računi inozemnog poduzetnika koji obavlja isporuke dobara i usluga u tuzemstvu moraju sadržavati i ime (naziv), adresu i identifikacijski broj (OIB) poreznog zastupnika

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.

PLAĆANJE PDV-a

- Obveznici podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja:** do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje
- Obveznici podnošenja prijave za godišnje obračunsko razdoblje:**
Inozemni poduzetnik mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu.

i Obveznik PDV-a koji je prestao obavljati djelatnost dužan je u roku 3 mjeseca od prestanka poslovanja uplatiti obračunani i prijavljeni PDV i podnijeti prijavu PDV-K.

UPLATNI RAČUN

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ISPLATA

IZNOS kn		Model		Broj računa platioša	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Poziv na broj zaduženja		Broj računa primatelja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		1001005 – 1863000160	
Državni proračun Republike Hrvatske		Poziv na broj odobrenja		XXXX – XXXXXXXXXXXXX	
Statističko označje		Sifra opisa plaćanja		Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/splate		Ovjera naalogodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja		Porez na dodanu vrijednost			
Potpis primatelja					

Obrazac: HUB-1-a-ABH

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste PDV-a	Opis	Krajnji rok za uplatu poreza
1201	Porez na dodanu vrijednost	- do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno obračunsko razdoblje)
1228	Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika	- za proteklo godišnje obračunsko razdoblje inozemni poduzetnici do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu

Kaznene odredbe prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost

Prekršitelj je poduzetnik obveznik PDV-a za slijedeće prekršaje:


Vrsta prekršaja	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, 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	1.000,00 – 200.000,00

4. POREZ NA PROMET NEKRETNINA

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident stjecatelj nekretnine.

- i** Državljeni i pravne osobe iz država članica Europske unije mogu stjecati pravo vlasništva nekretnina u Republici Hrvatskoj, osim poljoprivrednog zemljišta i zaštićenih dijelova prirode, pod istim uvjetima što vrijede za stjecanje prava vlasništva za državljane Republike Hrvatske i pravne osobe sa sjedištem u Republici Hrvatskoj.
- i** Državljeni i pravne osobe iz država koje nisu članice Europske unije mogu pod pretpostavkom uzajamnosti, ako zakonom nije drukčije određeno, stjecati vlasništvo nekretnina na području Republike Hrvatske, ali pod uvjetom da suglasnost za to daje ministar pravosuđa Republike Hrvatske.
- i** Ako strane fizičke i pravne osobe stječu vlasništvo nekretnine u Republici Hrvatskoj na temelju pravomoćnog rješenja o nasljeđivanju ili na temelju pravomoćne sudske presude nije potrebna prethodna suglasnost ministra pravosuđa Republike Hrvatske.

 Stjecanjem nekretnine smatra se kupoprodaja, zamjena, nasljeđivanje, darovanje, unošenje i izuzimanje nekretnina iz trgovačkog društva, stjecanje nekretnina u postupku likvidacije ili stečaja, stjecanje na temelju odluka suda ili drugog tijela te, ostali načini stjecanja nekretnina od drugih osoba.

- ▶ Za nerezidente strane fizičke i pravne osobe koje stječu vlasništvo nekretnine u Republici Hrvatskoj, osim za državljane i pravne osobe iz država članica Europske unije, porezna obveza nastaje u trenutku dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa Republike Hrvatske, ili u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, ili u trenutku pravomoćnosti sudske presude.
- ▶ Prijava poreza na promet nekretnina mora se podnijeti najkasnije 30 dana od trenutka dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa Republike Hrvatske, ili od trenutka pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, ili od trenutka pravomoćnosti sudske presude. Porez na promet nekretnina utvrđuje nadležna ispostava Porezne uprave prema mjestu nekretnine, i to na temelju isprava o stjecanju, odnosno na temelju ugovora o kupoprodaji ili ugovora o darovanju, ugovora o prijeboju duga, sudske presude, odluke tijela državne uprave, te sličnih isprava. Ako promet nekretnine nije prijavljen prema tržišnoj vrijednosti nekretnine, Porezna uprava je ovlaštena procjenom utvrditi tržišnu vrijednost nekretnina.

i Stjecatelj nekretnine koji ostvaruje pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina dužan je na propisanom obrascu u roku 30 dana od dana dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa Republike Hrvatske, od dana pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, ili od dana pravomoćnosti sudske presude, prijaviti nastanak porezne obveze. Nakon toga nadležna ispostava Porezne uprave donosi rješenje o oslobođenju plaćanja poreza na promet nekretnina.

- ▶ Za nerezidente hrvatske državljane i pravne osobe sa sjedištem u RH, kao i za državljane i pravne osobe iz država članica Europske unije koji stječu vlasništvo nekretnine u RH porezna obveza nastaje u trenutku sklapanja pravnog posla ili u

trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju. Porezna obveza mora se prijaviti u roku od 30 dana.

POREZNA OSLOBOĐENJA

Opća oslobođenja

Nerezidenti ne plaćaju porez na promet nekretnina u slijedećim slučajevima:

1. ako su osobe koje stječu nekretnine u postupku vraćanja oduzete imovine i komasacije nekretnina,
2. ako su prognanici i izbjeglice koji stječu nekretnine zamjenom svojih nekretnina u inozemstvu,
3. ako kupuju stambenu zgradu ili stan (uključujući i zemljište), na kojem su imali stanarsko pravo ili uz suglasnost nositelja stanarskog prava prema propisima kojima se uređuje prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo,
4. ako su osobe koje stječu nekretnine u skladu s propisima kojima se uređuje pretvorba društvenog vlasništva u druge oblike vlasništva,
5. ako su osobe koje stječu nekretnine na temelju ugovora o doživotnom uzdržavanju, a koje su nasljednici prvoga nasljednog reda u odnosu prema davatelju nekretnine,
6. ako su osobe koje stječu određene posebne dijelove nekretnine razvrgnućem suvlasništva, ili pri diobi zajedničkog vlasništva nekretnina, do iznosa vrijednosti njihovog suvlasništva, odnosno zajedničkog vlasništva prije razvrgnuća,
7. ako su nerezidenti **hrvatski državljani** koji kupuju prvu nekretninu (stan ili kuću) kojom rješavaju vlastito stambeno pitanje,

i Uvjeti za oslobođenje:

- a) hrvatsko državljanstvo,
- b) prijava prebivališta u mjestu i na adresi gdje je nekretnina koja se kupuje,
- c) veličina stana ili kuće što je građanin kupuje, ovisno o broju članova uže obitelji (bračni drug i djeca prijavljena na istoj adresi), ne prelazi naredne površine¹¹:
 - za 1 osobu do 50 m² stambenog prostora
 - za 2 osobe do 65 m² stambenog prostora
 - za 3 osobe do 80 m² stambenog prostora
 - za 4 osobe do 90 m² stambenog prostora
 - za 5 osoba do 100 m² stambenog prostora
 - za 6 osoba do 110 m² stambenog prostora
 - za 7 i više osoba do 120 m² stambenog prostora
- d) nerezident hrvatski državljanin, njegov/njezin bračni drug i djeca prijavljena na istoj adresi nemaju u vlasništvu stan ili kuću koja zadovoljava njihove stambene potrebe (vlasništvo stambenog prostora što je opremljen osnovnom infrastrukturom i zadovoljava higijensko-tehničke uvjete). Odgovarajućim stanom ne smatra se stan u vlasništvu fizičke osobe kojim se koristi zaštićeni najmoprimac,
- e) nerezident hrvatski državljanin i članovi njegove uže obitelji nemaju u vlasništvu stan, kuću za odmor i druge nekretnine znatnije vrijednosti (građevinsko zemljište i poslovni prostor u kojem građanin ili član njegove uže obitelji ne obavlja registriranu djelatnost, a vrijednost nekretnine je približna vrijednosti stana ili kuće što građanin kupuje,

¹¹ Ako veličina stana ili kuće koju građanin kupuje prelazi zadane površine porez na nekretninu plaća se samo na višak stambenog prostora.

- porez se plaća ako se stan ili kuća otuđi u roku od 5 godina od dana nabave nekretnine, odnosno ako Porezna uprava naknadno utvrdi da nisu bili ispunjeni uvjeti za porezno oslobođenje,
- nerezidenti hrvatski državljani koji su iskoristili ovo pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina nemaju pravo na ponovno oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina.

8. nerezidenti hrvatski državljani koji kupuju prvu nekretninu kojom rješavaju vlastito stambeno pitanje kao novoizgrađenu nekretninu u dijelu koji čini vrijednost zemljišta i iznos naknade za komunalno uređenje zemljišta (prema odluci mjerodavnih tijela), uz iste uvjete kao i u točki 7,
9. nerezidenti hrvatski državljani koji kupuju zemljište površine do 600 m², na kojem će graditi kuću za rješavanje vlastitog stambenog pitanja. Ako veličina zemljišta prelazi 600 m² porez na promet nekretnina plaća se samo na višak površine.

▶ Uvjeti za oslobođenje:

- a) hrvatsko državljanstvo,
- b) nerezident hrvatski državljanin i članovi njegove uže obitelji (bračni drug i djeca prijavljena na istoj adresi) nemaju u vlasništvu stan ili kuću koja zadovoljava njihove stambene potrebe (vlasništvo stambenog prostora što je opremljen osnovnom infrastrukturom i zadovoljava higijensko-tehničke uvjete). Odgovarajućim stanom ne smatra se stan u vlasništvu fizičke osobe kojim se koristi zaštićeni najmoprimac,
- c) nerezident hrvatski državljanin i članovi njegove uže obitelji nemaju u vlasništvu stan, kuću za odmor i druge nekretnine znatnije vrijednosti (građevinsko zemljište i poslovni prostor u kojem građanin ili član njegove uže obitelji ne obavlja registriranu djelatnost, a vrijednost nekretnine je približna vrijednosti stana ili kuće što građanin kupuje).

i nerezident hrvatski državljanin koji je iskoristio pravo na oslobođenje nema pravo na ponovno oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina.

i nerezident hrvatski državljanin koji je bio oslobođen plaćanja poreza na promet prilikom kupnje stana za koji je izjavio da mu rješava stambeno pitanje, a naknadno otuđi ili iznajmi taj stan, dužan je platiti porez na promet nekretnina. Porez na promet nekretnina plaća se ako se stan ili kuća otuđi (proda, zamjeni, daruje, ili na neki drugi način prenese vlasništvo) unutar roka od 5 godina od dana nabave nekretnine, odnosno ako Porezna uprava naknadno utvrdi da nisu bili ispunjeni svi uvjeti za porezno oslobođenje.

i Pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina može se ostvariti i prilikom zamjena nekretnina, pod uvjetom da su ispunjeni svi propisani uvjeti.

i Kod kupovine novoizgrađene nekretnine pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina (pod uvjetom da su ispunjeni svi propisani uvjeti) može se ostvariti samo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina na vrijednost zemljišta i naknade za komunalno uređenje zemljišta, zato jer se na građevinsku vrijednost novoizgrađene građevine plaća PDV. Ako novoizgrađena nekretnina još nije osposobljena za stanovanje porezni obveznik u nadležnoj ispostavi Porezne uprave na čijem je području nekretnina daje pisanu izjavu da će prijaviti prebivalište na novokup-

ljenoj nekretnini čim se nekretnina osposobi za stanovanje. Porez se plaća ako Porezna uprava utvrdi da porezni obveznik u roku 5 godina od dana nabave nekretnine nije prijavio prebivalište na adresi novoizgrađene nekretnine.

- i** Radi ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina kod kupnje zemljišta radi izgradnje kuće kojom se rješava stambeno pitanje ne postavlja se uvjet da građanin prijavi prebivalište na adresi tog zemljišta. Međutim, porez se plaća ako se u roku 5 godina od dana nabave nekretnine kuća ne sagradi, ili ako se kuća, ili njezin dio otuđi u spomenutom roku, odnosno ako Porezna uprava naknadno utvrdi da nisu bili ispunjeni uvjeti za porezno oslobođenje.
- i** Porez na promet nekretnina ne plaća se prilikom stjecanja vlasništva stana čime se rješava stambeno pitanje, pod uvjetom da su ispunjeni svi nabrojani zakonski uvjeti, bez obzira na postojanje vlasništva nad nekretninom čija površina nije dostatna za rješavanje stambenog pitanja građanina i članove njegove uže obitelji.
- i** Porezni obveznik koji prodaje veći a kupuje manji stan ne može ostvariti pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina zato jer se kupnja manjeg stana ne smatra rješavanjem stambenog pitanja.

➤ Porezna oslobođenja kad nerezident nasljeđuje, dobiva na dar, ili na neki drugi način stječe nekretninu bez naknade

Nerezident ne plaća porez na promet nekretnina pri nasljeđivanju, darovanju i drugom stjecanju nekretnina bez naknade ako:

1. je bračni drug, potomak, predak ili posvojenik umrlog ili darovatelja,
2. je brat ili sestra, njihov potomak, zet ili snaha ostavitelja ili darovatelja kad nasljeđuje ili prima na dar poljoprivredno zemljište, ako im je poljoprivreda osnovni izvor prihoda,
3. je brat ili sestra, njihov potomak, zet ili snaha ostavitelja ili darovatelja, ako je s ostaviteljem ili darovateljem živio u gospodarskoj zajednici u vrijeme izgradnje građevine, stjecanja druge nekretnine, ostaviteljeve smrti ili primitka dara,

i Gospodarska zajednica je zajedničko stjecanje prihoda i imovine, te raspolaganje prihodima i imovinom koja se nasljeđuje ili daruje.

4. 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,
5. bivši bračni drugovi uređuju svoje imovinske odnose u svezi s rastavom braka.

POREZNA OSNOVICA

Način stjecanja nekretnine	Porezna osnovica
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
Zamjena nekretnina	Tržišna vrijednost nekretnine što je pojedini sudionik stječe zamjenom
Stjecanje idealnih dijelova nekretnine (suvlasnički dijelovi)	Posebno za svakog suvlasnika prema tržišnoj vrijednosti dijela nekretnine koji stječe
Stjecanje bez naknade (nasljeđivanje, darovanje i drugo)	Tržišna vrijednost nekretnine

Način stjecanja nekretnine	Porezna osnovica
Stjecanje nekretnine za života primatelja uzdržavanja (ugovor o dosmrtnom uzdržavanju)	Tržišna vrijednost nekretnine
Stjecanje nekretnine nakon smrti primatelja uzdržavanja (ugovor o doživotnom uzdržavanju)	Tržišna vrijednost nekretnine umanjena za 5% za svaku godinu trajanja uzdržavanja (od dana sklapanja ugovora ovjerenjenog u sudu, ili kod drugog nadležnog tijela do smrti primatelja uzdržavanja)

i Prometom nekretnina ne smatra se stjecanje novosagrađenih građevina¹² što se opozuje prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost.

POREZNA STOPA

Porez na promet nekretnina obračunava se i plaća po stopi od 5%.

PLAĆANJE POREZA

Porez na promet nekretnina mora se platiti u roku 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju poreza na promet nekretnina.

i Nerezidenti mogu imenovati opunomoćenika za primanje pisma na području Republike Hrvatske. Ako nerezident ne imenuje opunomoćenika porezno tijelo će pismeno dostaviti na nerezidentovu adresu u inozemstvu.

UPLATNI RAČUN

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ISPLATA

IZNOS kn		Broj računa platitelja	
Model		Broj računa primatelja	
Poziv na broj zaduženja		67 1001005 – 17XXX2848X	
Poziv na broj odobrenja		XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje		Opis plaćanja	
Šifra opisa plaćanja		Porez na promet nekretnina	
Opis plaćanja		Datum valute/uplate/isplate	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera natogodavca	
Datum podnošenja		Ovjera banke	
Potpis primatelja			

Obz. HIB 1-14418

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

¹² Novosagrađene građevine 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).

Primjeri obračunavanja poreza na promet nekretnina:

Primjer br. 1

Nerezident strana osoba (nije državljanin EU) sklopio je s rezidentom ugovor o kupnji kuće u Republici Hrvatskoj, a nakon toga je zatražio suglasnost ministra pravosuđa Republike Hrvatske. Nakon dobivene suglasnosti u propisanom roku (30 dana od dobivanja suglasnosti) nerezident porezni obveznik podnosi prijavu poreza na promet nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine. Nadležna ispostava Porezne uprave dostavlja poreznom obvezniku ili njegovom opunomoćeniku za primanje pisama rješenje o plaćanju poreza na promet nekretnina. Porezni obveznik je dužan platiti porez na promet nekretnina u roku 15 dana od dana dostave rješenja.

Primjer br. 2

Nerezident je prema pravomoćnom sudskom rješenju o nasljeđivanju iza svog pokojnog oca, koji je u trenutku smrti bio državljanin RH, naslijedio stan. Nerezident je dužan u roku 30 dana od dana pravomoćnosti sudskog rješenja o nasljeđivanju podnijeti prijavu poreza na promet nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine. Nadležna ispostava Porezne uprave donosi rješenje o oslobođenju plaćanja poreza na promet nekretnina, zato što je nasljednik oslobođen plaćanja tog poreza jer je ostavitelj izravni potomak.

5. POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident kad 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** Porez na nasljedstva i darove plaća se:
 1. na gotov novac, novčane tražbine i vrijednosne papire (vrijednosnice),
 2. na pokretnine ako im je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna na dan utvrđivanja porezne obveze.
- i** Nasljeđivanje, darovanje ili stjecanje nekretnina oporezuje se prema odredbama Zakona o porezu na promet nekretnina (vidi poglavlje 4).
- 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.
- i** Porez na nasljedstva i darove ne plaća se ako se na naslijedene ili darovane pokretnine plaća PDV.

Obveznici poreza na nasljedstva i darove moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti 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.

POREZNA OSLOBOĐENJA

Porez na nasljedstva i darove ne plaćaju nerezidenti:

1. bračni drug, krvni srodnici u ravnoj liniji, te posvojenici i posvojitelji umrlog ili darovatelja,
2. braća i sestre, njihovi potomci te zetovi i snahe ostavitelja ili darovatelja, ako su živjeli u zajedničkom kućanstvu s ostaviteljem u trenutku njegove smrti ili s darovateljem u trenutku primitka dara. Zajedničkim kućanstvom smatra se zajedničko stjecanje prihoda i imovine te raspolaganje приходima i imovinom koja se nasljeđuje ili daruje,
3. fizičke i pravne osobe kojima 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,
4. fizičke i pravne osobe kada primaju darove (donacije) za svrhe utvrđene posebnim propisima.

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

POREZNA OSNOVICA

Svota gotova novca i tržišna vrijednost financijske i druge imovine na dan utvrđivanja porezne obveze, a nakon odbitka dugova i troškova što se odnose na imovinu na koju se plaća taj porez.

POREZNA STOPA

Do 5 % (propisuje se županijskim odlukama).

PLAĆANJE POREZA

U roku 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju poreza na nasljedstva i darove.

I Nerezidenti mogu imenovati opunomoćenika za primanje pisma na području Republike Hrvatske. Ako nerezident ne imenuje opunomoćenika porezno tijelo će pismeno dostaviti na nerezidentovu adresu u inozemstvu.

UPLATNI RAČUN

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ISPLATA

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model <input type="text"/> Broj računa platitelja <input type="text"/>
Poziv na broj zaduženja <input type="text"/>	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model <input type="text"/> Broj računa primatelja <input type="text"/>
Račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba	68 XXXXXXXX - XXXXXXXXXXXX
Poziv na broj odobrenja <input type="text"/>	
1309 - XXXXXXXXXXXX	
Porez na nasljedstva i darove	
Statističko obilježje <input type="text"/> Šifra opisa plaćanja <input type="text"/> Opis plaćanja <input type="text"/>	
Datum valute/uplate/isplate <input type="text"/>	Ovjera natogodavca <input type="text"/>
Datum podnošenja <input type="text"/>	
Ovjera banke <input type="text"/>	
Potpis primatelja <input type="text"/>	

Ob. HUB 1-14/11

Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba

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

Primjeri obračunavanja poreza na nasljedstva i darove

Primjer br. 1

Nerezident je prema pravomoćnom sudskom rješenju o nasljeđivanju iza svoje pokojne majke, koja je bila državljanka RH, naslijedio ušteđevinu u banci u iznosu od 89.000,00 kn i stilski namještaj kojemu je tržišna vrijednost 150.000,00 kn. Nasljednik je oslobođen plaćanja poreza na nasljedstva i darove jer je s ostaviteljicom bio u krvnom srodstvu u ravnoj liniji.

Primjer br. 2

Darovatelj rezident RH je 13. prosinca 2009. godine darovao nerezidentu dionice u tržišnoj vrijednosti od 38.690,00 kn, ali daroprimatelj to darovanje nije prijavio Poreznoj upravi. Nadležna ispostava Porezne uprave je 9. veljače 2010. godine daroprimatelju rješenjem utvrdila porez na nasljedstva i darove, i to na poreznu osnovicu od 53.320,00 kn, što je tržišna vrijednost dionica na dan otkrivanja porezne obveze.

6. POREZ NA KUĆE ZA ODMOR

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident pravna i fizička osoba vlasnik kuće za odmor.

- i** Kuća za odmor je svaka zgrada ili dio zgrade ili stan koji se koriste povremeno ili sezonski, ali ne i gospodarstvena zgrada koja služi za smještaj poljoprivrednih strojeva, oruđa i drugog pribora.

Porezni obveznik mora dostaviti nadležnom poreznom tijelu, prema mjestu u kojemu je nekretnina, podatke o kući za odmor (mjesto na kojemu je kuća za odmor i korisnu površinu), i to do 31. ožujka godine za koju se utvrđuje porez na kuće za odmor.

POREZNA 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.

- i** Odlukom općine ili grada mogu se propisati i druga oslobođenja od plaćanja poreza na kuće za odmor iz gospodarstvenih 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.

I 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.

PLAĆANJE POREZA

U roku 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju poreza na kuće za odmor.

I Nerezidenti mogu imenovati opunomoćenika za primanje pisma na području Republike Hrvatske. Ako nerezident ne imenuje opunomoćenika porezno tijelo će pismeno dostaviti na nerezidentovu adresu u inozemstvu.

UPLATNI RAČUN

		Bezgotovinsko plaćanje		ili		Gotovinsko plaćanje	
		<input type="checkbox"/> PRIENOS		<input checked="" type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA		<input checked="" type="checkbox"/> 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 - XXXXXXXXXXXX			
		Poziv na broj odobrenja		1716 - XXXXXXXXXXXX			
Statističko odjelje		Šifra opisa plaćanja		Opis plaćanja		Porez na kuće za odmor	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalagodavca				Ovjera banke	
Datum podnošenja							
Obr. RUB 11-JARH		Potpis primatelja					

■ Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine gdje je kuća za odmor

■ Upisuje se sistemski broj za strance što ga dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave (13 znamenaka)

Primjer obračunavanja poreza na kuće za odmor:

Nerezident je vlasnik kuće za odmor u Zadru od 15. srpnja 2009. godine. On je obvezan do 31. ožujka 2010. godine dostaviti podatke o kući za odmor nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine (Ispostavi Zadar). Nadležna ispostava Porezne uprave u 2010. godini dostavlja poreznom obvezniku rješenje o plaćanju poreza na kuće za odmor. Porezni obveznik je dužan platiti porez u roku 15 dana od dana dostave rješenja.

7. POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident vlasnik u RH registriranog osobnog automobila i motocikla.

I 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.

I 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 plaća se na posebna vozila kojima vlasnici obavljaju registriranu djelatnosti za prijevoz umrlih i taksi službu.

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

PREDMET OPOREZIVANJA

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

SVOTA POREZA

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

1. Osobni automobili

SNAGA MOTORA		SVOTA POREZA (ovisno o godinama starosti)		
preko kw	do kw	do 2 godine starosti	od 2 do 5 godina starosti	od 5 do 10 godina starosti
0	55	300,00 kn	250,00 kn	200,00 kn
55	70	400,00 kn	350,00 kn	250,00 kn
70	100	600,00 kn	500,00 kn	400,00 kn
100	130	900,00 kn	700,00 kn	600,00 kn
130		1.500,00 kn	1.200,00 kn	1.000,00 kn

2. Motocikli

SNAGA MOTORA		SVOTA POREZA (ovisno o godinama starosti)			
preko kw	do kw	do 2 godine starosti	od 2 do 5 godina starosti	od 5 do 10 godina starosti	preko 10 godina starosti
0	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 UPLATNI RAČUN

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIMENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ISPLATA

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model	Broj računa platitelja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model	Broj računa primatelja
Račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba		68	XXXXXXXX - XXXXXXXXXXX
Statističko obilježje: Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja		Poziv na broj zaduženja 1317 - XXXXXXXXXXXXX	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalagodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja		Porez na cestovna motorna vozila	
Potpis primatelja			

Obr. HIBS 1-1-04/H

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

8. POREZ NA PLOVILA

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident vlasnik plovila.

i Plovilo je brod (jahta ili brodicica) 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.

SVOTA POREZA

1. Plovilo bez kabine

Dužina plovila u metrima		Do 30 kw	Iznad 30 do 100 kw	Iznad 100 kw
Iznad 5 m	do 7 m	-	200,00 kn	400,00 kn
Iznad 7 m	do 10 m	100,00 kn	300,00 kn	500,00 kn
Iznad 10 m		200,00 kn	450,00 kn	600,00 kn

2. Plovilo s kabinom na motorni pogon

Dužina plovila u metrima		Do 30 kw	Iznad 30 do 100 kw	Iznad 100 do 500 kw	Iznad 500 kw
Iznad 5 m	do 7 m	-	200,00 kn	300,00 kn	-
Iznad 7 m	do 10 m	200,00 kn	400,00 kn	500,00 kn	2.500,00 kn
Iznad 10 m	do 12 m	300,00 kn	500,00 kn	1.000,00 kn	3.500,00 kn
Iznad 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		Do 10 kw	Iznad 10 do 25 kw	Iznad 25 do 50 kw	Iznad 50 kw
Iznad 5 m	do 7 m	-	300,00 kn	400,00 kn	500,00 kn
Iznad 7 m	do 10 m	200,00 kn	600,00 kn	1.000,00 kn	2.000,00 kn
Iznad 10 m	do 12 m	300,00 kn	800,00 kn	2.000,00 kn	3.000,00 kn
Iznad 12 m		400,00 kn	1.500,00 kn	3.000,00 kn	4.000,00 kn

ROK UPLETE I UPPLATNI RAČUN

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJEDLOG **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата 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 županije	68 XXXXXXX - XXXXXXXXX
Poziv na broj odobrenja	
1325 - XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje: Sira opisa plaćanja Opis plaćanja	Porez na plovila
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Polis primatelja	

Obz. HUPB 1-1-4H

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

9. POREZ NA TVRTKU ILI NAZIV

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident koji je obveznik poreza na dohodak ili poreza na dobit i registriran je za obavljanje djelatnosti.

OSLOBOĐENJA

Nerezident koji ne obavlja djelatnost ne plaća porez na tvrtku ili naziv.

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

PREDMET OPOREZIVANJA

Tvrtka ili naziv.

SVOTA POREZA

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

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđenu svotu poreza prema odluci grada ili općine.

- Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine gdje nerezident obavlja djelatnost
- 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	
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 nalogodavca
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Obr. HUB 1-1-14/1H

10. POREZ NA POTROŠNJU

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident koji pruža ugostiteljske usluge.

POREZNA OSNOVICA

Prodajna cijena pića što se prodava u ugostiteljskim objektima.

- Porez na potrošnju plaća se na potrošnju alkoholnih pića (vinjak, rakiju i žestoka pića), prirodnih vina, specijalnih vina, piva i bezalkoholnih pića u ugostiteljskim objektima.

POREZNA STOPA

Najviše do 3% (prema odluci grada ili općine o visini porezne stope).

ROK UPŁATE I UPŁATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđenu svotu poreza prema odluci grada ili općine.

- Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine gdje nerezident obavlja djelatnost
- 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	
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	
1708 – XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja
Porez na potrošnju	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Obr. HUB 1-1-14/1H

11. POREZ NA AUTOMATE ZA ZABAVNE IGRE

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident koji 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 na 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.

SVOTA POREZA

100 kn mjesečno po aparatu.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Porezni obveznik dužan je prije stavljanja u uporabu automata za zabavne igre nadležnom poreznom tijelu prema mjestu uporabe automata mjesečno podnositi zahtjev za izdavanje nadzorne naljepnice (markice) za označavanje automata.

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđenu svotu 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
		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
		PRIMENOS <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 za redovno poslovanje proračuna županije/ ili Grada Zagreba		68	XXXXXXXX – XXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje		Šifra opisa plaćanja		Opis plaćanja
		1341 – XXXXXXXXXXXXX		Porez na automate za zabavne igre
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca			Ovjera banke
Datum podnošenja				
Potpis primatelja				

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPPLATA 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 1001005 - 1863000160
Poziv na broj odobrenja	
3115 - XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja
Naknada za mjesečne nadzorne markice	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Obr. HUB 1-1-14/1H

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

12. POREZ NA KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident koji koristi javnu površinu.

Općina ili grad propisuje što se smatra javnom površinom.

PREDMET OPOREZIVANJA

Javna površina što je nerezident koristi.

SVOTA POREZA

Propisuje općina ili grad.

ROK UPPLATE I UPPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđenu svotu poreza prema odluci grada ili općine.

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPPLATA 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 - XXXXXXXXXXXX
Poziv na broj odobrenja	
1740 - XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja
Porez na korištenje javnih površina	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Obr. HUB 1-1-14/1H

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)

III. OBVEZNI DOPRINOSI

1. OBVEZNI DOPRINOSI ŠTO SU IH POSLODAVCI DUŽNI OBRAČUNAVATI, OBUSTAVLJATI I PLAĆATI ZA SVOJE RADNIKE NEREZIDENTE

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Radnik nerezident s osnovne rada zaposlodavca	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	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ILI 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	Istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu. Za plaću u naravi ako nije isplaćena (dana) do zadnjega dana u mjesecu tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec a za ostale primitke u naravi doprinose se obračunava najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	Istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za plaću u naravi ako nije isplaćena (dana) do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec a za ostale primitke u naravi doprinose se plaća najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili
Poslodavac radnika nerezidenta	Plaća i ostali oporezivi primici što ih poslodavac isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj mjesečnoj osnovici	1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,5% 3. doprinos za zapošljavanje – 1,7% ¹³ 4. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem ¹⁴ 5. posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom ¹⁵	Istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu. Za plaću u naravi ako nije isplaćena (dana) do zadnjega dana u mjesecu tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec a za ostale primitke u naravi doprinose se obračunava najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	Istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za plaću u naravi ako nije isplaćena (dana) do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec a za ostale primitke u naravi doprinose se plaća najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili

¹³ Iznimno, poslodavac koji ima obvezu plaćanja posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom doprinos za zapošljavanje obračunava po stopi 1,6%.

¹⁴ 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	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac stalnog sezonskog radnika nerezidenta za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac volontera nerezidenta koji se prvi put zaposlio (za razdoblje do jedne godine)	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac volontera nerezidenta kojemu to nije prvo zaposlenje	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,5%	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%

¹⁵ Obvezu posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom imaju samo veliki poslodavci (s više od 20 zaposlenih) a stopa je 0,1% ili 0,2%.

2. OBVEZNI DOPRINOSI ŠTO SU IH NEREZIDENTI DUŽNI PLAĆATI ZA RAD U TUZEMSTVU ZA POSLODAVCA SA SJEDIŠTEM U INOZEMSTVU KOJI NEMA REGISTRIRANU PODRUŽNICU U TUZEMSTVU

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Nerezident osiguranik koji radi u tuzemstvu za poslodavca sa sjedištem u inozemstvu	prosječna plaća (za 2010. godinu je 7.716,00 kn)	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,50% <p>ili</p> <ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,50% 	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec ¹⁶

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 izaslati 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. Ako im istekne rok u kojemu imaju status izaslanog radnika, a ostaju na radu u Republici Hrvatskoj, tuzemni ih je poslodavac dužan prijaviti na obvezna osiguranja kao svoje zaposlenike. Tuzemni poslodavac je dužan za svakog izaslanog radnika posjedovati presliku dokumentacije o statusu osiguranika u državi sjedišta poslodavca.

I U slučaju dvojbi za tumačenje međudržavnih ugovora nadležni su HZMO i HZZO.

¹⁶ Poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti što je obračunan rješenjem dopijeva na naplatu do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodno tromjesečje.

3. OBVEZNI DOPRINOSI ŠTO SU IH NEREZIDENTI DUŽNI PLAĆATI ZA RAD U TUZEMSTVU KAO ČLANOVI UPRAVA I IZVRŠNI DIREKTORI TRGOVAČKIH DRUŠTVA, A KOJI SU PO TOJ OSNOVI PRIJAVLJENI NA OBVEZNA OSIGURANJA U RH

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Nerezident član uprave i izvršni direktor trgovačkog društva	prosječna plaća (za 2010. godinu je 7.716,00 kn)	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,50% <p>ili</p> <ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,50%. 	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

- I** Ako trgovačko društvo nerezidentu članu uprave i izvršnom direktoru toga društva isplati primitak oporeziv porezom na dohodak obveza doprinosa po osnovi tog primitka utvrđuje se kao za drugi dohodak
- I** Ako se radi o nerezidentu članu uprave ili izvršnom direktoru trgovačkog društva rezidentu države s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju i u toj državi ima uređen status osiguranika (što dokazuje tuzemnom društvu) tada, u skladu s odredbama međudržavnog ugovora o socijalnom osiguranju, ostaje u sustavu socijalnog osiguranja druge države kao izaslani radnik i u Republici Hrvatskoj nema obvezu plaćanja obveznih doprinosa. Ako istekne rok u kojemu ima status izaslano radnika, a ostaje na radu u Republici Hrvatskoj, tuzemni ga je poslodavac dužan prijaviti na obvezna osiguranja kao svog zaposlenika, ili, ako se ne radi o radnom odnosu, nerezident ima obvezu prijaviti se na obvezna osiguranja po osnovi rada u tuzemstvu kao član uprave ili izvršni direktor trgovačkog društva, a Porezna uprava rješenjem utvrđuje obveze doprinosa.

4. OBVEZNI DOPRINOSI PO OSNOVI PRIMITAKA NEREZIDENATA OD KOJIH SE UTVRĐUJE DRUGI DOHODAK

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Nerezident fizička osoba koji ostvaruje primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak ¹⁷	isplatelj primitka	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 primitku koji se daje u naravi ili u pravu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren	istovremeno s isplatom primitka, a prema primitku koji se daje u naravi ili u pravu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren
isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	isplatelj primitka	svota primitka	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15,0%	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom primitka

i Po osnovi primitaka nerezidenata koji su rezidenti države s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju, a od tih se primitaka utvrđuje drugi dohodak u skladu s propisima o porezu na dohodak, u Republici Hrvatskoj ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznih doprinosa ako u državi čiji su rezidenti imaju uređen status obveznog osiguranja. Tuzemni isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak mora za svakog nerezidenta kojem isplaćuje primitak posjedovati presliku dokumentacije o statusu osiguranika u državi rezidentnosti, a u skladu s odredbama međudržavnog ugovora. U slučaju dvojbi za tumačenje međudržavnih ugovora nadležni su HZMO i HZZO.

NAPOMENE:

- Kao osnovica za obračun doprinosa nerezidenata smatraju se i primici od kojih se, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada što se isplaćuju osobi koju isplatelj tog primitka nije prijavio na obvezna osiguranja po osnovi rada.
- Iznimno, ne postoji obveza doprinosa prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak prema sljedećim vrstama primitaka:
 1. naknada za isporučeno autorsko pravo ili srodna prava,

¹⁷ Ako se osobi koja obavlja samostalnu djelatnost i po toj je osnovi upisana u registar obveznika poreza na dohodak isplaćuje primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak ne postoji obveza utvrđivanja doprinosa po toj osnovi, jer ta osoba doprinose plaća u skladu s rješenjem Porezne uprave. Nadalje, doprinosi se ne obračunavaju niti na primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak za djelatnosti novinara, umjetnika i sportaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose plaćaju prema rješenju Porezne uprave, a prema njihovom izboru porez na dohodak obračunava i obustavlja isplatelj primitka.

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 umirovljeniku.

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 kad primatelj na osnovi ostvarenih primitaka, a po nalogu isplatitelja primitka, boravi na službenom putu u inozemstvu.

5. OBVEZNI DOPRINOSI PO OSNOVI OBAVLJANJA SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, SLOBODNIH ZANIMANJA, POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA OD KOJE NEREZIDENTI UTVRĐUJU DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Nerezident osiguranik koji dohodak od obrta i s obrtom izjednačene djelatnosti utvrđuje prema poslovnim knjigama	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2010. godinu je 5.015,40 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,50% Ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,50%	doprinosе rješenjem obračunava Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Nerezident osiguranik kojemu se dohodak od obrta utvrđuje u paušalnoj svoti	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,4 (za 2010. godinu je 3.086,40 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,50%	doprinosе rješenjem obračunava Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Nerezident osiguranik koji dohodak od samostalne djelatnosti slobodnog zanimanja utvrđuje prema poslovnim knjigama	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2010. godinu je 8.487,60 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,50% Ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,50%	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Nerezident osiguranik samostalni umjetnik i sportaš za koga pređujem poreza na dohodak od djelatnosti obračunava i plaća isplatelj primitka	prosječna plaća (za 2010. godinu je 7.716,00 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,50%	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Nerezident osiguranik koji dohodak od samostalne djelatnosti poljoprivredne djelatnosti utvrđuje prema poslovnim knjigama	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,55 (za 2010. godinu je 4.243,80)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,50% Ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,50%	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Nerezident osiguranik kojemu se dohodak od samostalne poljoprivredne djelatnosti utvrđuje u paušalnoj svoti	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,4 (za 2010. godinu je 3.086,40 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,50%	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Nerezidenti koji u Republici Hrvatskoj obavljaju registriranu samostalnu djelatnost obrta, slobodnog zanimanja, i/ili poljoprivrede i šumarstva, a kojima je prebivalište u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju, nemaju obvezu obveznog osiguranja u Republici Hrvatskoj niti obvezu plaćanja obveznih doprinosa pod uvjetom da u državi čiji su rezidenti imaju uređen status u obveznom osiguranju. Oni status osiguranika u državi čiji su rezidenti dokazuju u postupku kod HZMO i HZZO.

6. OBVEZNI DOPRINOSI NEREZIDENTA KOJI U REPUBLICI HRVATSKOJ ZA SEBE OSOBNO ILI ZA ČLANOVE SVOJE OBITELJI SNOSI TROŠKOVE ZDRAVSTVENE ZAŠTITE

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik nerezident koji sam snosi troškove svoje zdravstvene zaštite	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn)	doprinosa za zdravstveno osiguranje – 15%	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Nerezident nositelj osiguranja za svakoga člana obitelji za kojega snosi troškove zdravstvene zaštite	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn)	doprinosa za zdravstveno osiguranje – 15%	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

7. OBVEZNI DOPRINOSI ZA STRANCA KOJI JE U REPUBLICI HRVATSKOJ NA ŠKOLOVANJU, A OBVEZU ZDRAVSTVENE ZAŠTITE SNOSI DAVATELJ STIPENDIJE

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Pravna ili fizička osoba davatelj stipendije	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn)	doprinosa za zdravstveno osiguranje – 15%	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
ID	- poslodavac za radnika u radnom odnosu - poslodavac stalnog sezonskog radnika - poslodavac volontera	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
IDD	isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
IDD-1	davatelj stipendije strancu koji snosi troškove zdravstvene zaštite stranca	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
R-Sm	svi podnositelji obrazaca ID i IDD kad su na tim obrascima iskazane obveze doprinosa za mirovinska osiguranja	REGOS	prilikom svakog plaćanja doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako je obveza doprinosa dospjela, a doprinosi nisu uplaćeni

UPLATNI RAČUNI

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJEMOS **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 1 001 005 – 186 3000 160
Poziv na broj odobrenja XXXX – XXXXXXXXXXXXX – XXXX	
Statističko obilježje	Opis plaćanja
Doprinos	
Datum valute/uplate/ispate	Ocjera nalogodavca
Ocjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Obr: RUB 1-1-1H

Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake **8109, 8117, 8150, 8290, 8303 i 8346**

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

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa	Opis plaćanja
8109	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8117	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku 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
8214	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici

8290	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za obveznike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
8303	Doprinos za mirovinsko osiguranje za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)
8346	Doprinos za mirovinsko osiguranje – naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku
8354	Doprinos za mirovinsko osiguranje – obveze u obrocima temeljem Pomorskog zakonika
8362	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike produženog mirovinskog osiguranja za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
8702	Doprinos za zapošljavanje od obveznika plaćanja pravne i fizičke osobe
8729	Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom
8737	Doprinos za zapošljavanje naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku

Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake **2003, 2011, 2020, 2194, 2216 i 2240**

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Nalog za plaćanje

Nalog za plaćanje

Nalog za plaćanje		Nalog za plaćanje	
IZNOS kn		IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa platitelja	
		Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa primatelja	
Uplatni račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju ind. kap. štednje	68	1001005 – 1700036001	
		Poziv na broj odobrenja	
		XXXX – XXXXXXXXXXXXX – XXXX	
Statističko odjelje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja	
		Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera natogodavca	Ovjera banke	
Datum podnošenja			
Potpis primatelja			

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa	Opis plaćanja
2003	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
2011	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
2020	Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike kojima se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem
2046	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje -za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
2194	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
2216	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)
2240	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku

IV. PRIVITCI

1. UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

R. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
1	Albanija	01.01.1998.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
2	Austrija	01.01.2002.	0%	5%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
3	Belgija	01.01.2005.	0%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
4	Bjelorusija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
5	Bosna i Hercegovina	01.01.2006.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
6	Bugarska	01.01.1999.	0%	5%	neovisno o udjelu	5%
7	Crna Gora	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
8	Češka Republika	01.01.2000.	10%	0%	neovisno o udjelu	5%
9	Čile	01.01.2005.	5% ¹⁸ 10% ²⁰	5% ¹⁹ 15%	manje od 20% 20% i više	15% 5%
10	Danska	01.01.2010.	10%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
11	Estonija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
12	Finska	08.10.1991.	10%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
13	Francuska	01.10.2006.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
14	Grčka	01.01.1999.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
15	Iran	01.01.2009.	5%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
16	Irska	01.01.2004.	10%	0%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
17	Italija	01.01.2010.	5%	10%	neovisno o udjelu	15%

¹⁸ Obračunava se na bruto iznosa naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme.

¹⁹ Obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva.

²⁰ Obračunava se na bruto iznos naknada i kamata u svim drugim slučajevima.

R. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
18	Izrael	01.01.2008.	5%	5% ²¹ 10% ²²	manje od 10% 10% – 25% 25% i više	15% 10% ²³ 5%
19	Jordan	01.01.2007.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
20	Južnoafrička Republika	01.01.1998.	5%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
21	Kanada	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25%	15%
					25% i više	5%
22	Kina	01.01.2002.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
23	Republika Koreja	01.01.2007.	0%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
24	Kuvajt	1.01.2004.	10%	0%	0%	0%
25	Latvija	01.01.2002.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
26	Litva	01.01.2002.	10%	10%	manje od 10%	15%
					10% i više	5%
27	Mađarska	01.01.1999.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
28	Makedonija	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
29	Malezija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
30	Malta	01.01.2000.	0%	0%	neovisno o udjelu	5%
31	Mauricijus	01.01.2004.	0%	0%	neovisno o udjelu	0%
32	Moldavija	01.01.2007.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
33	Nizozemska	01.01.2002.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
34	Njemačka	01.01.2007.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
35	Norveška	08.10.1991.	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
36	Poljska	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
37	Rumunjska	01.01.1997.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
38	Ruska Federacija	01.01.1998.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%

²¹ 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.

²² Obračunava se na bruto iznos kamata u svim drugim slučajevima.

²³ 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	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
39	San Marino	01.01.2006.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
40	Sirija	01.01.2010.	12%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
41	Slovačka	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
42	Slovenija	01.01.2006.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
43	Srbija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
44	Španjolska	01.01.2007.	8%	8%	manje od 25% 25% i više	15% 0%
45	Švedska	08.10.1991.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
46	Švicarska	01.01.2000.	0%	5%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
47	Turska	01.01.2001.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
48	Ukrajina	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
49	Ujedinjeno Kraljevstvo Velike Britanije i Sjeverne Irske	08.10.1991.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%

2. KAZNENE ODREDBE

Kaznene odredbe prema Općem poreznom zakonu – prekršitelj je nerezident za slijedeće prekršaje:

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje ili netočno obračunavanje ili neplaćanje ili pravodobno neplaćanje ili nepodnošenje prijave poreza po odbitku	5.000,00 – 500.000,00
Nepotpuno ili netočno ili nepravodobno ili neuredno knjiženje i druga evidentiranja u poslovnim knjigama	5.000,00 – 500.000,00
Nevođenje evidencije o dnevnom gotovinskom prometu na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju ili neosiguravanje dostupnosti evidencija poreznom tijelu	5.000,00 – 500.000,00
Nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija sukladno načinu oporezivanja ili neosiguravanje raspoloživih, čitljivih i sustavnih podataka pri vođenju poslovnih knjiga ili drugih evidencija na nosačima podataka	5.000,00 – 500.000,00
Nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva	5.000,00 – 500.000,00
Nečuvanje poslovnih knjiga i drugih evidencija s pripadajućom dokumentacijom na mjestu propisanom zakonom	5.000,00 – 500.000,00

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
Nečuvanje poslovnih knjiga, drugih evidencija i knjigovodstvenih isprava u rokovima propisanim zakonom	5.000,00 – 500.000,00
Nepopisivanje sve imovine i obveze na početku poslovanja i krajem svake poslovne godine	5.000,00 – 500.000,00
Neuruč enje 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	5.000,00 – 500.000,00
Neprijavljivanje u zakonskom roku činjenice bitne za utvrđivanje porezne obveze	5.000,00 – 500.000,00
Nedostavljanje na zahtjev poreznog tijela dokumentacije o elektroničkom sustavu što se koristi za vođenje poslovnih knjiga, evidencija i izvješća na propisani način	5.000,00 – 500.000,00
Odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku	5.000,00 – 500.000,00
Nedostavljanje poreznom tijelu podataka o osobi i ovlašteniku za koje vodi račun, čuva ili kao zalag uzima vrijednosti ili ustupa pretinac	5.000,00 – 500.000,00
Nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku	5.000,00 – 500.000,00
Nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela	5.000,00 – 500.000,00
Iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi	5.000,00 – 500.000,00
Neprikladno dokumentacije uz poreznu prijavu sukladno poreznim propisima	5.000,00 – 500.000,00
Neizdavanje poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu	5.000,00 – 500.000,00
Neodazivanje na poziv poreznog tijela	5.000,00 – 500.000,00
Nedostavljanje na zahtjev poreznog tijela podataka potrebnih za utvrđivanje porezne obveze, provedbe ovrhe i mjera osiguranja	5.000,00 – 500.000,00
Neodazivanje na poziv poreznog tijela radi davanja obavijesti usmeno na službenom mjestu poreznog tijela	5.000,00 – 500.000,00
Nedostavljanje ili pravodobno na traženje poreznog tijela obavijesti u pisanom obliku	5.000,00 – 500.000,00
Neprednošenje na zahtjev poreznog tijela poslovnih knjiga, evidencija, poslovne dokumentacije i drugih isprava	5.000,00 – 500.000,00
Ometanje očevida	5.000,00 – 500.000,00
Nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora	5.000,00 – 500.000,00
Neomogućavanje obavljanja poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev	5.000,00 – 500.000,00

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
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	5.000,00 – 500.000,00
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	10.000,00 – 500.000,00

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

Kaznene odredbe prema Zakonu o porezu na dohodak:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
neplaćanje ili uplata manje svote poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00
neplaćanje u utvrđenoj visini i u propisanom roku mjesečnog i jednokratnog predujma poreza po rješenju Porezne uprave	porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00
- neobavljanje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za svoje radnike i za osobe kojima se isplaćuje plaća	pravne i fizičke osobe	2.000,00 – 50.000,00
- nedostavljanje Poreznoj upravi u roku podataka o isplaćenim plaćama, primicima i mirovinama i obustavljenom i uplaćenom porezu radnika, umirovljenika i fizičkim osobama kojima se isplaćuje plaća	odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00
- nedostavljanje i nedostavljanje u roku Poreznoj upravi propisanih evidencije o isplaćenom dohotku od nesamostalnog rada i uplaćenom porezu na dohodak		
- neobavljanje isplata građanima preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet		

Kaznene odredbe prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost

- Prekršitelj je poduzetnik obveznik PDV-a za slijedeće prekršaje:

Vrsta prekršaja	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, neobavljanje popisa izdanih a nenaplaćenih računa, nedostavljanje ili nedostavljanje u propisanom roku popisne liste, neponišćavanje obračuna poreza na promet proizvoda i usluga ili neobračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neizdavanje računa za obavljene isporuke dobara i usluga	1.000,00 – 200.000,00

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
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, nedopuštanje nadzora nadležnim tijelima ili nedozvoljavanje uvida u dokumentacije i knjige o primljenim i izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge.	2.000,00 – 500.000,00
<p>I Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od 2 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.</p>	

- Prekršitelj je porezni zastupnik za slijedeće prekršaje:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
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	500,00 – 10.000,00

Kaznene odredbe 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 ²⁴	nerezident	5.000,00 – 50.000,00
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice ²⁶	nerezident	5.000,00 – 50.000,00
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice s propisanim podacima koje je izdalo nadležno porezno tijelo	nerezident vlasnik automata ili vlasnik ili korisnik prostora u kojemu se stavlja u uporabu automati za zabavne igre	5.000,00 – 20.000,00
Neovlašteno tiskanje nadzornih markica	nerezident kojemu je Ministarstvo financija povjerilo tiskanje markica	5.000,00 – 50.000,00
Neobračunavanje i neplaćanje poreza na potrošnju u propisanom roku	nerezident	500,00 – 25.000,00
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na nasljedstva i darove	nerezident	500,00 – 25.000,00
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na kuće za odmor	nerezident	500,00 – 25.000,00

²⁴ Do konačnog rješenja o prekršaju nadležno tijelo rješenjem će zabraniti daljnje priređivanje zabavne igre, i to pečaćenjem i privremenim oduzimanjem automata do okončanja prekršajnog postupka.

Kaznene odredbe prema Zakonu o porezu na promet nekretnina – Novčanom kaznom od 2.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj nerezident ako ovlaštenim osobama ne dopusti pristup na zemljište i objekte radi procjene tržišne vrijednosti nekretnine.

Kaznene odredbe prema Zakonu o doprinosima – prekršitelj je nerezident, a kaznit će se za slijedeće prekršaje:

1. neobračunavanje doprinosa za osiguranika, neutvrđivanje osnovice, neplaćanje doprinosa u roku ili nedostavljanje Poreznoj upravi izvješća o utvrđenim obvezama doprinosa

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa - poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa izaslanog radnika - poslodavac osiguranika volontera - poslodavac osiguranika stalnog sezonskog radnika	5.000,00 – 100.000,00
osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja ili poljoprivrede i žumarstva, ili trgovac pojedinac koji od obavljanja samostalne djelatnosti utvrđuje dobit	5.000,00 – 50.000,00
isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak i sam primatelj primitka neposredno iz inozemstva ili od druge fizičke osobe	5.000,00 – 50.000,00

2. neplaćanje u roku dospjele obveze doprinosa kaznit će se za prekršaj novčanom kaznom od kuna slijedeći osiguranici koji su sami obveznici doprinosa za svoje osobno osiguranje

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta koji od djelatnosti utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti	5.000,00 – 30.000,00
obveznik doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti	5.000,00 – 30.000,00

3. PROPISI

- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08),
- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/03, 73/08, 80/10),
- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10),
- 📖 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),
- 📖 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),
- 📖 Zakon o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 69/97, 26/00, 153/02),

- 📖 Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima („Narodne novine“ broj 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 70/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 90/10),
- 📖 Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara („Narodne novine“ broj 44/01, 90/05, 80/08, 38/09),
- 📖 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 poticanju ulaganja („Narodne novine“ broj 138/06),
- 📖 Uredba o poticanju ulaganja („Narodne novine“ broj 64/07),
- 📖 Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu („Narodne novine“ broj 109/07, 152/08),
- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09),
- 📖 Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 79/07, 35/08),
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 150/08, 94/09, 153/09, 71/10),
- 📖 Zakon o zdravstvenoj zaštiti stranaca u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“ broj 114/97),
- 📖 Zakon o zdravstvenom osiguranju zaštite zdravlja na radu („Narodne novine“ broj 85/06),
- 📖 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 obrtu („Narodne novine“ broj 77/93, 90/96, 64/01, 49/03 – pročišćeni tekst, 68/07, 68/07, 79/07),
- 📖 Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima („Narodne novine“ broj 167/03, 79/07),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09),
- 📖 Pravilnik o obliku i sadržaju prijave poreza na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 28/01, 148/09),
- 📖 Pravilnik o načinu ostvarivanja porezne olakšice obveznika poreza na dobit na području grada Vukovara („Narodne novine“ broj 53/09),
- 📖 Pravilnik o načinu ostvarivanja porezne olakšice obveznika poreza na dobit na brdsko-planinskim područjima („Narodne novine“ broj 53/09),
- 📖 Pravilnik o načinu ostvarivanja porezne olakšice obveznika poreza na dobit na područjima posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 53/09),
- 📖 Pravilnik o sadržaju evidencije državne potpore za obrazovanje i izobrazbu („Narodne novine“ broj 12/08, 13/09),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“ broj 2/09, 9/09, 97/09),
- 📖 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),

- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2010. godinu („Narodne novine“ broj 141/09),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. godini („Narodne novine“ broj 157/09, 9/10, 44/10, 83/10, 89/10).
- 📖 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja,
 - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Albanije („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 13/95)
 - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Austrije („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 3/01)
 - Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Kraljevine Belgije („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 6/03)
 - Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Bjelorus („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 3/04)
 - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 2/05)
 - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Bugarske („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 3/98)
 - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Češke Republike („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 8/99)
 - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Čile („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 10/04)
 - Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Kraljevine Danske („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 53/91)
 - Ugovor između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Estonije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 8/03)
 - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između SFR Jugoslavije i Republike Finske („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 53/91)
 - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Francuske („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 7/04)
 - Ugovor između Republike Hrvatske i Helenske Republike o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu „Narodne novine“ Međunarodni ugovori broj 18/97)

- Ugovor između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Islamske Republike Iran o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 10/04)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na dohodak od otuđenja imovine između Republike Hrvatske i Vlade Irske („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 16/03)
- Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između SFR Jugoslavije i Talijanske Republike („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 53/91)
- Ugovor između Republike Hrvatske i Države Izrael o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i imovinu („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 11/06)
- Ugovor između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Hašemitske Kraljevine Jordan o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 11/05)
- Ugovor između Vlade Republike Hrvatske i Savezne Vlade Savezne Republike Jugoslavije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 3/03)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak između Republike Hrvatske i Južnoafričke Republike „Narodne novine“ -Međunarodni ugovori broj 17/97)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Kanade („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 12/99)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju plaćanja poreza na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Narodne Republike Kine („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 3/01)
- Ugovor između Republike Hrvatske i Republike Koreje o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 7/06, 1/07- Ispravak)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i države Kuvajt „Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 15/02)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak između vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Latvije („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 3/01)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Litve („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 3/01)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između Republike Hrvatske i Republike Mađarske („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 11/97)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja poreza na dohodak i imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Makedonije „Narodne novine“ – Međunarodni ugovor broj 13/95)

- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Malezije („Narodne novine – Međunarodni ugovori broj 6/03)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak između Republike Hrvatske i Malte („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 7/99)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Mauricijus „Narodne novine“ Međunarodni ugovori broj 10/03)
- Ugovor između Vlade Republike Moldove i Vlade Republike Hrvatske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 3/06)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Kraljevine Nizozemske („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 3/01)
- Ugovor između Republike Hrvatske i Savezne Republike Njemačke o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 9/06)
- Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Kraljevine Norveške („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 53/91)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja poreza na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Poljske („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 13/95)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Rumunjske („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 11/96)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Ruske Federacije („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 11/96)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Republike San Marino („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori, broj 10/05)
- Ugovor između Republike Hrvatske i Sirijske Arapske Republike o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori, broj 12/08)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Slovačke Republike („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 11/96)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Slovenije („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 8/05)
- Ugovor između Republike Hrvatske i Kraljevine Španjolske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 3/06)

- Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Kraljevine Švedske („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 53/91)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između Republike Hrvatske i Švicarske Konfederacije („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 8/99)
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezom na dohodak između Republike Hrvatske i Republike Turske („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 5/99))
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanja izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Ukrajine „Narodne novine“ -Međunarodni ugovori broj 11/97)
- Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Ujedinjenog kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske „Narodne novine“ -Međunarodni ugovori broj 53/91)

Ugovori o socijalnom osiguranju

- Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Australije („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 2/04)
- Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Republike Austrije („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 15/97 i 5/98)
- Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Kraljevine Belgije („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj Međunarodni ugovori broj 9/02 i 13/02)
- Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj Međunarodni ugovori broj 3/01 i 02/02)
- Ugovor između Republike Hrvatske i Republike Bugarske o socijalnom osiguranju („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 4/04 i 8/04)
- Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Češke Republike („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 7/99)
- Konvencija između SFRJ i Kraljevine Danske o socijalnom osiguranju („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 03/06 i 7/06)
- Opća konvencija o socijalnom osiguranju između Jugoslavije i Francuske („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 53/91)
- Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Republike Italije („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 21/97 i 8/03)
- Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Velikog Vojvodstva Luksemburga („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 9/02 i 11/03)
- Ugovor o socijalnom osiguranju između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Kanade („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 16/98)
- Sporazum o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i kanadskom pokrajinom Quebec („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 6/00)
- Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Republike Mađarske („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 11/05 i 3/06)

- Ugovor između Republike Hrvatske i Republike Makedonije o socijalnom osiguranju („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 16/97 i 5/98)
- Ugovor između Republike Hrvatske i Kraljevine Nizozemske o socijalnom osiguranju („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 2/99 i 5/99)
- Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Savezne Republike Njemačke („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 7/98 i 8/98)
- Konvencija između SFRJ i Kraljevine Norveške o socijalnom osiguranju („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 53/91)
- Konvencija o socijalnom osiguranju između Vlade FNRJ i Vlade NR Poljske („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 53/91)
- Sporazum o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Republike Slovenije („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 16/97 i 5/98)
- Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Slovačke Republike („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 20/97 i 5/98)
- Ugovor između Republike Hrvatske i Srbije i Crne Gore o socijalnom osiguranju („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 14/01 i 10/03)
- Konvencija između SFRJ i Kraljevine Švedske o socijalnom osiguranju („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 53/91)
- Ugovor između Republike Hrvatske i Švicarske Konfederacije o socijalnom osiguranju („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 14/96 i 5/98)
- Konvencija o socijalnom osiguranju između FNRJ i Ujedinjenog kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske („Narodne novine“ – Međunarodni ugovori broj 53/91).