

POREZNI PRIRUČNIK ZA UDRUGE

- Osnivač:** Ministarstvo financija Republike Hrvatske
Porezna uprava
- Za osnivača:** Boris Šuvak
- Nakladnik:** Institut za javne financije
- Za nakladnika:** prof. dr. sc. Katarina Ott
- Glavna urednica:** dr. sc. Mirjana Jerković
- Urednica:** Ksenija Smešnjak Ramov
- Uredivački odbor:** Boris Šuvak
mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljčan
mr. sc. Martina Ciglević
prof. dr. sc. Katarina Ott
dr. sc. Mirjana Jerković
- Autori:** Zoran Jančiev, Josip Supić
- Recenzenti:** Boris Dominić, Renata Kalčić, Dražen Opalić, Nikolina Pratzner
- Uredništvo:** Institut za javne financije
Porezni vjesnik
Biblioteka Porezni priručnici i brošure
Zagreb, Smičiklasova 21, p. p. 320
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., Zagreb, Getaldićeva 1
- Naklada:** 5.000 primjeraka

ISBN 978-953-7613-56-3

SADRŽAJ

1. PREGOVOR	5
2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA GOSPODARSKE (PODUZETNIČKE) DJELATNOSTI	7
1.1 Porez na dobit	7
1.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	22
3. OSTALI POREZI	61
3.1 Porez na nasljedstva i darove	61
3.2 Porez na tvrtku ili naziv	63
3.3 Porez na promet nekretnina	64
3.4 Posebni porez na motorna vozila	69
3.4.1 Motorna vozila na koja u trenutku unosa, uvoza ili prodaje u Republici Hrvatskoj nije obračunat i plaćen posebni porez, a koja se u Republici Hrvatskoj registriraju	69
3.4.2 Rabljena motorna vozila (motorna vozila na koja je u Republici Hrvatskoj obračunat i plaćen posebni porez i koja su u Republici Hrvatskoj registrirana)	76
3.5 Porez na cestovna motorna vozila	79
3.6 Porez na plovila	81
3.7 Porez na korištenje javnih površina	82
3.8 Porez na kuće za odmor	84
3.9 Porez na automate za zabavne igre	86
3.10 Porez na potrošnju	88
4. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU	91
4.1 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika po osnovi radnog odnosa i prirez porezu na dohodak	91
4.2 Porez na dohodak od drugog dohotka i prirez porezu na dohodak iz primitaka što ih udruga isplaćuje rezidentima fizičkim osobama	103
4.3 Porez na dohodak od drugog dohotka iz primitaka što ih udruga isplaćuje nerezidentima fizičkim osobama	110
4.4 Porez na dobit po odbitku	114
5. OBVEZNI DOPRINOSI	119
5.1 Obvezni doprinosi što su ih udruge kao poslodavci dužne obračunavati, obustavljati i plaćati za radnike u radnom odnosu	119
5.2 Obvezni doprinosi po osnovi isplaćenih primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	123
6. NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE PRIGODNIH JEDNOKRATNIH IGARA NA SREĆU	133
7. PRIVITCI	136
7.1 Porezno priznate godišnje amortizacijske stope	136
7.2 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	138
7.3 Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici	141
7.4 Visina dnevnica za službena putovanja u inozemstvo	144
7.5 Propisane stope prireza porezu na dohodak po gradovima/općinama	146

1. Predgovor

Osnovna namjena ovog priručnika jest pojašnjenje poreznih obveza i prava udruga pravnih osoba, kao i njihovih obveza i prava u skladu s propisima o obveznim doprinosima. Udruga je, u smislu Zakona o udrugama, svaki oblik slobodnog i dobrovoljnog udruživanja više fizičkih ili pravnih osoba koje se podvrgavaju pravilima koja uređuju ustroj i djelovanje toga oblika udruživanja radi zaštite njihovih probitaka ili zauzimanja za zaštitu ljudskih prava i sloboda, zaštitu okoliša i prirode i održivi razvoj, te za humanitarna, socijalna, kulturna, odgojno-obrazovna, znanstvena, sportska, zdravstvena, tehnička, informacijska, strukovna ili druga uvjerenja i ciljeve koji nisu u suprotnosti s Ustavom i zakonom, a bez namjere stjecanja dobiti ili drugih gospodarski procjenjivih koristi.

Osim djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi određeni njezinim statutom udruga može, ako je to propisano statutom, obavljati i gospodarske djelatnosti kojima stječe prihode, ali ne radi stjecanja dobiti njezinih članova ili trećih osoba. Kad u obavljanju gospodarske djelatnosti udruga ostvari dobit ona se mora koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih statutom. Što se smatra gospodarskom djelatnošću pojašnjeno je odredbama Općeg poreznog zakona, to jest takvom djelatnošću se smatra razmjena dobara i usluga na tržištu radi ostvarivanja prihoda, dohotka, dobiti ili drugih gospodarski procjenjivih koristi.

Porezi i doprinosi što su ih udruge dužne plaćati u ovom su priručniku podijeljeni po skupinama. U prvoj skupini su porez na dobit što su ga udruge dužne plaćati ako samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi obavljaju gospodarske djelatnosti čije bi neoporezivanje dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, te PDV, ako su udruge u sustavu PDV-a, odnosno ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost njihovih ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga od oporezivih gospodarskih djelatnosti bila veća od 230.000,00 kn, ili ako su udruge nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijele zahtjev da žele postati obveznice PDV-a na osnovu tih djelatnosti.

U sljedećoj su skupini razrađeni županijski, gradski ili općinski porezi i porez na promet nekretnina. Od posebnih poreza za koje udruge mogu biti obveznice obrađen je samo posebni porezi na motorna vozila, i to zato jer su udruge vrlo rijetko obveznice drugih posebnih poreza. Najčešće udruga proizvode što podliježu plaćanju posebnih poreza unosi iz država članica Europske unije, ili ih uvozi iz trećih područja, a ti se porezi obračunavaju prilikom unosa ili uvoza.

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

Radi lakšeg korištenja priručnika pojedini porezi i doprinosi razrađeni su po istoj strukturi, i to: porezni obveznik, odnosno obveznik doprinosa, oslobođenja, olakšice i poticaji, osnovica, stope, obrasci i rokovi podnošenja obrazaca, uplatni računi, prekršajne odredbe, te propisi. Za neke poreze dani su primjeri kako se obračunavaju, dok kod drugih, zbog jednostavnosti postupka, to nije potrebno.

Podaci u ovom priručniku su općeniti i ne obrađuju specifične okolnosti. Sva dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Porezne uprave, na web adresi www.porezna-uprava.hr, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu ili sjedištu udruge. Pitanja možete uputiti i nadležnom područnom uredu Porezne uprave elektroničkom poštom putem web forme „Pišite nam“ koja je na internet portalu Porezne uprave, i to nakon što odaberete temu „Porezi i porezni postupak“ (www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/Pisite-nam.aspx).

Podaci u priručniku ažurni su na dan 4. ožujka 2015. godine.

2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA GOSPODARSKE (PODUZETNIČKE) DJELATNOSTI

2.1 POREZ NA DOBIT

POREZNI OBVEZNIK

Udruga koja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi, obavlja gospodarsku djelatnost čije bi neoporezivanje dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu. Takva je udruga obvezna, po osnovi obavljanja te djelatnosti, upisati se u registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu u roku 8 dana od dana početka obavljanja te djelatnosti.

i Ako se takva udruga ne upiše u registar poreznih obveznika Porezna uprava na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe rješenjem utvrđuje da je udruga obveznik poreza na dobit za tu djelatnost.

➤ U postupku utvrđivanja obavljanja gospodarske djelatnosti udruga čije bi neoporezivanje dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu potrebno je utvrditi obavlja li se ta djelatnost samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi. Neovisno o tome ima li udruga u svojim aktima o osnivanju za cilj ostvarivanje dobiti, ili samo prihode radi financiranja djelatnosti, a prihode stječe razmjenom dobara i usluga na tržištu, smatra se da obavlja djelatnost na način i uz uvjete po kojima tu djelatnost obavljaju i poduzetnici koji su osnovani radi stjecanja dobiti. Ako udruga koja obavlja gospodarsku djelatnost čije bi neoporezivanje dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu ne prijavi početak obavljanja takve gospodarske djelatnosti nadležna ispostava Porezne uprave za tu djelatnost rješenjem određuje obvezu plaćanja poreza na dobit.

Porezno razdoblje je, u pravilu, kalendarska godina. Iznimno, Porezna uprava može na zahtjev poreznog obveznika odobriti da se porezno razdoblje i kalendarska godina razlikuju, pri čemu porezno razdoblje ne smije prelaziti razdoblje od 12 mjeseci. Izabrano porezno razdoblje porezni obveznik ne može mijenjati 3 godine.

i Porezno razdoblje je dio poslovne godine ako je razdoblje:

1. od početka poslovanja poreznog obveznika do kraja te poslovne godine,
2. od premještanja sjedišta ili upravljanja poslovima iz inozemstva u tuzemstvo do kraja te poslovne godine,
3. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do premještanja sjedišta ili upravljanja poslovima iz tuzemstva u inozemstvo,

4. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do dana spajanja ili podjele,
5. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do otvaranja likvidacije ili stečaja,
6. koje se nastavlja od otvaranja stečaja do kraja poslovne godine,
7. koje se nastavlja od otvaranja do okončanja postupka likvidacije.

POREZNA OSNOVICA

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

➤ Poreznu osnovicu poreznog obveznika rezidenta čini dobit ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu. Udruga koja je obveznik poreza na dobit dužna je taj porez plaćati samo na dobit što je ostvari obavljanjem gospodarske djelatnosti.

❗ U poreznu osnovicu ulazi i dobit od likvidacije, prodaje, promjene pravnog oblika i podjele poreznog obveznika, a porezna osnovica utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti imovine, osim ako Zakonom o porezu na dobit nije drukčije određeno.

➤ Rashodima se smatraju i rashodi nastali po osnovi uplaćenih premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koje udruga kao poslodavac uplaćuje u korist njezinog radnika, uz njegov pristanak, tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu koji je registriran u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, a do visine 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje po svakom zaposlenom radniku.

❗ Rashodima poreznog razdoblja udruge ne smatraju se rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem gospodarske djelatnosti, niti su posljedica obavljanja te djelatnosti.

**POREZNA OSNOVICA POREZA NA DOBIT = UKUPNI PRIHOD OD
OBAVLJANJA GOSPODARSKE DJELATNOSTI – UKUPNI RASHOD OD
OBAVLJANJA GOSPODARSKE DJELATNOSTI = DOBIT ili GUBITAK OD
OBAVLJANJA GOSPODARSKE DJELATNOSTI**

+

POVEĆANJE POREZNE OSNOVICE/SMANJENJE GUBITKA ZA:

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

❗ Iznimno, reprezentacijom se ne smatraju proizvodi i roba iz asortimana poreznog obveznika što su prilagođeni za te svrhe s oznakom »nije za prodaju«, te drugi reklamni predmeti s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklame (čaše, pepeljare,

stolnjaci, podmetači, olovke, rokovnici, upaljači, privjesci i slično) dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca, a ako se daju potrošačima, ne smatraju se reprezentacijom ako je njihova pojedinačna vrijednost, bez PDV-a, do 160,00 kuna.

3. 30% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, što su nastali u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i sl.) poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća,
4. Manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost, po kojoj osnovi se ne plaća porez na dobit,
5. Troškove prisilne naplate poreza ili drugih davanja,
6. Kazne koje izriče mjerodavno tijelo,
7. Zatezne kamate između povezanih osoba,
8. Povlastice i druge oblike imovinskih koristi što su dane fizičkim ili pravnim osobama da nastane, odnosno ne nastane određeni događaj, tj. da se određena radnja obavi, primjerice, bolje ili brže nego inače, ili da se propusti obaviti,
9. Rashode darovanja u naravi ili novcu, učinjena u tuzemstvu za kulturne, znanstvene, odgojno-obrazovne, zdravstvene, humanitarne, sportske, vjerske, ekološke i druge općekorisne svrhe udrugama i drugim osobama koje navedene djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, ako su veća od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini. Iznimno, svota može biti i veća od 2% prihoda prethodne godine ako je dana prema odlukama nadležnih ministarstva o provedbi financiranja posebnih programa i akcija.

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

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

11. Kamate između povezanih osoba,

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

12. Rashode od nerealiziranih gubitaka,

13. Vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja,

f Vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge, priznaju se kao rashod ako je od dospijeća potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 60 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave. Vrijednosno usklađenje potraživanja priznaje se ako je potraživanje evidentirano u poslovnim knjigama kao prihod i ako su potraživanja utužena, ili se zbog njih vodi ovršni postupak, ako su prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom, ili ako je postignuta nagodba s dužnikom koji nije fizička osoba ili povezana osoba u postupku sanacije ili stečaja. Iznimno se priznaje otpis zastarjelih potraživanja od nepovezanih osoba koja u svakom pojedinom poreznom razdoblju ne prelaze 5.000,00 kuna po pojedinom dužniku koji nije fizička osoba.

15. Vrijednosna usklađenja zaliha i financijske imovine,.

16. Svotu iskazanog gubitka od vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine za koju se amortizacija priznaje kao rashod, osim u slučaju nastanka izvanrednog oštećenja na temelju vjerodostojne dokumentacije

17. Troškove rezerviranja,

f Kao rashod priznaju se rezerviranja za rizike i troškove na temelju zakona ili drugog propisa i rezerviranja koja su uvjetovana ugovorima (rezerviranja za otpremnine, rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima i rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima),

f Kao rashod se priznaju rezerviranja za neiskorištene godišnje odmomore sukladno računovodstvenim propisima. Ta se rezerviranja obvezno ukidaju u sljedećem poreznom razdoblju.

f Ukidanje ili uporaba rezervacija priznaje se tako da se prihodi izuzmu i rashodi priznaju, s time da u poreznu osnovicu nisu ponovno uključeni prihodi i rashodi koji su prethodno povećavali ili smanjivali poreznu osnovicu, osim ako nije drukčije određeno Zakonom o porezu na dobit.

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

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

SMANJENJE POREZNE OSNOVICE/POVEĆANJE POREZNOG GUBITKA ZA:

1. prihode od dividendi i udjela u dobiti,

f Takvim se prihodima smatraju prihodi:

- a) čiji je isplatelj obveznik plaćanja poreza na dobit, ili istovjetne vrste poreza,
- b) čiji je isplatelj osnovan kao društvo s pravnim oblikom usporedivim s društvom kapitala, trgovačkim društvom, odnosno društvom ili drugom osobom čiji je pravni oblik i način obračuna i plaćanja poreza usporediv s obveznicima poreza na dobit prema Zakonu o porezu na dobit,
- c) koji isplatelju nisu porezno priznati rashod, odnosno odbitak.

Kad su prihodi od dividendi ili udjela u dobiti ostvareni iz država članica EU smatra se da su ispunjeni uvjeti iz točke a) i b) ako je isplatelj:

- a) obveznik jednog od poreza za koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU,
 - b) društvo koje poprima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja što vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, i
 - c) rezident države članice EU u skladu s pravom te države i ne odnosi se na rezidente izvan EU prema međunarodnim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što su sklopljeni s državama nečlanicama.
2. prihode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani dobiti) ako su bili uključeni u poreznu osnovicu,
 3. prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima bila uključena u poreznu osnovicu, a nisu isključena iz porezne osnovice kao porezno priznati rashod,
 4. rashode ranijih razdoblja koji su bili uključeni u poreznu osnovicu,
 5. svotu amortizacije koja nije bila porezno priznata u ranijim razdobljima.
- Obveznici poreza na dobit (poduzetnici) mogu dodatno umanjiti poreznu osnovicu za državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu i državnu potporu za istraživačko razvojne projekte pod uvjetima i na način što su propisani posebnim propisima.

PRENESENI POREZNI GUBITAK

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

OSLOBOĐENJA, OLAKŠICE I POTICAJI (smanjenje poreza na dobit)

1. Pravo na porezne olakšice i oslobođenja za porezne obveznike koji obavljaju djelatnost na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara (potpore male vrijednosti) mogu ostvariti obveznici poreza na dobit (poduzetnici) pod uvjetima i na način što su propisani Zakonom o porezu na dobit i Pravilnikom o načinu ostvarivanja porezne olakšice za obavljanje djelatnosti na području Grada Vukovara i na potpomognutim područjima.

POREZNA STOPA

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

PREDUJAM POREZA NA DOBIT

Porezni obveznik plaća predujam poreza po osnovi godišnje porezne prijave za prethodnu kalendarsku godinu, odnosno za prethodno porezno razdoblje. Mjesečni pre-

dujam poreza na dobit utvrđuje se razmjerno visini porezne obveze po godišnjem obračunu za prethodnu godinu, i to tako da se svota porezne obveze za prethodno porezno razdoblje podijeli s brojem mjeseci istoga razdoblja.

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

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

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

Poreznom obvezniku kojemu je prestala mogućnost prenošenja gubitka visinu predujma do prvog podnošenja porezne prijave određuje Porezna uprava na temelju procijenjene mogućnosti ostvarenja dobiti. Procjena predujma utvrđuje se prema postignutom rezultatu poslovanja po isteku tri mjeseca.

Porezna uprava može rješenjem utvrditi za pojedine mjesece poreznog razdoblja različitu visinu predujma poreznim obveznicima koji obavljaju djelatnost sa sezonskim obilježjem. Rješenjem Porezne uprave o različitim visinama mjesečnih predujmova mora se osigurati da ukupni iznos mjesečnih predujmova odgovara iznosu koji bi se naplatio pri ravnomjernoj naplati predujmova tijekom poreznog razdoblja.

Predujam poreza na dobit plaća se mjesečno do kraja mjeseca za protekli mjesec.

UPLATNI RAČUN

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1 001 005 XXXX XXXX		_____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dobit grada/općine		Model: HR 68	Poziv na broj primatelja: 1 6 5 1 - XXXXX XXXXX		
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Porez na dobit			
Datum izvršenja: _____		_____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizika: <input type="checkbox"/>	Prava: <input type="checkbox"/>	
Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU			
Valuta pokriva: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	BEN: <input type="checkbox"/>	SHA: <input type="checkbox"/>	OUR: <input type="checkbox"/>

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

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Udruga obveznik poreza na dobit po osnovi obavljanja gospodarske djelatnosti dužna je Poreznoj upravi dostaviti godišnju prijavu poreza na dobit, s obračunanim porezom, i to najkasnije 4 mjeseca nakon isteka kalendarske godine, odnosno razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit.

- Uz Prijavu poreza na dobit dostavlja se:
 1. financijska izvješća (Balanca i Račun dobiti i gubitka),
 2. posebni obračun za korištene oslobođenja, olakšice i poticaje (ako su korištene),
 3. izjava o načinu korištenja više plaćenog poreza na temelju porezne prijave (ako je predjumovima plaćeno više poreza nego što je obračunano u poreznoj prijavi),
 4. pregled razlika između podataka u Bilanci i Računu dobiti i gubitka i podataka u poreznoj prijavi (ako postoje razlike),
 5. pregled prenesenog gubitka po godinama (ako je prijavljen porezni gubitak),
 6. evidencija o isplaćenim i podmirenim predjumovima dobiti (ako je porezni obveznik isplaćivao predjumove dobiti),

i Porezni obveznik je dužan utvrditi poreznu obvezu i platiti porez s danom podnošenja porezne prijave.

UPLATNI RAČUN

Isto kao i za predjuma poreza na dobit.

POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

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

ROKOVI ČUVANJA KNJIGOVODSTVENIH ISPRAVA

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

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

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac PD – Prijava poreza na dobit, Bilanca, Račun dobiti i gubitka, poseban obračun za korištene olakšice, oslobođenja i poticaje, izjava o načinu korištenja više plaćenog poreza po poreznoj prijavi (ako je predujmovima plaćeno više poreza nego što je obračunano u poreznoj prijavi), pregled prenesenog gubitka po godinama, pregled razlika između podataka u Bilanci i Računu dobiti i gubitka i podataka u poreznoj prijavi	<ul style="list-style-type: none">• četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit• prije dana spajanja, pripajanja ili podjele udruge (kod spajanja, pripajanja, ili podjele)
Evidencija o isplaćenim i podmirenim predujmovima dobiti	uz godišnju poreznu prijavu podnosi obveznik poreza na dobit koji je isplaćivao predujmove dobiti

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

OBVEZA ISPOSTAVLJANJA RAČUNA I OBVEZA FISKALIZACIJE

Udruge koje su obveznici poreza na dobit obvezne su za svaku prodaju i obavljenu uslugu ispostaviti račun u najmanje 2 primjerka (jedan primjerak se uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama), osim ako se promet ostvaruje od priređivanja lutrijskih igara, igara kladenja, igara u casinima te na automatima za igre na sreću i zabavu, 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 ako se prodaja obavlja putem automata,

- i** Prema odredbama Općeg poreznog zakona računi za gotovinski promet, isječi vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja moraju sadržavati najmanje ove podatke:
 - 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 i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
 - ukupni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi.
- i** Vrste i sadržaj računa što ih izdaju udruge koje su u sustavu PDV-a detaljnije su obrađeni u poglavlju 2.2.

Udruge koje imaju obvezu ispostavljanja računa ujedno su i obveznici fiskalizacije.

- i** Osim podataka propisanih Općim poreznim zakonom, Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, ili drugim posebnim propisom, račun mora sadržavati i ove podatke:
 - A) Datum i vrijeme izdavanja računa** – datum, sat, minuta
 - B) Broj računa** – sastoji se od 3 skupine, i to:
 - a) *broj računa* – svake kalendarske godine kreće se od broja 1, bez praznina, po svakom poslovnom prostoru ili po naplatnom uređaju u poslovnom prostoru. Pravila slijednosti brojeva računa obveznik fiskalizacije propisuje internim aktom na početku fiskalizacije.
 - b) *oznaka poslovnog prostora* – pravila označavanja poslovnih prostora obveznik fiskalizacije propisuje internim aktom na početku fiskalizacije
 - c) *oznaka naplatnog uređaja* – broj naplatnog uređaja u računima za promet u gotovini, a u bezgotovinskim računima oznaka naplatnog mjesta.
 - C) Oznaku načina plaćanja računa** – gotovinski (novčanice i kovanice, čekovi, kartice, itd) ili bezgotovinski (virmanski nalozi, akreditivi, mjenice, zadužnice, i dr).
 - 1. U zatvorenom poslovnom prostoru na svakom naplatnom uređaju, ili drugom vidnom mjestu, istaknuti obavijest o obvezi izdavanja računa, te obvezi kupca da preuzme i zadrži izdani račun.

Obveznici fiskalizacije koji obavljaju promet u gotovini, osim nabrojanih obveza što su propisane za sve obveznike fiskalizacije dužni su i sljedeće:

1. Ako to već ranije nisu učinili, od Financijske agencije nabaviti aplikativni certifikat za elektroničko potpisivanje elemenata računa i za identifikaciju prilikom elektroničke razmjene podataka s Poreznom upravom.

- i** Obveznici fiskalizacije izdavanja računa obvezni su osigurati evidentiranje jedinstvenog identifikatora računa i zaštitni kod izdavatelja obveznika fiskalizacije.

2. Prije početka provedbe postupka fiskalizacije izdavanja računa prilagoditi postojeće ili nabaviti elektroničke naplatne uređaje s programom koji omogućuje elektroničko potpisivanje elemenata računa i elektroničku razmjenu podataka s Poreznom upravom.

i Iznimno, obveznik fiskalizacije koji obavlja djelatnost na području na kojemu nije moguće uspostaviti internet vezu za razmjenu podataka s Poreznom upravom provodi pojednostavljeni postupak fiskalizacije, kao i mali obveznici fiskalizacije. Taj obveznik potvrdom HAKOM-a dokazuje nemogućnost uspostave internetske veze.

- Prije početka provedbe postupka fiskalizacije izdavanja računa Poreznoj upravi elektroničkim putem dostaviti podatke o poslovnom prostoru u kojemu obavljaju djelatnost, a ti su podaci prethodno propisani internim aktom. Ako obveznik fiskalizacije ima više poslovnih prostora obavezan je dostaviti podatke za svaki poslovni prostor. Poslovni prostori se označavaju istim oznakama što se navode u dijelu broja računa.
- Za obavljeni promet u gotovini ispostavljati račune s propisanim sadržajem putem naplatnih uređaja koji omogućuju elektroničko potpisivanje elemenata računa i internet vezu za elektroničku razmjenu podataka s Poreznom upravom.
- Za slučaj kvara naplatnog uređaja imati u pripremi uvezenu knjigu računa što je ovjerena u nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

PREKRŠAJNE ODREDBE

1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o porezu na dobit

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

2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu

Lakši porezni prekršaji

Novčanom kaznom od 2.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se udruga, a novčanom kaznom od 2.000,00 do 20.000,00 kuna odgovorna osoba u udruzi za sljedeće prekršaje:

ako poslovne knjige i druge evidencije s pripadajućom dokumentacijom ne čuva na mjestu propisanom zakonom
ako na početku poslovanja i krajem svake poslovne godine ne popiše svu imovinu i obveze
ako ne popiše imovinu i obveze pri promjenama cijena dobara ili kod statusnih promjena ili prestanka obavljanja djelatnosti ili kod otvaranja postupka stečaja ili likvidacije
ako na zahtjev poreznog tijela ne stavi na raspolaganje dokumentaciju o elektroničkom sustavu korištenom za vođenje poslovnih knjiga, evidencija i izvješća na propisani način
ako ne prijavi činjenicu stjecanja većinskog udjela ili činjenicu da je u sustavu povezanih društava, u propisanom roku
ako ne dostavi poreznom tijelu podatke o osobi i ovlašteniku za koje vodi račun, čuva ili kao zalag uzima vrijednosti ili ustupa pretinac

ako u poreznoj prijavi iskaže netočne ili neistinite podatke
ako ne izda poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu
ako se ne odazove na poziv poreznog tijela radi davanja obavijesti usmeno na službenom mjestu poreznog tijela
ako na traženje poreznog tijela ne dostavi obavijest u pisanom obliku ili obavijest ne dostavi pravodobno
ako ometa očevid
ako kao ovršenik koji na zahtjev poreznog tijela ne da podatke ili da netočne i nepotpune podatke o svojoj imovini i dohotku

Teži porezni prekršaji

Novčanom kaznom od 5.000,00 do 300.000,00 kuna kaznit će se udruga, a novčanom kaznom od 3.000,00 do 30.000,00 kuna odgovorna osoba u udruzi za sljedeće prekršaje:

ako evidencije o dnevnom gotovinskom prometu ne vodi na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju ili ne osigurava dostupnost evidencija poreznom tijelu
ako poslovne knjige i druge evidencije ne vodi sukladno načinu oporezivanja ili tko pri vođenju poslovnih knjiga ili drugih evidencija na nosačima podataka ne osigura raspoložive, čitljive i sustavne podatke
ako poslovne knjige i druge evidencije ne vodi prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva
ako u zakonskom roku ne prijavi činjenice bitne za utvrđivanje njegove porezne obveze
ako ne podnese poreznu prijavu na poziv poreznog tijela
ako ne podnese poreznu prijavu poreznom tijelu u propisanom roku
ako uz poreznu prijavu ne priloži dokumentaciju sukladno poreznim propisima
ako na zahtjev poreznog tijela ne dostavi podatke potrebne za utvrđivanje porezne obveze, provedbu ovrhe i mjera osiguranja
ako ne omogući obavljanje poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev
ako ne sudjeluje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za njegovo oporezivanje na način da ne da obavijesti i ne predoči poslovnu dokumentaciju na zahtjev poreznog tijela, ne imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime ili ne omogući preuzimanje i cjelovitu reprodukciju podataka u elektroničkom obliku te njihovu dostupnost za cijelo vrijeme trajanja poreznog nadzora

Najteži porezni prekršaji

Novčanom kaznom od 20.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se udruga, a novčanom kaznom od 5.000,00 do 40.000,00 kuna odgovorna osoba u udruzi za sljedeće prekršaje:

ako ne izdaje račune, ne iskazuje isporuke dobara i usluga preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način, a naplaćuje ih gotovinom ili ne vodi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja u skladu sa zakonskim propisima
ako knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama ne obavlja potpuno ili točno ili pravodobno ili uredno
ako poslovne knjige, druge evidencije i knjigovodstvene isprave ne čuva u rokovima propisani zakonom

ako ne uruči ispis elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili ne omogući pristup i nadzor podataka elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili ne omogući pristup i nadzor računalnog ili drugog elektroničkog sustava i baza podataka, odnosno tko ne osigura podatke na propisani način, ili ne osigura odgovarajuću zaštitu, tajnost i cjelovitost podataka, ili ne osigura čuvanje podataka u elektroničkom obliku, pristup podacima, čitljivost originalnih podataka, njihovo pravilno spremanje i čuvanje na propisani način

ako odbije sudjelovati u poreznom postupku

ako se ne odazove na poziv poreznog tijela

ako ne predoči poslovne knjige, evidencije, poslovnu dokumentaciju i druge isprave na zahtjev poreznog tijela

ako ne dopusti obavljanje poreznog nadzora

Važna napomena: porezno tijelo može rješenjem zabraniti daljnji rad poreznom obvezniku ako odbije sudjelovati u poreznom postupku, ako se ne odazove na poziv poreznog tijela i ako ne dopusti obavljanje poreznog nadzora. Zabrana rada može trajati od 15 dana do šest mjeseci. Zabrana se izvršava pečaćenjem poslovnih prostora u kojima porezni obveznik obavlja djelatnost, kao i pečaćenjem opreme i sredstava koja mu služe za rad.

3. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – neprovođenje samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola – neizrada i/ili neusvajanje financijskih planova – nedostavljanje izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava nadležnom tijelu državne uprave, odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave 	neprofitna organizacija koja vodi dvojno knjigovodstvo	5.000,00 – 200.000,00
<ul style="list-style-type: none"> – nevođenje poslovnih knjiga i nesastavljanje knjigovodstvene isprave i financijskog izvještaja na hrvatskom jeziku i u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u RH – nevođenje poslovnih knjiga dvojnog knjigovodstva sukladno zakonskim odredbama 	neprofitna organizacija koja vodi jednostavno knjigovodstvo	1.000,00 – 50.000,00
<ul style="list-style-type: none"> – neunošenje podataka u glavnu knjigu po unaprijed pripremljenom računskom planu – nevođenje poslovnih knjiga na način da se osigura ispravnost i kontrola unesenih podataka, i/ili čuvanje i mogućnost korištenja podataka, i/ili dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja – nevođenje poslovnih knjiga za godinu koja nije jednaka kalendarskoj godini 	zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja vodi dvojno knjigovodstvo	5.000,00 – 20.000,00
<ul style="list-style-type: none"> – neotvaranje poslovnih knjiga sukladno zakonskim odredbama – nezaključivanje poslovnih knjiga sukladno zakonskim odredbama – nezaštita poslovnih knjiga koje se vode na elektroničkom mediju sukladno zakonskim odredbama 	zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja vodi jednostavno knjigovodstvo	1.000,00 – 10.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – nečuvanje dnevnika, glavne knjige i pomoćnih knjiga u rokovima i na način sukladno zakonskim odredbama – nečuvanje knjige primitaka i izdataka, knjige blagajne, knjige ulaznih računa, knjige izlaznih računa i popis dugotrajne nefinancijske imovine u rokovima i na način sukladno zakonskim odredbama – ne čuvanje knjigovodstvenih isprava u rokovima i na način sukladno zakonskim odredbama – neobavljanje popisa imovine i obveza sukladno zakonskim odredbama – neiskazivanje imovine i obveza po računovodstvenom načelu nastanka događaja – nepriznavanje prihoda i rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja (članak 26. stavak 1.) – ne sastavlja i ne podnosi financijske izvještaje sukladno zakonskim odredbama ovoga Zakona – neobjavljivanje na svojim mrežnim stranicama revizorskog izvješća o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu – ako se ne upiše se u Registar neprofitnih organizacija – neizvješćivanje o promjeni podataka unesenih u Registar neprofitnih organizacija – onemogućavanje nadzora ovlaštenoj osobi sukladno zakonskim odredbama – neotklanjanje utvrđenih nepravilnosti i neobavješćavanje Ministarstvo financija o učinjenom na način predviđen zakonskim odredbama 		

4. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o računovodstvu

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Netočno prikazivanje imovinskog stanja, financijskog položaja i uspješnosti poslovanja udruge u godišnjim financijskim izvještajima s namjerom da stekne imovinsku korist za svoj ili tuđi račun ili da nekome nanese štetu	Udruga	50.000,00 – 500.000,00
	osoba ovlaštena za zastupanje udruge	20.000,00 – 100.000,00
Knjigovodstveni događaji u poslovnim knjigama utemeljeni su na nevjerodostojnoj dokumentaciji	Udruga	50.000,00 – 500.000,00
Nevođenje poslovnih knjiga, nesastavljanje knjigovodstvenih isprava, neprovjeravanje knjigovodstvenih isprava prije unosa u poslovne knjige, nečuvanje poslovnih knjiga i knjigovodstvenih isprava na propisani način, neosiguravanje unosa podataka na odgovarajuće nositelje, neotvaranje i nezaključenje poslovnih knjiga na propisani način, nečuvanje poslovnih knjiga, nezaštita poslovnih knjige što se vode na elektroničkom mediju, nesastavljanje i neprezentiranje godišnjih financijskih izvješća primjenom HSFI-ja ili MSFI, nesastavljanje	Udruga	10.000,00 – 100.000,00
	odgovorna osoba u udruzi	5.000,00 – 20.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
poslovnih knjiga i godišnjih financijskih izvješća i drugih financijskih informacija na hrvatskom jeziku i u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj, nerevidiranje godišnjih financijskih izvješća, nečuvanje financijskih izvješća, konsolidiranih financijskih izvješća i revizorskih izvješća, nedostavljanje godišnjih financijskih izvješća revizorskih izvješća, i drugih dokumenata Financijskoj agenciji, neobavljanje popisa imovine i obveza, protupropisno korištenje podataka dobivenih iz Registra godišnjih financijskih izvješća, neomogućavanje obavljanja nadzora ovlaštenoj osobi, neotklanjanje utvrđenih nepravilnosti i ne obavještanje o tome Ministarstvo financija		







5. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o udrugama

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. nevođenje ili nezakonito vođenje popisa članova udruge	Udruga	2.000,00 – 10.000,00
2. nerabljenje naziva pod kojim je upisana u registar udruge		
3. rabljenje u pravom prometu podataka o promjenama ili postupanje po promjenama prije nego što su upisane u registar udruge	Odgovorna osoba u udruzi (za točke 1. – 5.)	1.000,00 – 5.000,00
4. korištenje viška prihoda nad rashodima suprotno ciljevima utvrđenima statutom udruge	Udruga	
5. neotklanjanje nedostataka i nepravilnosti utvrđenih u inspekcijskom nadzoru		
6. pripojena udruge nastavlja s djelovanjem nakon postupka pripajanja		
7. spojena udruge nastavlja s djelovanjem nakon spajanja		
8. nakon podjele udruge podijeljena udruge nastavlja djelovati		
9. nastavljanje s djelovanjem nakon što je doneseno rješenje o brisanju udruge iz registra udruge, temeljem zahtjeva za upis prestanka postojanja u skraćenom postupku		
10. ako likvidator u propisanom roku ne podnese zahtjev za upis postojanja razloga za prestanak udruge		
neobavljanje obveza iz likvidacijskog postupka	pravna osoba likvidator	2.000,00 – 10.000,00
	fizička osoba likvidator	1.000,00 – 5.000,00

6. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – ispostavljanje računa koji ne sadrže sve propisane podatke – nedostavljanje podataka o poslovnim prostorima – dostavljanje podataka o poslovnim prostorima bez svih propisanih podataka – nedostavljanje potvrde HAKOM-a o nemogućnosti uspostave veze za razmjenu podataka – plaćanje gotovim novcem suprotno propisanim odredbama – nepolažanje primljene gotovine na račun u banci (osim propisanog blagajničkog maksimuma) 	obveznik fiskalizacije	10.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi obveznika fiskalizacije	1.000,00 – 50.000,00
<ul style="list-style-type: none"> – nepovezivanje oznake operatera (ime i prezime i OIB operatera na naplatnom uređaju) i nedostavljanje OIB-a operatera Poreznoj upravi za potrebe dostave elemenata računa – neizdavanje brojeva računa neprekinutim numeričkim redoslijedom uz podatak o jedinstvenom broju elektroničkog naplatnog uređaja – nenabavljanje digitalnog certifikata od FINA-e radi provedbe fiskalizacije u prometu u gotovini – neuspostavljanje elektroničke veze u roku 2 dana, računajući od dana u kojem je došlo do prekida veze, te nedostavljanje svih izdanih računa – nestavljanje u rad naplatnog uređaja u roku 2 dana, računajući od dana u kojem je došlo do potpunog prestanka rada naplatnog uređaja, te nedostavljanje izdanih računa – neupisivanje ili pravovremeno neupisivanje jedinstvenog identifikatora računa na kopijama ispostavljenih računa u slučaju prekida elektroničke veze – nepostupanje sukladno odredbama o izdavanju računa kod storniranja računa – neisticanje u poslovnom prostoru na svakom naplatnom uređaju ili drugom vidnom mjestu obavijesti o obvezi izdavanja računa i obvezi kupca o preuzimanju i čuvanju izdanog računa 	obveznik fiskalizacije	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi obveznika fiskalizacije	1.000,00 – 40.000,00
nečuvanje izdanog računa nakon izlaska iz poslovnog prostora, ili odbijanje njegovog pokazivanja na zahtjev službene osobe	kupac i svaki primatelj računa	200,00 – 2.000,00

PROPISI

-  Zakon o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
-  Zakon o udrugama („Narodne novine“ broj 74/14),
-  Zakon o računovodstvu („Narodne novine“ broj 109/07, 54/13),
-  Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 133/12),
-  Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“ broj 121/14),

- 📖 Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja („Narodne novine“ broj 30/08, 4/09, 58/11, 140/11),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14),
- 📖 Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15),
- 📖 Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj, 146/12),
- 📖 Pravilnik o postupanju u dobroj vjeri sudionika porezno-pravnog odnosa, gospodarskoj cjelini te obrascima prijave činjenica za koje postoji obveza prijavljivanja i izjave o izvorima stjecanja imovine “Narodne novine” broj 59/09),
- 📖 Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ broj 38/08, 12/09, 130/10, 30/13),
- 📖 Pravilnik o podnošenju poreznih prijava i drugih podataka elektroničkim putem (“Narodne novine” broj 51/11, 62/11),
- 📖 Pravilnik o obliku, sadržaju, roku i načinu dostave poslovnih knjiga, evidencija i izvješća koji se čuvaju u elektroničkom obliku („Narodne novine“ broj 59/09),
- 📖 Pravilnik o izradi elektroničkog potpisa, uporabi sredstva za izradu elektroničkog potpisa, općim i posebnim uvjetima poslovanja za davatelje usluga izdavanja vremenskog žiga i certifikata („Narodne novine“ broj 107/10),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

2.2 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

POREZNI OBVEZNIK

1. Udruga koja samostalno obavlja gospodarsku djelatnost, bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti. Po toj je osnovi udruga obvezna upisati se u registar obveznika PDV-a ako je vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn,

📍 Takva udruga se mora najkasnije do 15. siječnja tekuće godine prijaviti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu radi upisa u registar poreznih obveznika.

📌 Gospodarska djelatnost je svaka djelatnost proizvođača, trgovaca ili osoba koje obavljaju usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja. Gospodarskom djelatnošću smatra se i iskorištavanje materijalne ili nematerijalne imovine u svrhu trajnog ostvarivanja prihoda.

2. Udruga kojoj oporezive isporuke dobara i usluga obavlja porezni obveznik koji u tuzemstvu nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište,
3. Udruga koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske unije, a primatelj je oporezive isporuke dobara kod trostranog posla,

4. Udruga uvoznik, odnosno carinski dužnik ili primatelj dobara prema carinskim propisima,
5. Udruga stjecatelj novih prijevoznih sredstava,
6. Udruga izdavatelj računa ako iskaže PDV viši od onoga koji duguje, ili ako na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV iako za to nije ovlaštena, ili izda račun iako dobra nisu isporučena ili usluge nisu obavljene,
7. Udruga koja povremeno isporučuje nova prijevozna sredstva ako prodavatelj ta sredstva kupcu otpremi ili preveze na područje druge države članice EU, ili ih kupac sam preveze, ili ih druga osoba za njegov račun otpremi ili preveze na područje druge države članice EU,
8. Udruga koja na području Republike Hrvatske nema sjedište, odnosno poslovnu jedinicu, a u tuzemstvu obavlja gospodarsku djelatnost (isporuke dobara ili usluga za koje postoji pravo na odbitak PDV-a, osim kad obavlja isporuke dobara ili usluga za koje PDV plaća primatelj dobara ili usluga).

i Udruga može postati porezni obveznik po osnovi obavljanja oporezive gospodarske djelatnosti na početku obavljanja te djelatnosti ako se najkasnije prije prve isporuke dobara i usluga prijavi u registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu.


i Udruga čija vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kuna (*mali porezni obveznik*) može se na vlastiti zahtjev upisati u registar obveznika PDV-a. Zahtjev je usvojen ako Porezna uprava u roku 8 dana od dana primitka zahtjeva ne donese rješenje. Nakon toga udruga je dužna sljedećih 5 kalendarskih godina primjenjivati redovni postupak oporezivanja (obvezna je u računima obračunavati i plaćati PDV-a na isporuke dobara ili usluga i ima pravo na odbitak pretporeza).

Udruga je mali porezni obveznik ako vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini od obavljanja gospodarske djelatnosti nije bila veća od 230.000,00 kuna. Mali porezni obveznik je oslobođen plaćanja PDV-a na isporuke dobara ili usluga, nema pravo iskazivati PDV na izdanim računima i nema pravo na odbitak pretporeza.

Vrijednost isporuka dobara i usluga, bez PDV-a, za upis u registar obveznika PDV-a od 230.000 kuna obuhvaća: isporuke dobara ili usluga koje su oporezive PDV-om, isporuke dobara ili usluga koje su oslobođene plaćanja PDV-a s pravom na odbitak pretporeza (isporuke u drugu državu članicu Europske unije, izvozne isporuke, usluge na pokretnoj imovini, isporuke u vezi s međunarodnim prijevozom, isporuke koje su izjednačene s izvozom, usluge posredovanja obavljene u ime i za račun druge osobe, isporuka nekretnina i isporuka dobara ili usluga koje su oslobođene plaćanja PDV-a bez prava na odbitak pretporeza (transakcije osiguranja i reosiguranja te bankarske i financijske usluge, osim ako su pomoćne).

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

- i** Posebni postupak oporezivanja marže primjenjuje se ako su preprodavatelju rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete isporučili:
 - a) porezni obveznici koji obavljaju oslobođene isporuke,
 - b) osobe koje nisu porezni obveznici,
 - c) poduzetnici čija godišnja vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga, nakon odbitka vrijednosti isporuka što su oslobođene PDV-a, u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kn,
 - d) drugi preprodavatelji koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja marže.
- i** Preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete može primijeniti redovni postupak oporezivanja za bilo koju isporuku dobara za koju je propisan posebni postupak oporezivanja marže.

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

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

VAŽNA NAPOMENA: porezni obveznik kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu odgovara kao jamac platac za plaćanje PDV-a ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da s takvom transakcijom sudjeluje u prijevaram aktivnostima kojima je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a. Ako Porezna uprava sumnja da su isporuke dobara i usluga dio transakcija čija je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a tada će poreznog obveznika koji sudjeluje u takvim transakcijama obavijestiti o tim okolnostima i njegovoj odgovornosti za plaćanje PDV-a. Od dana primitka takve obavijesti Porezna uprava smatra da je porezni obveznik znao, ili je morao znati, da s takvim transakcijama sudjeluje u prijevaram aktivnostima kojima je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a. Porezni obveznik kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu odgovara za plaćanje PDV-a kad račun, ili druga isprava kojom se zaračunavaju isporučena dobra ili obavljene usluge, nije ispostavljen ili je u njemu netočno obračunan PDV, i kad poreznom obvezniku koji mu je obavio isporuku nije platio najmanje iznos PDV-a obračunanog u računu (u roku propisanom posebnim propisom o financijskom poslovanju) od dana izdavanja računa.

Obveza prijave u registar

Udruga je obvezna prijaviti se nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sje-dištu radi upisa u Registar poreznih obveznika najkasnije do 15. siječnja tekuće godi-ne ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga od gospodarskih djelatnosti bila veća od **230.000,00 kn**.

- i** Od 1. siječnja tekuće godine udruga je obvezna voditi sve poslovne knjige što su pro-pisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, te u zakonskim rokovima podnositi prijavu PDV-a.

Izdavanje PDV identifikacijskog broja

PDV identifikacijski broj obvezni su zatražiti porezni obveznici koji isporučuju dobra i/ili ih stječu unutar EU. Zahtjev se podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave najka-snije 15 dana prije početka obavljanja takvih transakcija.

Udruga koja nije upisana u registar obveznika PDV-a i čija je ukupna vrijednost stje-canja dobara unutar EU tijekom tekuće kalendarske godine veća od 77.000,00 kuna (prag stjecanja) obvezna je nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja 15 dana prije stjecanja dobara čijom će ukup-nom vrijednosti prijeći propisani iznos.

- i** Udruga koja dobra stječe unutar EU obvezna je na takvo stjecanje obračunati PDV u skladu s hrvatskim propisima o PDV-u. Ako udruga nema PDV identifikacijski broj is-poručitelj dobara iz druge države članice EU obračunat će PDV na obavljenju isporuku dobara u skladu s propisima svoje države članice.

🏠 Provjeru valjanosti PDV identifikacijskog broja poslovnih partnera iz drugih država članica može se obaviti putem:

- web stranice Europske komisije
(http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies)
- elektroničke pošte upućene Poreznoj upravi
(provjera-valjanosti@porezna-uprava.hr)

Porezna uprava dodjeljuje PDV identifikacijski sljedećim osobama:

- tuzemnom poreznom obvezniku koji je upisan u registar obveznika PDV-a, a koji obavlja transakcije unutar EU,
- tuzemnom poreznom obvezniku koji isporučuje dobra ili obavlja usluge bez prava na odbitak pretporeza, malom poreznom obvezniku i pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a obvezni su plaćati PDV na stjecanje dobara unu-tar EU, ili su se opredijelili za mogućnost plaćanja PDV-a na stjecanje neovisno o tome što nisu prešli prag stjecanja od 77.000,00 kuna,
- svakom tuzemnom poreznom obvezniku koji stječe dobra unutar EU za obav-ljanje gospodarske djelatnosti izvan tuzemstva,
- tuzemnom poreznom obvezniku kojemu je strani porezni obveznik obavio uslugu, a tuzemni porezni obveznik je dužan platiti PDV na primljenu uslugu,

- tuzemnom poreznom obvezniku koji obavlja usluge na području druge države članice EU za koje je primatelj usluge u drugoj državi članici obavezan platiti PDV,
- stranom poreznom obvezniku koji u tuzemstvu obavlja isporuke dobara i usluga s pravom na odbitak pretporeza,
- stranom poreznom obvezniku koji isporučuje dobra osobama koje nisu obveznici plaćanja PDV-a na stjecanje, a koji je prešao prag isporuke od 270.000,00 kuna, ili je odustao od navedenog praga isporuke,
- stranom poreznom obvezniku koji dobra što podliježu trošarinama isporučuje fizičkim osobama.

i PDV identifikacijski broj se ne dodjeljuje osobi koja povremeno unutar Europske unije isporučuje nova prijevozna sredstva (povremeni porezni obveznik).

Udruzi poreznom obvezniku po podnesenom zahtjevu PDV identifikacijski broj dodjeljuje ispostava Porezne uprave koja je nadležna prema njezinom sjedištu.

i Porezna uprava može ukinuti PDV identifikacijski broj u slučaju sumnje u njegovu zloupotrebu.

PODRUČJE PRIMJENE PDV-a

Tuzemstvo, područje EU, „treće zemlje“ i „treća područja“.

- i** *Tuzemstvo* je područje RH.
- i** *Područje EU i područje država članica* je određeno Ugovorom o osnivanju EU, osim „trećih područja“
- i** *Treća zemlja* je bilo koja država ili područje koje nije područje EU, odnosno na koje se ne primjenjuje Ugovor o osnivanju EU.
- i** *Treće područje* je dio područja države članice koje je izuzeto iz područja EU. To su:
 - a) u Saveznoj Republici Njemačkoj – otok Heligoland i područje Büsingen,
 - b) u Kraljevini Španjolskoj – Ceuta, Melilla i Kanarsko otočje,
 - c) u Republici Italiji – Livigno, Campione d’Italia i talijanske vode jezera Lugano,
 - d) u Republici Francuskoj – francuski francuska područja navedena u članku 349. i članku 355. stavku 1. Ugovora o funkcioniranju Europske unije,
 - e) u Helenskoj Republici – planina Athos,
 - f) u Republici Finskoj – Alandski otoci,
 - g) u Ujedinjenoj Kraljevini Velike Britanije i Sjeverne Irske – Kanalski otoci.

🏠 Transakcije u Kneževinu Monako i iz nje smatraju se transakcijama obavljenima u Republiku Francusku i iz nje. Transakcije na otok Man i s njega smatraju se transakcijama obavljenima u Ujedinjenu Kraljevinu Velike Britanije i Sjeverne Irske i iz nje. Transakcije u Suverene baze Ujedinjene Kraljevine Velike Britanije i Sjeverne Irske Akrotiri i Dhekelia i iz njih smatraju se transakcijama obavljenima na Cipar i s njega.

PRIJENOS POREZNE OBVEZE S ISPORUČITELJA NA KUPCA

Porezni obveznik koji je u RH upisan u registar obveznika PDV-a obavezan je platiti PDV kad mu se obave sljedeće isporuke:

1. *građevinske usluge, pod kojima se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja, i to:*
 - a) radovi u okviru građenja (izgradnja, održavanje, rekonstrukcija i uklanjanje građevinskog objekta ili njegovih dijelova) iz Dodatka II. koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost,
 - b) prateći radovi nužni za izvođenje radova iz točke a) koji su zajedno s njima ugovoreni i izvedeni,
 - c) radovi hortikulturnog uređenja i radovi uređenja okoliša ako se izvode u okviru izgradnje i rekonstrukcije pojedinog građevinskog objekta,
 - d) usluge koje se obavljaju u okviru arhitektonske, građevinske, geodetske, strojarске, i elektrotehničke djelatnosti ako je obavljanje tih usluga potrebno za obavljanje radova iz točke a),
 - e) usluge stručnog nadzora građenja sukladno propisima kojima se uređuju arhitektonski i inženjerski poslovi i djelatnosti u prostornom uređenju i gradnji,
 - f) ustupanje osoblja, ako ono obavlja građevinske usluge,
 - g) iznajmljivanje strojeva i opreme za građenje, s rukovateljem,
 - h) usluge čišćenja koje se obavljaju u okviru građenja,
 - i) ugradnja, umjeravanje, probno testiranje, puštanje u rad i slične usluge kada se izvode na uređajima i opremi prilikom izgradnje ili rekonstrukcije građevinskog objekta,
 - j) usluge koordinatora zaštite na radu u vezi s izvođenjem radova iz točke a),
 - k) geomehnički, geotehnički, geofizički i slični istražni radovi ako je obavljanje tih usluga potrebno za obavljanje radova iz točke a),
2. *isporuke rabljenog materijala i onoga koji se u istom stanju ne može ponovo upotrijebiti, nego se kao takav koristi kao sirovina u proizvodnji drugih proizvoda (izgubio je svoju prvobitnu funkciju, kvalitetu, izgled i slično), industrijskog i neindustrijskog otpada, reciklažnog otpada i djelomično obrađenog otpada, i to:*
 - a) isporuka željeznog i neželjeznog otpada, metalnih otpadaka i rabljenih materijala, uključujući poluproizvode nastale kod prerade, proizvodnje ili taljenja željeza ili neželjeznih metala i njihovih slitina,
 - b) isporuka željeznih i neželjeznih poluobrađenih proizvoda te određene s time povezane usluge obrade,
 - c) isporuka ostataka i drugog reciklažnog materijala koji se sastoji od željeza i neželjeznih metala, njihovih slitina, troske, pepela, kamenca i industrijskih ostataka koji sadrže metale i njihove slitine, te pružanje usluga sortiranja, rezanja, usitnjavanja i prešanja tih proizvoda,
 - d) isporuka i određene usluge obrade, željeznog i neželjeznog otpada, strugotina, lomljenog željeza te rabljenog i reciklažnog materijala koji sadrži krhotine, staklo, papir, karton i ljepenku, krpe, kosti, kožu, umjetnu kožu, pergament, sirove kože i krzna, tetive i ligamente, špagu, užad, konopce, kabele, gumu i plastiku,
 - e) isporuka nabrojanog materijala nakon obrade (čišćenje, poliranje, sortiranje, rezanje, usitnjavanje, prešanje ili lijevanje u poluge),

- f) isporuke metalnih otpadaka koji nastaju kod obrade sirovina,
3. *isporuke građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojemu se nalaze nakon prvog nastanjenja, ili kod kojih je od datuma prvog nastanjenja, odnosno korištenja, do datuma sljedeće isporuke proteklo više od 2 godine, te isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta, kod kojih se isporučitelj odlučio za oporezivanje, pod uvjetom da je kupac porezni obveznik koji ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti,*


i Pravo izbora za oporezivanje i pravo na odbitak pretporeza može se primijeniti u trenutku isporuke, o čemu isporučitelj i kupac moraju izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave.

4. *isporuka nekretnina koje je ovršenik prodao u postupku ovrhe,*
5. *prijenos emisijskih jedinica stakleničkih plinova sukladno propisima kojima se uređuje sustav trgovanja emisijskim jedinicama stakleničkih plinova.*

Porezni obveznik koji je upisan u registar obveznika PDV-a u tuzemstvu i koji obavlja nabrojane isporuke podnosi prijavu PDV-a o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze (na Obrascu PPO).

RAZDOBLJE OPOREZIVANJA I OBRAČUNAVANJE POREZA

Razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za porezne obveznike kojima je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 800.000,00 kuna razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Takvi se porezni obveznici mogu prijaviti Poreznoj upravi za podnošenje porezne prijave za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

 Za poreznog obveznika koji obavlja transakcije unutar EU i za poreznog obveznika koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a poreznog obveznika u razdoblju oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno) utvrđuje se tako da se obračunani PDV u izdanim računima (zaračunatim naknadama) za isporučena dobra i obavljene usluge i obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga u razdoblju oporezivanja umanji za obračunani PDV po primljenim isporukama i za iskazani PDV u ulaznim računima za u tom razdoblju oporezivanja primljene isporuke dobara i usluga.

i Obveza obračuna PDV-a nastaje kad je nastao oporezivi događaj, odnosno kad su dobra isporučena ili usluge obavljene.

i Iznimno, **obračun prema naplaćenim naknadama** mogu primjenjivati udruge sa sjedištem u tuzemstvu koje su u prethodnoj kalendarskoj godini obavile isporuke dobara i usluga, bez PDV-a, a koje nisu bile veće od tri milijuna kn. Takvi porezni obveznici poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a utvrđuju u razdoblju oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno) tako da obračunani PDV u primlje-

nim (naplaćenim) naknadama za izdane račune po isporučenim dobrima i obavljenim uslugama i obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga u razdoblju oporezivanja umanje za obračunani PDV po primljenim isporukama i za iskazani PDV u plaćenim ulaznim računima za u tom razdoblju oporezivanja primljene isporuke dobara i usluga.

- I** Obveza obračuna PDV-a nastaje na dan primitka plaćanja, a pravo na odbitak pretporeza u trenutku kad je porezni obveznik platio račun za isporučena dobra ili obavljene usluge.
- I** Trenutkom naplate smatra se
 - kod doznaka u korist transakcijskog računa – trenutak naplate na račun,
 - kod primljenih mjenica – trenutak naplate ili prijenosa (indosiranja) mjenice,
 - kod čeka – trenutak primitka čeka,
 - kod kreditnih kartica – trenutak naplate na račun,
 - kod prijeloja, asignacija, cesija i preuzimanja duga – kad su se stekli propisani uvjeti, odnosno trenutak potpisa odgovarajućih ugovora ili drugih isprava,
 - izuzimanje dobara i neoporezivo korištenje usluga – istekom razdoblja oporezivanja u kojemu su dobra izuzeta ili usluge obavljene.

Porezni obveznik koji želi primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama mora o tome najkasnije do kraja tekuće kalendarske godine podnijeti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave. Od 1. siječnja sljedeće kalendarske godine može primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama, te je obvezan takav postupak primjenjivati 3 kalendarske godine.

Porezni obveznik koji počinje s obavljanjem djelatnosti i podnese zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a u kojem je izabrao postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama obvezan je taj postupak primjenjivati sljedeće 3 kalendarske godine od dana navedenog u zahtjevu.

Porezni obveznik koji PDV obračunava i plaća prema obavljenim isporukama pri prijelazu na oporezivanje prema naplaćenim naknadama *ne iskazuje poreznu obvezu* za isporučena dobra i usluge obavljene prije prijelaza, a naplaćene poslije promjene načina obračunavanja poreza.

Kad nadležna ispostava Porezne uprave utvrdi da je porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama u prethodnoj kalendarskoj godini ostvario vrijednost oporezivih isporuka veću od 3 milijuna kuna izdaje rješenje o zabrani primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama, pri čemu žalba ne odgađa izvršenje rješenja. Taj porezni obveznik mora od 1. siječnja tekuće kalendarske godine obračunavati PDV prema obavljenim isporukama te mora ispraviti račune u kojima je naveo napomenu »obračun prema naplaćenim naknadama«.

- I** **Isporuke dobara i usluga, bez PDV-a što se uključuju u vrijednost isporuka od tri milijuna kn: isporuke dobara i usluga oporezive PDV-om, isporuke dobara i usluga oslobođene plaćanja PDV-a s pravom na odbitak pretporeza** (isporuke u drugu državu članicu EU, izvozne isporuke dobara, izvozne isporuke dobara ovlaštenim tijelima, obavljene usluge, uključujući i prijevozne i pripadajuće pomoćne usluge u vezi s izvozom), **usluge na pokretnoj imovini** (stečenoj ili uvezenoj u RH u svrhu obavljanja tih usluga), **međunarodni prijevoz** (isporuke goriva i dobara za opskrbu plovila i ratnih brodova, isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljiva-

nje i unajmljivanje plovila i opreme u vezi tih plovila i obavljene usluge za potrebe plovila, isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje zrakoplova i opreme u vezi tih zrakoplova, isporuke goriva i dobara za njihovu opskrbu i obavljene usluge za potrebe zrakoplova) **isporuke što su izjednačene s izvozom** (isporuke u okviru diplomatskih i konzularnih sporazuma, isporuke EU ili njezinim organizacijama, isporuke međunarodnim tijelima, isporuke za potrebe oružanih snaga drugih država članica NATO-a, isporuke zlata središnjim bankama), **usluge posredovanja obavljene u ime i za račun druge osobe** (izvozne isporuke, usluge na pokretnoj imovini, isporuke u vezi s međunarodnim prijevozom i isporuke izjednačene s izvozom i transakcije što se obavljaju izvan EU), isporuka nekretnina te **osiguravajuće i financijske usluge oslobođene plaćanja PDV-a bez prava na odbitak pretporeza** (transakcije – koje nisu pomoćne – u okviru djelatnosti osiguranja i reosiguranja, odobravanje i ugovaranje kredita, ugovaranja kreditnih garancija, u vezi sa štednim, tekućim i žiro-računima, u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama, u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima i usluge upravljanja posebnim investicijskim fondovima). *Prilikom obračunavanja vrijednosti isporuka dobara i usluga ne uzimaju se u obzir isporuke materijalnih i nematerijalnih gospodarskih dobara poreznog obveznika.*

i Postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama ne primjenjuje se na:

- a) isporuke i stjecanje dobara unutar Europske unije,
- b) isporuke ili na premještanje dobara što se otpremaju ili prevoze u državu članicu u kojoj nije započela otprema ili prijevoz tih dobara, ili ako porezni obveznik ta dobra premješta u drugu državu članicu radi obavljanja gospodarske djelatnosti, osim na premještanje dobara u Zakonom propisanim slučajevima,
- c) usluge obavljene poreznom obvezniku za koje je primatelj usluge obavezan platiti PDV,
- d) isporuke za koje je primatelj obavezan platiti PDV,
- e) isporuke u okviru posebnog postupka oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici.

i Nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama porezni obveznik mora za prvo razdoblje oporezivanja iskazati sve obavljene, a nenaplaćene isporuke prije promjene načina obračuna PDV-a kao naplaćene, te ima pravo odbiti PDV sadržan u primljenim isporukama koje nije platio do promjene načina obračuna PDV-a. Uz prijavu PDV-a za prvo razdoblje oporezivanja nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama mora nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti popis svih izdanih, a nenaplaćenih računa, i svih primljenih, a nenaplaćenih računa do promjene načina obračuna PDV-a.

Svi porezni obveznici moraju u prijavi PDV-a koju podnose za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine napraviti usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu. Ako porezni obveznik prestaje s poslovanjem obavezan je u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem je poslovao napraviti sva usklađenja i ispravke do dana prestanka poslovanja.

Nastanak oporezivog događaja i obveze obračuna PDV-a:

R. br.	Oporezivi događaj	Nastanak oporezivog događaja i nastanak obveze obračuna PDV-a
ISPORUKA DOBARA I OBAVLJANJE USLUGA (obveza PDV-a iskazuje se u prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je isporuka dobara ili usluga obavljena)		
1	isporuka dobara i usluga	kad su dobra isporučena i usluge obavljene ¹
2	isporuke dobara i usluga za koje se kontinuirano izdaju računi ili se kontinuirano obavljaju plaćanja	po proteku razdoblja na koje se računi ili plaćanja odnose
3	isporuke dobara i usluga u graditeljskoj djelatnosti	obveza obračuna PDV-a nastaje istekom razdoblja oporezivanja u kojem je nadzorno tijelo ovjerilo situacija o stvarno izvedenim građevinskim radovima ²
4	kontinuirane isporuke dobara u razdoblju duljem od 1 kalendarskog mjeseca u drugu državu članicu, a koje porezni obveznik radi obavljanja gospodarske djelatnosti isporučuje ili premješta u tu državu članicu, uz primjenu oslobođenja od PDV-a	istekom svakog kalendarskog mjeseca dok se isporučivanje ne završi
5	usluga za koje je primatelj obavezan platiti PDV prema članku 75. stavku 1. točki 6. Zakona, a koje se kontinuirano obavljaju u razdoblju duljem od godinu dana i za koje u tom razdoblju nisu izdani računi ili nije obavljeno plaćanje	nakon isteka svake kalendarske godine dok se ne obustavi obavljanje usluga ³
6	davanje dobara na raspolaganje prema ugovoru o najmu ili o leasingu, ili na prodaju dobara uz odgodu plaćanja ⁴ za što se računi izdaju kontinuirano ili se plaćanje obavlja kontinuirano	u trenutku davanja dobra na raspolaganje ili u trenutku prodaje
7	primitak predujma	u trenutku primitka predujma (koristi se preračunana stopa PDV-a) ⁵
8	isporuka dobara ili usluga je obavljena a račun nije ispostavljen	u trenutku isporuke dobara ili obavljanja usluge

¹ Primjenjuju se i kad porezni obveznik u računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV viši od onoga koji duguje, ili ispostavi račun iako dobra nisu isporučena ili usluge nisu obavljene, ili ako je oporezivi događaj nastao a račun nije ispostavljen, ili ako se na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV iako isporučitelj računa za to nije ovlašten. Ako je porezni obveznik izdao račun, a nije isporučio dobra ili obavio uslugu, obveza obračuna PDV-a ne nastaje ako se izdani račun stornira.

² Ako nadzorno tijelo ne ovjeri obračunsku situaciju smatra se da je porezna obveza nastala u onom dijelu u kojem su radovi obavljani najkasnije istekom obračunskog razdoblja koje slijedi nakon razdoblja u kojem je ispostavljena obračunska situacija. Navedeno se ne primjenjuje u slučaju prijenosa porezne obveze.

³ Ako plaćanje usluge ovisi o ishodu sudskog postupka PDV se obračunava u trenutku naplate.

⁴ Vlasništvo nad tim dobrima stječe se najkasnije nakon plaćanja zadnjeg obroka.

⁵ Obveza obračuna PDV-a ne nastaje po predujmu koji porezni obveznik plati za dobra prije njihovog stjecanja unutar EU, ili ako primi predujam prije nego što obavi isporuku dobara unutar EU. To se odnosi i na predujmove u vezi s uslugama za koje je PDV obavezan platiti primatelj usluge, a koje mu obavi porezni obveznik bez sjedišta, prebivališta ili uobičajenog borišta u tuzemstvu, kao i na usluge povezane s uvozom ili izvozom dobara koje su oslobođene plaćanja PDV-a.

R. br.	Oporezivi događaj	Nastanak oporezivog događaja i nastanak obveze obračuna PDV-a
9	korištenje dobara što čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili za privatne potrebe njegovih zaposlenika, ili ih koriste u druge svrhe osim za obavljanje djelatnosti poreznog obveznika, a za ta je dobra ili njihove dijelove u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez	u trenutku korištenja dobara
10	obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika, ili u druge svrhe osim za potrebe obavljanja djelatnosti	u trenutku obavljanja usluge
11	zadržavanje dobara nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti ako je prilikom njihove nabave PDV u cijelosti ili djelomično odbijen	u trenutku zadržavanja dobra nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti
12	manjak dobara utvrđen popisom dobara	u trenutku kad je manjak utvrđen
13	kod financijskog leasinga ili najma predmeta dugotrajne imovine (primatelj leasinga snosi troškove amortizacije i može steći pravo vlasništva nad tim predmetom)	istekom razdoblja oporezivanja u kome je dobro koje je predmet najma isporučeno
14	kod operativnog leasinga ili najma (davatelj leasinga snosi troškove amortizacije predmeta leasinga, a primatelj leasinga nema opciju kupnje)	obveza obračuna PDV-a nastaje za dio najamnine koji se odnosi na razdoblje oporezivanja (u visini mjesečne rate. Ako rate nisu utvrđene za obračunska nego za druga razdoblja, preračunavaju se za razdoblja oporezivanja)

STJECANJE DOBARA I PRIMANJE USLUGA UNUTAR EUROPSKE UNIJE

R. br.	Oporezivi događaj	Nastanak oporezivog događaja	Nastanak obveze obračuna PDV-a
1	stjecanje dobara unutar EU (obavljanje isporuka dobara iz EU u tuzemstvo)	u trenutku stjecanja dobara unutar EU	u trenutku izdavanja računa, ili najkasnije 15. dana u mjesecu nakon mjeseca u kojemu je nastao oporezivi događaj ako račun do tada nije izdan
2	obavljanje usluge tuzemnom poreznom obvezniku od strane poreznog obveznika koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u RH	u trenutku kad su usluge obavljene	
3	kontinuirano obavljanje usluga dulje od godine dana poreznog obveznika koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu (tuzemni primatelj usluga obavezan je platiti PDV), a za koje u tom razdoblju nisu izdani računi ili nije obavljeno plaćanje	nakon isteka svake kalendarske godine	nakon isteka svake kalendarske godine sve dok se ne obustavi obavljanje tih usluga

UVOZ DOBARA		
R. br.	Oporezivi događaj	Nastanak oporezivog događaja i nastanak obveze obračuna PDV-a
1	uvoz dobara iz trećih zemalja	u trenutku uvoza dobara
2	unos dobara u EU koja nisu u slobodnom prometu jer su stavljena u postupak oslobođen plaćanja PDV-a, postupak privremenog uvoza s potpunim oslobođenjem od plaćanja carine, ili postupak provoza stranih roba	kad dobra prestanu biti predmetom tih postupaka
3	uvezena dobra iz točke 2 podliježu carini, poljoprivrednim pristojbama ili pristojbama u skladu sa zajedničkom politikom EU	kad se ispune uvjeti za obračun i naplatu tih davanja
4	uvezena dobra ne podliježu davanjima iz točke 3	u trenutku kad bi prema carinskim propisima nastala obveza obračuna carine, a da je propisana

POREZNA OSNOVICA

Porezna osnovica kod isporuke dobara i obavljanja usluga u tuzemstvu:

R. br.	Predmet oporezivanja	Osnovica PDV-a
1	isporuke dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu što ih uz naknadu obavi porezni obveznik	naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga
2	uzimanje dobara što čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili za privatne potrebe njegovih zaposlenika, ili ih koriste u druge svrhe osim za potrebe obavljanja djelatnosti poreznog obveznika, a za ta je dobra ili njihove dijelove u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez	nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke
3	zadržavanje dobara nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti ako je prilikom njihove nabave PDV u cijelosti ili djelomično odbijen – u trenutku zadržavanja dobra nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti	nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke
4	korištenje dobara koja čine poslovnu imovinu poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika ili u druge svrhe osim za potrebe obavljanja njegove djelatnosti, za koja je u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez	ukupni trošak obavljanja usluga
5	obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika za privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika ili u druge svrhe, osim za potrebe obavljanja njegove djelatnosti	ukupni trošak obavljanja usluga
6	premještanja dobara u drugu državu članicu	nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je ta cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku premještanja dobara

R. br.	Predmet oporezivanja	Osnovica PDV-a
7	isporuka dobara i obavljanja usluga osobama s kojima je porezni obveznik u obiteljskim i drugim bliskim vezama, uključujući i njegove zaposlenike i članove njihovih obitelji	tržišna vrijednost dobara i obavljenih usluga ako je: a) naknada niža od tržišne vrijednosti, a primatelj isporuke nema pravo na odbitak pretporeza u cijelosti b) naknada niža od tržišne vrijednosti, a isporučitelj nema pravo na odbitak pretporeza u cijelost, a radi se o isporukama koje su oslobođene PDV-a c) naknada viša od tržišne vrijednosti, a isporučitelj nema pravo na odbitak pretporeza u cijelosti

U poreznu osnovicu se uračunavaju iznosi poreza, carina, pristojbi i sličnih davanja, osim PDV-a, te sporedni troškovi kao što su provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja koje isporučitelj dobara ili usluga zaračunava kupcu ili primatelju. U poreznu osnovicu ne ulaze sniženja cijena ili popusti zbog prijevremenog plaćanja i popusti što se kupcu odobre u trenutku isporuke, kao ni iznosi što ih porezni obveznik zaračuna ili primi od kupca kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje u evidencije unosi kao prolazne stavke. Porezni obveznik mora imati dokaze o iznosu izdataka u vezi s prolaznim stavkama i ne može odbiti PDV ako je na njih obračunan.

Porezna osnovica kod stjecanja dobara unutar EU:

1. Naknada što se utvrđuje za isporuke istih dobara u tuzemstvu (vidi: *Porezna osnovica kod isporuke dobara i obavljanja usluga u tuzemstvu*).
2. nabavna cijena dobara (ili njima sličnih), a ako je nabavna cijena nepoznata visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke kad se stječu sljedeća dobra:
 - dobra što ih oružane snage države članice NATO saveza koriste za svoje potrebe ili potrebe pratećeg civilnog osoblja, a ta dobra nisu nabavljena u skladu s općim pravilima oporezivanja u tuzemstvu i pri uvozu ne ispunjavaju uvjete za oslobođenje
 - dobra što ih je porezni obveznik za potrebe svog poslovanja, ili druga osoba za njegov račun, otpremio ili prevezao u tuzemstvo iz druge države članice u kojoj su ta dobra proizvedena, izvađena, obrađena, kupljena ili stečena, ili u koju ih je porezni obveznik uvezao za potrebe svog poslovanja.

i U poreznu osnovicu uključuju se i trošarine što ih je stjecatelj dobara koja podliježu trošarinama unutar EU obvezan platiti, ili ih je platio. Porezna osnovica se kod stjecanja dobara odgovarajuće umanjuje kad nakon stjecanja dobara unutar EU stjecatelj dobara ostvari povrat trošarine plaćene u državi članici u kojoj je započela otprema ili prijevoz tih dobara.

Porezna osnovica kod uvoza dobara u EU:

1. carinska vrijednost utvrđena prema carinskim propisima prilikom uvoza dobara i ostala davanja ako već nisu uključena u carinsku vrijednost, u što su uključeni:
 - a) porezi, carine, pristojbe i slična davanja što se plaćaju izvan države članice uvoznice, te davanja što se plaćaju pri uvozu, *osim PDV-a*,
 - b) sporedni troškovi, kao što su provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja nastali do prvog mjesta odredišta⁶ unutar područja države članice uvoznice, kao i oni što nastanu pri prijevozu do drugog mjesta odredišta unutar Europske unije, ako je to drugo mjesto poznato u vrijeme nastanka oporezivog događaja,
2. vrijednost naknade za usluge popravka, obrade ili prilagodbe, dorade ili prerade što su obavljene na dobrima dok su bila privremeno izvezena iz Europske unije, a nakon obavljanja tih usluga ponovno su uvezena.

i Ako takva naknada nije zaračunana porezna osnovica se utvrđuje prema vrijednosti naknade zaračunane za popravak, obradu, prilagodbu, doradu ili preradu u skladu s carinskim propisima.

i Kad su pri uvozu dobara elementi za utvrđivanje porezne osnovice izraženi u stranoj valuti tečaj se utvrđuje u skladu s propisima EU kojima se uređuje izračunavanje carinske vrijednosti.

U poreznu osnovicu se ne uključuju:

- a) sniženja cijena zbog popusta za prijevremeno plaćanje, i
- b) popusti na cijenu i rabati odobreni i obračunani kupcu u trenutku uvoza.

POREZNA STOPA

25%, ili 13% ili 5%.

PDV se plaća po stopi od 5% na:

- a) sve vrste kruha,

i Pod kruhom se u smatraju 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.

- b) sve vrste mlijeka (kravlje, ovčje, kozje), koje 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), te hranu za dojenčad koja služi kao potpuna zamjena za majčino mlijeko,
- c) knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, u svim fizičkim oblicima,

⁶ Prvo mjesto odredišta je mjesto navedeno na tovarnom listu ili bilo kojoj drugoj prijevoznoj ispravi na temelju koje se dobra uvoze. Ako takvo mjesto u ispravi nije navedeno prvim mjestom odredišta smatra se mjesto prvog pretovara dobara u državi članici uvoznici.

i Knjigama se smatraju neperiodične tiskovine koje imaju istodobno sva tri sljedeća obilježja:

1. imaju stručni, znanstveni, umjetnički, kulturni i obrazovni sadržaj a ne smiju imati promidžbeni sadržaj. Promidžbenim sadržajem smatra se onaj sadržaj u kojem se kao pretežiti dio (više od 50%) pojavljuju promidžbene poruke,
2. izrađene su u tehničkom smislu u obliku knjige, otisnute na arcima papira ili nositeljima teksta kao što su CD, DVD ili u obliku slobodnih listova,
3. imaju najmanje 49 stranica (definicija UNESCO-a) ne računajući korice i naslovnu stranicu, osim dječjih knjiga – bojanke, slikovnica bez teksta te tiskanih nota i ume-taka za knjige u obliku slobodnih listova koji mogu imati i manje od 49 stranica. Dječjim knjigama razumijevaju se i bojanke kao i slikovnice bez teksta,

i Knjigama se ne smatraju: telefonski imenici, vozni redovi, cjenici, kalendari, rokovnici, različiti prospekti, katalozi, turistički vodiči turističke karte, mape, izvješća o poslova-nju trgovačkih i ostalih društava, prigodni prezentacijski materijali u obliku knjige te drugi informativni materijal.

i Udžbenicima se u smislu ove točke smatraju nastavna sredstva izrađena u svezi s odgovarajućim nastavnim planom i programom, neovisno o broju stranica (temeljna knjiga, skripta, priručnik, radna bilježnica, vježbenica, lektira i dr.) otisnuta na papiru ili na već navedenim nositeljima teksta, koje je odobrilo Ministarstvo znanosti, obra-zovanja i sporta.

i Knjige i udžbenici su dobro tek u trenutku kad ih kao u cijelosti dovršenu knjigu nakladnik isporučuje u tuzemstvu, odnosno u svim drugim isporukama nakon toga.

- d) lijekove što se izdaju na liječnički recept i koji imaju odobrenje nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode, kao i lijekove propisane Odlukom o utvr-đivanju liste lijekova HZZO-a,
- e) medicinsku opremu, pomagala i druge sprave koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida propisane Pravilni-kom o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje te Pravilnikom o dentalnoj zdravstvenoj zaštiti iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

i Medicinskom opremom, pomagalima i drugim spravama koje se koriste za ublažava-nje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida smatraju se i proizvodi koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo – implantati, prema Listi proizvoda koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo.

i Medicinskom opremom, pomagalima i drugim spravama koje se koriste za ublažava-nje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida smatraju se ostali me-dicinski proizvodi za nadomještanje tjelesnog oštećenja ili nedostatka koji se stavljaju u promet pod nazivom iz stupca 3 Popisa ortopedskih i drugih pomagala iz Pravilnika o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, te stupca 3 Popisa dentalnih pomagala i ortodontskih naprava iz Pravilnika o dentalnoj zdravstvenoj zaštiti iz obveznog zdravstvenog osiguranja, osim zubnih nadomjestaka kad ih isporučuju dentalni tehničari i doktori dentalne medicine iz članka 39. stavka 1. točke e) Zakona i pomagala s Popisa ortopedskih i drugih pomagala iz Pravilnika o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje pod sljedećim nazivima: akumulator, vanjska zadnja guma, vanjska prednja guma, zračnica zadnja, zračnica prednja, puna guma prednja, puna guma zadnja, akumulator za

elektromotorna invalidska kolica, tamna stakla, obično prozirno staklo, baterija 675A, baterija 675SP, baterija 312A, baterija 230A, baterija 13A, baterija LR-6, mikrofona, slušalica, kućište pomagala, preklopnik, potencijometar, ovjes vibratora, ovjes mikrofona, ovjes slušalice, kabel unutar slušnog pomagala, zvučnik, ušna kukica, pločica pojačala, mekana membrana, membrana vibratora, gornji dio uređaja, magnet, taster, zavojnica, poklopac akumulatora, pojačalo, regulator glasnoće, akumulatorska baterija, punjač baterije, zaštitni podmetač za krevet raznih veličina za jednokratnu uporabu, vlasulja za žene s kratkim vlaknom, vlasulja za žene s dugim vlaknom, vlasulja za muškarce i vlasulja za djecu.

- f) kino ulaznice,
- g) novine novinskog nakladnika koji ima statut medija, otisnute na papiru koje izlaze dnevno, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju,

i 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.

- h) znanstvene časopise.

PDV se plaća po stopi od 13% na:

- a) usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u hotelima ili objektima slične namjene, uključujući smještaj za vrijeme odmora, iznajmljivanje prostora u kampovima za odmor ili u mjestima određenima za kampiranje te smještaj u plovnicama nautičkog turizma,

i Smještajem se smatra noćenje u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata

i Usluga pansiona obuhvaća smještaj (noćenje) i tri obroka (doručak, ručak i večeru), a polupansion smještaj (noćenje) s doručkom i jednim od ostalih obroka.

i Komercijalnim ugostiteljskim objektima smatraju se: hoteli, apart-hoteli, turistička naselja, turistički apartmani, pansioni, guesthouse, kampovi, kamp naselja, kampirališta, kuće za odmor, sobe za iznajmljivanje, apartmani i studio – apartmani, prenočišta, odmarališta, hosteli, planinarski domovi, lovački domovi, objekti za robinzonski smještaj i plovni objekti nautičkog turizma – brodovi ili brodice koji su prilagođeni i opremljeni za višednevni boravak posade i turista na krstarenjima i kružnim putovanjima.

- b) usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima,

i Tim se uslugama ne smatra isporuka pripremljene ili nepripremljene hrane i/ili pića bez dodatnih usluga.

- c) novine i časopise novinskog nakladnika koji ima statut medija te novine i časopise nakladnika za koje ne postoji obveza donošenja statuta medija prema posebnom propisu (*osim onih u odlomku PDV se plaća po stopi od 5% pod točkom g*) otisnute na papiru koji izlaze periodično, te osim onih koji u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju,

i 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. Časopisima nakladnika koji ima statut medija smatraju se i časopisi nakladnika za koje ne postoji obveza donošenja statuta medija prema posebnom propisu.

- d) jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla,
- e) dječju hranu i prerađenu hranu na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu,
- f) isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži.

i Pod isporukom vode smatraju se usluge neposredno vezane uz isporuku vode, odnosno obavljanje vodne usluge javne vodoopskrbe i javne odvodnje, odnosno isporuka do drugog isporučitelja ili krajnjeg korisnika.

- g) bijeli šećer od trske i šećerne repe koji se na tržište stavlja u kristalnom obliku,
- h) ulaznice za koncerte.

PDV plaća po stopi od 25% na oporezive isporuke dobara i usluga u svim slučajevima kad se na te isporuke PDV ne obračunava i ne plaća po stopi od 5% ili 13%.

PRETPOREZ

Pretporez (pravo na odbitak PDV-a) je iznos PDV-a što ga porezni obveznik prilikom obračuna obveze PDV-a ima pravo odbiti od iznosa PDV-a što ga je u Republici Hrvatskoj obvezan platiti (iznos PDV-a što ga je platio u Republici Hrvatskoj ili je obveza plaćanja PDV-a iskazana u prijavi PDV-a temeljem prijenosa porezne obveze u tekućem razdoblju oporezivanja) a odnosi se na:

- oporezive isporuke dobara ili usluge koje su mu u tuzemstvu obavili drugi porezni obveznici za potrebe njegovih oporezivih transakcija i za one transakcije za koje nije isključeno pravo na odbitak pretporeza,
- oporezive usluge koje su mu obavili porezni obveznici koji nemaju sjedište na području EU,
- stjecanje dobara i usluga unutar EU za potrebe njegovih oporezivih transakcija,
- uvoz dobara ako su dobra uvezena za obavljanja njegove gospodarske djelatnosti.

Porezni obveznik koji je u sustavu PDV-a može u razdoblju oporezivanja odbiti pretporez ako:

- a) odbitak pretporeza nije isključen
- b) račun za primljena dobra ili obavljene usluge sadrži sve propisane podatke,

i Ako je porezni obveznik primio račun za primljena dobra ili obavljene usluge do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pretporeza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio dobro ili mu je obavljena usluga. Ako porezni obveznik nema račun za primljena dobra ili obavljene usluge do roka za podnošenje prijave PDV-a tada pretporeza može odbiti u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio račun.

i Za dane predujmove pretporez se može odbiti u razdoblju oporezivanja u kojem je predujam plaćen, a platitelj predujma ima račun, neovisno o tome što dobro nije isporučeno ili usluga obavljena. Ako platitelj predujma ima račun do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pretporeza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je platio predujam. Ako platitelj predujma nema račun za plaćeni predujam do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pretporeza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio račun.

- c) za uvezena dobra ima jedinstvenu carinsku deklaraciju u kojoj je naveden kao primatelj ili uvoznik dobara i u kojoj je iskazan iznos PDV-a što ga treba platiti, ili je omogućeno njegovo izračunavanje, te da je dobro uvezeno zbog obavljanja uvoznikove gospodarske djelatnosti,

i Gospodarska ili druga djelatnost poreznog obveznika započinje s pripremnim radnjama koje se poduzimaju radi početka obavljanja te djelatnosti. Pretporez sadržan u primljenim isporukama za početak poslovanja može se odbiti ako su ispunjeni uvjeti za odbitak pretporeza. Ne može se ostvariti pravo na odbitak pretporeza koji je zaračunan na primljene isporuke kao što su privatno motivirana ulaganja, priprema ulaganja i slično koje nisu primljene u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika.

- d) obračunan PDV koji je trebao platiti po osnovi stjecanja dobara unutar Europske unije, ili primanja oporezive isporuke dobara po osnovi trostranog posla, ili za usluge koje mu je obavio porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu,
- e) iznos obveze PDV-a, kao i svi potrebni podaci za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskazani su u prijavi PDV-a.

i Porezni obveznik koji treba platiti PDV na stjecanje dobara unutar EU ima pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je nastala obveza obračuna PDV-a, odnosno u trenutku izdavanja računa, ili istekom 15. dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj ako račun do tada nije izdan.

Pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je nastala obveza obračuna i plaćanja PDV-a na primljene isporuke ima:

- a) porezni obveznik kojemu isporuke obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, pri čemu je došlo do prijenosa porezne obveze,
- b) porezni obveznik koji je u Republici Hrvatskoj upisan u registar obveznika PDV-a kad mu se obave sljedeće isporuke:
- građevinske usluge (usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja. Isto se odnosi i na ustupanje osoblja ako ustupano osoblje obavlja građevinske usluge),
 - isporuke rabljenog materijala i materijala koji se u istom stanju ne može ponovno upotrijebiti, otpada, industrijskog i neindustrijskog otpada, reciklažnog otpada, djelomično obrađenog otpada, te dobara i usluga koje pravilnikom propisuje ministar financija,

- isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze nakon prvog nastanjenja ili isporuka kod kojih je od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke proteklo više od 2 godine, pod uvjetom da je isporučitelj optirao za oporezivanje, a kupac ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti. (pravo izbora za oporezivanje i pravo na odbitak pretporeza može se primijeniti u trenutku isporuke),
- c) ovršenik nekretnina koje je prodao u postupku ovrhe,
- d) porezni obveznik za prijenos emisijskih jedinica stakleničkih plinova sukladno propisima kojima se uređuje sustav trgovanja emisijskim jedinicama stakleničkih plinova.

Porezni obveznik ne može odbiti pretporez:

1. za nabavu i najam plovila namijenjenih za razonodu, zrakoplova, osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu dodatne opreme za ta dobra, kao i za obavljene usluge u vezi s tim dobrima,

I Porezni obveznik ima pravo na korištenje pretporeza ako se radi o:

- a) plovilima i zrakoplovima kojima obavlja djelatnost prijevoza putnika i dobara, ili djelatnost iznajmljivanja, ili ako plovila i zrakoplove nabavlja za daljnju prodaju,
- b) osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima što se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja, ili se nabavljaju za daljnju prodaju.

2. za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije,

I Reprezentacijom se smatra ugošćivanje poslovnih partnera, darivanje poslovnih partnera prigodnim poklonima, plaćanje poslovnim partnerima izdataka odmora, športa, rekreacije i razonode, izdataka za zakup automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i razonodu i slično. Reprezentacijom se ne smatra davanje poklona u vrijednosti do 160,00 kuna, bez PDV-a, u okviru obavljanja gospodarske djelatnosti, uz uvjet da se daju povremeno i ne istim osobama. Poslovnim partnerima smatraju se osobe s kojima postoji poslovni odnos ili se očekuje da će se takav odnos uspostaviti.

3. što je sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge koje koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga oslobođenih plaćanja PDV-a u tuzemstvu, i
4. što je sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge koje koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga u inozemstvu, a koje bi bile oslobođene PDV-a da su obavljene u tuzemstvu.

Podjela pretporeza

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

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

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

- i** Kod izračuna ne uzimaju se u obzir sljedeći iznosi:
 - a) vrijednost isporuka gospodarskih dobara koja je porezni obveznik koristio za obavljanje svoje gospodarske djelatnosti,
 - b) vrijednost isporuka koje se odnose na povremene isporuke nekretnina,
 - c) vrijednost isporuka koje se odnose na povremene financijske transakcije.
- i** Iznimno, udruga može utvrđivati dio pretporeza koji može odbiti odvojeno za svaki dio svog poslovanja, uz uvjet da vodi odvojeno knjigovodstvo i da o tome prethodno obavijesti Poreznu upravu.

Porezni obveznik je dužan utvrditi postotak za izračun prava na odbitak dijela pretporeza i za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine izvršiti usklađenje za kalendarsku godinu u kojoj je primjenjivao podjelu pretporeza.

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

OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE

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

Oslobođenja za djelatnosti od javnog interesa:

1. usluge usko povezane uz sport ili tjelesni odgoj što ih neprofitne pravne osobe obavljaju osobama koje se profesionalno ili amaterski bave sportom ili sudjeluju u tjelesnom odgoju, kao i usluge i isporuke dobara koje te neprofitne pravne osobe obavljaju u vezi s događanjima organiziranim za prikupljanje sredstava isključivo u njihovu korist, pod uvjetom da oslobođenje neće narušiti načela tržišnog natjecanja,
2. usluge i s njima usko povezane isporuke dobara koje neprofitne pravne osobe čiji su ciljevi političke, sindikalne, vjerske, domoljubne, filozofske, dobrotvorne ili druge općekorisne naravi, obavljaju svojim članovima u njihovom zajedničkom interesu u zamjenu za članarinu utvrđenu u skladu s pravilima tih osoba, pod uvjetom da to oslobođenje neće narušiti načela tržišnog natjecanja,

- i** Plaćanja PDV-a oslobođene su usluge koje neprofitne organizacije čiji su ciljevi vjerske, domoljubne, filozofske, dobrotvorne ili druge općekorisne naravi obave svojim članovima u skladu sa statutima ili drugim pravilima tih organizacija. Oslobođenje se primjenjuje neovisno o tome plaćaju li članovi navedenih organizacija članarinu u skladu s pravilima tih organizacija ili se njihova djelatnost temelji na donacijama i dobrovoljnim priložima. Oslobođenje se primjenjuje i na isporuke dobara, pod uvjetom da su isporuke tih dobara usko povezane s obavljenim uslugama ili su sastavni dio tih usluga i da ne narušavaju načela tržišnog natjecanja.

- i** Ako udruge pravne osobe za prikupljenu članarinu obavljaju isporuke dobara ili usluga tada članarina predstavlja naknadu za te isporuke.
- i** O donacijama, dobrovoljnim priložima ili darovima je riječ samo onda ako udruga za ta primljena sredstva ne daje nikakvu protučinidbu. Kad se ta sredstva daju za protu-isporku, tada se ne radi o donaciji, već o naknadi za isporuku dobra ili usluge.

Primjer 1:

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

Primjer 2:

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

Plaćanja PDV-a, između ostalog, oslobođeno je i:

a) najam stambenih prostorija,

- i** Sve prateće usluge i isporuke dobara u svezi s najmom stana za stanovanje koje se uključuju u iznos naknade za najam stana, kao što su isporuke vode, struje, plina, grijanja, odvoz smeća, oslobođene su plaćanja PDV-a. Iznajmljivanje namještenih ili nenamještenih soba i stambenih prostorija radi povremenog boravka, bez namjere trajnog življenja, u turističke svrhe (povremenim gostima) i poslovne svrhe (predstavnicima tvrtki i sl.) nije oslobođeno plaćanja PDV-a.

- b) priređivanje igara na sreću na automatima,
- c) isporuke dobara što se koriste isključivo za prethodno nabrojane oslobođene djelatnosti bez prava na odbitak pretporeza,
- d) financijske transakcije,
- e) isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se nalaze ako je od datuma prvog nastanjenja, odnosno korištenja, do datuma sljedeće isporuke proteklo više od 2 godine,

- i** Građevinom se smatra objekt pričvršćen za zemlju ili učvršćen u zemlji.
- i** Prvim nastanjenjem, odnosno korištenjem, smatra se trenutak stavljanja nekretnine u uporabu, o čemu porezni obveznik mora imati odgovarajuću dokumentaciju (doku-

ment nadležnog tijela o prebivalištu ili uobičajenom boravištu, knjigovodstvena evidencija kojom se građevina ili njezini dijelovi stavljaju u uporabu, ili ugovor o najmu, ugovor o isporuci električne energije, vode i slično. Ako se prvo nastanjenje, odnosno korištenje, ne može dokazati jednim od nabrojanih dokumenata datumom prvog nastanjenja ili korištenja smatra se datum prve isporuke).

🏠 Isporukom građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem su one prije prvog nastanjenja ili korištenja, ili isporukom kod koje od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od 2 godine smatra se i isporuka rekonstruiranih građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem su smještene ako su troškovi rekonstrukcije u prethodne 2 godine prije isporuke veći od 50% prodajne cijene. Rekonstrukcijom građevine smatra se izvedba građevinskih i drugih radova na postojećoj građevini kojima se mijenja građevina u odnosu na stanje prije rekonstrukcije, kao što su dograđivanje, nadograđivanje, uklanjanje vanjskog dijela građevine, izvođenje radova radi promjene namjene građevine i slično, odnosno izvedba građevinskih i drugih radova na ruševini postojeće građevine u svrhu njezine obnove.

f) isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta.

📌 Građevinskim zemljištem smatra se zemljište za koje je izdan izvršni akt kojim se odobrava građenje (građevinska dozvola, lokacijska dozvola, rješenje za građenje i slično).

Oslobodjenja za transakcije unutar Europske unije:

PDV-a su oslobođene:

a) isporuke dobara koje prodavatelj, ili osoba koja stječe dobro, ili druga osoba za njihov račun, otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu drugom obvezniku PDV-a ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a koji djeluju kao takvi u toj drugoj državi članici,

📌 Ovo se oslobođenje ne primjenjuje na isporuke dobara malog poreznog obveznika, te na isporuke dobara obavljene poreznom obvezniku PDV-a i pravnoj osobi koja nije porezni obveznik čija stjecanja dobara unutar EU nisu predmet oporezivanja PDV-om.

b) isporuke novih prijevoznih sredstava koja prodavatelj, kupac ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu poreznom obvezniku, ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, čija stjecanja dobara unutar Europske unije nisu predmet oporezivanja PDV-om, ili bilo kojoj drugoj osobi koja nije porezni obveznik,

c) isporuke dobara koja podliježu trošarinama koja prodavatelj, kupac ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik čija stjecanja dobara unutar EU, osim dobara što podliježu trošarinama, nisu predmet oporezivanja PDV-om, ako su ta dobra otpremljena ili prevezena u skladu s propisima što uređuju trošarine,

- i** Oslobođenje iz točke c) ne primjenjuje se na isporuke dobara malog poreznog obveznika što podliježu obvezi plaćanja trošarina.
- i** Oslobođenje iz točaka a), c) i d) ne primjenjuje se na isporuku dobara na koja se primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske ili antikne predmete ili posebni postupak za prodaju putem javne dražbe.

d) isporuke dobara što se premještaju u drugu državu članicu za koje bi postojalo pravo na oslobođenje prema točkama a), b) i c) da su obavljene drugom obvezniku PDV-a.

PDV-a je oslobođeno stjecanje dobara unutar EU:

1. ako bi isporuka tih dobara što je porezni obveznik obavi u tuzemstvu bila oslobođena plaćanja PDV-a,
2. ako bi uvoz tih dobara bio oslobođen plaćanja PDV-a,
3. za koje stjecatelj ima pravo na povrat cjelokupnog iznosa PDV-a koji je obavezan platiti putem povrata PDV-a inozemnim poreznim obveznicima.

Porezna oslobođenja pri uvozu:

Plaćanja PDV-a oslobođeno je:

1. konačni uvoz dobara čija bi isporuka što je porezni obveznik obavi u svim slučajevima bila oslobođena plaćanja PDV-a na području Republike Hrvatske,
2. uvoz dobara nekomercijalne prirode u osobnoj prtljazi putnika,
3. uvoz osobne imovine koju pri preseljenju u Republiku Hrvatsku uvoze fizičke osobe koje su prethodno izvan Europske unije boravile neprekidno najmanje 12 mjeseci,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića i prerađevine, komercijalna prijevozna sredstva i dobra koja se koriste za obavljanje djelatnosti ili zanimanja.

4. uvoz dobara što pripadaju osobama koje su prethodno izvan Europske unije boravile neprekidno najmanje 12 mjeseci, a preseljavaju u Republiku Hrvatsku radi sklapanja braka,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića i duhanske prerađevine.

5. uvoz osobne imovine što su je hrvatski i strani državljani s uobičajenim boravištem u Republici Hrvatskoj naslijedili izvan Europske unije,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine, komercijalna prijevozna sredstva, predmete koji se koriste za obavljanje djelatnosti ili zanimanja, zalihe sirovina i gotove proizvode ili poluproizvode te stoku i zalihe poljoprivrednih proizvoda čije količine premašuju uobičajene obiteljske potrebe.

6. uvoz opreme što je za vlastite potrebe i potrebe školovanja unose učenici i studenti koji u Republiku Hrvatsku dolaze zbog školovanja,
7. uvoz dobara nekomercijalne naravi sadržanih u malim pošiljkama,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine, čaj, parfeme i toaletne vode.

- uvoz dobara poslovne imovine što je radi nastavka obustavljene gospodarske djelatnosti i prijenosa djelatnosti uvozi porezni obveznik u Republiku Hrvatsku,

i Oslobođenje se ne odnosi na prijevozna sredstva, isporuke za ljudsku potrošnju ili prehranu životinja, gorivo, zalihe sirovina, gotove proizvode ili poluproizvode, te stoku u vlasništvu trgovaca.

- uvoz plodova poljodjelstva, ratarstva, stočarstva, šumarstva, ribolova i ribogojstva te pčelarstva dobivenih na posjedima poljoprivrednih proizvođača u pograničnom području Republike Hrvatske koje graniči s područjem koje nije područje Europske unije, zatim sjemena, gnojiva i proizvoda za tretiranje tla i uroda s tih posjeda, te uvoz priploda i drugih proizvoda što se dobiju od stoke koja se drži na tim posjedima,
- uvoz terapijskih tvari ljudskog podrijetla i reagensa za određivanje krvne grupe i tipizaciju tkiva što se upotrebljavaju za nekomercijalne medicinske ili znanstvene svrhe, laboratorijskih životinja posebno uzgojenih i poslanih bez naknade za potrebe znanstvenih istraživanja, bioloških ili kemijskih tvari namijenjenih javnim ili privatnim ustanovama koje se uglavnom bave obrazovanjem ili znanstvenim istraživanjem, te uvoz farmaceutskih proizvoda za ljudsku i životinjsku medicinsku uporabu na sportskim priredbama,
- uvoz dobara posebno izrađenih i prilagođenih za obrazovanje, zapošljavanje ili socijalnu rehabilitaciju slijepih ili drugih fizički ili mentalno hendikepiranih osoba, kada ih uvoze ustanove ili pravne osobe registrirane za obrazovanje ili pružanje pomoći takvim osobama, a dobivena su bez plaćanja naknade i bez komercijalne namjere darovatelja,
- uvoz besplatno dobivenih dobara za zadovoljavanje osnovnih ljudskih potreba, koja radi besplatne podjele potrebitim osobama uvoze državne i druge humanitarne i dobrotvorne pravne osobe i ustanove te radi prikupljanja sredstava u korist potrebitih osoba na povremenim dobrotvornim priredbama. Plaćanja PDV-a oslobođen je i uvoz opreme koja pošiljatelj izvan Europske unije besplatno šalje navedenim organizacijama i ustanovama u svrhu zadovoljavanja njihovih operativnih potreba i ostvarivanja njihovih humanitarnih ciljeva,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine, kavu i čaj te na motorna vozila, osim vozila hitne medicinske pomoći

- uvoz odličja i priznanja dobivenih u okviru međunarodnih događaja, darova primljenih u okviru međunarodnih odnosa, osim alkohola i alkoholnih pića, duhanskih prerađevina, kao i dobara što koriste čelnici država ili njihovi predstavnici pri službenim posjetama,
- uvoz uzoraka dobara zanemarive vrijednosti što služe za naručivanje istovrsnih dobara i koji su neupotrebljivi za bilo koje druge svrhe,

15. uvoz tiskanog promidžbenog materijala kao što su katalogi, cjenici, upute za uporabu i prospekti koje šalju osobe sa sjedištem izvan Europske unije,
16. uvoz dobara što se koriste ili troše na sajmovima i sličnim priredbama,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske preradevine te kruta, tekuća ili plinovita goriva.

17. uvoz dobara namijenjenih ispitivanju, analiziranju ili testiranju radi utvrđivanja njihova sastava, kvalitete ili drugih tehničkih svojstava u svrhu informiranja ili industrijskog i komercijalnog istraživanja, a što se pri tome u cijelosti iskoriste ili unište,

i Oslobođenje se ne primjenjuje za dobra korištena u ispitivanju, analizi ili testiranju što predstavljaju promidžbene aktivnosti

18. uvoz trgovačkih znakova, patenata, modela, nacрта i prateće dokumentacije, te obrazaca za priznavanje izuma, patenata, inovacija i slično, što se dostavljaju nadležnim tijelima za zaštitu autorskih prava ili industrijskog i komercijalnog vlasništva,
19. uvoz turističkog informativnog materijala što ne sadrži više od 25% komercijalnih oglasa, a koji se dijeli besplatno i čiji je cilj poticanje javnosti na posjet stranim zemljama,
20. uvoz raznih dokumenata, isprava, obrazaca i nositelja podataka,
21. uvoz materijala kao što su užad, slama, tkanina, papir, karton, drvo i plastika što se koriste za slaganje tereta i zaštitu dobara tijekom transporta na području Republike Hrvatske, pod određenim uvjetima, te dobara za njegu i prehranu životinja koje se prevoze,
22. uvoz goriva i maziva sadržanog u tvornički ugrađenim spremnicima osobnih i komercijalnih motornih vozila i motocikala te specijalnim kontejnerima i goriva u prenosivim spremnicima,
23. uvoz kovčega s tijelima i urni s pepelom umrlih osoba, cvijeća, vijenaca i drugih ukrasnih predmeta za grobove, te dobara što uvoze organizacije uz ovlaštenje nadležnih tijela, a što su namijenjena gradnji, održavanju ili ukrašavanju groblja te spomenika žrtvama rata iz treće zemlje koje su pokopane u Europskoj uniji,
24. uvoz dobara sadržanih u pošiljkama koje besplatno šalju fizičke osobe iz treće zemlje fizičkim osobama u Republici Hrvatskoj, pod uvjetom da te pošiljke nisu komercijalne naravi,
25. uvoz dobara navedenih u točkama 2. do 23. iz trećih područja,
26. uvoz dobara otpremljenih ili prevezenih iz trećeg područja ili iz treće zemlje na područje Republike Hrvatske ako je ta dobra uvoznik, ili osoba koja je određena kao porezni dužnik, pri uvozu neposredno nakon uvoza isporučio unutar Europske unije uz primjenu oslobođenja od PDV-a za isporuke dobara unutar Europske unije,

Oslobođenje od PDV-a primjenjuje se kad nakon uvoza dobara slijedi isporuka dobara koja je oslobođena od plaćanja PDV-a samo ako je uvoznik u trenutku uvoza Carinskoj upravi pružio najmanje sljedeće podatke:

- a) svoj PDV identifikacijski broj izdan u RH ili PDV identifikacijski broj svoga poreznog zastupnika, koji jamči za plaćanje PDV-a, izdan u RH,
- b) PDV identifikacijski broj stjecatelja izdan u drugoj državi članici kojemu se isporučuju dobra (isporuke dobara koje prodavatelj, ili kupac, ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu kupcu koji je porezni obveznik, ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a koji djeluju kao takvi u toj drugoj državi članici) ili vlastiti PDV identifikacijski broj izdan u državi u kojoj završava prijevoz ili otprema dobara, ako se dobra premještaju u drugu državu članicu,
- c) dokaz iz kojeg je vidljivo da su uvezena dobra namijenjena za prijevoz ili otpremu iz Republike Hrvatske u neku drugu državu članicu.

27. ponovni uvoz dobara koji obavi osoba koja ih je izvezla, u stanju u kojem su bila izvezena, ako su ta dobra oslobođena plaćanja carine,
28. uvoz dobara na temelju diplomatskih i konzularnih sporazuma, ako su oslobođena od plaćanja carine,
29. uvoz dobara koji obavi Europska unija, Europska zajednica za atomsku energiju, Europska središnja banka ili Europska investicijska banka ili organizacije koje je osnovala Europska unija, a na koje se primjenjuju prava i oslobođenja Protokola o povlasticama i imunitetima Europske unije i to u okvirima i pod uvjetima, koja su utvrđena u tom Protokolu i Sporazumom između Republike Hrvatske i Europske unije o provedbi Protokola o povlasticama i imunitetima Europske unije u Republici Hrvatskoj ili u sporazumima o sjedištu tih organizacija, ako to ne dovodi do narušavanja načela tržišnog natjecanja,
30. uvoz dobara što obave međunarodna tijela koja nisu navedena u točki 29. i koja priznaje Republika Hrvatska, ili uvoz koji obave članovi tih tijela, u okvirima i pod uvjetima propisanim međunarodnim sporazumima o osnivanju takvih tijela ili sporazumima o njihovom sjedištu,
31. uvoz dobara što obave oružane snage drugih država koje su članice NATO saveza za potrebe tih snaga ili pratećeg civilnog osoblja, kao i za opskrbu njihovih menzi ili kantina, ako te snage sudjeluju u zajedničkim obrambenim aktivnostima,
32. uvoz neprerađenog ili prerađenog ulova, ali još neisporučenog, kojega poduzetnici koji se bave morskim ribolovom dovoze u luke,
33. uvoz zlata koji obavi Hrvatska narodna banka,
34. uvoz plina preko sustava za prirodni plin ili bilo koje mreže priključene na takav sustav ili plina što se puni iz nekog plovila za prijevoz plina u sustav za prirodni plin ili u neku mrežu proizvodnih plinovoda, uvoz električne energije, grijanja ili hlađenja preko sustava za grijanje ili hlađenje,
35. usluge što se odnose na uvoz dobara, ako je vrijednost takvih usluga uključena u poreznu osnovicu,
36. privremeni uvoz dobara pod uvjetima propisanim carinskim propisima,

37. usluge što se neposredno odnose na uvoz dobara za koje je Carinska uprava odobrila privremeni uvoz u tuzemstvo i ako je primatelj usluga naručitelj iz inozemstva,

➤ Navedeno se ne primjenjuje na usluge u vezi s prijevoznim sredstvima, paletama i kontejnerima.

38. prijevozne i sve druge otpremne usluge u vezi s dobrima u provožu kroz carinsko područje Republike Hrvatske.

Porezna oslobođenja pri izvozu

Plaćanja PDV-a oslobođene su sljedeće transakcije:

1. isporuke dobara i oplemenjenih dobara što ih iz RH izvan EU otpremi ili preveze isporučitelj, ili neka druga osoba za njegov račun,
2. isporuke dobara, osim isporuke goriva i dobara za opremanje i opskrbu, bilo kojeg prijevoznog sredstva što se koristi u privatne svrhe, a koje iz RH otpremi ili preveze izvan EU sam kupac koji nema sjedište u RH, ili neka druga osoba za njegov račun,

i Ako se isporuka dobara odnosi na dobra što u osobnoj prtljazi iznose putnici oslobođenje se primjenjuje isključivo uz sljedeće uvjete:

- a) putnik nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području EU,
- b) ukupna vrijednost isporuke je veća od 740,00 kuna, uključujući PDV,
- c) dobra su prevezena izvan EU prije isteka roka od 3 mjeseca nakon mjeseca u kojem je obavljena isporuka, i
- d) postoji dokaz o izvozu, odnosno račun i Obrazac PDV-P koji je potvrdila carinarnica na čijem području su dobra iznesena iz EU. Na zahtjev kupca koji nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području EU prodavatelj izdaje Obrazac PDV-P (popunjavanje se u 3 primjerka, od kojih se izvornik daje kupcu, jedan primjerak prodavatelj odlaže u svoju dokumentaciju, a jedan primjerak ostaje Carinskoj upravi.

➤ Za isporuke iz točke 2. isporučitelj dobara ostvaruje oslobođenje od PDV-a kad primi dokaz o izvozu, a već obavljeno oporezivanje izvezenih dobara porezni obveznik može ispraviti u razdoblju oporezivanja u kojem je zaprimljen dokaz o izvozu.

i Oslobođenje od PDV-a ne primjenjuje se na naftne derivate.

3. isporuke dobara ovlaštenim tijelima koja ih izvoze iz EU, u okviru njihovih humanitarnih, dobrotvornih ili obrazovnih djelatnosti što ih obavljaju izvan EU, s time da se oslobođenje ostvaruje putem zahtjeva za povrat PDV-a,
4. obavljene usluge, uključujući prijevozne i pripadajuće pomoćne usluge, osim usluga što su oslobođene PDV-a za određene djelatnosti od javnog interesa i za ostale djelatnosti bez prava na odbitak pretporeza, ako su one izravno povezane s izvozom ili uvozom dobara tamo gdje su dobra puštena u slobodni promet, kao i u vezi s unosom u porezno skladište u Republici Hrvatskoj.

Porezna oslobođenja na temelju međunarodnih ugovora i programa pomoći:

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

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

Porezna oslobođenja u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice:

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

- ❗ Navedeno se primjenjuje na sve postupke nabave koje je provedbeno tijelo (provedbena agencija) pokrenulo do 30. lipnja 2013. te ne sve postupke nabave koje provodi korisnik projekta temeljem glavnog ugovora sklopljenog s provedbenim tijelom.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV – zahtjev za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost	Udruga porezni obveznik (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	– prije početka obavljanja gospodarske djelatnosti koja podliježe oporezivanju PDV-om – 15 dana prije početka obavljanja transakcije unutar EU porezni obveznik podnosi zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja – do 15. siječnja tekuće godine porezni obveznici koji su u prethodnoj godini obavili isporuke u vrijednosti iznad 230.000,00 kn
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	– Udruga porezni obveznik – Udruga koja je obvezna platiti PDV umjesto poreznog obveznika koji nema sjedište u RH – Udruga koja je registrirana za potrebe PDV-a i stječe novo prijevozno sredstvo – Udruga koja nije porezni obveznik, čija ostala stjecanja nisu predmet oporezivanja PDV-om, a koja unutar EU stječe dobra koja podliježu plaćanju PDV-a	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (osobe koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a prijavu PDV-a podnose za razdoblja oporezivanja u kojima su stjecale dobra unutar EU, odnosno primale usluge za koje su obvezne platiti PDV)

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	<ul style="list-style-type: none"> – Udruga koja nije porezni obveznik, ali je prešla prag stjecanja ili je od njega oduzeta ili koja stječe trošarinska dobra – Udruga mali porezni obveznik ako obavlja usluge poreznim obveznicima iz drugih država članica ili iz trećih zemalja za koje je mjesto obavljanja usluge mjesto sjedišta primatelja usluge, i kad od takvih poreznih obveznika prima usluge 	
PPO – Prijenos tuzemnih isporuka s prijenosom porezne obveze	porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a u tuzemstvu koji obavlja tuzemne isporuke s prijenosom porezne obveze	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo tromjesečje
INO PPO – Prijava za isporuke dobara i usluga iz članka 75. stavka 2. Zakona	Porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, a u RH je registriran za potrebe PDV-a	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (podnosi se elektronički kroz sustav ePorezna ako su u razdoblju oporezivanja obavljene isporuke dobara/usluga)
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	Porezni zastupnik za poreznog obveznika kojeg zastupa	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (podnosi se Područnom uredu Zagreb)
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik koji je prestao s poslovanjem	do 20. dana u tekućem mjesecu za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem je poslovao (sa svim usklađenjima i ispravkama)
PDV-S – prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije za mjesec _ godina	Porezni obveznik (elektronički podnosi u sustav VIES)	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec (samo porezni obveznik koji je u razdoblju oporezivanja stekao dobra i/ili primio usluge iz drugih država članica EU)
Stjecanje NPS – prijava za stjecanje novog prijevoznog sredstva iz druge države članice EU	porezni obveznik koji stječe nova prijevozna sredstva unutar EU (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	10 dana od dana stjecanja novog prijevoznog sredstva (prijavu ne podnosi porezni obveznik koji nova prijevozna sredstva koristi za daljnju prodaju)
Isporuka NPS – prijava za isporuke novog prijevoznog sredstva iz RH u drugu državu članicu	porezni obveznik koji isporučuje novo prijevozno sredstvo osobi koja nije registrirana za potrebe PDV-a i porezni obveznik koji povremeno isporučuje nova prijevozna sredstva (podnose nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	10 dana od dana isporuke novog prijevoznog sredstva u kojoj iskazuje vrijednost tih isporuka
ZP – Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije za mjesec _ godina _	porezni obveznik koji je obavio usluge i isporučio dobra unutar EU (elektronički podnosi u sustav VIES)	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV-H – zahtjev za povrat PDV-a ovlaštenim tijelima za izvezena dobra	Pravne osobe registrirane za obavljanje humanitarne, dobrotvorne ili obrazovne djelatnosti	6 mjeseci nakon proteka kalendarske godine u kojoj su ostvareni uvjeti za povrat PDV-a

i Svi obveznici PDV-a obvezni su prijave na obrascima PDV, ZP i PDV-S podnositi isključivo elektronički kroz sustav ePorezna. Prijavu PDV-a u papirnatom obliku mogu podnijeti mali porezni obveznici koji isključivo primaju i obavljaju usluge poreznim obveznicima iz trećih zemalja i porezni obveznici koji nemaju sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno borište u tuzemstvu i obavljaju isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području RH.

POSEBNE EVIDENCIJE

Naziv obrasca
Knjiga izdanih (izlaznih) računa za isporuke dobara i usluga (Obrazac I-RA)
Knjiga primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge (Obrazac U-RA)
Posebne evidencije za uvezena dobra

- Porezni obveznik mora voditi evidenciju dobara što ih je otpremio ili prevezao, ili što su za njegov račun bila otpremljena ili prevezana izvan područja Republike Hrvatske unutar Europske unije radi obavljanja usluga procjene vrijednosti dobara ili rada na tim dobrima ili njihovog privremenog korištenja.
- Porezni obveznik mora voditi evidenciju o stjecanjima dobara iz drugih država članica, primljenim i obavljenim uslugama u druge države članice kao i u treće zemlje, o primljenim isporukama na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze u tuzemstvu, te o PDV-u plaćenom pri uvozu.
- Porezni obveznik mora voditi evidenciju koja omogućava identifikaciju dobara koja mu je iz druge države članice dopremio porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u toj drugoj državi članici, ili druga osoba za njegov račun, a koja su upotrijebljena za usluge u procjeni tih dobara ili radovima na tim dobrima.

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

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

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

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

RAČUNI


Porezni obveznik mora ispostaviti račun za:

1. isporuke dobara i usluga što je obavio drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik (tijela državne uprave, gradovi, općine i slično),
2. isporuke dobara što ih isporučitelj, ili druga osoba za račun isporučitelja, otpremi ili preveze iz države članice koja nije država članica u kojoj završava otprema ili prijevoz,
3. isporuke dobara i obavljanje usluga unutar EU koje su oslobođene PDV-a (uključujući isporuke novih prijevoznih sredstava, dobra što podliježu trošarinama, te premještanje dobara), pod određenim uvjetima,

i Iznimno, porezni obveznik nije obavezan izdati račun za sljedeće obavljene usluge što su oslobođene plaćanja PDV-a:

- a) transakcije osiguranja i reosiguranja, uključujući s njima povezane usluge što ih obavljaju posrednici u osiguranju i reosiguranju i zastupnici u osiguranju,
- b) odobravanje kredita i zajmova, uključujući i posredovanje u tim poslovima te upravljanje kreditima ili zajmovima kada to čini osoba koja ih odobrava,
- c) ugovaranje kreditnih garancija i svi drugi poslovi po kreditnim garancijama ili koje-mu drugom osiguranju novca te upravljanje kreditnim garancijama kada to čini osoba koja odobrava kredit,
- d) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi sa štednim, tekućim i žiro-računima, plaćanjima, transferima, dugovima, čekovima i drugim prenosivim instrumentima, osim naplate duga,
- e) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama koje se koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja, osim 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,
- f) transakcije, uključujući posredovanje, osim upravljanja i pohrane, 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,
- g) usluge upravljanja investicijskim fondovima.

4. isporuke dobara što su oslobođena plaćanja PDV-a unutar EU,
5. primljene predujmove prije obavljene isporuke dobara i usluga,

 Za primljene predujmove prije isporuke dobara ili obavljanja usluga mora se izdati račun (račun za predujam ne mora sadržavati podatak o količini). Pri isporuci dobara i usluge izdaje se račun u kojem se od obračunanog PDV-a po tom računu umanjuje PDV obračunan na primljeni predujam, a u računu je potrebno navesti i broj izdanog računa za primljeni predujam. Račun za primljeni predujam nije potrebno izdati ako je do roka za podnošenje prijave PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je predujam primljen izdan račun za obavljenu isporuku dobara ili usluga.

➤ U računu za primljeni predujam što se odnosi na isporuke dobara na koje se obračunava i plaća PDV na maržu, kao razliku između prodajne i nabavne cijene, PDV se obračunava od porezne osnovice koja je jednaka razlici između prodajne cijene koju će porezni obveznik zaračunati za to dobro i nabavne cijene toga dobra.

6. isporuke što ih obavi isporučitelj iz druge države članice ako je ukupna vrijednost isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini ili u tekućoj kalendarskoj godini veća od 270.000,00 kuna (prag isporuke u Republici Hrvatskoj),

i Isporučitelj može odlučiti da je mjesto takvih isporuka u tuzemstvu, bez obzira što ukupna vrijednost njegovih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini ili u tekućoj kalendarskoj godini nije prešla propisani prag isporuke.

7. mjenjačke poslove u tuzemstvu.

Ako račun izdaje mali porezni obveznik u računu mora navesti da su isporuke dobara ili usluga oslobođene plaćanja PDV-a temeljem odredbe članka 90. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

➤ Računom se smatra svaka isprava ili obavijest koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno na njega odnosi.

Račun može biti ispostavljen na papiru ili u elektroničkom obliku. Porezni obveznik kupcu dostavlja račun, a sebi osigurava primjerak koji služi kao isprava za knjiženje.

i Ako porezni obveznik izdaje interne račune za isporuke između poslovnih cjelina ili poslovnih jedinica istog poreznog obveznika, takvi računi se ne smatraju računima i ne utječu na oporezivanje, što znači da ne utječu na utvrđivanje obveze obračuna PDV-a i odbitak pretporeza.

Račun se mora izdati najkasnije 15-og dana u mjesecu iza mjeseca u kojem je obavljena oslobođena isporuka dobara u drugu državu članicu EU (uključujući isporuke novih prijevoznih sredstava, dobara koja podliježu trošarinama, te premještanje dobara). Taj rok se odnosi i na obavljene usluge za koje je primatelj usluga u drugoj državi članici obavezan platiti PDV. Taj rok se ne odnosi na isporuke dobara i usluga obavljene u tuzemstvu.

i Porezni obveznik može izdati zbirni račun za više zasebnih isporuka dobara ili usluga, pod uvjetom da PDV na isporuke navedene u zbirnom računu obračunava tijekom istog kalendarskog mjeseca.

Račun može izdati i primatelj za dobra i usluge što mu je porezni obveznik isporučio ili obavio, pod uvjetom da o tome postoji sporazum između tih dviju strana i pod uvjetom da je utvrđen postupak za prihvaćanje svakog računa kod poreznog obveznika koji obavlja isporuku dobara i usluga.

Ako isporučitelj dobara ili usluga koji u tuzemstvu nema sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu obavi isporuku dobara ili usluga u RH osobi koja je kao primatelj obvezna platiti PDV za izdavanje računa primjenjuju se pravila države članice iz koje se obavlja isporuka u kojoj isporučitelj ima sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu, ili prebivalište ili uobičajeno boravište. U slučaju da račun izdaje primatelj isporuke (samoizdavanje računa) smatra se da su isporuke obavljene u RH.

Računi moraju sadržavati sljedeće podatke:

1. broj računa i datum izdavanja,
2. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. datum isporuke dobara, ili obavljenih usluga, ili datum primitka predujma u računu za predujam ako se taj datum može odrediti i ako se razlikuje od datuma izdavanja računa,
6. jediničnu cijenu bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a,
7. popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
8. stopu PDV-a,
9. iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a, osim ako se primjenjuje posebni postupak za koji je u smislu Zakona o PDV-u taj podatak isključen,
10. zbrojni iznos naknade i PDV-a.

I Iznosi na računima iskazuju se u kunama, i uz to mogu biti iskazani u bilo kojoj valuti, pod uvjetom da je iznos PDV-a koji treba platiti ili koji se usklađuje iskazan u kunama uz primjenu srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna PDV-a. Ako se računi izdaju u drugim valutama pojedinačni iznosi u računu mogu biti iskazani u drugoj valuti, ali ukupni iznos računa i iznos PDV-a koji treba platiti mora biti iskazan u kunama.

➤ Porezni obveznik može izdati pojednostavljeni račun za obavljene isporuke dobara i usluga čiji iznos nije viši od 700,00 kuna. Takav račun mora sadržavati sljedeće podatke:

1. broj računa i datum izdavanja,
2. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja), te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i slično),
3. ime i prezime (naziv), OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,

5. iznos naknade s uključenim PDV-om razvrstane po stopi PDV-a,
6. iznos obračunanog PDV-a razvrstanog po stopi PDV-a,
7. kada je izdana isprava ili obavijest koja se smatra računom⁷ uputu na prvobitni račun, uz pojedinosti što su izmijenjene.

i Porezni obveznik ne smije izdati pojednostavljeni račun za isporuke dobara ili usluga u drugu državu članicu u kojoj se treba platiti PDV, ili ako njegova stalna poslovna jedinica u toj državi članici ne sudjeluje u isporuci u smislu članka 192.a Direktive Vijeća 2006/112/EZ, a osoba koja je obvezna platiti PDV je osoba kojoj je dobro isporučeno ili je obavljena usluga.

➤ Porezni obveznik koji u drugoj državi članici (u kojoj se treba platiti PDV nema sjedište ili njegova stalna poslovna jedinica u toj državi članici ne sudjeluje u isporuci u smislu članka 192.a Direktive Vijeća 2006/112/EZ⁸) obavi isporuku dobara ili usluga primatelju koji je obvezan platiti PDV na računu mora navesti poreznu osnovicu tih dobara i usluga, te količinu isporučenih dobara ili usluga, te njihov naziv.

i Obveznici PDV-a koji isporučuju dobra ili obavljaju usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV-a moraju na računu navesti na osnovi koje odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost PDV nije zaračunan, ili odgovarajuću odredbu Direktive Vijeća 2006/112/EZ-a, ili navesti napomenu koja upućuje na oslobođenje. U tim slučajevima u računu smije biti iskazan samo zbrojni iznos naknade.

i Porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja putničkih agencija koje posluju s putnicima u svoje ime, a za obavljanje usluga putovanja koriste isporuke dobara i usluge drugih poreznih obveznika, mora u računu navesti „posebni postupak oporezivanja – putničke agencije“.

i Porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske ili antikne predmete u računu mora navesti „posebni postupak oporezivanja marže – rabljena dobra“, „posebni postupak oporezivanja marže – umjetnička djela“, ili „posebni postupak oporezivanja marže – kolekcionarski ili antikni predmeti“.

➤ Kad kupac koji prima isporuku izdaje račun umjesto isporučitelja u računu mora navesti „samoizdavanje računa“.

i U slučaju kad je primatelj dobara ili usluga obvezan platiti PDV isporučitelj u računu mora navesti „prijenos porezne obveze“, ili engleski izraz „reverse charge“.

⁷ Svaka isprava ili obavijest koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno odnosi na njega smatra se računom.

⁸ Člankom 192.a Direktive Vijeća 2006/112/EZ propisuje se kad se porezni obveznik smatra poreznim obveznikom koji nije osnovan u nekoj državi članici.

➤ Ako porezni obveznik imenuje poreznog zastupnika u računu mora biti iskazano ime i prezime (naziv), adresa, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika.

i Računi za isporuke novih prijevoznih sredstava unutar država članica EU osim propisanih podataka moraju sadržavati i podatke za:

- plovila – da su isporučena unutar 3 mjeseca od datuma prve uporabe plovila ili da nisu plovila više od 100 sati,
- zrakoplove – da su isporučeni unutar 3 mjeseca od datuma prve uporabe ili da nisu letjela više od 40 sati,
- kopnena motorna vozila – da su isporučena unutar 6 mjeseca od datuma prve uporabe ili da nisu prešla više od 6.000 km.

ROKOVI PODNOŠENJA POREZNIH PRIJAVA I PLAĆANJE PDV-A

1. *Obveznik podnošenja prijave za mjesečna razdoblja oporezivanja* – do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku razdoblja oporezivanja (npr. do kraja veljače za siječanj),
2. *Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna razdoblja oporezivanja* – do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku razdoblja oporezivanja (npr. do kraja srpnja za drugo tromjesečje),

i Ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a, ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije Porezna uprava može procijeniti poreznu obvezu na temelju obavljenog nadzora, usporedbom s poreznim obveznikom koji obavlja sličnu djelatnost, ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika.

Rokovi plaćanja PDV-a

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

i Pri uvozu dobara PDV obračunava i naplaćuje nadležna carinarnica u skladu s carinskim propisima.

UPLATNI RAČUNI

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja: _____		Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160		Model: HR68		Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXXXXXX	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Porez na dodanu vrijednost	
BIC (ili naziv banke primatelja): _____		Datum izvršenja: _____		Pečat korisnika PU	
Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Troškovna opcija: BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU	
Valuta pokrivena: _____					

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste PDV-a	Vrsta poreza na dodanu vrijednost	Krajnji rok za plaćanje poreza
1201	Porez na dodanu vrijednost	– do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno) – osoba koja nije registrirana za potrebe PDV-a, a koja stječe novo prijevozno sredstvo PDV plaća na temelju rješenja Porezne uprave
1228	Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno)

Povrat PDV-a Povrat PDV-a po prijavi PDV-a:

Porezni obveznik koji u razdoblju oporezivanja ima pretporez veći od porezne obveze ima pravo na povrat razlike između pretporeza i porezne obveze. Tu razliku on može:

- koristiti kao predujam za buduće obveze ili
- tražiti za povrat. Porezni obveznik može povrat PDV-a ustupiti drugom poreznom obvezniku. Porezna uprava dužna je obaviti povrat u roku 30 dana od dana predaje prijave PDV-a, a najkasnije 90 dana od dana pokretanja poreznog nadzora.

Ako porezni obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u RH podnosi zahtjev za povrat PDV-a iz druge države članice mora ga podnijeti putem elektroničkog portala Porezne uprave RH najkasnije do 30. rujna kalendarske godine nakon razdoblja povrata.

i Razdoblje povrata ne smije biti dulje od jedne kalendarske godine niti kraće od 3 kalendarska mjeseca zaredom. Zahtjevi za povrat mogu se odnositi i na razdoblje kraće od 3 mjeseca ako to razdoblje obuhvaća kraj kalendarske godine.

➤ Porezni obveznik ne može podnijeti zahtjev za povrat PDV-a za razdoblje u kojem nije bio upisan u registar obveznika PDV-a.

PREKRŠAJNE ODREDBE

1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje PDV-a na nova prijevozna sredstva (osoba koja stječe nova prijevozna sredstva), neobračunavanje PDV u slučaju prijenosa porezne obveze, neprijavlivanje ili neprijavlivanje u propisanom roku promjene ili prestanak obavljanja djelatnosti kao poreznog obveznika, nepodnošenje zahtjeva za izdavanje PDV identifikacijskog broja, neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, neiskazivanje u računu u kunama svote PDV-a što treba platiti, neizvješćivanje nadležnu ispostavu Porezne uprave da će se izdane i primljene račune čuvati izvan područja Republike Hrvatske, ako se počne primjenjivati postupak oporezivanja marže u posebnim slučajevima a o tome se ne izvijesti ili se ne izvijesti u propisanom roku inadležnu ispostavu Porezne uprave, nepopisivanje zaliha dobara za koje se mijenja stopa PDV-a	Udruga porezni obveznik	1.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi pravnoj osobi	500,00 – 40.000,00
Neobračunavanje PDV na propisani način, netočno utvrđivanje porezne osnovice, neobračunavanje PDV po propisanoj stopi, korištenje poreznih oslobođenja suprotno zakonskim odredbama, ako se odbije pretporez koji se ne može odbiti, neizdavanje računa ili neispostavljanje računa u propisanom roku, neobračunavanje i neplaćanje obračunanog i prijavljenog iznosa PDV-a, neplaćanje dužnog iznosa PDV-a u propisanom roku, ako račun ispostavi primatelj koji ne ispunjava uvjete za izdavanje računa, nečuvanje računa i ostale dokumentacije u propisanom razdoblju, neosiguravanje u knjigovodstvu svih podataka u vezi s obračunom i plaćanjem PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prijave PDV-a i prijave o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze, neiskazivanje u prijavi PDV-a svih propisanih podataka, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU i neiskazivanje u njoj svih propisanih podataka, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave isporuke ili stjecanja novih prijevoznih sredstava, neiskazivanje vrijednosti isporuka ili stjecanja novih prijevoznih sredstava, neobavljanje svih usklađenja u prijavi PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine ili za posljednje razdoblje oporezivanja poslovanja, neizvješćivanje u roku za predaju prve prijave PDV-a o početku primjene postupka oporezivanja marže, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave u vezi s posebnim postupcima, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku	Udruga porezni obveznik	2.000,00 – 500.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Zbirne prijave i neiskazivanje u njoj svih propisanih podataka, ako posrednik obračuna PDV po posebnom postupku oporezivanja a kao preprodavatelj istodobno primjenjuje redovni postupak oporezivanja PDV-om i posebni postupak oporezivanja marže a ne vodi ili netočno vodi posebne evidencije za svaki od ovih postupaka, iskazivanje iznosa PDV-a na računu za isporučena dobra koja podliježu posebnom postupku oporezivanja marže, ako organizator prodaje putem javne dražbe u evidencijama ne iskaže propisane podatke, ako organizator prodaje putem javne dražbe u računu ne iskaže propisane podatke ili izdvojeno iskaže iznos PDV-a, neizdavanje račune i/ili nevođenje evidencija o transakcijama s investicijskim zlatom nečuvanje potrebnih podataka u propisanom roku, neplaćanje obračunanog i prijavljenog iznosa PDV-a za posebne postupke i neplaćanje dužnog iznosa PDV-a u propisanom roku u kunama na uplatni račun propisan posebnim propisom, nevođenje evidencije o transakcijama u okviru posebnih postupaka oporezivanja ili ako ih na zahtjev Porezne uprave RH i poreznog tijela države članice potrošnje ne stavi na raspolaganje ili ih ne čuva u propisanom roku, nevođenje evidencije o postupku oporezivanja prema naplaćenim naknadama i ako se ne obračuna i uplati PDV na propisani način, ako porezni zastupnik ne ispunjava porezne obveze	Odgovorna osoba u udruzi pravnoj osobi	1.000,00 – 50.000,00


i Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku 2 godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može uz novčanu kaznu izreći i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti, i to poreznom obvezniku fizičkoj osobi u trajanju od 1 mjeseca do 1 godine, a pravnoj osobi u trajanju od 3 mjeseca do 1 godine.

2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)


3. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom (vidi poglavlje 2.1).


PROPISI


 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13-Rješenje USRH, 148/13, 153/13-Rješenje USRH, 143/14),

 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),


 Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 133/12),

 Zakon o elektroničkoj ispravi („Narodne novine“ broj 150/05),

 Zakon o elektroničkom potpisu („Narodne novine“ broj 10/02, 80/08),

 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 157/14),

 Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 146/12),

 Pravilnik o podnošenju poreznih prijava i drugih podataka elektroničkim putem („Narodne novine“ broj 51/11, 62/11),

- 📖 Pravilnik o izradi elektroničkog potpisa, uporabi sredstva za izradu elektroničkog potpisa, općim i posebnim uvjetima poslovanja za davatelje usluga izdavanja vremenskog žiga i certifikata („Narodne novine“ broj 107/10),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

3. OSTALI POREZI

3.1 POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE

POREZNI OBVEZNIK

Udruga koja 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.

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

OSLOBOĐENJA

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

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

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

NASTANAK POREZNE OBVEZE

Obveza poreza na nasljedstva i darove nastaje:

1. u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju,
2. u trenutku pravomoćnosti odluke državnog tijela ili suda,
3. u trenutku sklapanja ugovora o darovanju (potpisivanja ugovora od darovatelja i daroprimatelja), i
4. u trenutku primitka dara, ako ugovor o darovanju nije zaključen.

POREZNA OSNOVICA

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

Udruga plaća porez na nasljedstva i darove na:

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

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

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

- i** Porez na nasljedstva i darove ne plaća se ako se na naslijeđene ili darovane pokretne imovine plaća PDV.

POREZNA STOPA

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

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Obveznici poreza na nasljedstva i darove moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti pravomoćno rješenje o nasljeđivanju, odnosno odluku tijela državne uprave ili suda, ili ugovor o darovanju, i to u roku 30 dana od: dana pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, ili odluke tijela državne uprave ili suda, ili od dana sklapanja ugovora o darovanju, ili od primitka dara ako ugovor nije sklopljen.

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja: _____					
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun županije ili Grada Zagreba		Model: HR 6 8	Poziv na broj primatelja: 1 3 0 9 - XXXXXXXXXX		
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Porez na nasljedstva i darove			
Datum izvršenja: _____					
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička: <input type="checkbox"/>	Pravna: <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
Valuta pokrića: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	BEN: <input type="checkbox"/>	SHA: <input type="checkbox"/>	OUR: <input type="checkbox"/>
Obr. HUB 3 -		Potpis korisnika PU			

■ Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba

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





PREKRŠAJNE ODREDBE

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

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

2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).


POREZNI PROPISI

-  Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ("Narodne novine" broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08 i 25/12, 147/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
-  Odluka županija o županijskim porezima,
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

3.2 POREZ NA TVRTKU ILI NAZIV

POREZNI OBVEZNIK

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

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

PREDMET OPOREZIVANJA

Tvrtka ili naziv.

IZNOS POREZA

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

ROK UPŁATE I UPŁATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
IBAN ili broj računa platitelja:					
Model:		Poziv na broj platitelja:			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX XXXXXXXX XXXXXXXX					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun proračuna grada/općine		Model: HR 68	Poziv na broj primatelja: 1 7 3 2 - XXXXX XXXXXX		
Šifra namjene:		Opis plaćanja: Porez na tvrtku ili naziv			
Datum izvršenja:					
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička osoba: <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU	
Valuta pokrivenja:		Troškovna opcija: BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUIR <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU	

■ Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine

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

PREKRŠAJNE ODREDBE

Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

PROPISI

- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ("Narodne novine" broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08 i 25/12, 147/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

3.3 POREZ NA PROMET NEKRETNINA

POREZNI OBVEZNIK

Udruga koja stječe vlasništvo nekretnine u Republici Hrvatskoj kad se na takvo stjecanje ne plaća porez na dodanu vrijednost (PDV).

Plaćanja PDV-a, između ostalog, oslobođena je i:

1. isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta

I Građevinskim zemljištem smatra se zemljište za koje je izdan izvršni akt kojim se odobrava građenje (građevinska dozvola, lokacijska dozvola, rješenje za građenje i slično).

2. isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se nalaze ako je od datuma prvog nastanjenja, odnosno korištenja, do datuma sljedeće isporuke proteklo više od 2 godine.

I Prvim nastanjenjem, odnosno korištenjem, smatra se trenutak stavljanja nekretnine u uporabu, o čemu porezni obveznik mora imati odgovarajuću dokumentaciju (dokument nadležnog tijela o prebivalištu ili uobičajenom boravištu, knjigovodstvena evidencija kojom se građevina ili njezini dijelovi stavljaju u uporabu, ili ugovor o najmu, ugovor o isporuci električne energije, vode i slično). Ako se prvo nastanjenje, odnosno korištenje, ne može dokazati jednim od nabrojanih dokumenata datumom prvog nastanjenja ili korištenja smatra se datum prve isporuke). Isporukom građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem su one prije prvog nastanjenja ili korištenja, ili isporukom kod koje od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od 2 godine smatra se i isporuka rekonstruiranih građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem su smještene ako su troškovi rekonstrukcije u prethodne 2 godine prije isporuke veći od 50% prodajne cijene. Rekonstrukcijom građevine smatra se izvedba građevinskih i drugih radova na postojećoj građevini kojima se mijenja građevina u odnosu na stanje prije rekonstrukcije, kao što su dograđivanje, nadograđivanje, uklanjanje vanjskog dijela građevine, izvođenje radova radi promjene namjene građevine i slično, odnosno izvedba građevinskih i drugih radova na ruševini postojeće građevine u svrhu njezine obnove.

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

Vrste nekretnina:

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

OSLOBOĐENJA (dio odredbi)

Opća oslobođenja

Porez na promet nekretnina ne plaćaju:

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

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

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

POREZNA OSNOVICA

Tržišna vrijednost nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze. Ako porezni obveznik ne prijavi nastanak porezne obveze u roku 30 dana od dana njezina nastanka ispostavi Porezne uprave na čijem je području nekretnina tada je porezna osnovica tržišna vrijednost nekretnine u trenutku prijave, odnosno saznanja Porezne uprave za nastanak porezne obveze (prema stanju nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze).

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

Porezna osnovica se, u pravilu, određuje iz isprave o stjecanju nekretnine. Porezna uprava je ovlaštena procjenom utvrditi tržišnu vrijednost nekretnine ako je ukupan iznos naknade iz isprave o stjecanju manji od cijene koja se može postići na tržištu. Iznimno, Porezna uprava ne procjenjuje tržišnu vrijednost nekretnine ako udruga stječe nekretninu:

- od obveznika poreza na dobit koji vodi poslovne knjige, te je kao računovodstvenu politiku za nekretnine izabrao model revalorizacije,
- kroz postupak javnog natječaja, javne prodaje (dražbe) ili u stečajnom postupku uz odgovarajuću primjenu odredba propisa o ovrsi kojima je uređena ovrha na nekretnini,
- u postupcima u kojima je jedan od sudionika postupka pravna osoba u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske ili Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela državne vlasti, ustanove čiji je jedini osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U tim se slučajevima ukupnim iznosom naknade smatra se sve ono što stjecatelj ili druga osoba za stjecatelja da ili plati za stjecanje nekretnine.

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

POREZNA STOPA

5%

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Prijava prometa nekretnina	Porezni obveznik	30 dana od: <ul style="list-style-type: none"> trenutka zaključivanja ugovora ili drugog pravnog posla na osnovi koje se stječe nekretnina, trenutka pravomoćnosti sudske odluke ili odluke tijela državne uprave na temelju koje se nekretnina stječe, od odluke o priznavanju prava vlasništva stečenog dosjelošću
Prijava poreza na promet nekretnina	Isporučitelj nekretnine koji je u sustavu PDV-a i koji na isporuku nekretnine obračunava PDV	30 dana od dana isporuke nekretnine kad se na isporuku nekretnine obračunava PDV

Napomena: Ako se nekretnina stječe na temelju pravomoćnog rješenja o nasljeđivanju porezni obveznik prijavljuje nastanak porezne obveze dostavom pravomoćnog rješenja o nasljeđivanju.

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
IBAN ili broj računa platitelja:					
Model:		Poziv na broj platitelja:			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX100100517XXX2848X					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR67	Poziv na broj primatelja: XXXXXX		
Račun poreza na promet nekretnina grada/općine		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Porez na promet nekretnina		
		Datum izvršenja:			
BIC ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba):	Fizika	Prava	Pečat korisnika PU
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Potpis korisnika PU
Valuta pokrića:		Troškovna opcija:	BEN	SFA	OUR
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

■ Upisuje se račun poreza na promet nekretnina grada/općine na čijem je području predmetna nekretnina

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



PREKRŠAJNE ODREDBE

1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o porezu na promet nekretnina

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Onemogućavanje pristupa ovlaštenim osobama na zemljište i građevine radi procjene tržišne vrijednosti nekretnine	Udruga	10.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 – 10.000,00
Nepodnošenje u propisanom roku prijave prometa nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave	Udruga	4.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	2.000,00 – 20.000,00
Nedostavljanje na propisani način nadležnoj ispostavi Porezne uprave isprave s ovjerenim potpisom ili odluke kojom se mijenja vlasništvo na nekretnini, kao i svake druge isprave na osnovi koje dolazi do prometa nekretnine (ugovor o ortaštvu, ugovor o osnivanju prava građenja i sl.) uz podatak o OIB-u sudionika postupka	Javni bilježnik i odgovorna osoba u sudu ili u drugom javnopravnom tijelu	5.000,00 – 100.000,00

2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

POREZNI PROPISI

-  Zakon o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 69/97, 26/00, 127/00, 153/02, 22/11, 143/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),

- 📖 Pravilnik o obrascu Prijave prometa nekretnina i Evidenciji prometa nekretnina („Narodne novine“ broj 157/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

3.4 POSEBNI POREZ NA MOTORNA VOZILA

3.4.1 Motorna vozila na koja u trenutku unosa, uvoza ili prodaje u Republici Hrvatskoj nije obračunat i plaćen posebni porez, a koja se u Republici Hrvatskoj registriraju

POREZNI OBVEZNIK

1. *Udruga koja radi uporabe na cestama u Republici Hrvatskoj stječe motorno vozilo, ili koja takvo motorno vozilo na koje nije obračunat i plaćen posebni porez uvozi ili unosi u RH.*
2. *Udruga koja je izvršila prenamjenu drugog motornog vozila u motorno vozilo koje je predmet oporezivanja,*
3. *Udruga koja je nezakonito uporabila motorno vozilo na području RH.*

❗ Nezakonita uporaba motornih vozila je svako korištenje, posjedovanje te činjenično ili pravno raspolaganje motornim vozilom na koje u RH nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez. Osobom koja je nezakonito uporabila motorno vozilo na području RH smatra se i osoba koja je sudjelovala u nezakonitoj uporabi motornog vozila na području RH, a znala je ili je prema okolnostima slučaja morala znati da je takva uporaba nezakonita, te osoba koja je odnosno motorno vozilo stekla u vlasništvo ili posjed premda je u trenutku stjecanja ili primitka motornog vozila znala ili je prema okolnostima slučaja morala znati da je motorno vozilo u nezakonitoj uporabi na području RH.

Ako je više osoba odgovorno za plaćanje posebnog poreza, za plaćanje odgovaraju solidarno.

NAPOMENA: udruga sa sjedištem u RH koja iznajmi, uzme u leasing ili posudi motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU radi uporabe na cestama u RH u trajanju dužem od 15 dana obvezna je prijaviti se carinskom uredu u roku 3 dana od dana ulaska na područje RH, te u daljnjem roku 15 dana od dana prijave carinskom uredu nadležnom prema svom sjedištu ili prebivalištu podnijeti poreznu prijavu radi obračuna i plaćanja posebnog poreza. Neprijavlivanje motornog vozila nadležnom carinskom uredu u propisanim rokovima smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

Udruga koja je posudila motorno vozilo, te najmoprimac ili primatelj leasinga može najranije 14 dana prije prestanka posudbe, odnosno isteka ili ranijeg raskida ugovora o najmu ili leasingu prijaviti motorno vozilo carinskom uredu kojem je podnesena porezna prijava koji će utvrditi iznos povrata posebnog poreza.

PREDMET OPOREZIVANJA

Motorna vozila na koja nije obračunat i plaćen posebni porez u Republici Hrvatskoj, a koja se registriraju sukladno posebnim propisima, i to:

- 1. osobni automobili i ostala motorna vozila konstruirana prvenstveno za prijevoz osoba, uključujući motorna vozila tipa karavan, kombi i trkaće automobile iz tarifnih oznaka KN 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 i 8703 90, osim sanitetskih vozila, dostavnih »van« vozila i vozila posebno prilagođenih za prijevoz osoba s invaliditetom,**

- i** Dostavna »van« vozila su motorna vozila izvedena iz karoserije osobnih automobila s najviše jednim redom sjedala ili motorna vozila izvedena iz karoserije kombi vozila s najviše dva reda sjedala koja se kod nadležnog tijela registriraju kao teretna vozila.
- i** Kombi vozilima smatraju se motorna vozila koja ispunjavaju sljedeće uvjete: najmanja duljina 4390 milimetara, najmanja širina 1790 milimetara, najmanja visina 1800 milimetara, najmanja duljina teretnog prostora 1020 milimetara, najmanja tehnički dopuštena masa stražnje osovine 1230 kilograma, klizna bočna vrata za pristup stražnjoj klupi u tvorničkoj izvedbi, trajno ugrađena pregrada između prostora za putnike i prostora za prijevoz robe i teretna homologacija izdana od proizvođača motornog vozila.

- 2. motocikli (uključujući i mopede), bicikli i slična vozila s pomoćnim motorom, s ili bez bočne prikolice iz tarifnih oznaka KN: 8711 20, 8711 30, 8711 40, 8711 50 i 8711 90,**
- 3. »pick-up« vozila s dvostrukom kabinom, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,**
- 4. »ATV« vozila, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,**
- 5. druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila iz točke 1., 2., 3. i 4.**

Motorna vozila koja se isključivo pokreću na električni pogon nisu predmet oporezivanja.

POREZNA OSNOVICA I VISINA POSEBNOG POREZA

Porezna osnovica za nova motorna vozila je preporučena prodajna cijena koju je proizvođač, predstavnički ured proizvođača u RH i trgovac koji je generalni zastupnik ili uvoznik određene marke motornih vozila u RH, ili slično, dostavio Carinskoj upravi, Središnjem uredu elektronskim putem na adresu motorna.vozila@carina.hr, dok je za rabljena motorna vozila porezna osnovica vrijednost rabljenog motornog vozila na hrvatskom tržištu na dan utvrđivanja porezne osnovice.

Posebni porez na sljedeća motorna vozila plaća se *u postotku od porezne osnovice na temelju cijene motornog vozila prema tablici 1 i postotku od porezne osnovice na temelju cijene motornog vozila ovisno o prosječnoj emisiji ugljičnog dioksida (CO₂) izraženoj u gramima po kilometru prema tablicama 2 i 3, ovisno o vrsti goriva koje vozilo koristi za promet, i to tako da se dobiveni iznosi zbrajaju:*

- 1. osobni automobili i ostala motorna vozila konstruirana prvenstveno za prijevoz osoba, uključujući motorna vozila tipa karavan, kombi i trkaće automobi-**

le iz tarifnih oznaka KN: 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 i 8703 90, osim sanitetskih vozila, dostavnih »van« vozila i vozila posebno prilagođenih za prijevoz osoba s invaliditetom,

2. »pick-up« vozila s dvostrukom kabinom, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
3. druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila iz točke 1. i 2.

TABLICA 1 – cijena motornog vozila		TABLICA 2 – dizelsko gorivo		TABLICA 3 – benzin, ukapljeni naftni plin, prirodni plin i dizelsko gorivo s razinom emisije ispušnih plinova EURO VI	
Porezna osnovica u kn	%	Emisija CO ₂ (g/km)	%	Emisija CO ₂ (g/km)	%
0,00 do 100.000,00	1	86 do 100	1,5	91 do 100	1
100.000,01 do 150.000,00	2	101 do 110	2,5	101 do 110	2
150.000,01 do 200.000,00	4	111 do 120	3,5	111 do 120	3
200.000,01 do 250.000,00	6	121 do 130	7	121 do 130	6
250.000,01 do 300.000,00	7	131 do 140	11,5	131 do 140	10
300.000,01 do 350.000,00	8	141 do 160	16	141 do 160	14
350.000,01 do 400.000,00	9	161 do 180	18	161 do 180	16
400.000,01 do 450.000,00	11	181 do 200	20	181 do 200	18
450.000,01 do 500.000,00	12	201 do 225	23	201 do 225	21
Preko 500.000,00	14	226 do 250	27	226 do 250	23
		251 do 300	29	251 do 300	27
		301 do	31	301 do	29

i Posebni porez po osnovi emisije ugljičnog dioksida (CO₂) ne plaća se na motorna vozila koja za pogon koriste dizelsko gorivo i čija je prosječna emisija ugljičnog dioksida (CO₂) do najviše 85 grama po kilometru i motorna vozila koja za pogon koriste benzin, ukapljeni naftni plin ili prirodni plin i čija je prosječna emisija ugljičnog dioksida (CO₂) do najviše 90 grama po kilometru.

i Za »plug-in« hibridna električna vozila iznos posebnog poreza se umanjuje za postotni iznos koji odgovara doseg u vozila u potpuno električnom načinu rada.

i Za kamper vozila iznos posebnog poreza se umanjuje za 85%.

➤ Ako je sukladno posebnim propisima motorno vozilo koje je predmet oporezivanja izuzeto od postupka homologacije vozila podnositelj porezne prijave može zatražiti potvrdu od ovlaštene pravne osobe o prosječnoj emisiji ugljičnog dioksida (CO₂) izražene u gramima po kilometru. Ako podnositelj prijave ne može podnijeti dokaz o prosječnoj emisiji ugljičnog dioksida (CO₂), uzima se da je prosječna emisija za vozila koja za pogon koriste dizelsko gorivo, benzin, ukapljeni naftni plin i prirodni plin 301 g/km.

Posebni porez na sljedeća motorna vozila plaća se u postotku od porezne osnovice na temelju cijene motornog vozila ovisno o obujmu motora u kubičnim centimetrima prema tablici 4 i postotku od porezne osnovice po osnovi razine emisije ispušnih plinova prema tablici 5, tako da se dobiveni iznosi zbrajaju:

1. motocikli (uključujući i mopede), bicikli i slična vozila s pomoćnim motorom, s ili bez bočne prikolice iz tarifnih oznaka KN: 8711 20, 8711 30, 8711 40, 8711 50 i 8711 90,
2. »ATV« vozila, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
3. druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila iz točke 1. i 2.

TABLICA 4 – Obujam motora u kubičnim centimetrima (cm ³)	%	TABLICA 5 – Razina emisije ispušnih plinova	%
51 do 125	2,5	Euro III	5
126 do 250	3	Euro II	10
251 do 400	3,5	Euro I	15
401 do 600	4		
601 do 800	4,5		
801 do 1000	5		
1001 do	5,5		

NASTANAK POREZNE OBEZE I PLAĆANJA POSEBNOG POREZA

1) Obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza nastaje:

1. ***kad proizvođač ili trgovac izda račun o prodaji motornog vozila osobi koja nije trgovac, osim ako trgovac takvo vozilo nabavlja za vlastite potrebe,***

i Proizvođač je pravna i fizička osoba koja proizvodi ili za svoj račun daje proizvoditi motorna vozila na području RH.

i Trgovac je svaka osoba registrirana za obavljanje djelatnosti prodaje motornih vozila u RH koja radi daljnje prodaje uvozi nova motorna vozila ili ih nabavlja od proizvođača, drugih trgovaca ili uvoznika u RH, ili koja nova motorna vozila unosi iz druge države članice EU.

2. ***kad trgovac rabljenim motornim vozilima izda račun o prodaji motornog vozila osobi koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, osim ako trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima takvo vozilo nabavlja za vlastite potrebe,***

i Trgovac rabljenim motornim vozilima je svaka osoba registrirana za obavljanje djelatnosti prodaje motornih vozila u RH koja radi daljnje prodaje uvozi ili unosi rabljena motorna vozila u RH ili takva motorna vozila nabavlja u RH.

3. ***kad udruga sa sjedištem u RH, a koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, unese ili uveze motorno vozilo na područje RH, ili kad trgovac, odnosno trgovac rabljenim motornim vozilima, motorno vozilo unese ili uveze za vlastite potrebe.***

➔ Obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza ne nastaje kad proizvođač, trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima motorno vozilo proda osobi sa sjedištem ili prebivalištem izvan područja RH za uporabu na cestama izvan RH ili motorno vozilo proda osobi ili instituciji koja je oslobođena plaćanja posebnog poreza.

II) Obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza na druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila što su predmet oporezivanja nastaje njihovom prenamjenom.

III) Obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza nastaje kad se utvrdi da su motorna vozila nezakonito upotrebljavana na području RH. U takvim slučajevima obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza nastaje kad proizvođač, trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima udruzi isporuči motorno vozilo na koje u RH nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez prije izdavanja računa ili bez izdavanja računa ili takvo motorno vozilo uporabi za svoje potrebe,

NAČIN OBRAČUNA I PLAĆANJE POSEBNOG POREZA

1. **Proizvođač i trgovac** obvezni su u ime i za račun stjecatelja motornog vozila obračunati posebni porez prije izdavanja računa, te obračunati iznos uplatiti najkasnije do 15. dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec.

I Račun što ga proizvođač i trgovac izdaje obvezno mora sadržavati naznaku da je posebni porez obračunat u skladu s odredbama Zakona o posebnom porezu na motorna vozila.

2. **Udruga sa sjedištem u RH, koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, a kupuje vozilo od trgovca rabljenim motornim vozilima,** dužna je nadležnom carinskom uredu prema svom sjedištu ili prebivalištu podnijeti poreznu prijavu u roku 5 dana od dana kupnje vozila od trgovca rabljenim motornim vozilima.

3. **Udruga sa sjedištem u RH, koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, a koja unese ili uveze motorno vozilo na područje RH** dužna je nadležnom carinskom uredu prema svom sjedištu ili prebivalištu podnijeti poreznu prijavu u roku 15 dana od dana unosa ili uvoza motornog vozila na područje RH.

I Porezni obveznik može i prije stjecanja motornog vozila opunomoćiti trgovca rabljenim motornim vozilima da u njegovo ime i za njegov račun podnese poreznu prijavu carinskom uredu nadležnom prema trgovčevom sjedištu ili prebivalištu.

4. **Udruga koje je prenamijenila drugo motorno vozilo u motorno vozilo** obvezna je nadležnom carinskom uredu prema svom sjedištu ili prebivalištu podnijeti poreznu prijavu u roku 15 dana od dana prenamjene motornog vozila.

Ako porezni obveznik nije prigovorio na zapisnik carinski ured utvrđuje poreznu obvezu donošenjem rješenja bez odgode.

Porezni obveznik dužan je platiti posebni porez u roku 15 dana od dana izvršnosti rješenja.

Kad se zbog opravdanih razloga porezna prijava ne može podnijeti carinskom uredu prema sjedištu ili prebivalištu poreznog obveznika, porezna prijava se može podnijeti bilo kojem carinskom uredu. Neprijavlivanje motornog vozila nadležnom carinskom uredu u navedenim rokovima smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

Kod nastanka porezne obveze u slučajevima nezakonite uporabe motornog vozila posebni porez po službenoj dužnosti utvrđuje i obračunava nadležni carinski ured donošenjem rješenja. Žalba na rješenje ne odgađa njegovo izvršenje.

Bez dokaza o obračunatom, odnosno plaćenom posebnom porezu ne može se kod nadležnog tijela obaviti registracija motornog vozila.


POVRAT POSEBNOG POREZA

Vlasnik motornog vozila na koje je plaćen posebni porez koji izveze ili iznese motorno vozilo iz RH koje je odjavljeno iz evidencije registriranih motornih vozila nadležnog tijela ima pravo na povrat dijela plaćenog posebnog poreza koji se utvrđuje u visini ostatka iznosa posebnog poreza na dan prijave motornog vozila za izvoz ili iznos carinskom uredu nadležnom prema mjestu njegovog sjedišta ili prebivališta.

Vlasnik motornog vozila dužan je nadležnom carinskom uredu podnijeti prijavu o izvozu ili iznosu motornog vozila najranije 14 dana prije nego što će biti obavljen izvoz ili iznos motornog vozila. Nakon iznosa ili izvoza motornog vozila iz RH zahtjev za povrat posebnog poreza podnosi se carinskom uredu nadležnom prema mjestu sjedišta ili prebivališta vlasnika motornog vozila na propisanom obrascu i s propisanim privitcima.

i Povrat posebnog poreza neće se odobriti ako se odjava iz evidencije registriranih motornih vozila i iznos ili izvoz motornog vozila za koje se zahtjeva povrat ne obavi najkasnije u roku 14 dana od dana podnošenja prijave, osim ako za to postoje osobito opravdani razlozi.

i Iznimno, ako vlasnik motornog vozila nije podnio prijavu o izvozu ili iznosu motornog vozila, može ostvariti pravo na povrat posebnog poreza za motorno vozilo na temelju zahtjeva za povrat posebnog poreza, pri čemu se u takvom slučaju iznos posebnog poreza za povrat utvrđuje u postotku od iznosa plaćenog posebnog poreza prema Tablici 2 Pravilnika o posebnom porezu na motorna vozila, ovisno o razdoblju tijekom kojeg je motorno vozilo bilo u uporabi ili registrirano u Republici Hrvatskoj.

 Povrat posebnog poreza neće se odobriti za motorna vozila za koja je posebni porez obračunat i plaćen zbog nezakonite uporabe na području RH.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnom carinskom uredu)
Porezna prijava za obračun i plaćanje posebnog poreza na motorna vozila (Obrazac 1)	Udruga sa sjedištem u RH, koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, a koja unese ili uveze motorno vozilo na područje RH	15 dana od dana unosa ili uvoza motornog vozila
	Udruga sa sjedištem u RH, koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, a koja kupuje vozilo od trgovca rabljenim motornim vozilima u RH	5 dana od dana kupnje vozila

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnom carinskom uredu)
	Udruga koje je prenamjenila drugo motorno vozilo u motorno vozilo, a koje je predmet oporezivanja	15 dana od dana prenamjene motornog vozila
Prijava motornog vozila radi uporabe u RH u trajanju dužem od 15 dana (Obrazac 2)	Udruga sa sjedištem u RH koja iznajmi, uzme u leasing ili posudi motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU	3 dana od dana ulaska na područje RH
Prijava o izvozu ili iznosu motornog vozila (Obrazac 5)	Vlasnik motornog vozila na koje je plaćen posebni porez	najranije 14 dana prije nego što će biti obavljen izvoz ili iznos
Zahtjev za povrat posebnog poreza na motorna vozila (Obrazac 6)		nakon izvršenog iznosa ili izvoza motornog vozila

UPLATNI RAČUN

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		IBAN ili broj računa primatelja: HR12110010051863000160	
Model: _____		Poziv na broj primatelja: _____	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1147-XXXXXX XXXXX
Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: Poseban porez na motorna vozila
Datum izvršenja: _____		Pečat korisnika PU	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
Fizika <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU	
Valuta pokriva: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>	

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






PREKRŠAJNE ODREDBE

1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila


Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– Neprijavlivanje obračuna i naplate posebnog poreza na propisani način i u propisanom roku	Udruga stjecatelj motornih vozila	2.000,00 – 50.000,00
– Neplaćanje posebnog poreza u propisanom roku		
– Popravljanje ili preinaka na motornom vozilu koje je na procjeni kod stalnog sudskog vještaka ili stalnog sudskog procjenitelja	Odgovorna osoba u udruzi	2.000,00 – 20.000,00

2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

POREZNI PROPISI

-  Zakon o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 15/13, 108/13),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
-  Pravilnik o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 52/13, 90/13, 140/13, 16/14, 152/14),
-  Pravilnik o podnošenju trošarinskih obrazaca i obrazaca posebnih poreza uporabom sustava elektroničke razmjene podataka („Narodne novine“ broj 144/14),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

3.4.2 Rabljena motorna vozila (motorna vozila na koja je u Republici Hrvatskoj obračunat i plaćen posebni porez i koja su u Republici Hrvatskoj registrirana)



-  Rabljeno motorno vozilo je svako motorno vozilo osim novog motornog vozila. Novo motorno vozilo je motorno vozilo koje u trenutku unosa, uvoza ili prodaje nije bilo registrirano u Republici Hrvatskoj.

Na rabljena motorna vozila obračunava se i plaća POSEBNI POREZ NA STJECANJE MOTORNIH VOZILA U REPUBLICI HRVATSKOJ.

PREDMET OPOREZIVANJA

Motorna vozila na koja na koja je u Republici Hrvatskoj obračunat i plaćen posebni porez i koja su registrirana u Republici Hrvatskoj, i to:

- 1. osobni automobili i ostala motorna vozila konstruirana prvenstveno za prijevoz osoba, uključujući motorna vozila tipa karavan, kombi i trkače automobile iz tarifnih oznaka KN 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 i 8703 90, osim sanitetskih vozila, dostavnih »van« vozila i vozila posebno prilagođenih za prijevoz osoba s invaliditetom,***

-  Dostavna »van« vozila su motorna vozila izvedena iz karoserije osobnih automobila s najviše jednim redom sjedala ili motorna vozila izvedena iz karoserije kombi vozila s najviše dva reda sjedala koja se kod nadležnog tijela registriraju kao teretna vozila.
-  Kombi vozilima smatraju se motorna vozila koja ispunjavaju sljedeće uvjete: najmanja duljina 4390 milimetara, najmanja širina 1790 milimetara, najmanja visina 1800 milimetara, najmanja duljina teretnog prostora 1020 milimetara, najmanja tehnički dopuštena masa stražnje osovine 1230 kilograma, klizna bočna vrata za pristup stražnjoj klupi u tvorničkoj izvedbi, trajno ugrađena pregrada između prostora za putnike i prostora za prijevoz robe i teretna homologacija izdana od proizvođača motornog vozila.

2. **motocikli (uključujući i mopede), bicikli i slična vozila s pomoćnim motorom, s ili bez bočne prikolice iz tarifnih oznaka KN: 8711 20, 8711 30, 8711 40, 8711 50 i 8711 90,**
3. **»pick-up«** vozila s dvostrukom kabinom, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
4. **»ATV« vozila,** neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
5. **druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila iz točke 1., 2., 3. i 4.**

i Motorna vozila koja se isključivo pokreću na električni pogon nisu predmet oporezivanja, kao ni teretna motorna vozila, radna vozila i radni strojevi.

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za plaćanje poreza
Stjecatelj rabljenog motornog vozila na koje je u RH plaćen posebni porez na motorna vozila (ako to stjecanje, odnosno isporuka, ne podliježe oporezivanju PDV-om ili porezom na nasljedstva i darove)	tržišna vrijednost rabljenog motornog vozila u trenutku nastanka porezne obveze (vrijednost rabljenog motornog vozila na hrvatskom tržištu na dan utvrđivanja porezne osnovice posebnog poreza)	5%	15 dana od dana nastanka obveze (15 dana od dana kad je rabljeno motorno vozilo stečeno)
Kupac rabljenog motornog vozila od preprodavatelja koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra	–	–	–

i Tržišna vrijednost se utvrđuje na temelju isprava o stjecanju, ili procjenom, ako Porezna uprava utvrdi da porezna osnovica nije realno iskazana. Porezna uprava provjerava tržišnu cijenu iskazanu u ispravama o stjecanju, a ako utvrdi da ista nije realno iskazana utvrđuje je usporedbom ili procjenom na temelju raspoloživih podataka o cijenama rabljenih motornih vozila na hrvatskom tržištu (katalozi, cjenici trgovaca i sl.).

i **Porezna obveza posebnog poreza nastaje u trenutku stjecanja.** Porezni obveznik mora nastanak ove porezne obveze prijaviti ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom sjedištu ili prebivalištu u roku 15 dana od dana stjecanja rabljenog motornog vozila.

➤ Bez dokaza o plaćenom posebnom porezu na stjecanje rabljenog motornog vozila ne može se kod nadležnog tijela obaviti registracija tog motornog vozila.

IZUZEĆE OD PLAĆANJA POSEBNOG POREZA NA STJECANJE RABLJENIH MOTORNIH VOZILA (dio odredbi)

Posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila ne plaća daroprimateelj koji je u odnosu prema darovatelju u prvom nasljednom redu i nasljednik koji je u odnosu prema ostavitelju u prvom nasljednom redu (ostaviteljevi potomci i bračni drug).

ROKOVI PLAĆANJA I UPLATNI RAČUNI

Porezni obveznik dužan je platiti posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u roku 15 dana od dana nastanka porezne obveze, to jest 15 dana od trenutka stjecanja.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
		IBAN ili broj računa platitelja:			
		Model:	Poziv na broj platitelja:		
		IBAN ili broj računa primatelja: HR 1 2 1 0 0 1 0 0 5 1 8 6 3 0 0 0 1 6 0			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 6 8	Poziv na broj primatelja: 1 0 1 5 - XXXXXXXXXXXXX		
Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Poseban porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj		
		Datum izvršenja:			
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba):	Fizička <input type="checkbox"/>	Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
		Potpis korisnika PU			
Valuta pokrivača:		Troškovna opcija: BEN <input type="checkbox"/> SPA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			

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

PREKRŠAJNE ODREDBE

1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– Nepodnošenje prijave na propisani način i u propisanom roku	Udruga stjecatelj motornih vozila	2.000,00 – 50.000,00
– Neplaćanje posebnog poreza na stjecanje motornih vozila u propisanom roku	Odgovorna osoba u udruzi	2.000,00 – 20.000,00

2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 15/13, 108/13),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Pravilnik o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 52/13, 90/13, 140/13, 16/14, 152/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

3.5 POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA

POREZNI OBVEZNIK

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

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

OSLOBOĐENJA

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

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

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

PREDMET OPOREZIVANJA

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

IZNOS POREZA

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

1. Osobni automobil

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

1. Motocikl

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

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: <input type="text"/>			
IBAN ili broj računa platitelja:		<input type="text"/>			
Model: <input type="text"/>		Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>			
IBAN ili broj računa primatelja:		HRXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1317-XXXXXXXXXX		
Račun županije ili Grada Zagreba		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Porez na cestovna motorna vozila		
Datum izvršenja: <input type="text"/>					
BIC ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU
Valuta pokrića: <input type="text"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			





■ Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba

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

PREKRŠAJNE ODREDBE

Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

POREZNI PROPISI

-  Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ("Narodne novine" broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08 i 25/12, 147/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
-  Odluka županija o županijskim porezima,
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

3.6 POREZ NA PLOVILA

POREZNI OBVEZNIK

Udruga vlasnik plovila.

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

PREDMET OPOREZIVANJA

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

IZNOS POREZA

1. Plovilo bez kabine

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

2. Plovilo s kabinom na motorni pogon

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

3. Plovilo s kabinom i pogonom na jedra

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

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
		IBAN ili broj računa platitelja: _____			
		Model: _____	Poziv na broj platitelja: _____		
IBAN ili broj računa primatelja: HRXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun županije ili Grada Zagreba		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1325 - XXXXXXXXXXXXX		
		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: Porez na plovila		
		Datum izvršenja: _____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička <input type="checkbox"/>	Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
Obr. HUB 3 -				Potpis korisnika PU	
Valuta pokrića: _____		Troškovna opcija: BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>	OUR <input type="checkbox"/>	

Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba

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

PREKRŠAJNE ODREDBE

Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

POREZNI PROPISI

- Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ("Narodne novine" broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08 i 25/12, 147/14),
- Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- Odluka županije o županijskim porezima,
- Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

3.7 POREZ NA KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA

POREZNI OBVEZNIK

Udruga koji koristi javnu površinu.

Općina ili grad propisuje što se smatra javnom površinom.

OSLOBOĐENJA

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

PREDMET OPOREZIVANJA

Javna površina što je udruuga koristi.

IZNOS POREZA

Propisuje općina ili grad.

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE				
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: <input type="text"/>
		IBAN ili broj računa plattelja: <input type="text"/>		
		Model: <input type="text"/> Poziv na broj plattelja: <input type="text"/>		
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX XXXXXXXXXX XXXX				
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 68	Poziv na broj primatelja: 1 7 4 0 - XXXXXXXXXX	
Račun proračuna grada/općine		Opis plaćanja: Porez na korištenje javnih površina		
BIC /ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>		Pečat korisnika PU <input type="text"/>		
Primateelj (osoba): <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU <input type="text"/>		
Valuta pokrivena: <input type="text"/>		Troškovna opcija: BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>		
Obr: HUB 9 -				

Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine

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

PREKRŠAJNE ODREDBE

Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (“Narodne novine” broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08 i 25/12, 147/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine” broj 12/15).

3.8 POREZ NA KUĆE ZA ODMOR

POREZNI OBVEZNIK

Udruga vlasnik kuće za odmor.

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

OSLOBOĐENJA

Porez na kuće za odmor ne plaća se:

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

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

PREDMET OPOREZIVANJA

Četvorni metar korisne površine kuće za odmor.

IZNOS POREZA

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

- 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.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE

PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja: _____		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		Model: _____ Poziv na broj primatelja: _____	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun proračuna grada/općine		Šifra namjene: HR 6 8 Opis plaćanja: Porez na kuće za odmor	
Datum izvršenja: _____		Pečat korisnika PU	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Potpis korisnika PU	
Valuta pokrića: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR	

- Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

PREKRŠAJNE ODREDBE

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

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

2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

PROPISI

- Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ("Narodne novine" broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08, 25/12, 147/14),
- Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

3.9 POREZ NA AUTOMATE ZA ZABAVNE IGRE

POREZNI OBVEZNIK

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

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

OSLOBOĐENJA

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

PREDMET OPOREZIVANJA

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

IZNOS POREZA

100 kn mjesečno po automatu za zabavne igre.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		IBAN ili broj računa primatelja: HRXX XXXXXXXX XXXXXXXX	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 6 8 Poziv na broj primatelja: 1 3 4 1 - XXXXXXXXXX	
Račun županije ili Grada Zagreba		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: Porez na automate za zabavne igre	
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Pečat korisnika PU	Potpis korisnika PU
Valuta pokrića: _____ Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR			

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 6 8 Poziv na broj primatelja: 3 1 1 5 - XXXXXXXXXX	
Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: Naknada za mjesečne nadzorne markice	
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Pečat korisnika PU	Potpis korisnika PU
Valuta pokrića: _____ Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR			

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

PREKRŠAJNE ODREDBE

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






Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre ako igrač ostvaruje dobitak u novcu, stvarima ili pravima, stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice, neovlašteno izdavanje i tiskanje nadzornih markica	Udruga	5.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 – 10.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne naljepnice s propisanim podacima koje je izdalo nadležno porezno tijelo	Udruga vlasnik automata ili vlasnik ili korisnik prostora u kojemu se stavljaju u uporabu automati za zabavne igre	5.000,00 – 20.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 – 10.000,00

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

2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

POREZNI PROPISI

-  Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ("Narodne novine" broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08, 25/12, 147/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
-  Pravilnik o priređivanju zabavnih igara („Narodne novine“ broj 86/01, 3/02, 69/11),
-  Pravilnik o uvjetima tehničke ispravnosti automata za zabavne igre („Narodne novine“ broj 107/03, 69/11),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

3.10 POREZ NA POTROŠNJU


POREZNI OBVEZNIK

Udruga koja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi, obavlja ugostiteljsku gospodarsku djelatnost čije bi neoporezivane dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu.

Razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

POREZNA OSNOVICA

Prodajna cijena pića koje se proda 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

Do 3% (prema odluci grada/općine).

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Utvrđenu obvezu poreza na potrošnju za razdoblje oporezivanja porezni obveznik iskazuje na Obrascu PP-MI-PO i podnosi ga do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

❗ U općinama i gradovima koji su svojom odlukom poslove utvrđivanja poreza prenijeli na Poreznu upravu porezni obveznik podnosi Obrazac PP-MI-PO nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu, odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu, i to zbirno za sve poslovne prostore tako da se na obrascu pojedinačno iskazuju podaci za svaku općinu/grad.

U općinama i gradovima koji poslove utvrđivanja poreza nisu prenijeli na Poreznu upravu taj se obrazac podnosi se nadležnom upravnom tijelu jedinice lokalne samouprave pojedinačno za svaki poslovni prostor.

PREKRŠAJNE ODREDBE

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

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje i neplaćanje poreza na potrošnju u propisanom roku	Udruga	500,00 – 25.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 – 10.000,00

2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđenu svotu poreza do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
IBAN ili broj računa platiojela:					
Model:		Poziv na broj platiojela:			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun proračuna grada/općine		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1708-XXXXXXXXXXXX		
		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Porez na potrošnju		
		Datum izvršenja:			
BIC /ili/ naziv banke primatelja:		Primatej (osoba):		Pečat korisnika PU	
		Fizika: <input type="checkbox"/>	Prava: <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU
Obr. HUB 3 -	Valuta pokrivanja:	Troškovna opcija: BEN <input type="checkbox"/> SFA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			

■ Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine

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

POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08 i 25/12, 147/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

4. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU

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

POREZNI OBVEZNIK

Radnik koji ostvaruje dohodak. Poslodavac je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja poreza na plaću.

- I** Iznimno, radnik nije obveznik poreza na dohodak za porez iz primitaka iz plaće što ga je poslodavac obračunao i obustavio, ali nije uplatio, a naknadno je nad poslodavcem otvoren stečajni postupak. U tim slučajevima radnik može, pod propisanim uvjetima i na temelju podnesene godišnje porezne prijave, zahtijevati povrat obračunanog i obustavljenog poreza na dohodak.

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

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

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

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

2. primici po osnovi naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa (vidi poglavlje 7.3),
3. plaća što je radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba,

4. premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i osiguranja njihove imovine,
5. premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad 6.000,00 kn godišnje što ih poslodavci uplaćuju u korist radnika i uz njegov pristanak tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje,
6. svi drugi primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad po osnovi ugovora o radu ili drugog akta kojim se uređuje radni odnos.

i Plaće su i isplate naknada radnicima po osnovi godišnjeg i tjednog odmora, dopusta, državnih blagdana i neradnih dana utvrđenih zakonom, slobodnih dana, posebnih primitaka za rad izvan redovnog radnog vremena (primici za prekovremeni rad i noćni rad, za rad nedjeljom, za dežurstvo, za pripravnost, i slično), i primitaka što ih poslodavac iz svojih sredstava i na svoj teret isplaćuje radnicima kao naknadu zbog bolesti i povreda.

↑ Plaćom se ne smatraju niti članarine po osnovi članstva u strukovnim komorama koje su, prema posebnim propisima, obvezne za radnike pri obavljanju određenih poslova za poslodavca i isplatitelja primitka, odnosno plaće.

i Isplaćene autorske naknade smatraju se plaćom ako poslodavci svojim radnicima isplaćuju autorske naknade za autorska djela u skladu s ugovorom o radu, ili u skladu s drugim aktom kojim se uređuje rad i radni odnos, odnosno ako autorsko djelo radnik stvara u radnom odnosu izvršavajući svoje obveze, ili po uputama poslodavca. Iznimno, plaćom se ne smatraju primici po osnovi autorskih naknada što ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima pod uvjetom da se autorske naknade isplaćuju u skladu s propisima koji uređuju autorska i srodna prava i na temelju ugovora o autorskim pravima i srodnim pravima sklopljenih s poslodavcem tih osoba. Tako isplaćene autorske naknade smatraju se drugim dohotkom.

i Plaćom se ne smatraju primici što ih poslodavac omogućuje radnicima, a u interesu obavljanja djelatnosti poslodavca. To se osobito odnosi na:

1. uređenje i opremanje radnih prostora i prostora za odmor i prehranu,
2. posebnu radnu odjeću što je obilježena nazivom ili znakom poslodavca,
3. obvezne liječničke preglede prema posebnim propisima,
4. sistematski kontrolne liječničke preglede ako su omogućeni svim radnicima,
5. školovanje i stručno usavršavanje radnika, a koje je u svezi s djelatnošću poslodavca.

i Porez na dohodak ne plaća se na neoporezive primitke od naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje radniku u radnom odnosu (vidi poglavlje 7.3).

i Ako poslodavac isplaćuje radniku plaću po sudskoj presudi propisane zatezne kamate što se isplaćuju po toj osnovi ne smatraju se plaćom i ne podliježu oporezivanju. Međutim, plaćom se smatraju kamate što ih poslodavac isplaćuje bez sudske presude, ili na temelju izvansudske nagodbe.

OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE

1. Radnici kojima je po posebnom propisu rješenjem utvrđen status hrvatskoga ratnoga vojnog invalida iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od nesamostalnog rada razmjerno stupnju utvrđene invalidnosti (na primjer, ako je stupanj invalidnosti 80%, plaća se na 20% od obračunatog poreza).

➤ Primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se iznosi što ih isplaćuje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje kao naknadu plaće hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, a prema posebnom zakonu, od dana stjecanja prava na profesionalnu rehabilitaciju, za vrijeme profesionalne rehabilitacije i od završene profesionalne rehabilitacije do zaposlenja, a najduže 12 mjeseci od dana završetka profesionalne rehabilitacije.

2. Uvećani osobni odbitak rezidenata koji imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave, a tijekom poreznog razdoblja pri utvrđivanju predujma dohotka od nesamostalnog rada osobni odbitak se priznaje kao izvan potpomognutih područja i područja Grada Vukovara.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

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

❗ Dohodak se umanjuje za osobni odbitak samo ako je radniku izdana porezna kartica (Obrazac PK) i ako ju je on predao poslodavcu.

Mjesečni osobni odbitak:

Osobni odbitak	Faktor (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Mjesečna svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1,0	2.600,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.300,00
Prvo dijete	0,5	1.300,00
Drugo dijete	0,7	1.820,00
Treće dijete	1,0	2.600,00
Četvrto dijete	1,4	3.640,00
Peto dijete ⁹	1,9	4.940,00

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

Osobni odbitak	Faktor (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Mjesečna svota (kn)
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	780,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu ¹⁰	1,0	2.600,00

- i** Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje.
- i** Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima.

➔ Uzdržavani članovi uže obitelji i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 13.000,00 kn. Pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta, potpora za novorođenče i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja. Uzdržavani članovi uže obitelji su braćni i izvanbraćni drug, odnosno životni partner i neformalni životni partner poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovoga bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, preci i potomci u izravnoj liniji, maćeha odnosno očusi koje punoljetno pastorko uzdržava, bivši braćni i izvanbraćni drugovi, odnosno životni partneri i neformalni životni partneri za koje porezni obveznik plaća uzdržavanje i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom. Status uzdržavanih članova uže obitelji dokazuje se na osnovi sudskih i izvansudskih pravomoćnih presuda. Iznimno, ako nije donijeta pravomoćna presuda status uzdržavanih članova uže obitelji dokazuje se poreznom karticom, ili na temelju vjerodostojnih isprava kao što su izvatici i potvrde iz matice rođenih, vjenčanih i umrlih, potvrda o usvojenju djeteta i skrbništvu, rješenja suda o plaćanju alimentacije za bivšeg bračnog druga, izvatici i potvrde iz registra životnog partnerstva, potvrda nadležnog tijela za zapošljavanje, rješenje o utvrđenom invaliditetu, potvrda o školovanju na školama i fakultetima, potvrde o prebivalištu ili uobičajenom boravištu te svih drugih isprava koje potvrđuju činjenice u svezi s korištenjem osobnog odbitka i javnim ili ovjerovljenim ispravama kod javnih bilježnika kao što su izjave i potpisane izjave samih obveznika pod materijalnom, kaznenom i moralnom odgovornošću, uz ispunjavanje uvjeta kako je to utvrđeno posebnim propisima.

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

POREZNE STOPE ZA OBRAČUN PREDUJMA POREZA NA DOHODAK

Mjesečna porezna osnovica	Stopa
do 2.200,00 kn	12%
od 2.200,00 do 13.200,00 kn (na idućih 11.000,00 kn)	25%
iznad 13.200,00 kn	40%

Obračunavanje predujma poreza kod neredovitih isplata plaća

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

PRIMJER:

Poslodavac u travnju 2015. godine isplaćuje radniku plaće za siječanj, veljaču i ožujak 2015. godine. Porez na dohodak obračunava se od porezne osnovice koju se dobije tako da se zbroje plaće za sva tri mjeseca, a priznaje se samo jedan mjesečni osobni odbitak.

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

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

Obračunavanje predujma poreza po osnovi plaće u naravi

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi obračunava se tako da se tržišna vrijednosti primitaka, s uključenim PDV-om uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

i Primitak u naravi se ne utvrđuje ako korisnik primitka plaća naknadu za primitak u vrijednosti tržišne naknade, jer nema razlike između tržišne vrijednosti i plaćene naknade koja bi predstavljala primitak od nesamostalnog rada.

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

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

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

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

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

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

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova	iznos zakupnine ili najamnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su poslovne zgrade ili dijelovi poslovnih zgrada
Korištenje stambenih zgrada i stanova	iznos stanarine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su stambene zgrade ili dijelovi stambenih zgrada
Korištenje odmarališta i kuća za odmor	tržišna vrijednost smještaja, prehrane i drugih usluga
Korištenje garaža	iznos zakupnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojemu je garaža
Korištenje prijevoznih sredstava	1. primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe ¹¹ : <ul style="list-style-type: none">■ mjesečni iznos u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava, (uvećano za PDV), ili■ 20 % od mjesečne rate za operativni leasing (uvećano za PDV), ili

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

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
	2. Primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja ¹² : <ul style="list-style-type: none"> ■ <i>Cestovno motorno vozilo</i> – ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijeđenom kilometru ■ <i>Plovilo</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano ■ <i>Sredstvo zračnog prometa</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja u mjestu registracije
Ugošćenja	Vrijednost ugošćenja prema tržišnim cijenama u mjestu ugošćenja
Korištenje kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje	Razlika između kamata obračunanih primjenom godišnje kamatne stope od 3% i ugovorene niže kamatne stope
Davanje darova u naravi, usluga bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinoj osobi koja ostvaruje primitak	Vrijednost iste ili slične vrste stvari ili usluge prema tržišnim cijenama u mjestu davanja dara ili usluge
Dodjela i opcijnska kupnja vlastitih dionica članovima uprave i radnicima (ako se po toj osnovi ne obračunava porez na dohodak od kapitala ¹³)	Nominalna vrijednost dionica, ili tržišna vrijednost dionica ako je veća od nominalne

PRIMJER:

Poslodavac omogućuje radniku cjelodnevno korištenje osobnog vozila koje je u vlasništvu udruge (plaća u naravi). Nabavna vrijednost automobila je 100.000,00 kn. Poslodavac je donio odluku da će se radniku mjesečna plaća u naravi po toj osnovi određivati u visini od 1% nabavne vrijednosti osobnog vozila. Tržišna vrijednost primitka u naravi je 1.000,00 kn. Poslodavac je u sustavu PDV-a, tako da je na taj iznos potrebno obračunati PDV po stopi od 25% (250,00 kn). Pri oporezivanju dohotka neto primitak u naravi je 1.250,00 kn (1.000,00 kn + 250,00 kn). Poslodavac je dužan pri isplati i istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose i predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza poreza na dohodak, te najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je ostvaren primitak u naravi obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prirez porezu na dohodak. Shodno tome, poslodavac preračunava radnikov ukupni neto primitak u bruto primitak.

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

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

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

Poslodavac je obavezan istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i uplatiti na propisani uplatni račun predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i pripadajući prirez porezu na dohodak. Za primitke što su ostvareni u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren. *Plaće se moraju uplaćivati isključivo na bankovne račune, to jest na tekuće, štedne ili žiro-račune.*

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXXX		_____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1880 - XXXXXXXXXX - XXXX		
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (plaća)			
Datum izvršenja: _____		_____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba):	Fizička <input type="checkbox"/>	Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
Valuta pokrića: _____		Troškovna opcija: BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU	

- Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak gradova/općina prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u RH prebivalište ili uobičajeno boravište upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu poslodavca
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)
- Upisuje se oznaka izvješća – 5 znamenki, od kojih se na prva 2 mjesta oznaka godine (zadnje dvije znamenke godine), a na sljedeća 3 mjesta redni broj dana u godini na koji je primitak isplaćen

Obveza naknadne uplate ili povrata poreza na dohodak

Poslodavac ima obvezu pri idućim isplatama plaće:

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

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

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

Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada

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

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

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

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

Obveza čuvanja PK kartica:

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

Poslodavac nije odgovoran za uplatu poreza na dohodak iz dohotka od nesamostalnog rada ako zbog netočnih ili nepotpunih podataka o osobnom odbitku i adresi prebivališta ili uobičajenog boravišta, koje je na obrascu PK upisala nadležna ispostava Porezne uprave, obračuna i uplati manji porez, ili ga pogrešno usmjeri.

i 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.

EVIDENCIJE, IZVJEŠĆA, OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Evidencija o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR)

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

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

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

Obveza dostavljanja izvješća Poreznoj upravi:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	poslodavac i isplatitelj plaće	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatitelj neoporezivog primitka (za sve isplate koje u prethodnom mjesecu nisu prikazane u dnevnim izvješćima)	do 15. dana u mjesecu za primitak koji je isplaćen u prethodnom mjesecu (zbirno izvješće za sve isplate tijekom mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku – fizičkoj osobi – osim ako ti primici nisu iskazani pojedinačno na dan isplate)
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatitelj primitka u naravi po osnovi nesamostalnog rada	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren (ili isplaćen), ili najkasnije sljedeći dan
Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu – Obrazac IP	poslodavac izvješće ne podnosi Poreznoj upravi, ali ga mora dati svojim radnicima	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u ____ godini ¹⁴	isplatitelj primitka	na kraju godine ili u slučaju prestanta djelatnosti
Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	poslodavac koji za svoje radnike i na svoj teret plaća premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	Po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače iduće godine

Ako se izvješće dostavlja na Obrascu JOPPD za više od 3 porezna obveznika, odnosno fizičke osobe, podnositelj izvješća obvezno podatke iz Obrasca JOPPD podnosi elektronički putem sustava ePorezna.

¹⁴ Potvrda o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, iznosu izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, iznosu dohotka, nadnevu uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te iznosu neto isplate.

i Napomene uz Obrazac JOPPD:

Ako se izvješće dostavlja na Obrascu JOPPD za više od 3 porezna obveznika fizičke osobe, podnositelj izvješća obvezno podatke iz Obrasca JOPPD podnosi elektroničkim putem sustava ePorezna.

Obvezu podnošenja Obrasca JOPPD nemaju isplatitelji i porezni obveznici za:

1. primitke za zdravstvene potrebe što ih fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja fizičkih osoba koje ne obavljaju samostalnu djelatnost
2. potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarnih nepogoda
3. potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog ratnih događaja
4. nasljedstva i darove
5. primitke od otuđenja osobne imovine, osim primitaka od otuđenja posebnih vrsta imovine (otpada)
6. odštete koje nisu u svezi s gospodarstvenom djelatnošću
7. primitke ostvarene na nagradnim natjecanjima ili natjecanjima raspisanim pod jednakim uvjetima uz mogućnost sudjelovanja svih osoba i igrama na sreću
8. pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe
9. premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja
10. mirovine rezidenata ostvarene u inozemstvu koje bi bile oporezive porezom na dohodak da ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije uređeno
11. mirovine iz inozemstva ako je ukupni iznos primitaka od nesamostalnog rada manji od iznosa osobnog odbitka
12. mirovine iz inozemstva po osnovi kojih se predjuam poreza na dohodak plaća po rješenju Porezne uprave
13. potpore članovima sindikata povodom blagdana od strane sindikata iz sredstava sindikalne članarine u novcu ili naravi, te pomoći članovima sindikata kod podmirenja troškova organizacije sindikalnih sportskih igara iz sredstava sindikalne članarine koje sindikati organiziraju jednom godišnje za svoje članove
14. primitke od kamata po vrijednosnim papirima izdanim u skladu s posebnim zakonom.

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

Udruga u veljači 2015. godine isplaćuju plaće svojim radnicima, koji su s te osnove obveznici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje iz plaće. Prebivalište radnika je u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak od 10%. Udruga ima obvezu:

- istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i platiti doprinose, predjuam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak,
- na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan, Poreznoj upravi podnijeti obrazac JOPPD (Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak, te doprinosima za obvezna osiguranja).

Poslodavac je dužan obračunati dužne svote obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak na sljedeći način:

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	5.324,30	8.772,00	10.545,58
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	266,22	438,60	527,28
4	Obvezni doprinosi – UKUPNO (r.br. 2 + r.br. 3)	1.064,86	1.754,40	2.109,12
5	Dohodak (r.br. 1 – r.br.4)	4.259,44	7.017,60	8.436,46
6	Osnovni osobni odbitak	2.600,00	2.600,00	2.600,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	1.300,00	1.300,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	0,00
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	2.600,00	3.900,00	3.900,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 – r.br 9)	1.659,44	3.117,60	4.536,46
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	1.659,44	2.200,00	2.200,00
12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	199,13	264,00	264,00
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 11.000,00 kn)	0,00	917,60	2.336,46
14	Porez po stopi od 25% (r.br. 13 x 25%)	0,00	229,40	584,12
15	Porezna osnovica iznad 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	199,13	493,40	848,12
18	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	0,00	0,00	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r.br. 17 – r.br. 18)	199,13	493,40	848,12
20	Prerez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa priraza)	19,91	49,34	84,81
21	Obveza poreza i priraza (r.br. 19 + r.br. 20)	219,05	542,74	932,93
22	Neto primitak – neto plaća (r.br 5 – r.br. 21)	4.040,39	6.474,86	7.503,54
	Obveze poslodavca:			
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
24	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu (r.br 1 x 0,5%)	26,62	43,86	52,73
25	Doprinos za zapošljavanje (r.br 1 x 1,7%)	90,51	149,12	179,27






PREKRŠAJNE ODREDBE

1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu	Udruga	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	2.000,00 – 20.000,00
Neplaćanje ili plaćanje manjeg predujma poreza na dohodak u propisanom roku	Udruga	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	2.000,00 – 20.000,00
Neobavljanje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za zaposlene radnike	Udruga	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	2.000,00 – 20.000,00
Neobavljanje isplata građanima preko žiro-računa, iznimno kod ostalih računa sukladno posebnim propisima, kod banke	Udruga	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	2.000,00 – 20.000,00

2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

PROPISI

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/11, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13,125/13, 148/13, Odluka USRH – 83/14, 143/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
-  Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 174/04, 92/05, 2/07, 107/07, 65/09, 137/09, 146/10, 55/11, 140/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 33/13, 148/13, 92/14),
-  Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

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

POREZNI OBVEZNIK

Fizička osoba rezident koja ostvaruje primitke po osnovi drugog dohotka. Udruga isplatitelj primitka je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja predujma poreza na drugi dohodak.

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

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

Primici što se osobito smatraju primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak:

- Primici za djelatnost izvan radnog odnosa trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, sportskih sudaca i delegata, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka, sezonskih radnika u poljoprivredi, te drugih sličnih djelatnosti, a porezni obveznici nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti i dohodak od tih djelatnosti ne utvrđuju kao razlika između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz poslovnih knjiga,
- Primici u naravi izvan radnog odnosa (korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti),
- Primici od autorskih naknada što su isplaćene prema zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima (nisu plaća niti primici od slobodnih zanimanja),
- Primici sportaša (nisu plaća niti primici od slobodnih zanimanja),
- Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja iznad 1.600,00 kn mjesečno,
- Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima, iznad 1.600,00 kn mjesečno,

i Iznimno, neoporezivim primicima smatraju se i stipendije što su na javnim natječajima dodijeljene studentima na hrvatskim sveučilištima iznad 4.000,00 kuna mjesečno za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Studentu se može priznati neoporezivi dio stipendije do visine 4.000,00 kuna mjesečno po osnovi samo jedne dodijeljene stipendije. Porezno priznati neoporezivi dio stipendije u visini do 4.000,00 kuna mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije u visini do 1.600,00 kuna mjesečno, međusobno se isključuju.

- Primici učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga prema posebnim propisima iznad 50.000,00 kn godišnje,
- Sportske stipendije što se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihovo sportsko usavršavanje iznad 1.600,00 kn mjesečno,
- Naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno što se dodjeljuju sportašima amaterima prema posebnim propisima,
- Nagrade iznad 20.000,00 kn godišnje za sportska ostvarenja što se dodjeljuju prema posebnim propisima,
- Primici članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad u tim tijelima i jedinicama izvan radnog odnosa i kad po toj osnovi nisu osigurani,
- Primici članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora za rad u tim tijelima izvan radnog odnosa, a porezni obveznici nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti,
- Primici sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu (nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti),
- Primici utvrđeni kao razlika između vrijednosti imovine i dokazane visine sredstva za njezino stjecanje,
- Ostali posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatitelji i davatelji, a nisu primici što se smatraju dohotkom, niti primici na koje se ne plaća porez na dohodak i ne smatraju se primicima određenim po osnovi nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja.

Izdaci po osnovi drugog dohotka = Uplaćeni obvezni doprinosi iz primitaka

- i** Pri utvrđivanju drugog dohotka izdaci se, ako su obračunani i plaćeni prema posebnim propisima, priznaju u visini 30 % ostvarenih primitaka fizičkim osobama po osnovi:
 - a) autorskih naknada isplaćenih prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava uključujući i naknade za isporučeno umjetničko djelo osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost,
 - b) profesionalnih djelatnosti novinara, umjetnika i sportaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaćaju prema rješenju, i
 - c) primitaka nerezidenata za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radijem i televizijom te zabavnim priredbama.
- i** Ne postoji obveza doprinosa prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak prema sljedećim vrstama primitaka:
 - a) naknada za isporučeno autorsko pravo i/ili srodna prava,
 - b) naknada za isporučeno umjetničko djelo,
 - c) nagrada za rad učeniku, odnosno nagrada redovitom studentu za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
 - d) primitak za rad učenika, odnosno studenta preko posrednika pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata,

- e) stipendija učeniku odnosno studentu,
- f) sportska stipendija,
- g) potpora obitelji za slučaj smrti radnika,
- h) potpora za školovanje djetetu bivšeg radnika ili poginulog branitelja iz Domovinskog rata do 15. godine života, odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja,
- i) stalna mjesečna nagrada koja se isplaćuje članu Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, sukladno posebnom propisu,
- j) naknada sportskom sucu i delegatu,
- k) 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,
- l) primitak za rad osobe mlađe od 15 godina života,
- m) renta koju bivši poslodavac isplaćuje po sudskoj presudi članu obitelji bivšeg radnika,
- n) novčana naknada koju mobiliziranom a nezaposlenom građaninu isplaćuje tijelo koje je naložilo mobilizaciju, sukladno posebnom propisu, i
- o) primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak isplaćen umirovljeniku,
- p) primitak što je utvrđen kao razlika između vrijednosti imovine i visine sredstava za njezino stjecanje.

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

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
Fizička osoba primatelj naknade izvan radnog odnosa kao član skupštine ili drugog tijela udruge	+ ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Fizička osoba primatelj naknade (izvan radnog odnosa i ako ne obavlja samostalnu djelatnost) kao trgovački putnik, agent, akviziter, tumač, prevoditelj, turistički djelatnik, konzultant	+ ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Fizička osoba rezident primatelj naknade (izvan radnog odnosa i ako ne obavlja samostalnu djelatnost) za isporučeno umjetničko ili kulturno djelo ¹⁵	ukupni primitak umanjnjen za 55% (30% porezno priznatih izdataka i 25% neoporezovog dijela od ostvarene naknade za umjetničko djelo)	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

¹⁵ Umjetničko djelo se pri isplati autorskog honorara određuje potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije.

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predjuma
Fizička osoba rezident primatelj autorske naknade izvan radnog odnosa i sportaš koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaćaju prema rješenju Porezne uprave (dohodak ne utvrđuju na temelju podataka iz poslovnik knjiga)	ukupni primitak umanjnjen za 30%	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Učenik primatelj nagrade iznad 1.600,00 kn mjesečno za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	ukupni primitak iznad 1.600,00 kn mjesečno	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Učenik i student primatelj stipendije iznad 1.600,00 kn mjesečno za redovno školovanje	ukupni primitak iznad 1.600,00 kn mjesečno	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Student na sveučilištu kojemu se dodjeljuje stipendija zbog izvrsnih postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištu ¹⁶	ukupni primitak iznad 4.000,00 kn mjesečno	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Fizička osoba primatelj naknade izvan radnog odnosa po nekoj drugoj osnovi (osim primitaka od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja)	+ ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	Udruga isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

Primici po osnovi drugog dohotka moraju se uplaćivati isključivo na bankovne žiro-račune.

I Isplatelj primitka po osnovi drugog dohotka dužan je obračunati, obustaviti i uplatiti prirez porezu na dohodak istodobno kad za poreznog obveznika obračunava i plaća porez na dohodak. Prirez porezu na dohodak izračunava se tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza (vidi poglavlje 7.5).

¹⁶ Uvjet je da je student za dodjelu stipendije izabran na javnom natječaju kojemu pod jednakim uvjetima mogu pristupiti svi studenti.

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

R. br.	OPIS	Rezident – nije obveznik PDV-a, stopa prireza 10%	Rezident autor – obveznik PDV-a, stopa prireza 10%	Student – stopa prireza 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka (u kunama)	10.000,00	10.000,00	700,00 ¹⁷
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	0,00	2.500,00	0,00
3	Ukupno (r.br. 1 + r.br. 2)	10.000,00	12.500,00	700,00
4	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r.br. 1 x 20%)	2.000,00	0,00	0,00
5	Porezno priznati izdatak	0,00	3.000,00	0,00
6	Dohodak = primitak – izdaci (r.br.1 – r.br. 4 – r.br. 5)	8.000,00	7.000,00	700,00
7	Porez na dohodak (r.br 6 x 25%)	2.000,00	1.750,00	175,00
8	Prirez porezu na dohodak (r.br. 7 x stopa prireza)	200,00	175,00	17,50
9	Ukupno porez i prirez (r.br. 7 + r.br. 8)	2.200,00	1.925,00	192,50
10	Neto primitak (r.br. 1 – r.br. 4 – r.br. 9)	5.800,00	8.075,00	507,50
11	Za isplatu – s PDV-om (r.br 1 – r.br. 4 – r.br. 9 + r.br. 2)	0,00	10.575,00	0,00
	Obveza isplatitelja drugog dohotka:			
12	Doprinos za zdravstveno osiguranje 13% (r.br.1 x 15%)	1.500,00	0,00	0,00

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok za podnošenje
JOPPD – Izvješće o primitcima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Udruga isplatitelj primitka po osnovi drugog dohotka (osim za sezonske radnike)	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
	Udruga isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak sezonskom radniku na privremenim (povremenim) poslovima u poljoprivredi	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren (ili isplaćen), ili najkasnije sljedeći dan

Ako se izvješće dostavlja na Obrascu JOPPD za više od 3 porezna obveznika, odnosno fizičke osobe, podnositelj izvješća obvezno podatke iz Obrasca JOPPD podnosi elektronički kroz sustav ePorezna.

➔ U Obrascu JOPPD se ne iskazuju naknade isplaćene u visini stvarnih izdataka po osnovi službenih putovanja za vrijeme natjecanja i priprema, a koje podmiruju neprofitne organizacije – sportski klubovi i savezi sportašima i drugim osobama u sportu, a koji u tim organizacijama ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada (plaću). odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

¹⁷ Mjesečni primitak iznad 1.600,00 kn.

- I** Na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti, isplatelj primitka po osnovi kojega se utvrđuje drugi dohodak, obavezan je poreznim obveznicima dati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvoru drugog dohotka, postotku i svoti priznatih izdataka pri isplati, svoti izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, svoti dohotka, nadnevu uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i svoti neto isplate.

UPLATNI RAČUNI

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE	
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):	Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____
IBAN ili broj računa platitelja:	IBAN ili broj računa primatelja: _____
Model:	Poziv na broj platitelja: _____
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXXX	Model: HR68 Poziv na broj primatelja: 1945 - XXXXXX XXXX - XXXX
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine	Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
Datum izvršenja: _____	Pečat korisnika PU _____
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____	Potpis korisnika PU _____
Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>	
Valuta pokrivača: _____	Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>

- Upisuje se račun poreza i prireza porezu na dohodak gradova/općina poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište porez na dohodak uplaćuje se na račun grada/općine prema sjedištu isplatelja dohotka
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)
- Upisuje se oznaka izvješća – 5 znamenki, od kojih su na prva 2 mjesta oznaka godine (zadnje dvije znamenke godine), a na sljedeća 3 mjesta redni broj dana u godini na koji je primitak isplaćen

PREKRŠAJNE ODREDBE

1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o o porezu na dohodak

VRSTA PREKRŠAJA	PREKRŠITELJ	VISINA KAZNE (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – Neplaćanje ili manje plaćanje predujma poreza na dohodak u propisanom roku – Nedostavljanje ili nedostavljanje Poreznoj upravi u roku podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu – Neobavljanje isplata građanima preko bankovnog žiro-računa, iznimno kod ostalih računa sukladno posebnim propisima 	Udruga	2.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u udruzi	2.000,00 – 20.000,00

2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1),

PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ 177/04, 73/08, 80/11, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13,125/13, 148/13, Odluka USRH – 83/14, 143/14)
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima („Narodne novine“ broj 167/03, 79/07, 80/11, 141/13, 127/14),
- 📖 Zakon o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva (“Narodne novine“ broj 43/96, 44/96),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

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

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

POREZNI OBVEZNIK

Fizička osoba nerezident primatelj naknade.

I **Nerezident** je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak što se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak. **Prebivalište** poreznog obveznika je ondje gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Boravak u stanu nije 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.

OBRAČUNAVANJE PREDUJMA POREZA NA DOHODAK

R. Br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
1	Nerezident primatelj naknade (osim obveznika pod rednim brojevima 2. 3 i 4)	ukupni primitak umanjen za uplaćene obvezne doprinose ¹⁸	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
2	Nerezident sportski sudac i sportski delegat (na natjecanjima amaterskih, učeničkih i studentskih sportskih klubova, te na međunarodnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija)	ukupni primitak	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
3	Nerezident primatelj autor-ske naknade	ukupni primitak umanjuje se za 30% izdataka ¹⁹	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
4	Nerezident za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama	ukupni primitak umanjuje se za 30% izdataka	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
5	Nerezident koji je ostvario oporezivi primitak kao razliku vrijednosti imovine i sredstava za njezino stjecanje	ukupni primitak utvrđen kao razlika između vrijednosti stečene imovine i dokazane visine sredstava za njezino stjecanje	Porezna uprava	40%	15 dana od dana dostave poreznog rješenja

i Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je primatelj naknade rezident fizička osoba primjenjuju se porezne stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatitelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela 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.

i Ako nerezident isplatitelju prije isplate naknade ne podnese obrazac zahtjeva za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza naknade ovjeren od poreznog tijela države u kojoj je rezident ne primjenjuju se odgovarajuće odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Nerezident može u roku 3 godine od isteka godine u kojoj je primitak isplaćen dostaviti ovjerovljeni obrazac

¹⁸ 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.

¹⁹ Ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno.

Zahtjeva Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen.

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

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prizrezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Udruga isplatitelj primitka po osnovi drugog dohotka	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
Zahtjev za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na <u>dividende</u> prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>kamate</u> i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>licence</u> i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na naknade za <u>djelatnost</u> obavljenu u Republici Hrvatskoj prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUNI

Porez po odbitku plaća se prilikom isplate naknade, kao i u poglavlju 4.2.

Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak:

Udruga isplaćuje konzultantu nerezidentu bruto naknadu u kunskoj protivrijednosti od 42.000,00 kn za obavljeno poslovno savjetovanje. Nerezident nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište, a Republika Hrvatska nije sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja niti ugovor o socijalnom osiguranju s državom u kojoj je porezni obveznik rezident.

Isplatitelj prilikom isplate naknade nerezidentu ovako obračunava predujam poreza na dohodak:

OPIS	SVOTA (u kunama)
Primitak	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 25%)	10.500,00

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

PREKRŠAJNE ODREDBE

1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o o porezu na dohodak

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– Neplaćanje ili manje plaćanje predujma poreza na dohodak u propisanom roku	Udruga	2.000,00 – 50.000,00
– Nedostavljanje ili nedostavljanje Poreznoj upravi u roku podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu	Odgovorna osoba u udruzi	2.000,00 – 20.000,00
– Neobavljanje isplata građanima preko bankovnog žiro-računa, iznimno kod ostalih računa sukladno posebnim propisima		

2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ 177/04, 73/08, 80/11, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13,125/13, 148/13, Odluka USRH – 83/14, 143/14)
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi pravitak 7.2),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

4.4 POREZ NA DOBIT PO ODBITKU²⁰

POREZNI OBVEZNIK

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

Porez na dobit po odbitku plaća se na:

1. Dividende i udjele u dobiti,

- i** Porez po odbitku ne plaća se na dividende i udjele u dobiti što se isplaćuju iz dobiti ostvarene do 29. veljače 2012. godine.
- i** Porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kad se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju društvu koje:
 - je rezident države članice EU,
 - ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja što vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU
 - je obveznik je jednog od poreza za koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU (ne odnosi se na društva koja su oslobođena plaćanja poreza ili imaju mogućnost izbora),
 - kao primatelj dividende ili udjela u dobiti u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti.

2. 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, nacrt, 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.

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

- 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, seminarara, 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, uslugama poslovnog savjetovanja ne

²⁰ Porez po odbitku u smislu Zakona o porezu na dobit jest porez kojim se oporezuje dobit što je nerezident ostvari u Republici Hrvatskoj.

smatraju se usluge što 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.

4. kamate,

- I** Porez na dobit po odbitku ne plaća se na kamate što su plaćene:
 - a) na robne kredite za kupnju dobara što obvezniku služe za obavljanje djelatnosti,
 - b) na kredite što ih daje inozemna banka ili druga financijska institucija,
 - c) inozemnim pravnim osobama imateljima državnih i korporativnih obveznica.

5. sve vrste usluga što su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja u državama koje se smatraju poreznim utočištima ili financijskim centrima, osim država članica Europske unije, te država s kojima je Republika Hrvatska sklopila i primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a država je objavljena na Popisu država što ga donosi ministar financija i koji se objavljuje na internetskim stranicama Ministarstva financija i Porezne uprave Republike Hrvatske.

- I** Američki Djevičanski otoci, Andora, Angvila, Antigva i Barbuda, Aruba, Bahami, Bahrain, Barbados, Belize, Bermudi, Božićni Otok, Britanski Djevičanski otoci, Brunej, Dominikanska Republika, Falklandski otoci, Fidži, Gibraltar, Grenada, Guam, Guernsey, Gvajana, Hong Kong, Jersey, Kajmanski Otoci, Kukovi Otoci, Liberija, Lihtenštajn, Makao, Maldivi, Maršalovi Otoci, Monako, Montserrat, Nauru, Niue, Nizozemski Antili, Otočje Turks i Caicos, Otok Man, Palau, Panama, Samoa, Sejšeli, Sveta Lucija, Sveti Kristofor i Nevis, Sveti Vincent i Grenadini, Solomonski otoci, Tonga, Trinidad i Tobago, Tuvalu, Vanuatu, Zajednica Dominika.

Porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti se plaća ako je razvidno da isplata dividendi ili udjela u dobiti ima za cilj utaju ili izbjegavanje poreza.

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

POREZNA OSNOVICA

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

POREZNA STOPA

- 12% na dividende i udjele u dobiti,
- 15% na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva,
- 15% na usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge što su plaćene inozemnim osobama,
- 15% na kamate,
- 20% na sve vrste usluga koje nisu gore nabrojane, a koje su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja u državama koje se smatraju poreznim utočištima ili financijskim centrima, osim država članica Europske unije, te država s kojima je Republika Hrvatska sklopila i primje-

njuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a država je objavljena na Popisu država koji donosi ministar financija i koji se objavljuje na internetskim stranicama Ministarstva financija i Porezne uprave Republike Hrvatske.

- i** Porez po odbitku plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je sjedište inozemnog primatelja dividende, udjela u dobiti, naknade ili kamate (vidi poglavlje 7.2). Za primjenu odredbi iz ugovora obrazac »Zahtjev« treba biti ovjeren od nadležnog inozemnog poreznog tijela. Ovjereni zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim isplatama, ovjereni Zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih dvanaest mjeseci. Ako se na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pri isplati naknada ne plaća porez po odbitku primatelj naknade može umjesto obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze dostaviti potvrdu o rezidentnosti od nadležnog poreznog tijela
- i** Od dana prijema RH u EU porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kad se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju društvu koje ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja što vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, a pod uvjetom da taj primatelj dividende ili udjela u dobiti u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

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

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUNI

Porezni obveznik mora prilikom svake isplate naknade nerezidentu obračunati, obaviti i uplatiti porez na dobit po odbitku, osim ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE

PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:
IBAN ili broj računa platitelja:		IBAN ili broj računa primatelja: HRXX100100517XXX1606X		
Model:		Poziv na broj platitelja:		
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR168	Poziv na broj primatelja: XXX - XXXXXX XXXXX	
Račun poreza na dobit grada/općine		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Porez na dobit	
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Datum izvršenja:		Pečat korisnika PU
Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizika <input type="checkbox"/> Pravna		Potpis korisnika PU		
Valuta pokrivena:		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR		

Dbr. HUB 3 -

Upisuje se račun poreza na dobit grada/općine prema sjedištu /prebivalištu obveznika plaćanja poreza

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

Upisuje se brojčana oznaka vrste poreza	Vrsta poreza Krajnji rok uplate
1660	Porez na dobit po odbitku na naknade za autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva
1678	Porez na dobit po odbitku na naknade za usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja, revizorske usluge i slično
1686	Porez na dobit po odbitku na dividende i udjele u dobiti
1694	Porez na dobit po odbitku na kamate
1864	Porez na dobit po odbitku na usluge plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja u državama koje se smatraju poreznim utočistićima ili financijskim centrima, osim država članica Europske unije, te država s kojima je Republika Hrvatska sklopila i primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

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

OPIS	PRIMJER BR. 1	PRIMJER BR. 2	PRIMJER BR. 3	PRIMJER BR. 4
Udruga rezident isplaćuje inozemnom primatelju pravnoj osobi (nerezidentu) naknadu za uslugu istraživanja tržišta	Nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatitelju je podnesen ovjeren zahtjev – porezna stopa prema ugovoru je 10%	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatitelju nije podnesen ovjeren zahtjev	Nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, sjedište nerezidenta je u državi u kojoj je stopa poreza na dobit 10% (nije članica EU i na popisu je država koji donosi ministar financija)

OPIS	PRIMJER BR. 1	PRIMJER BR. 2	PRIMJER BR. 3	PRIMJER BR. 4
Bruto iznos naknade za uslugu istraživanja tržišta	300.000,00 kn	300.000,00 kn	300.000,00 kn	300.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 20%	—	—	—	—
Porez na dobit po odbitku po stopi 15%	45.000,00 kn	—	45.000,00 kn	45.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 10%	—	30.000,00 kn	—	—
Isplaćeno nerezidentu	255.000,00 kn	270.000,00 kn	255.000,00 kn	240.000,00 kn
Isplatiateljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a (300.000,00 kn x 25%)	75.000,00 kn	75.000,00 kn	75.000,00 kn	75.000,00 kn

PREKRŠAJNE ODREDBE

1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o porezu na dobit

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

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

3. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi privitak 7.2),
- 📖 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13-Rješenje USRH, 148/13, 153/13-Rješenje USRH, 143/14),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 157/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

5. OBVEZNI DOPRINOSI

5.1 OBVEZNI DOPRINOSI ŠTO SU IH UDRUGE KAO POSLODAVCI DUŽNE OBRAČUNAVATI, OBUSTAVLJATI I PLAĆATI ZA RADNIKE U RADNOM ODNOSU

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik po osnovi radnog odnosa	Udruga poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	mjesečna osnovica je plaća i ostali oporezivi primici ²¹ 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 ²²	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.
Udruga poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću ²³		1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%. 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 3. doprinos za zapošljavanje – 1,7%		Ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

²¹ Obveze doprinosa obračunavaju se pojedinačno za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku.

²² Najniža mjesečna osnovica za 2015. godinu je 2.780,05 kn, a najviša je 47.658,00 kn. Najvišu mjesečnu osnovicu primjenjuje se samo pri utvrđivanju mjesečne osnovice za plaću. Pri utvrđivanju mjesečne osnovice treba voditi i računa i o minimalnoj plaći što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći. Uredbom o visini minimalne plaće utvrđena je minimalna plaća za razdoblje 1.01 - 31.12.2015. godine u visini 3.029,55 kn.

²³ Vidi Napomenu 1. u nastavku tablice.

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
	Udruga poslodavac koja šalje radnika na službeni put u inozemstvo (do 30 dana)	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ²⁴	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	
	Udruga poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, prema Zakonu o radu , a kojoj je to <i>prvo zaposlenje</i>	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn) ²⁵	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	
	Udruga poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, prema Zakonu o radu ili Zakonu o poticanju zapošljavanja , a kojoj to nije <i>prvo zaposlenje</i>	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	
	Udruga poslodavac za osobu, bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, na stručnom osposobljavanju prema Zakonu o poticanju zapošljavanja (za osobu koja je završila preddiplomski, diplomski ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij, odnosno preddiplomski ili specijalistički diplomski stručni studij) ²⁶	3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	
	Udruga poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu duže od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10% ²⁵	plaća, a ako se plaća za vrijeme službenog boravka u inozemstvu ne isplaćuje tada prosječna plaća (za 2015. godinu je 7.943,00 kn)	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	Udruga koja je prijavila na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ²⁵	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn), razmjerno broju dana provedenih u inozemstvu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	

²⁴ Ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa za službeni put, službeni boravak i boravak po privatnom poslu u države EU ili u države s kojima je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

²⁵ Ako poslodavac osiguraniku isplati primitak doprinosa se za taj primitak obračunavaju kao prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

²⁶ Vidi Napomenu 2. u nastavku tablice.

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
	Udruga bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputilo na obrazovanje ili stručno usavršavanje	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	
	Udruga davatelj stipendije osigurniku strancu za kojega udruga snosi troškove zdravstvene zaštite	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	


i Ostalim primicima što su podložni obvezi doprinosa smatraju se primici po osnovi nesamostalnog rada što ih poslodavac, ili druga osoba umjesto poslodavca, osim plaće, isplaćuje u novcu ili daje u naravi zaposleniku. Nadalje, to su i primici što bi bili oporezivi porezom na dohodak da odredbama međudržavnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drugačije uređeno.

NAPOMENA 1.

U skladu s odredbama **Zakona o doprinosima** poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava za tog osiguranika nije do 1 godine obveznik doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu i doprinosa za zapošljavanje. Poslodavci koji od 1. siječnja 2015. godine s mladim osobama sklope ugovor o radu na neodređeno radno vrijeme za te se osobe oslobađaju od obračuna i uplate doprinosa na osnovicu u trajanju do 5 godina.

i Mladom osobom smatra se fizička osoba koju poslodavac *po osnovi ugovora o radu sklopljenim na neodređeno vrijeme* prijavljuje na obvezno mirovinsko osiguranje i obvezno zdravstveno osiguranje, a koja je *do dana početka osiguranja mlađa od 30 godina*, te s tim poslodavcem *nije prethodno sklopila ugovor o radu na neodređeno vrijeme*.

U skladu s odredbama **Zakona o poticanju zapošljavanja i pod uvjetima propisanim tim Zakonom** poslodavac koji na temelju ugovora o radu zaposli nezaposlenu osobu bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, ili dugotrajno nezaposlenu osobu, može za tu osobu ostvariti pravo na oslobođenje od obveze obračunavanja i plaćanja doprinosa na osnovicu u trajanju do 2 godine, i to doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu, doprinosa za zapošljavanje.

 **Poslodavac može koristiti samo jednu od navedenih olakšica.**

NAPOMENA 2.

Prema odredbama **Zakona o poticanju zapošljavanja** poslodavac može s *nezaposlenom osobom bez radnog iskustva u zvanju za koje se obrazovala sklopiti pisani ugovor o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa*. Taj se ugovor može sklopiti u trajanju od:

- a) dvanaest mjeseci – za osobe koje su završile preddiplomski, diplomski ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij, odnosno preddiplomski ili specijalistički diplomski stručni studij,
- b) trideset šest mjeseca – za osobe u obrtničkim zanimanjima, u vezanom obrtu i zanimanjima u kojima je obavljanje poslova uvjetovano članstvom u strukovnim udrugama što su osnovane prema posebnim propisima.

i Nezaposlena osoba bez radnog iskustva u zvanju za koje se obrazovala je osoba koja se u evidenciji tijela nadležnog za vođenje evidencije o nezaposlenima vodi kao nezaposlena osoba duže od 30 dana i koja bez obzira na razdoblje ukupno evidentiranog staža u mirovinskome osiguranju, nema više od jedne godine staža u zvanju za koje se obrazovala, odnosno evidentiranog staža ostvarenog po toj osnovi kod tuzemnog ili inozemnog nositelja obveznog mirovinskog osiguranja, te se zapošljava na temelju ugovora o radu, ili se korištenjem mjera aktivne politike u zapošljavanju stručno osposobljava za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Poslodavac je tijekom ukupnog trajanja stručnog osposobljavanja za osobu pod b) koja nema evidentirani staž u mirovinskom osiguranju, niti je staž mirovinskog osiguranja ostvarila kod inozemnog nositelja osiguranja oslobođen od obveze doprinosa na osnovicu i obveze obračuna i uplate doprinosa na osnovicu za zdravstveno osiguranje, za zaštitu zdravlja na radu, te posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom, ako je poslodavac obveznik uplate toga posebnog doprinosa. Međutim, ako poslodavac s tom osobom, za koju prema Zakonu o doprinosima nije u obvezi doprinosa na osnovicu, ima sklopljen ugovor o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa tada nije oslobođen od obveze doprinosa na osnovicu prema Zakonu o poticanju zapošljavanja.

NAPOMENA 3.

Od 1. siječnja 2015. godine poslodavci koji zapošljavaju 20 ili više radnika, osim predstavništva stranih osoba, stranih diplomatskih i konzularnih predstavništava, integrativnih radionica i zaštitnih radionica, dužni su zaposliti, na primjerenom radnom mjestu prema vlastitom odabiru, u primjerenim radnim uvjetima, određeni broj osoba s invaliditetom, ovisno o ukupnom broju zaposlenih radnika i djelatnosti koju obavljaju.

- i** Obveza kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom ne odnosi se na novoosnovanog poslodavca, u vremenu uvođenja u rad, a najduže 24 mjeseca od dana početka rada.
- i** Broj invalida koje poslodavac treba zaposliti ili na drugi način radno angažirati ako želi izbjeći plaćanje posebne novčane naknade ovisi o ukupnom broju radnika i djelatnosti poslodavca, a propisan je Pravilnikom o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom
- i** U ispunjavanje obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom ubrajaju se zaposlene osobe s invaliditetom, učenici s teškoćama u razvoju i studenti s invaliditetom na praksi kod poslodavca, rehabilitanti na praksi kod poslodavca, studenti s invaliditetom zaposleni temeljem ugovora o djelu redovitog studenta, osobe s invaliditetom na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, te osobe s invaliditetom čije redovno obrazovanje poslodavac stipendira.

Poslodavci koji ne ispunjavaju obvezu kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom obveznici su novčane naknade te obveznici obračunavanja i plaćanja novčane naknade.

- I** Osnovica za obračun novčane naknade jest umnožak broja osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti i iznosa minimalne plaće za razdoblje na koje se obveza odnosi, a visina naknade obračunava se po stopi od 30 %. Novčana naknada se obračunava i dostiže na naplatu do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. O iznosu obračunate novčane naknade obveznik je dužan sastaviti izvješće i dostaviti ga, putem Obrasca JOPPD, Zavodu za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom.
- I** Svi poslodavci koji zbog uvođenja kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom više neće biti obveznici posebnog doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom dužni su obračunavati doprinos za zapošljavanje po stopi od 1,7%.

NAPOMENA 4.

Poslodavcima, kao i osobama koje umjesto poslodavaca radnicima isplaćuju plaće, a koji u propisanim rokovima ne uplate obvezne doprinose, Porezna uprava može rješenjem zabraniti raspolaganja novčanim sredstvima na svim računima u visini ukupne obveze doprinosu prema tako isplaćenim plaćama. Rješenje postaje izvršno danom donošenja, s time da žalba ne odgađa izvršenje.

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

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Fizička osoba koja ostvari primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	Udruga isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	svota primitka	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% III 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	prije isplate primitka, a kod primitka što se daje u naravi do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren	istovremeno s isplatom primitka, a prema primitku što se daje u naravi do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren
Udruga isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Udruga isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Svota primitka	doprinos za zdravstveno osiguranje – 13%	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom primitka

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Udruga isplatitelj primitka koji osiguranika prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	Udruga isplatitelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

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

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

1. naknada za isporučeno autorsko pravo i/ili srodna prava,
2. naknada za isporučeno umjetničko djelo,
3. nagrada za rad učeniku, odnosno nagrada redovitom studentu za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
4. primitak za rad učenika, odnosno studenta preko posrednika pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata,
5. stipendija učeniku odnosno studentu,
6. sportska stipendija,
7. potpora obitelji za slučaj smrti radnika,
8. potpora za školovanje djetetu bivšeg radnika ili poginulog branitelja iz Domovinskog rata do 15. godine života, odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja,
9. stalna mjesečna nagrada koja se isplaćuje članu Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, sukladno posebnom propisu,
10. naknada sportskom suci 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 umirovljeniku²⁷.

- f** Odredbe za naknade pod točkama 1. i 2. ne primjenjuju se kad primatelj, prema propisima o porezu na dohodak, promijeni način oporezivanja, pa umjesto utvrđivanja i plaćanja poreza po odbitku, dohodak od tih primitaka utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga, ili od tih primitaka utvrđuje dobit.
- f** Odredbe za primitak, 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, po nalogu isplatitelja primitka, boravi na službenom putu u inozemstvu.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prezezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Udruga poslodavac za radnika u radnom odnosu	– na dan isplate plaće i ostalih primitaka, ili najkasnije sljedeći dan, a ako plaća ili dio plaće nije isplaćen tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec – ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
	Udruga isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	– na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan – do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak u naravi ostvaren, ili najkasnije sljedeći dan
	– Udruga poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo izvan EU (do 30 dana) – Udruga poslodavac ako osiguraniku osim plaće isplati druge primitke podložne obvezi poreza na drugi dohodak	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

²⁷ Umirovljenikom se ne smatra korisnik obiteljske mirovine koji to pravo koristi u svojstvu djeteta starijeg od 15 godina, dok se redovito školuje.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	<p>Udruga poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga</p> <ul style="list-style-type: none"> – Udruga koja je prijavila na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje – Udruga bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputila na obrazovanje ili stručno usavršavanje – Udruga davatelj stipendije osiguraniku strancu za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije – Udruga poslodavac osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa ako osiguraniku po toj osnovi isplati primitak podložan porezu na dohodak 	<p>na dan isplate plaće, ili najkasnije sljedeći dan, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p> <p>do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>
GOD-DOP – Potvrda o iznosima osnovica te doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti	Udruga poslodavac i isplatiatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak (izdaju obvezniku koji podnosi zahtjev za godišnji obračun radi ostvarivanja prava na povrat doprinosa)	najranije 1. veljače godine koja slijedi iza godine za koju se podnosi, a najkasnije u roku 5 godina, računajući od dana kada je obračunan i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice

UPLATNI RAČUNI

Doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: <input type="text"/>			
		IBAN ili broj računa platitelja: <input type="text"/>			
		Model: <input type="text"/>	Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>		
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: X.X.X.X - XXXXXXXXXX - XXXXX		
Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene: <input type="text"/>	Opis plaćanja: Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti		
		Datum izvršenja: <input type="text"/>			
BIC ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU
Valuta pokrića: <input type="text"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			

Upisuje se račun poreza i prireza porezu na dohodak gradova/općina poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište porez na dohodak uplaćuje se na račun grada/općine prema sjedištu isplatitelja dohotka

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)

za brojčane oznake **8168** i **8176** obvezno se upisuje oznaku izvješća (5 znamenki od kojih su na prva dva mjesta oznaka godine, zadnje dvije znamenke godine, a na sljedeća tri mjesta redni broj dana u godini na koji je obavljena isplata primitka ili na koji su obračunati i uplaćeni doprinosi)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
8168²⁸	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa
8176²⁸	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem drugog dohotka
8214	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici

Doprinosi za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE

PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____
IBAN ili broj računa platitelja: _____		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____
IBAN ili broj računa primatelja: HR7610010051700036001		Model: HRXX Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXX XXXXXX - XXXX
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____ Primateelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU _____ Potpis korisnika PU _____
Valuta pokrivena: _____ Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR		

68 – za brojčane oznake 2283 i 2291

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)

za uplate s brojčanim oznakama **2283** i **2291** obvezno se upisuje oznaku izvješća (5 znamenki od kojih su na prva dva mjesta oznaka godine – zadnje dvije znamenke godine – a na sljedeća tri mjesta redni broj dana u godini na koji je obavljena isplata primitka ili na koji su obračunati i uplaćeni doprinosi)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
2283²⁸	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa
2291²⁸	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka

²⁸ Doprinos po osnovi izvješća JOPPD

Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje i doprinosi za zaštitu zdravlja na radu:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		IBAN ili broj računa primatelja: _____	
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR6510010051550100001			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje		Model: HR68 Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXXXXXXXXX	
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Obvezno osiguranje	
Datum izvršenja: _____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____	Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU	Potpis korisnika PU
Valuta pokrića: _____	Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>		

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje:	
8400	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8443	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
8451	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavce, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
8664	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
Doprinosi za zaštitu zdravlja na radu:	
8559	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8621	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela

i Zahtjevi za povrat ili preknjiženje više ili pogrešno uplaćenih prihoda što se odnose na prihode Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovi obznog zdravstvenog osiguranja, a za koje analitičku evidenciju ne vodi Porezna uprava, dostavljaju se na adresu: Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, Margaretska 3, 10000 Zagreb

Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____		Poziv na broj primatelja: _____	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Model: HR 6 8		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: Doprinos za zapošljavanje	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Datum izvršenja: _____		Pečat korisnika PU _____	
Valuta pokriva: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR		Potpis korisnika PU _____	

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj (11 znamenki) obveznika uplate doprinosa

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
5118	Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom
8753²⁸	Doprinos za zapošljavanje

PREKRŠAJNE ODREDBE

1. Prekršaji i novčane kazne propisane Zakonom o doprinosima (dio odredbi): Novčanom kaznom kaznit će se za neobračunavanje doprinosa za osiguranika, neутvrđivanje osnovice, neplaćanje doprinosa u roku ili nedostavljanje Poreznoj upravi izvješća o utvrđenim obvezama doprinosa:

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– udruga poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa – udruga poslodavac osiguranika osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa – udruga poslodavac i isplatitelj primitaka prema kojima se utvrđuje obveza doprinosa ako na nalogima za plaćanje za isplatu plaće odnosno na nalogima za plaćanje za isplatu primitka ne navede obvezne elemente	5.000,00 – 100.000,00
odgovorna osoba u udruzi	5.000,00 – 20.000,00
isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
udruga bivši poslodavac koji za osiguranika po osnovi osobe koja je prekinula rad, a bivši ju je poslodavac uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u udruzi	3.000,00 – 20.000,00
udruga koja za osiguranika koji je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad u drugu pravnu ili fizičku osobu	5.000,00 – 50.000,00

odgovorna osoba u udruzi	3.000,00 – 20.000,00
udruga koja za osiguranika po osnovi osobe upućene u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u udruzi	3.000,00 – 20.000,00
udruga davatelj stipendije strancu	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u udruzi	3.000,00 – 20.000,00

2. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – nedostavljanje HZZO-u u propisanom roku prijavu na obvezno zdravstveno osiguranje – podnošenje prijave na obvezno zdravstveno osiguranje na temelju zaključenog ugovora o radu čija svrha nije obavljanje poslova u skladu s tim ugovorom već isključivo ostvarivanje prava iz obveznoga zdravstvenog osiguranja 	udruga	70.000,00 – 100.000,00 (udruzi se može uz novčanu kaznu izreći i mjera zabrane obavljanja djelatnosti)
	odgovorna osoba u udruzi	8.000,00 – 15.000,00

3. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o poticanju zapošljavanja (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – sklapanje ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa ako nisu ispunjeni propisani uvjeti, odnosno ako nadležna služba za zapošljavanje nije odobrila korištenje mjere aktivne politike u zapošljavanju, odnosno mjere stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa – nesklapanje u pisanom obliku ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa – nalaganje prekovremenog rada osobi koja ima ugovor o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa bez njezine pisane izjave o dobrovoljnom pristanku na takav rad 	udruga poslodavac	50.000,00 – 100.000,00
	odgovorna osoba u udruzi	10.000,00 – 30.000,00

4. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o prikupljanju, obradi, povezivanju, korištenju i razmjeni podataka o primicima i javnim davanjima po osiguranicima (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
nedostavljanje propisanih podataka na Obrascu JOPPD u propisanim rokovima	udruga obveznik podnošenja podataka	5.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u udruzi	2.000,00 – 20.000,00

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – nedavanje prednosti osobi s invaliditetom prilikom zapošljavanja – obveznik novčane naknade ako ne obračuna i ne uplati novčanu naknadu u propisanoj visini i roku – postupanje prema osobi s invaliditetom protivno odredbama članka 12. Zakona – korištenje sredstava posebne namjene protivno namjeni koju odredi darovatelj – korištenje sredstava posebne namjene, koje se prema poreznim propisima smatraju dohotkom, za isplate radnicima 	udruga poslodavac	5.000,00 – 30.000,00
<ul style="list-style-type: none"> – nevođenje sredstva posebne namjene na posebnom računu – nedonošenje i nedostavljanje godišnjeg financijskog izvješća o sredstvima posebne namjene – ako se neiskorištena novčana sredstva posebne namjene ne utroše u poboljšanje uvjeta rada osoba s invaliditetom ili stvaranje uvjeta za otvaranje radnih mjesta za osobe s invaliditetom 	odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 – 5.000,00

5. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

PROPISI

- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 157/13, 151/14),
- 📖 Zakon o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“ broj 57/12, 120/12),
- 📖 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 157/13, 152/14),
- 📖 Zakon o prikupljanju podataka po osiguranicima o doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja („Narodne novine“ broj 177/04, 90/11),
- 📖 Zakon o zaštiti na radu („Narodne novine“ broj 71/14, 118/14, 154/14),
- 📖 Uredba o visini minimalne plaće („Narodne novine“ broj 151/14),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“ broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14),
- 📖 Pravilnik o načinu prijavljivanja i odjavljivanja te stjecanju statusa osigurane osobe u obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 82/14),
- 📖 Pravilnik o utvrđivanju staža osiguranja na temelju plaćenih doprinosa za mirovinsko osiguranje („Narodne novine“ broj 12/14),

- 📖 Pravilnik o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 44/14, 2/15),
- 📖 Pravilnik o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 44/14, 2/15, 13/15),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 153/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

6. NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE PRIGODNIH JEDNOKRATNIH IGARA NA SREĆU

Neprofitna osoba sa sjedištem na području Republike Hrvatske može prigodno jednokratno, jedanput godišnje, prirediti tombolu radi prikupljanja sredstava za financiranje djelatnosti koje su određene općim aktom priređivača. Tombola se može prirediti isključivo na temelju posebnog odobrenja Ministarstva financija, uz uvjet da se srećke mogu prodavati najdulje 30 dana, a u izvlačenje su uključene samo prodane srećke.

▶ Neprofitna osoba sa sjedištem na području Republike Hrvatske koja organizira sportska natjecanja smije u prostorima sportske ustanove, stadiona ili dvorane, u kojima se natjecanja održavaju, prigodno jednom godišnje prirediti kladjenja u svezi s tim natjecanjima.

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

NAKNADA ZA PRIGODNO JEDNOKRATNO PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU

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

IZVJEŠĆA I ROKOVI PODNOŠENJA

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

UPLATNI RAČUNI

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
IBAN ili broj računa platitelja:					
Model:		Poziv na broj platitelja:			
IBAN ili broj računa primatelja: HR12100010051863000160					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Model: HR 6 8	Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXXXXXX		
Šifra namjene:		Opis plaćanja: Igre na sreću			
Datum izvršenja:					
BIC /ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizika: <input type="checkbox"/>	Pravna: <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
Obr. HUB 3 -		Potpis korisnika PU			
Valuta pokrića:		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	BEN: <input type="checkbox"/>	SHA: <input type="checkbox"/>	OUR: <input type="checkbox"/>

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	Opis plaćanja – upisuje se:
3034	Naknada za priređivanje prigodnih jednokratnih igara na sreću
3107	Posebna sredstva ostvarena na javnom natječaju prodajom nepodijeljenih nagrada

PREKRŠAJNE ODREDBE

1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. Priređivanje igre na sreću bez odluke Vlade Republike Hrvatske o pravu priređivanja ili odobrenje	Udruga	50.000,00 –500.000,00
2. Priređivanje igre odnosno djelatnost kod kojih sudionici uplaćuju novčane iznose sudionicima koji su se prije ili poslije njih uključili u igru – lanci sreće	Odgovorna osoba	5.000,00 – 50.000,00
3. postupanje protivno odredbama Zakona o igrama na sreću koje se odnose na tajnost podataka o igračima i njihovim dobitcima		
4. oglašavanje i reklamiranje igre na sreću u tiskanim i elektroničkim medijima za mlade		
5. postupanje protivno zabrani u svezi s inozemnim igrama na sreću		
6. neomogućavanje ovlaštenim djelatnicima prilikom obavljanja nadzora pregleda poslovne dokumentacije, poslovnih prostorija, pomagala i naprava, ili neomogućavanje svakodnevnog nadzora cjelokupnoga materijalno – financijskog poslovanja, te nadzora provedbe odredbi što se odnose na sprečavanje pranja novca i financiranje terorizma		
Priređivanje igre na sreću protivno odredbama Zakona o igrama na sreću	Vlasnik ili najmoprimac prostora	30.000,00 –100.000,00

- ❗ Za prekršaj iz točke 1., 2. i 5., uz novčanu kaznu oduzet će se imovinska korist ostvarena prekršajem i izreći zaštitna mjera oduzimanja predmeta.
- ❗ Za prekršaj iz točke 5. učinjen u povratu drugi put može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od tri mjeseca do šest mjeseci.

2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)

POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 17/15),
- 📖 Pravilnik o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću („Narodne novine“ broj 8/10, 48/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

7. PRIVITCI

7.1 POREZNO PRIZNATE GODIŠNJE AMORTIZACIJSKE STOPE

Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine²⁹ priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku, primjenom narednih godišnjih amortizacijskih stopa:

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

- i** Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti.
- i** Amortizacija se obračunava pojedinačno. Amortizaciji ne podliježe zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture te umjetnička djela.
- i** Ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunana amortizacija smatra se porezno priznatim rashodom.
- i** Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu.
- i** Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u upotrebi.
- i** Neamortizirani trošak nabave dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod u poreznom razdoblju u kojemu je dugotrajna imovina prodana, darovana, na drugi način otuđena ili uništena. Iznimno, ako je trošak nabave iskazan u revaloriziranoj svoti u porezni rashod se priznaje neamortizirani trošak nabave umanjen za revaloriziranu svotu koja je do trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način i uništenja uključena u prihode.

²⁹ Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana.

- i** Ne priznaje se kao porezni rashod amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu.
- i** Amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se do 400.000,00 kuna troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.
- i** Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u knjigovodstvenim evidencijama (prema nabavnoj vrijednosti i akumuliranoj amortizaciji) do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja
- i** Poreznom obvezniku koji u dugotrajnoj imovini ima evidentirana plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor priznaje se kao rashod amortizacija takve imovine pod sljedećim uvjetima:
 1. porezni obveznik je registriran za djelatnost iznajmljivanja i prijevoza plovilima i zrakoplovima, odnosno za djelatnost iznajmljivanja apartmana i kuće za odmor, i
 2. po osnovi korištenja plovila i zrakoplova ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 7% nabavne vrijednosti takve imovine, i
 3. po osnovi korištenja apartmana i kuće za odmor ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 5% nabavne vrijednosti takve imovine.

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

- i** Ne priznaju se rashodi amortizacije za imovinu kojom se ne obavlja djelatnost.

7.2 UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

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

Porezne stope na autorske naknade, kamate, dividende i udjele u dobiti u ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što ih je RH sklopila s drugim državama

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	Armenija	01.01.2011.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 0%
3	Austrija	01.01.2002.	0%	5%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
4	Azerbajdžan	01.01.2014	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
5	Belgija	01.01.2005.	0%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
6	Bjelorusija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
7	Bosna i Hercegovina	01.01.2006.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
8	Bugarska	01.01.1999.	0%	5%	neovisno o udjelu	5%
9	Crna Gora	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
10	Češka Republika	01.01.2000.	10%	0%	neovisno o udjelu	5%
11	Čile	01.01.2005.	5% ³⁰	5% ³¹	manje od 20% 20% i više	15% 5%
			10% ³²	15%		
12	Danska	01.1.2010.	10%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
13	Estonija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10%	15%
					10% i više	5%

³⁰ Obračunava se na bruto iznosa naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme.

³¹ Obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva.

³² 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
14	Finska	08.10.1991.	10%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
15	Francuska	01.10.2006.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
16	Grčka	01.01.1999.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
17	Gruzija	01.01.2014.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
18	Indonezija	01.01.2013.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
19	Iran	01.01.2009	5%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
20	Irska	01.01.2004.	10%	0%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
21	Island	01.01.2012.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
22	Italija	01.1.2010.	5%	10%	neovisno o udjelu	15%
23	Izrael	01.01.2008.	5%	5% ³³ 10% ³⁴	manje od 10% 10% – 25% 25% i više	15% 10% ³⁵ 5%
24	Jordan	01.01.2007.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
25	Južnoafrička Republika	01.01.1998.	5%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
26	Kanada	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
27	Katar	01.01.2010.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
28	Kina	01.01.2002.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
29	Republika Koreja	01.01.2007.	0%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
30	Kuvajt	1.1.2004.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
31	Latvija	01.01.2002.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
32	Litva	01.01.2002.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
33	Mađarska	01.01.1999.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
34	Makedonija	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%

³³ 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.

³⁴ Obračunava se na bruto iznos kamata u svim drugim slučajevima.

³⁵ 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
35	Malezija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
36	Malta	01.01.2000.	0%	0%	neovisno o udjelu	5%
37	Maroko	01.01.2013.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	8%
38	Mauricijus	01.01.2004.	0%	0%	neovisno o udjelu	0%
39	Moldova	01.01.2007.	5%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
40	Nizozemska	01.01.2002.	0%	0%	manje od 10%	15%
					10% i više	0%
41	Njemačka	01.01.2007.	0%	0%	manje od 10%	15%
					10% i više	5%
42	Norveška	08.10.1991.	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
43	Oman	01.01.2012.	10%	5%	u svim slučajevima	0%
44	Poljska	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25%	15%
					25% i više	5%
45	Rumunjska	01.01.1997.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
46	Ruska Federacija	01.01.1998.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
47	San Marino	01.01.2006.	5%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
48	Sirija	1.1.2010.	12%	10%	manje od 10%	10%
					10% i više	5%
49	Slovačka	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
50	Slovenija	01.01.2006.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
51	Srbija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
52	Španjolska	01.01.2007.	0%	0%	manje od 25%	15%
					25% i više	0%
53	Švedska	08.10.1991.	0%	0%	manje od 25%	15%
					25% i više	5%
54	Švicarska	01.01.2000.	0%	5%	manje od 25%	15%
					25% i više	5%
55	Turska	01.01.2001.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
56	Ukrajina	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
57	Ujedinjeno Kraljevstvo Velike Britanije i Sjeverne Irske	08.10.1991.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%

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

7.3 NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMICI

Naknade	Neoporezive svote
Prijevozni troškovi na službenom putovanju	U visini stvarnih izdataka
Troškovi noćenja na službenom putovanju	U visini stvarnih izdataka
Troškovi prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom	U visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	U visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza
Naknada za korištenje dodatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijeđenom kilometru
Naknada razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske	svota naknade
Naknada plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda	svota naknade
Naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad što je isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, državnog proračuna i centara za socijalnu skrb, i na jednokratni dodatak zbog poslovno ili osobno uvjetovanog otказа koji isplaćuje Hrvatski zavod za zapošljavanje prema posebnom propisu	svota naknade
Naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu ³⁶	svota naknade
POTPORE	
Sindikalne socijalne pomoći što se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata	iznos socijalne pomoći
Invalidnost radnika	do 2.500,00 kn godišnje

³⁶ Primitkom na koji se plaća porez na dohodak ne smatra se naknada određena u jednokratnom iznosu koja se isplaćuje najviše do 12 obroka u godini, ili u idućoj godini nakon godine u kojoj je donesena sudska odluka, ili je postignuta nagodba tijekom sudskog postupka, ili je sklopljena nagodba s nadležnim državnim odvjetništvom u postupku mirnog rješavanja spora, ili je sklopljena nagodba u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima. Ako je naknada štete određena u jednokratnom iznosu, a isplaćuje se u više od 12 obroka, razlika naknade štete iznad 12 obroka smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje oporezivi dohodak. Ako je naknada štete određena u svoti koji će se isplaćivati u točno utvrđenim obrocima za ograničeno ili neograničeno razdoblje (primjerice mjesečno) smatra se oporezivim primitkom od kojeg se plaća porez na dohodak. Ako se naknada štete u točno utvrđenim obrocima isplaćuje na temelju prijašnjeg radnog odnosa smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada.

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

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

- I Dnevnice** za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuju se za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada, ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto koje je udaljeno najmanje 30 kilometara radi obavljanja određenih poslova u svezi s djelatnosti poslodavca.
- I** Službenim putovanjem za potrebe neprofitnih organizacija smatraju se i programi mobilnosti, odnosno programi za cjeloživotno učenje, što su financirani bespovratnim sredstvima iz fondova Europske unije i što su isplaćeni posredstvom neprofitne

organizacije iz tuzemstva, ili izravno iz fondova Europske unije, a neoporezivim primicima smatraju se dodijeljena sredstva što su iskorištena za pokriće troškova službenog puta, i to:

1. naknade prijevoznih troškova na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka,
2. naknade troškova noćenja na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka,
3. naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kune po prijeđenom kilometru,
4. dnevnice u zemlji do 170,00 kuna za službeno putovanje koje traje više od 12 sati dnevno. Za službena putovanja u zemlji koja traju više od 8, a manje od 12 sati, neoporezivi dio dnevnica iznosi do 85 kuna. Dnevnice u inozemstvu do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna (vidi prilog 7.4)

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

i Naknada za odvojeni život od obitelji isplaćuje se radniku za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika. Obitelji se smatra bračni drug, djeca, posvojenik, pastorak i štićenik, ako su prijavljeni na istoj adresi stanovanja kao i porezni obveznik.

i Naknade po osnovi dnevnica u zemlji i inozemstvu, terenskih dodataka u zemlji i u inozemstvu, pomorskih dodataka i naknade za odvojeni život od obitelji međusobno se isključuju. Isključuje se pravo na neoporezivi iznos dnevne naknade za odvojeni život ako su za te dane tijekom mjeseca isplaćene dnevnice, terenski ili pomorski dodaci. Iznos dnevne naknade za odvojeni život jest neoporezivi mjesečni iznos naknade za odvojeni život podijeljen s brojem ukupnih dana u mjesecu u kojem se naknada isplaćuje.

7.4 VISINA DNEVNICA ZA SLUŽBENA PUTOVANJA U INOZEMSTVO

Naziv države	Iznos dnevnice	Naziv države	Iznos dnevnice
1. Islamska Država Afganistan	35,00 USD	5. Republika Angola	35,00 USD
2. Republika Albanija	30,00 EUR	6. Argentinska Republika	50,00 USD
3. Alžirska Narodna Demokratska Republika	40,00 USD	7. Republika Armenija	50,00 USD
4. Kneževina Andora	70,00 USD	8. Australija	85,00 USD
		9. Republika Austrija	70,00 EUR

Naziv države	Iznos dnevnice
10. Azerbajdžanska Republika	50,00 USD
11. Kraljevina Belgija	70,00 EUR
12. Republika Bjelarus	50,00 USD
13. Republika Bolivija	40,00 USD
14. Savezna Republika Brazil	40,00 USD
15. Bosna i Hercegovina	30,00 EUR
16. Republika Bugarska	40,00 EUR
17. Republika Cipar	60,00 EUR
18. Češka Republika	50,00 EUR
19. Republika Čile	40,00 USD
20. Kraljevina Danska	70,00 EUR
21. Arapska Republika Egipat	40,00 USD
22. Republika Estonija	40,00 EUR
23. Savezna Demokratska Republika Etiopija	35,00 USD
24. Republika Filipini	40,00 USD
25. Republika Finska	70,00 EUR
26. Francuska Republika	70,00 EUR
27. Republika Gruzija	50,00 USD
28. Helenska Republika	60,00 EUR
29. Republika Indija	40,00 USD
30. Republika Indonezija	40,00 USD
31. Islamska Republika Iran	60,00 USD
32. Republika Irak	60,00 USD
33. Irska	70,00 EUR
34. Republika Island	80,00 EUR
35. Država Izrael	70,00 USD
36. Jamajka	35,00 USD
37. Japan	85,00 USD
38. Republika Jemen	35,00 USD
39. Hašemitska Kraljevina Jordan	35,00 USD
40. Južnoafrička Republika	50,00 USD
41. Kanada	85,00 USD
42. Republika Kazahstan	50,00 USD
43. Republika Kenija	35,00 USD
44. Narodna Republika Kina	50,00 USD
45. Narodna Republika Kina, Hong Kong	95,00 USD
46. Kirgiska Republika	50,00 USD
47. Republika Kolumbija	40,00 USD
48. Republika Kongo	35,00 USD

Naziv države	Iznos dnevnice
49. Demokratska Narodna Republika Koreja	40,00 USD
50. Republika Koreja	70,00 USD
51. Republika Kuba	35,00 USD
52. Država Kuvajt	70,00 USD
53. Republika Latvija	40,00 EUR
54. Libanonska Republika	35,00 USD
55. Republika Liberija	40,00 USD
56. Socijalistička Narodna Libijska Arapska Džamahirija	40,00 USD
57. Republika Litva	40,00 EUR
58. Veliko Vojvodstvo Luksemburg	80,00 EUR
59. Republika Madžarska	50,00 EUR
60. Republika Makedonija	30,00 EUR
61. Malezija	40,00 USD
62. Republika Malta	60,00 EUR
63. Sjedinjene Meksičke Države	35,00 USD
64. Republika Moldova	40,00 USD
65. Kneževina Monako	70,00 EUR
66. Republika Mozambik	35,00 USD
67. Kraljevina Nizozemska	70,00 EUR
68. Kraljevina Norveška	80,00 EUR
69. Novi Zeland	70,00 USD
70. Savezna Republika Njemačka	70,00 EUR
71. Islamska Republika Pakistan	40,00 USD
72. Republika Peru	35,00 USD
73. Republika Panama	50,00 USD
74. Republika Poljska	40,00 EUR
75. Portugalska Republika	60,00 EUR
76. Rumunjska	40,00 EUR
77. Ruska Federacija	50,00 USD
78. Kraljevina Saudijska Arabija	50,00 USD
79. Republika Senegal	35,00 USD
80. Republika Singapur	85,00 USD
81. Sirijska Arapska Republika	50,00 USD
82. Sjedinjene Američke Države	95,00 USD
83. Slovačka Republika	50,00 EUR
84. Republika Slovenija	50,00 EUR
85. Srbija i Crna Gora	30,00 EUR
86. Republika Sudan	35,00 USD

Naziv države	Iznos dnevnice	Naziv države	Iznos dnevnice
87. Kraljevina Španjolska	60,00 EUR	94. Republika Turska	50,00 EUR
88. Švicarska Konfederacija	80,00 EUR	95. Ukrajina	50,00 USD
89. Kraljevina Švedska	80,00 EUR	96. Republika Uzbekistan	50,00 USD
90. Talijanska Republika	70,00 EUR	97. Ujedinjena Kraljevina Velike Britanije i Sj. Irske	70,00 EUR
91. Republika Tadžikistan	50,00 USD	98. Ujedinjeni Arapski Emirati	50,00 USD
92. Republika Tunis	35,00 USD	99. sve druge države	35,00 USD
93. Turkmenistan	50,00 USD		

7.5 PROPISANE STOPE PRIREZA POREZU NA DOHODAK PO GRADOVIMA/OPĆINAMA

Andrijaševci	8%	Breznica	10%	Donja Voća	10%
Antunovac	10%	Breznički Hum	3%	Donji Andrijevi	8%
Bale	1%	Brinje	10%	Donji Kukuruzari	6%
Babina greda	5%	Brodski Stupnik	10%	Donji Lapac	5%
Barban	5%	Buje	6%	Donji Martijanec	5%
Bedenica	3%	Bukovlje	5%	Donji Miholjac	8%
Bednja	10%	Buzet	6%	Dragalić	10%
Belica	1%	Cerna	5%	Draž	2%
Beli Manastir	5%	Cernik	10%	Drenovci	5%
Belišće	10%	Cerovlje	2%	Drniš	5%
Benkovac	5%	Cestica	10%	Dubrava	6%
Beretinec	7%	Cista Provo	3%	Dubravica	7%
Bilice	10%	Civljane	5%	Dubrovačko primorje	8%
Bilje	5%	Crikvenica	10%	Dubrovnik	10%
Biograd na Moru	12%	Čabar	5%	Duga Resa	10%
Biskupija	4%	Čaglin	5%	Dugo Selo	9%
Bistra	10%	Čakovec	10%	Dugopolje	8%
Bizovac	3%	Čazma	10%	Dvor	5%
Bjelovar	12%	Čeminac	10% ³⁷	Đakovo	10%
Blato	10%	Čepin	10%	Đurđenovac	10%
Bol	10%	Darda	5%	Đurmanec	10%
Borovo	10%	Daruvar	10%	Erdut	1%
Bošnjaci	5%	Davor	10%	Ervenik	3%
Brckovljani	3%	Delnice	5%	Farkaševac	3%
Brdovec	10%	Dežanovac	5%	Fažana	3%
Brela	5%	Dicmo	8%	Feričanci	10%
Brestovac	5%	Donja Stubica	10%	Fužine	5%

³⁷ 3% do 21. siječnja 2015. godine, a 10% od 22. siječnja 2015. godine.

Garčin	10%	Knin	10%	Metković	10%
Garešnica	10%	Komiža	5%	Milna	3%
Gornji Bogićeveci	5%	Konavle	10%	Mljet	10%
Gornji Kneginec	10%	Končanica	5%	Motovun	1%
Gospić	10%	Konjščina	10%	Mrkopalj	5%
Gračac	7%	Korčula	6%	Muč	7%
Gračišće	5%	Kraljevica	5%	Murter	6%
Gradec	5%	Krašić	6%	Našice	8%
Grubišno polje	10%	Krvarsko	5%	Negoslavci	5%
Hrašćina	5%	Križ	2%	Nova Gradiška	12%
Hrvace	10%	Križevci	10%	Nova Kapela	10%
Hrvatska Dubica	3% ³⁸	Krnjak	8%	Novi Marof	10%
Hrvatska Kostajnica	6%	Kutina	12%	Novi Vinodolski	7%
Ilok	10% ³⁹	Labin	6%	Novska	10%
Imotski	12%	Lanišće	1%	Nuštar	6%
Ivanec	10%	Lasinja	10%	Ogulin	10%
Ivanić Grad	6%	Lastovo	3%	Okučani	10%
Ivankovo	10%	Lepoglava	8%	Omiš	8%
Jagodnjak	3%	Lipovljani	6%	Opatija	7,5%
Jakovlje	5%	Lišane Ostrovičke	6%	Opuzen	10%
Jakšić	5%	Ližnjan	5%	Orle	5%
Jastrebarsko	9%	Lokvičići	7%	Osijek	13%
Jelsa	10%	Lovas	5%	Otočac	9%
Kamanje	10%	Lovinac	8%	Otok (Sinj)	10%
Kanfanar	5%	Ludbreg	8%	Otok (Vinkovci)	10%
Kapela	8%	Luka	5%	Ozalj	12%
Kaptol	10%	Lukač	8%	Pakrac	10%
Karlovac	14%	Lumbarda	5%	Pazin	9%
Karojba	5%	Lupoglav	1%	Perušić	8%
Kaštela	12%	Ljubešćica	10%	Petlovac	5%
Kaštelir-Labinci	5%	Magadenovac	2%	Petrijanec	5%
Kijevo	5%	Majur	5%	Petrijevci	5%
Kistanje	3%	Makarska	10%	Petrinja	10%
Klanjec	12%	Mali Bukovec	5%	Pićan	2%
Klenovnik	7%	Marčana	5%	Pirovac	6%
Klinča Sela	10%	Marija Gorica	10%	Pisarovina	6%
Klis	10%	Marijanci	5%	Pleternica	10%
Kloštar Ivanić	2%	Markušica	5%	Plitvička jezera	5%
Kloštar Podravski	5%	Maruševec	5%	Ploče	10% ⁴⁰
Kneževi Vinogradi	5%	Medulin	5%	Podbablje	6%

³⁸ Od 5. ožujka 2015. godine.

³⁹ 5% od 1. srpnja 2015. godine.

⁴⁰ Od 1. veljače 2015. godine.

Podcrkavlje	5%	Split	10%	Vela Luka	9%
Podgora	10%	Sračinec	5%	Velika Gorica	12%
Podstrana	8%	Stara Gradiška	5%	Velika Kapanica	7%
Podgorač	5%	Stari Mikanovci	10%	Veliki Bukovec	5%
Pokupsko	5%	Staro Petrovo Selo	10%	Veliko Trgovišće	7,5%
Polača	10%	Stupnik	6%	Vidovec	10%
Popovac	3%	Sutivan	10%	Vinica	5%
Popovača	6%	Sveta Nedelja (Samobor)	6%	Vinkovci	13%
Požega	10%	Sveta Nedelja (Labin)	6%	Virovitica	10%
Pregrada	10%	Sveti Đurđ	5%	Vis	3%
Preseka	5%	Sv. Filip i Jakov	10%	Visoko	10%
Primošten	10%	Sveti Ilija	10%	Višnjani	5%
Proložac	5%	Sveti Ivan Zelina	12%	Vižinada	3%
Promina	5%	Sveti Lovreč	5%	Vladisavci	10%
Pučišća	5%	Sveti Petar u Šumi	7%	Vodice	6%
Pula	12%	Svetvinčenat	5%	Vodnjan	7,5%
Pušća	10%	Šibenik	10%	Vojnić	7,5%
Rakovec	3%	Škabrnja	10%	Vrbanja	5%
Rakovica	8%	Špišić Bukovica	9%	Vrbje	3%
Raša	6%	Štefanje	10%	Vrbovec	12%
Ravna Gora	7,5%	Štitar	10%	Vrbovsko	10%
Rešetari	10%	Tinjan	5%	Vrgorac	10%
Ribnik	5%	Tisno	9%	Vrhovine	5%
Rijeka	15% ⁴¹	Tordinci	5%	Vrlika	7%
Rovinj	6%	Tribunj	6%	Zadar	12% ⁴²
Rugvica	6%	Trnovec Bartolovečki	3%	Zadvarje	1%
Runovići	6%	Trogir	8%	Zagreb	18%
Ružić	5%	Trpanj	10%	Zagvozd	6%
Sibinj	10%	Tučepi	10%	Zaprešić	12%
Senj	10%	Udbina	5%	Zlatar	10%
Sinj	8%	Umag	6%	Zlatar Bistrica	5%
Sisak	10%	Unešić	5%	Zmijavci	8%
Skradin	5%	Valpovo	8%	Žakanje	5%
Slatina	6%	Varaždin	10%	Žminj	5%
Slavonski Brod	12%	Varaždinske Toplice	10%	Žumberak	3%
Slunj	5%			Župa dubrovačka	10%
Solin	10%			Županja	12%

⁴¹ 12% do 31. siječnja 2015. godine.

⁴² 10% do 31. siječnja 2015. godine.