

POREZNI PRIRUČNIK ZA UDRUGE

Zagreb, 2012.

Osnivač: Ministarstvo financija Republike Hrvatske
Porezna uprava

Za osnivača: Nada Čavlović Smiljanec

Nakladnik: Institut za javne financije

Za nakladnika: Dr. sc. Katarina Ott

Glavna urednica: Dr. sc. Mirjana Jerković

Urednica: Ksenija Smešnjak Ramov

Uređivački odbor: Marko Buljan, Nada Čavlović Smiljanec, mr. sc. Zlatko Fabijančić
Željko Glavaš, Ljiljana Jagatić, dr. sc. Mirjana Jerković
Miljenko Krželj, Josip Lozančić, Snježana Matijašec
dr. sc. Katarina Ott, mr. sc. Zvonko Sedmak
mr.sc. Dubravka Sekulić Grgić, Anđela Toth-Sesar
mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan, Stanko Zorica, Damir Živković

Autori: Zoran Jančiev, Josip Supić

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

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

*Grafička priprema
i tisak:* Kerschoffset Zagreb d.o.o., Ježdovečka 112, Zagreb

Naklada: 10.000 primjeraka

ISBN: 978-953-6047-56-7

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu
Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 827258.

SADRŽAJ

1. PREDGOVOR	5
2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA GOSPODARSKE (PODUZETNIČKE) DJELATNOSTI	7
2.1 Porez na dobit.....	7
2.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV).....	23
3. OSTALI POREZI	49
3.1 Porez na nasljedstva i darove.....	49
3.2 Porez na tvrtku ili naziv.....	51
3.3 Porez na promet nekretnina.....	52
3.4 Posebni porezi na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove.....	54
3.5 Porez na cestovna motorna vozila.....	58
3.6 Porez na plovila.....	60
3.7 Porez na korištenje javnih površina.....	62
3.8 Porez na kuće za odmor.....	63
3.9 Porez na automate za zabavne igre.....	65
4. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU	68
4.1 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika po osnovi radnog odnosa i prirez porezu na dohodak.....	68
4.2 Porez na dohodak od drugog dohotka, prirez porezu na dohodak i obvezni doprinosi iz primitaka što ih udruga isplaćuje rezidentima fizičkim osobama.....	79
4.3 Porez na dohodak od drugog dohotka iz primitaka što ih udruga isplaćuje nerezidentima fizičkim osobama.....	84
4.4 Porez na dobit po odbitku.....	88
5. OBVEZNI DOPRINOSI	93
5.1 Obvezni doprinosi što su ih udruge kao poslodavci dužne obračunavati, obustavljati i plaćati za radnike u radnom odnosu.....	93
5.2 Obvezni doprinosi po osnovi isplaćenih primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak.....	95
6. NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE PRIGODNIH JEDNOKRATNIH IGARA NA SREĆU	102
7. PRIVITCI	105
7.1 Porezno priznate godišnje amortizacijske stope.....	105
7.2 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.....	106
7.3 Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primci.....	109
7.4 Visina dnevnica za službena putovanja u inozemstvo.....	113
7.5 Propisane stope prireza porezu na dohodak po gradovima/općinama.....	114

1. Predgovor

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Transakcijski računi na uplatnicama konstruirani su na dosadašnji način (BBAN). Obveznici uplate prihoda proračuna, obveznih doprinosa i prihoda za financiranje drugih javnih potreba mogu, uz dosadašnje račune, od 1. lipnja 2012. godine koristiti i račune otvorene prema IBAN konstrukciji. Od 1. lipnja 2013. godine za izvršavanje svih platnih transakcija moraju se koristiti transakcijski računi otvoreni prema IBAN konstrukciji, s time da je predviđeno prijelazno razdoblje do 1. lipnja 2014. godine u kojem će se uplate kod kojih je račun primatelja naznačen prema "staroj" (BBAN) konstrukciji izvršavati kao da je naznačen IBAN.

Podaci u ovom priručniku su općeniti i ne obrađuju specifične okolnosti. Sva dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Porezne uprave, na web adresi www.porezna-uprava.hr, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu ili sjedištu udruge. Podaci u priručniku ažurni su na dan 7. prosinca 2012. godine.

2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA GOSPODARSKE (PODUZETNIČKE) DJELATNOSTI

2.1 POREZ NA DOBIT

POREZNI OBVEZNIK

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

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

I Porezno razdoblje je dio poslovne godine ako je razdoblje:

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

POREZNA OSNOVICA

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

- ➡ Poreznu osnovicu poreznog obveznika rezidenta čini dobit ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu. Udruga koja je rješenjem Porezne uprave proglašena obveznikom poreza na dobit dužna je taj porez plaćati samo na dobit što je ostvari obavljanjem gospodarske djelatnosti za koju joj je nadležna ispostava Porezne uprave izdala rješenje.
- ➡ Rashodima se smatraju i rashodi nastali po osnovi uplaćenih premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koje 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 osigu-

ranje, a do visine 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje po svakom zaposlenom radniku.

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

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

+

POVEĆANJE POREZNE OSNOVICE/SMANJENJE GUBITKA ZA:

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

- I** Iznimno, reprezentacijom se ne smatraju proizvodi i roba iz asortimana poreznog obveznika 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 80,00 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,

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

4. manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost, po kojoj osnovi se ne plaća porez na dobit,
5. troškove prisilne naplate poreza ili drugih davanja,
6. kazne koje izriče mjerodavno tijelo,
7. zatezne kamate između povezanih osoba,

8. povlastice i druge oblike imovinskih koristi što su dane fizičkim ili pravnim osobama da nastane, odnosno ne nastane određeni događaj, tj. da se određena radnja obavi, primjerice, bolje ili brže nego inače, ili da se propusti obaviti,
9. rashode darovanja u naravi ili novcu, učinjena u tuzemstvu za kulturne, znanstvene, odgojno-obrazovne, zdravstvene, humanitarne, sportske, vjerske, ekološke i druge općekorisne svrhe udrugama i drugim osobama koje navedene djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, ako su veća od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini. Iznimno, svota može biti i veća od 2% prihoda prethodne godine ako je dana prema odlukama nadležnih ministarstva o provedbi financiranja posebnih programa i akcija,

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

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

11. kamate između povezanih osoba,

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

12. rashode od nerealiziranih gubitaka,

13. vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja,

I Vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge, priznaju se kao rashod ako je od dospijea potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 60 dana (primjenjuju se za potraživanja nastala od 1. ožujka 2012. godine, a za potraživanja nastala do 29. veljače 2012. godine ako je od dospijea potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 120 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, priznaje se otpis zastarjelih potraživanja koja u svakom pojedinom poreznom razdoblju ne prelaze 5.000,00 kuna po pojedinom dužniku koji nije fizička osoba.

I Ako je tijekom poreznog razdoblja fizičkoj osobi isplaćen predujam dobiti, a istekom tog poreznog razdoblja ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predujma, tada se nastala razlika smatra primitkom što se oporezuje u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

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,

I 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),

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

I 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.

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

SMANJENJE POREZNE OSNOVICE/POVEĆANJE POREZNOG GUBITKA ZA:

1. prihode od dividendi i udjela u dobiti,

2. prihode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani dobici) ako su bili uključeni u poreznu osnovicu,

3. prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima bila uključena u poreznu osnovicu, a nisu isključena iz porezne osnovice kao porezno priznati rashod,

4. rashode ranijih razdoblja koji su bili uključeni u poreznu osnovicu,

5. svotu amortizacije koja nije bila porezno priznata u ranijim razdobljima, a do vrijednosti što su prikazane u poglavlju 7.1.

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

PRENESENI POREZNI GUBITAK

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

OSLOBOĐENJA, OLAKŠICE I POTICAJI (smanjenje poreza na dobit)

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

POREZNA STOPA

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

PREDUJAM POREZA NA DOBIT

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

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

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

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

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

UPLATNI RAČUN

Bezgotovinsko plaćanje		ili		Gotovinsko plaćanje	
Hitnost ☐ PRIMJENI		☒ NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA		☒ ISPLATA ☐	
IZNOS kn					
Model		Broj računa platitelja			
Poziv na broj zaduženja					
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja	
Račun poreza na dobit grada/općine		68		1001005 - 17XXX1606X	
Statističko obilježje		Sifra opisa plaćanja		Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/splate		Ovjera nalogodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja		Porez na dobit			
Potpis primatelja					

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)

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

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

Uz Prijavu poreza na dobit dostavlja se:

1. financijska izvješća (Bilanca i Račun dobiti i gubitka),
2. posebni obračun za korištene oslobođenja, olakšice i poticaje (ako su korištene),
3. izjava o načinu korištenja više plaćenog poreza na temelju porezne prijave (ako je 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. preslika potvrde ministarstva nadležnog za znanost ako je porezni obveznik nositelj državne potpore za istraživačko-razvojni projekt,
7. obrazac za prijavu zahtjeva za državnu potporu za istraživačko-razvojni projekt (Obrazac 1), obrazac za prijavu troškova istraživanja (Obrazac 2),
8. evidencija o isplaćenim i podmirenim predujmovima dobiti (ako je porezni obveznik isplaćivao predujmove dobiti),
9. pregled podataka za plovila, zrakoplove, apartmane, kuće za odmor ako porezni obveznik u dugotrajnoj imovini ima evidentiranu tu imovinu.

➡ Porez na dobit po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se najkasnije 4 mjeseca nakon isteka kalendarske godine, odnosno razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit.

UPLATNI RAČUN

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

POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

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

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

ROKVI ČUVANJA KNJIGOVODSTVENIH ISPRAVA

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

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

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

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

OBVEZA ISPOSTAVLJANJA RAČUNA I OBVEZA FISKALIZACIJE

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

- I** Prema odredbama Općeg poreznog zakona računi za gotovinski promet, isječki 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.

Udruge koje imaju obvezu ispostavljanja računa ujedno su i obveznici fiskalizacije. Prema odredbama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom obveznici fiskalizacije nisu porezni obveznici za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- prodaja karata ili žetona u putničkom prometu,
- naplata cestarine,
- punjenje naftnim derivatima aviona na avioservisima,
- prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda na tržnicama i otvorenim prostorima,
- prodaja proizvoda i/ili usluga u poštanskom prometu,

- zaprimanje uplata za sudjelovanje u igrama na sreću i zabavnim igrama,
- prodaja robe ili usluga putem prodajnih automata,
- pružanje bankovnih usluga i usluga osiguranja,
- vođenja središnjeg depozitorija nematerijaliziranih vrijednosnih papira i središnjeg registra financijskih instrumenata,
- ostvareni prometi evidentirani preko mjernih instrumenata (električna energija, plin, voda, javne komunikacijske usluge i slično), od energetske, komunalne, elektroničke komunikacije i drugih pravnih osoba, te
- provođenja zdravstvene zaštite (sudjelovanje u troškovima zdravstvene zaštite do pune cijene zdravstvene usluge, kod izabranog doktora primarne zdravstvene zaštite i izdavanja lijekova na recept).

Ako porezni obveznici osim nabrojanih obavljaju i druge djelatnosti, a prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost imaju obvezu izdavanja računa, tada su obveznici fiskalizacije za te djelatnosti.

Prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost račune se ne mora ispostavljati kad se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na maloprodaju dnevnog tiska, duhana i duhanskih prerađevina, lutrije, sportske prognoze, lota, velda, maraka i drugih poštanskih vrijednosnica, pri prodaji na tržnicama i otvorenim prostorima, prodaja karata u sredstvima javnog prijevoza i prodaja putem automata. Tržnice i otvoreni prostori su mjesta koja gradska ili općinska tijela svojom odlukom odrede kao tržnice, ili mjesta na kojima se može prigodno trgovati ili se mogu obavljati usluge. Prodajom na otvorenim prostorima smatra se i prodaja putem automata, te prodaja karata u sredstvima javnog prijevoza.

I Predviđa se da će odredbama novog Zakona o porezu na dodanu vrijednost, koji će se donijeti u 2013. godini, propisati obveza fiskalizacije i za prodaju na tržnicama i otvorenim prostorima.

I Obveznik PDV-a ne mora primatelju isporuke, osim na njegov zahtjev, dostaviti račun za slijedeće isporuke što su oslobođene plaćanja PDV-a:

- odobravanje i ugovaranje kredita, te upravljanje kreditom od strane osobe koja ga odobrava,
- ugovaranje kreditnih garancija i svi drugi poslovi po kreditnim garancijama, ili kojemu drugom osiguranju novca, te upravljanje kreditnim garancijama, kada to čini osoba koja odobrava kredit,
- transakcije, uključujući posredovanje, u vezi sa štednim i tekućim računima, plaćanjima, transferima, dugovima, čekovima i drugim prenosivim vrijednosnim papirima, osim naplate duga,
- transakcije, uključujući posredovanje, u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama koje se koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja, uz iznimku kolekcionarskih predmeta odnosno kovanica od zlata, srebra ili drugog metala te novčanica koje se u pravilu ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja ili kovanica od numizmatičkog interesa,
- transakcije, uključujući posredovanje, ali ne i upravljanje i čuvanje, u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima, uz iznimku dokumenata kojima se utvrđuje neko pravo nad dobrima te prava ili vrijednosnih papira kojima se utvrđuju određena prava na nekretninama, i
- usluge upravljanja posebnim investicijskim fondovima što ih obavljaju društva za upravljanje investicijskim fondovima, u skladu sa posebnim propisima.

Ako porezni obveznici osim nabrojanih obavljaju i druge djelatnosti, a prema odredbama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom za te su djelatnosti obveznici fiskalizacije, tada su za te djelatnosti obveznici fiskalizacije.

Obveznici fiskalizacije dužni su provesti fiskalizaciju u slijedećim rokovima:

- od 1. siječnja 2013. godine obveza fiskalizacije propisuje se za obveznike koji, kao jednu od djelatnosti, obavljaju djelatnost pružanja smještaja, te pripreme i usluživanja hrane (Oznaka I područja NKD 2007.)
- od 1. travnja 2013. godine obveza fiskalizacije propisuje se za porezne obveznike koji, kao jednu od djelatnosti, obavljaju djelatnost trgovine na veliko i na malo, popravak motornih vozila i motocikla (Oznaka G područja NKD 2007.)
- Od 1. srpnja 2013. godine obveza fiskalizacije propisuje se za sve obveznike fiskalizacije.

Obveze udruga koje su obveznici fiskalizacije:

1. Internim aktom propisati način numeriranja brojeva računa i popis poslovnih prostora s njihovim opisom
2. Računi što ih obveznici fiskalizacije ispostavljaju za isporučena dobra i obavljene usluge moraju sadržavati sve propisane elemente,

I Osim podataka propisanih Općim poreznim zakonom, Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, Zakonom o porezu na dohodak, ili drugim posebnim propisom, račun mora sadržavati i ove podatke:

1. Datum i vrijeme izdavanja računa - datum, sat, minuta
2. Broj računa - sastoji se od 3 polja, 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. Nisu dozvoljene razne kombinacije, kao na primjer 7001, 100001, ili slično.

Obveznik fiskalizacije može kao dodatni element na računu iskazati i svoje brojčane oznake koje mu trebaju radi lakšeg knjigovodstvenog praćenja poslovanja.

Ako obveznik fiskalizacije utvrđuje istu slijednost računa što ih se naplaćuju za promet u gotovini i bezgotovinski promet brojevi računa u postupku fiskalizacije izdavanja računa za promet u gotovini neće uvijek ići istim slijedom. Bitno je da postoji slijednost računa u knjigovodstvu poreznog obveznika, i to kako je propisano internim aktom obveznika 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
3. Oznaku načina plaćanja računa - gotovinski (novčanice i kovanice, čekovi, kartice, itd) ili bezgotovinski (virmanski nalozi, akreditivi, mjenice, zadužnice, i dr).

3. 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

Obveze udruga koje obavljaju promet u gotovini:

1. Prije početka provedbe postupka fiskalizacije izdavanja računa internim aktom propisati način numeriranja brojeva računa i popis poslovnih prostora s njihovim opisom. Numerički broj računa mora slijediti neprekinuti numerički redoslijed, bez praznina, s time da svake kalendarske godine obvezno kreće od broja 1. Obveznik fiskalizacije može kao dodatni element na računu iskazati i svoje brojčane oznake koje mu trebaju radi lakšeg knjigovodstvenog praćenja poslovanja.
2. Ako to već ranije nije učinjeno, od Financijske agencije nabaviti aplikativni certifikat za elektroničko potpisivanje elemenata računa i za identifikaciju prilikom elektroničke razmjene podataka s Poreznom upravom.
3. Prije početka provedbe postupka fiskalizacije izdavanja računa nabaviti elektroničke naplatne uređaje s programom koji omogućuje elektroničko potpisivanje elemenata računa i elektroničku razmjenu podataka s Poreznom upravom.

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

I Prije podnošenja zahtjeva HAKOM-u mora se za poslovni prostor provjeriti dostupnost usluge pristupa internetu, i to kod operatora koji te usluge pružaju putem nepokretne mreže, kabelskih mreža, ili putem pokretnih mreža.

Smatra se da usluga putem nepokretne mreže u poslovnom prostoru nije dostupna pod uvjetom da najmanje dva operatora, od kojih je jedan Hrvatski Telekom d.d., odbiju zahtjev za sklapanje ugovora zbog tehničke nemogućnosti osiguranja pružanja usluge pristupa internetu brzine od najmanje 144 kb/s.

Smatra se da usluga putem kabelske mreže nije dostupna ako jedan od operatora kabelskih mreže koji djeluje na području na kojemu je poslovni prostor odbije sklopiti ugovor zbog tehničke nemogućnosti osiguranja pružanja usluge pristupa internetu brzine od najmanje 144 kb/s.

Smatra se da usluga putem pokretne mreže u poslovnom prostoru nije dostupna ako Hrvatski Telekom d.d., VIPnet d.o.o. i Tele2 d.o.o. izdaju potvrde da se nakon 2 dana probnog korištenja nije moguće spojiti na internet. O točnom vremenu pokušaja spajanja na internet mora se voditi evidencija.

Dokaze o navedenom mora se priložiti uz zahtjev HAKOM-u za izdavanje potvrde o nemogućnosti uspostavljanja internet veze za razmjenu podataka.

4. Prije početka provedbe postupka fiskalizacije izdavanja računa Poreznoj upravi elektroničkim putem dostaviti podatke o poslovnom prostoru u kojemu obavljaju djelatnost, a ako obveznik fiskalizacije ima više poslovnih prostora, tada je obvezan dostaviti podatke za svaki poslovni prostor. Poslovni prostori označuju se istim oznakama što se navode u dijelu broja računa.

Ako se promjeni neki od podataka, a osobito ako se u poslovnom prostoru djelatnost prestane obavljati, ili obveznik fiskalizacije počinje obavljati djelatnost u novom poslovnom prostoru, obveznik fiskalizacije dužan je prije početka primje-

ne promijenjenih podataka Poreznoj upravi putem elektroničke veze dostaviti podatke o promjenama.

U slučajevima terenske prodaje proizvoda i usluga, a za što se izdaju računi i naplata se obavlja u gotovini, potrebno je osigurati prijenosni naplatni uređaj s programom koji omogućuje elektroničko potpisivanje elemenata računa i elektroničku razmjenu podataka s Poreznom upravom, te ispis računa. Takvi porezni obveznici fiskalizacije moraju u internom aktu o poslovnim prostorima svaki poslovni prostor pojedinačno označiti. To znači da se djelatnik koji prilikom prodaje roba ili usluga na terenu koristi prijenosni naplatni uređaj može smatrati svojevrsnim pokretnim poslovnim prostorom. Osim toga potrebno je u broju računa posebno označiti oznaku poslovnog prostora i broj naplatnog uređaja.

Prodaja putem pokretnih trgovina isključena je od obveze fiskalizacije, jer se računi ne moraju ispostavljati pri prodaji na tržnicama i otvorenim prostorima. Prodajom na otvorenim prostorima razumijeva se i prodaja putem pokretnih kamiona, pa ne postoji obveza izdavanja računa, pa samim tim niti obveza fiskalizacije za tu djelatnost. Međutim, predviđa se da će odredbama novog Zakona o porezu na dodanu vrijednost koji će se donijeti u 2013. godini propisati obveza fiskalizacije i za pokretne trgovine.

5. 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.

Prilikom izdavanja svakog računa obveznik elektronički potpisuje elemente računa, te ih putem internetske veze dostavlja Poreznoj upravi.

Porezna uprava provjerava jesu li dostavljeni svi propisani dijelovi računa, te je li račun potpisan ispravnim aplikativnim certifikatom. Ako su ispunjeni svi uvjeti Porezna uprava određuje jedinstveni identifikator računa (JIR), te ga putem internetske veze dostavlja obvezniku fiskalizacije. Nakon toga obveznik fiskalizacije može ispisati račun.

U slučajevima kad nisu ispunjeni svi propisani uvjeti i Porezna uprava ne može odrediti JIR, Porezna uprava elektroničkim putem upućuje obvezniku fiskalizacije poruku o odbijanju određivanja JIR-a.

6. U zatvorenom poslovnom prostoru na svakom elektroničkom naplatnom uređaju, ili drugom vidnom mjestu, istaknuti obavijest o obvezi izdavanja računa, te obvezi kupca da preuzme i zadrži izdani račun.

Važna napomena: ako obveznik fiskalizacije za većinu djelatnosti što ih obavlja račune ne naplaćuje u gotovini, ali *za jednu djelatnosti račune naplaćuje u gotovini*, obavezan je za tu djelatnost provoditi fiskalizaciju izdavanja računa za promet u gotovini.

7. Za slučaj kvara naplatnog uređaja imati u pripremi uvezanu knjigu računa što je ovjerena u nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

KAZNENE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dobit

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neutvrđivanje porezne obveze i neplaćanje poreza u propisanom roku	Udruga obveznik poreza na dobit	2.000,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 20.000,00

Neplaćanje predujmova poreza u propisanom roku	Udruga obveznik poreza na dobit	2.000,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 20.000,00
Nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o promjenama u statusu	Udruga obveznik poreza na dobit	2.000,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 20.000,00

2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje, netočno obračunavanje, neplaćanje, pravodobno neplaćanje ili nepodnošenje prijave poreza po odbitku	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Nepotpuno, netočno, nepravodobno ili neuredno knjiženje i druga evidentiranja u poslovnim knjigama	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Nevođenje evidencije o dnevnom gotovinskom prometu na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju ili neosiguravanje dostupnosti evidencija po reznom tijelu	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
- Nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija sukladno načinu oporezivanja ili neosiguranje raspoloživih, čitljivih i sustavnih podataka pri vođenju poslovnih knjiga ili drugih evidencija na nosačima podataka - Nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva - Nečuvanje poslovnih knjiga i drugih evidencija s pripadajućom dokumentacijom na mjestu propisanom zakonom - Nečuvanje poslovnih knjiga, drugih evidencija i knjigovodstvenih isprava u rokovima propisanim zakonom	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Nepopisivanje sve imovine i obveza na početku poslovanja i krajem svake poslovne godine, pri promjenama cijena dobara ili kod statusnih promjena ili prestanka obavljanja djelatnosti ili kod otvaranja postupka stečaja ili likvidacije	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Neuručenje ispisa elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili neomogućavanje pristupa i nadzora podataka elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili neomogućavanje pristupa i nadzora računalnog ili drugoga elektroničkog sustava i baza podataka, odnosno neosiguravanje podataka na propisani način, ili neosiguravanje odgovarajuće zaštite, tajnosti i cjelovitosti podataka, ili neosiguravanje čuvanja podataka u elektroničkom obliku, pristupa podacima, čitljivosti originalnih podataka, njihovo pravilno spremanje i čuvanje na propisani način	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavljivanje u zakonskom roku činjenice bitne za utvrđivanje porezne obveze, stjecanja većinskog udjela ili činjenicu da je u sustavu povezanih društava, te činjenicu promjene većinskog vlasnika	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku i nepodnošenje porezne prijave u propisanom roku na poziv poreznog tijela	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Neprilaganje dokumentacije uz poreznu prijavu sukladno poreznim propisima	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Neizdavanje poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Neodazivanje na poziv poreznog tijela	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Nedostavljanje na zahtjev poreznog tijela podataka potrebnih za utvrđivanje porezne obveze, provedbe ovrhe i mjera osiguranja	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Neodazivanje na poziv poreznog tijela radi davanja obavijesti usmeno na službenom mjestu poreznog tijela	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Nedostavljanje ili pravodobno nedostavljanje na traženje poreznog tijela obavijesti u pisanom obliku	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Nepredodanje na zahtjev poreznog tijela poslovnih knjiga, evidencija, poslovne dokumentacije i drugih isprava	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
- Ometanje očevida - Nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora - Neomogućavanje obavljanja poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Nesudjelovanje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da ne da obavijesti i ne predoči poslovnu dokumentaciju na zahtjev poreznog tijela, neimenovanje osobe koja će to raditi u obveznikovo ime ili neomogućavanje preuzimanja i cjelovite reprodukcije podataka u elektroničkom obliku te njihove dostupnosti za cijelo vrijeme trajanja poreznog nadzora	Udruga	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 - 100.000,00
Neizdavanje računa, neiskazivanje isporuka dobara i usluga preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način, a naplaćuje se gotovinom ili nevođenje poslovnih knjiga i evidencija radi oporezivanja u skladu sa zakonskim propisima	Udruga	10.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	5.000,00 - 100.000,00

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

3. Novčane kazne prema Zakonu o računovodstvu

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Netočno prikazivanje imovinskog stanja, financijskog položaja i uspješnosti poslovanja udruge u godišnjim financijskim izvještajima s namjerom da stekne imovinsku korist za svoj ili tuđi račun ili da nekomu 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 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 obavješćivanje o tome Ministarstvo financija	Udruga	10.000,00 - 100.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	5.000,00 - 20.000,00

4. Kaznene odredbe prema Zakonu o udrugama

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

5. Prekršajne odredbe prema Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- 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 - nepolaganje 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
- 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, 136/12),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
-  Zakon o udrugama („Narodne novine“ broj 88/01, 11/02),
-  Zakon o računovodstvu („Narodne novine“ broj 109/07),
-  Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 133/12),
-  Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“ broj 10/08, 7/09),

- 📖 Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („Narodne novine“ broj 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12),
- 📖 Odluka o objavljivanju tumačenja Odbora za tumačenje Međunarodnog financijskog izvještavanja 15, 16 („Narodne novine“ broj 8/10, 65/10),
- 📖 Odluka o objavljivanju tumačenja Odbora za tumačenje Međunarodnog financijskog izvještavanja 17, 18 („Narodne novine“ broj 18/10),
- 📖 Odluka o objavljivanju tumačenja Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja 19 („Narodne novine“ broj 120/10),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12),
- 📖 Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ broj 38/08, 12/09),
- 📖 Pravilnik o podnošenju poreznih prijava i drugih podataka elektroničkim putem („Narodne novine“ broj 51/11, 62/11),
- 📖 Pravilnik o obliku, sadržaju, roku i načinu dostave poslovnih knjiga, evidencija i izvješća koji se čuvaju u elektroničkom obliku („Narodne novine“ broj 59/09),
- 📖 Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ broj 38/08, 12/09, 130/10),
- 📖 Odluka o visini dnevnica za službena putovanja u inozemstvo („Narodne novine“ broj 8/06),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12, 130/12).

2.2 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

POREZNI OBVEZNIK

1. Udruga kojoj je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga od gospodarskih djelatnosti, *koje nisu vjerske, domoljubne, filozofske, dobrotvorne ili druge općekorisne prirode zbog kojih je udruga osnovana*, bila veća od 85.000,00 kn (**od 1. siječnja 2013. godine ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn**),

I Udruga može postati obveznik PDV-a *na osnovi obavljanja oporezive gospodarske djelatnosti* na početku obavljanja te djelatnosti ako se *najkasnije prije prve isporuke dobara i usluga* prijavi nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu u Registar obveznika PDV-a.

I Udruga čija godišnja vrijednost oporezivih isporuka, a nakon odbitka vrijednosti isporuka što su oslobođene PDV-a, u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako ta vrijednost nije bila veća od 230.000,00 kn) oslobođena je plaćanja PDV-a na isporuke dobara i usluga. Takva udruga nema pravo na iskazivanje poreza na izdanim računima i nema pravo na odbitak pretporeza što joj zaračunaju ostali poduzetnici. Udruga može, do kraja tekuće godine, zatražiti

od Porezne uprave da od 1. siječnja iduće godine bude obveznik PDV-a. Porezna uprava to utvrđuje rješenjem i to je rješenje obvezuje narednih pet kalendarskih godina.

I Udruge koje su upisane u registar obveznika PDV-a, a u 2012. godini je vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga, bez PDV-a, nakon odbitka isporuka što su oslobođene PDV-a, manja od 230.000,00 kuna dužne su do 15. siječnja 2013. godine pisanim putem izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave da i dalje žele biti u sustavu PDV-a, ili u tom roku mogu podnijeti zahtjev za brisanje iz registra obveznika PDV-a. Udruge koje su u 2012. godini imale oporezive isporuke manje od 230.000,00 kn, a upisane su u registar obveznika PDV-a na vlastiti zahtjev, i dalje ostaju obveznice PDV-a do isteka pete kalendarske godine od nadneva rješenja.

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

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

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 85.000,00 kn (**od 1. siječnja 2013. godine 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 obračunsko razdoblje kalendarske godine 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.

► **Obveza prijave u registar**

Udruga je obvezna prijaviti se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu radi upisa u Registar poreznih obveznika najkasnije do 15. siječnja tekuće godine kad je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga od gospodarskih djelatnosti *koje nisu vjerske, domoljubne, filozofske, dobrotvorne ili druge općekorisne prirode zbog kojih je udruga osnovana* bila veća od 85.000,00 kn **od 1. siječnja 2013. godine 230.000,00 kn.**

- I** Svojstvo poduzetnika prestaje posljednjim poduzetničkim aktivnostima. Vrijeme obustave ili privremene odjave djelatnosti nije bitno za svojstvo poduzetnika. Ne smatra se obustavom djelatnosti ako se razabire da udruga ima namjeru nastaviti gospodarsku djelatnost, ili je u dogledno vrijeme ponovno pokrenuti.
- I** Udruga gubi svojstvo poduzetnika brisanjem iz Registra udruga Republike Hrvatske pri nadležnom tijelu državne uprave njezinom sjedištu i Registra neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija, a nakon što prethodno izmiri sve porezne obveze.

► **Udruga plaća PDV na:**

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

- I** Isporukama dobara uz naknadu smatra se i ako udruga koja je obveznik PDV-a, ili njezini zaposlenici, u privatne svrhe izuzimaju dobra koja čine dio imovine udruge, ako raspolazu njima bez naknade ili ih izuzimaju u druge nepoduzetničke svrhe, a za ta se dobra u cijelosti ili djelomično mogao iskoristiti odbitak pretporeza.
- I** Isporukama dobara uz naknadu ne smatra se besplatno davanje uzoraka u razumnim količinama kupcima ili budućim kupcima, i davanje poklona u vrijednosti do 80,00 kuna u okviru obavljanja gospodarske djelatnosti, uz uvjet da se daju povremeno i ne istim osobama.
- I** Isporukom dobra ne smatra se isporuka zemljišta (poljoprivrednog, građevinskog, izgrađenog ili neizgrađenog).

 Uslugama obavljenima uz naknadu smatra se i:

- a) korištenje dobara, koja čine dio poduzetničke imovine, od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe ako se PDV na ta dobra mogao u cijelosti ili djelomično odbiti,
 - b) obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika, ili njegovih zaposlenika, u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe.
2. isporuke svih vrsta dobara i sve usluge što se obavljaju na osnovi zakonskih odredbi ili odluka državnih tijela,

3. uvoz dobara u tuzemstvo, pri čemu se pod uvozom razumijeva i unos i prijam i drugi oblici uvoza dobara,

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

4. primljene predujmove,
5. uslugu što je udruzi obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, ako se radi o usluzi što je oporeziva u tuzemstvu,
6. kad domaći poduzetnik izdvojeno iskaže PDV na računu za isporučena dobra i obavljene usluge, iako za to nije ovlašten.

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

1. *usluge i s njima usko povezane isporuke dobara* što ih obavljaju udruge, koje su osnovane zbog vjerskih, domoljubnih, filozofskih, dobrotvornih ili drugih ciljeva općekorisne prirode, u korist svojih članova za članarinu utvrđenu u skladu sa statutom ili drugim pravilima, pod uvjetom da to oslobođenje neće narušiti tržišno natjecanje,
2. *članarine* što ih ubire od svojih članova radi ispunjavanja statutom utvrđenih zadaća kad se članski doprinos utvrđuje po određenom kriteriju jednako za sve članove. Ako udruga za prikupljenu članarinu obavlja određene isporuke dobara ili usluga tada članarina predstavlja naknadu za te isporuke i na njih se obračunava i plaća PDV ako je udruga u sustavu PDV-a.

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

Primjer

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.

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

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

Primjer:

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

OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE

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

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

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

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

Plaćanja PDV-a, između ostalog, oslobođeno je:

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

I PDV se ne plaća na:

1. isporuke nekretnina (zgrade, dijelovi zgrada, stanovi i druge građevine ili dijelovi građevina) što su izgrađene, isporučene ili plaćene do 31. prosinca 1997. godine, i
2. isporuke zemljišta (poljoprivrednog, građevinskog, izgrađenog ili neizgrađenog), međutim PDV se plaća na najam i zakup nekretnina i zemljišta.

d) financijske transakcije

✦ PDV-a su oslobođene isporuke dobara za čiju nabavu ili uporabu nije bio moguć odbitak pretporeza, to jest za:

- nabavu i najam plovila namijenjenih za razonodu, zrakoplova, osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima,

I Iznimno, pretporez se može odbiti prilikom nabave, odnosno uporabe, plovila i zrakoplova što služe za prijevoz putnika i dobara, njihovom iznajmljivanju ili nabavi za daljnju prodaju, te ako se radi o osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima za osobni prijevoz što se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoz umrlih, iznajmljivanje ili se obavljaju za daljnju prodaju

- za nabavu dobara za potrebe reprezentacije (izdaci za ugošćivanje i davanje poslovnih partnera, plaćanje poslovnim partnerima izdataka za odmor, sport i razonodu, izdataka za najam automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor, i slično).

► **Porezna oslobođenja pri uvozu**

Plaćanja PDV-a oslobođeno je:

1. konačni uvoz dobara čija bi isporuka od strane poreznog obveznika u svim slučajevima bila oslobođena plaćanja poreza na području Republike Hrvatske,
2. uvoz osobne prtljage te dobara nekomercijalne naravi što ih putnici unose sa sobom iz inozemstva u vrsti, vrijednosti i količini utvrđenima carinskim propisima,
3. uvoz pošiljaka vrijednosti do 160,00 kuna poslanih iz inozemstva, uz uvjete propisane carinskim propisima,

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

4. uvoz dobara posebno izrađenih i prilagođenih za osobnu uporabu, obrazovanje, kulturnu, socijalnu, profesionalnu i drugu rehabilitaciju slijepih, slabovidnih, gluhih, dijaliziranih, te mentalno ili fizički hendikepiranih osoba, kada ih uvoze ustanove ili organizacije registrirane za pružanje pomoći i rehabilitaciju

takvih osoba, a dobivena su bez plaćanja naknade, uz uvjete propisane carinskim propisima,

5. uvoz besplatno dobivenih dobara za zadovoljavanje osnovnih ljudskih potreba, kao što su hrana, lijekovi, odjeća, obuća, posteljina, higijenske potrepštine i slično, koja radi besplatne podjele ugroženim osobama uvoze državne i druge registrirane humanitarne i dobrotvorne organizacije i ustanove.

 **Plaćanja PDV-a oslobođen je:**

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

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

6. uvoz uzoraka dobara neznatne vrijednosti koji služe za naručivanje istovrsnih dobara i koji su neupotrebljivi za bilo koje druge svrhe, uz uvjete propisane carinskim propisima,
7. uvoz tiskanog i promidžbenog materijala koji šalju osobe sa sjedištem izvan Republike Hrvatske, uz uvjete propisane carinskim propisima,
8. uvoz dobara što se koriste ili troše na sajmovima, izložbama i sličnim priredbama, uz uvjete propisane carinskim propisima. Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhan i duhanske proizvode te kruta, tekuća i plinovita goriva,
9. uvoz dobara namijenjenih ispitivanju, analiziranju i testiranju i koja se nakon takva korištenja u cijelosti unište, uz uvjete propisane carinskim propisima,
11. uvoz žigova, robnih marki, patenata, modela, nacрта i prateće dokumentacije, te obrazaca za priznavanje izuma, patenata, inovacija i slično, koji se dostavljaju nadležnim tijelima za zaštitu autorskih prava ili industrijskog i komercijalnog vlasništva, uz uvjete propisane carinskim propisima,
12. uvoz turističkog informativnog materijala koji se dijeli besplatno i čiji je cilj predstaviti stranu turističku ponudu, uz uvjete propisane carinskim propisima,
13. uvoz dokumenata, isprava, obrazaca i nositelja podataka:
 - a) dokumenata koji se besplatno šalju javnim službama,
 - b) publikacija stranih vlada i službenih međunarodnih tijela namijenjenih za besplatno dijeljenje,
 - c) glasačkih listića za izbore u organizaciji tijela osnovanih u drugim državama,
 - d) predmeta koji se kao dokazi ili u slične svrhe dostavljaju sudovima i drugim službenim tijelima,
 - e) snimljenih nosača podataka (bušenih kartica, zvučnih snimki, mikrofilmova, itd.) za prijenos informacija koje se besplatno šalju primateljima, ukoliko oslobođenje ne dovodi do zlorabe ili značajnog narušavanja tržišnog natjecanja,

- f) spisa, arhivskog materijala, tiskanih obrazaca i drugih dokumenata za korištenje na međunarodnim skupovima, konferencijama i kongresima, te izvješća o takvim skupovima,
 - g) nacрта, tehničkih crteža, kopija nacрта na prozirnom papiru, opisa i drugih sličnih dokumenata uvezenih s ciljem pribavljanja ili izvršavanja narudžbi ili sudjelovanja u natječaju raspisanom u Republici Hrvatskoj,
 - h) dokumenata koji će se koristiti u ispitivanjima koje u Republici Hrvatskoj provode ustanove osnovane u drugoj državi,
 - i) tiskanih obrazaca koji će se u okviru međunarodnih ugovora koristiti kao službeni dokumenti u međunarodnom prometu vozila ili dobara,
 - j) tiskanih obrazaca i karata, teretnica, tovarnih listova i drugih komercijalnih i službenih dokumenata,
 - k) službenih tiskanih obrazaca nacionalnih i međunarodnih tijela i tiskanica u skladu s međunarodnim standardima koje udruge drugih država šalju odgovarajućim udrugama u Republici Hrvatskoj za distribuciju,
 - l) fotografija, dija pozitiva i klišeja za fotografije, s tekstom ili bez teksta, koji se šalju novinskim agencijama i izdavačima časopisa,
 - m) predmeta proizvedenih od strane Organizacije ujedinjenih naroda ili neke od njenih specijalnih agencija, bez obzira na njihovu namjeravanu svrhu,
 - n) kolekcionarskih predmeta i umjetničkih djela obrazovnog, znanstvenog ili kulturnog obilježja, koja nisu namijenjena prodaji i koja uvoze muzeji, galerije i druge ustanove s odobrenjem nadležnih tijela za bescarinski uvoz tih dobara, a oslobođenje se odobrava samo pod uvjetom da se odnosni predmeti uvoze besplatno ili, ako se uvoze za novac, da ih ne isporučuje osoba koja je porezni obveznik,
 - o) službenih publikacija izdanih uz odobrenje države izvoznice, međunarodnih institucija, regionalnih i lokalnih tijela vlasti te javnopravnih tijela osnovanih u državi izvoznici i tiskanica koje u povodu nacionalnih izbora u zemlji iz koje tiskanice potječu distribuiraju strane političke organizacije koje su službeno priznate u drugim državama ukoliko je na takve publikacije i tiskanice plaćen porez u državi izvoznici i ako one nisu oslobođene poreza na izvoz,
14. uvoz pomoćnog materijala za zaštitu dobara i za skrb o živim životinjama tijekom transporta, uz uvjete propisane carinskim propisima,
 15. usluge koje se odnose na uvoz dobara, ako je vrijednost takvih usluga uključena u poreznu osnovicu,
 16. uvoz dobara od međunarodnih organizacija koje kao takve priznaje Republika Hrvatska ili od strane članova takvih organizacija, u skladu s ograničenjima i uvjetima propisanim međunarodnim sporazumima o osnivanju takvih organizacija ili sporazumima o njihovu sjedištu,
 17. privremeni uvoz dobara koji je prema međunarodnoj konvenciji o privremenom uvozu i carinskim propisima oslobođen od plaćanja carine,
 18. usluge koje se neposredno odnose na uvoz dobara za koje je Carinska uprava odobrila privremeno korištenje u tuzemstvu. To se ne odnosi na usluge u vezi s prijevoznim sredstvima, paletama i kontejnerima,
 19. dobra u provozu kroz carinsko područje Republike Hrvatske, uključujući prijevozne i sve druge otpremne usluge.

► **Porezna oslobođenja pri izvozu**

Plaćanja PDV-a oslobođene su:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Državno tijelo nadležno za projekt obvezno je korisniku projekta dati jedan primjerak ovjerenog preslika stranica ugovora iz kojih se vide podaci o potpisniku ugovora, naziv projekta, broj ugovora, iznos i namjena potpore - financijske pomoći.
- Korisnik projekta presliku tih ovjerenih stranica ugovora ovjerava svojim pečatom i daje isporučitelju pri nabavi dobara i usluga. Navedeni ovjereni preslik će isporučitelju biti dokaz da ima pravo ne zaračunati PDV pri isporuci dobara i

usluga u skladu s odredbama o poreznom oslobođenju programa što se financiraju iz sredstava Europske zajednice u svezi financijske pomoći Republici Hrvatskoj.

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

- Državno tijelo nadležno za projekt obvezno je voditi evidencije o ostvarenim oslobođenjima pri nabavi robe i usluga u tuzemstvu po korisnicima projekta.
 - Državno tijelo nadležno za projekt obvezno je do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, dostaviti izvješće o ostvarenim oslobođenjima od plaćanja PDV-a pri nabavi dobara i usluga u tuzemstvu (na obrascu „Izvješće o ostvarenim oslobođenjima od plaćanja PDV-a”), i to po svakom korisniku projekta i ugovoru unutar projekta što se financira iz financijske pomoći Europske zajednice.
 - Korisnik projekta obavezan je voditi evidenciju o ostvarenim oslobođenjima pri nabavi dobara i usluga u tuzemstvu po isporučiteljima dobara i usluga.
2. *Prilikom uvoza dobara i usluga za provedbu programa pomoći Europske unije:*
- Državno tijelo nadležno za projekt obvezno je korisniku projekta dati primjerak ovjerene preslike stranica ugovora s podacima o potpisniku ugovora, nazivu projekta, broju ugovora, svoti i namjeni potpore (financijske pomoći).
 - Korisnik projekta svojim žigom ovjerava presliku ovjerenih stranica ugovora i podnosi je nadležnoj carinarnici radi oslobađanja od plaćanja carine i PDV-a.

POREZNA OSNOVICA

R. br.	Predmet oporezivanja	Osnovica PDV-a
1	Isporuke svih vrsta dobara i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu, a što ih udruga obavi baveći se gospodarskom djelatnosti	naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge
2	Isporuke svih vrsta dobara i sve usluge što se obavljaju na osnovi zakonskih odredbi ili odluka državnih tijela	tržišna vrijednosti u trenutku isporuke dobara ili obavljene usluge
3	Razmjena i drugi slični poslovi	tržišna vrijednost dobara ili usluga što su predmet razmjene
4	Prijenos gospodarske cjeline ili pogona u cijelosti	pojedinačna naknada za svaki preneseni predmet, s time da zbroj svih tih pojedinačnih naknada čini ukupnu naknadu za tu gospodarsku cjelinu ili pogon umanjenu za vrijednost nekretnina ¹
5	Prijenos vlasničkog prava nad založnicom	cijena založnice uvećana za razliku do tržišne vrijednosti založenog dobra
6	Izuzimanje i korištenje dobara što čine dio poduzetničke imovine od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe ako se PDV na ta dobra mogao odbiti u cijelosti ili djelomično	tržišna vrijednosti u trenutku isporuke dobara ili obavljene usluge

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

7	Obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe	tržišna vrijednosti u trenutku obavljene usluge
8	Uvoz dobara u tuzemstvo	carinska vrijednost utvrđena prema carinskim propisima uvećana za carinu, posebne poreze, trošarine, pristojbe i slična davanja što se plaćaju pri uvozu dobara ²
9	Uvoz dobara što su prethodno bila izvezena u inozemstvo radi oplemenjivanja	plaćena naknada za oplemenjivanje, a ako naknada nije plaćena tada povećana vrijednost zbog oplemenjivanja
10	Obavljanje usluga poduzetnika sa sjedištem u inozemstvu, ako se radi o usluzi koja je oporeziva u tuzemstvu	naknada za obavljene usluge
11	Isporuke rabljenih dobara, umjetničkih djela, kolekcionarskih i antiknih predmeta što ih obavlja preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže	marža (razlika između prodajne i nabavne cijene isporučenih dobara, umanjena za iznos PDV-a koji je sadržan u toj marži ³)

I Naknadom se smatra sve ono što primatelj dobara ili usluga treba dati ili platiti za isporučena dobra i obavljene usluge. Naknadom se smatraju i iznosi posebnih poreza i pristojbi što se uračunavaju u vrijednost isporuke i zaračunavaju kupcu.

I U naknadu ne ulaze svote PDV-a, prolaznih stavki (svote što ih udruga zaračuna, primi ili izda u ime i za račun druge osobe), sniženja cijene i popusti odobreni kupcu u trenutku ispostavljanja računa, iznosi primljeni od osiguravatelja po osnovi naknada šteta, kao ni iznosi primljeni za otklanjanje šteta nastalih prirodnim nepogodama (do visine utvrđene očevidnikom mjerodavnog tijela). Isto se odnosi i na iznose primljene za uništena ili otuđena dobra.

I Ako se porezna osnovica naknadno promijeni, zbog različitih vrsta popusta ili nemogućnosti naplate, tada druga koja je isporučila dobro ili obavila uslugu može ispraviti (smanjiti) iznos PDV-a tek nakon što poduzetnik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi (smanji) odbitak pretporeza i o tome pisano izvijesti isporučitelja. Ako je PDV obračunan i plaćen pri uvozu odbijen kao pretporez, a naknadno je snižen ili nadoknađen, tada uvoznik mora za taj iznos ispraviti odbitak pretporeza. Ispravak porezne osnovice obavlja se i u slučaju kada se porezna osnovica promijeni na više.

I Ako se kupcu pri oporezivoj isporuci dobra zaračunava i kaucija za ambalažu tada kaucija predstavlja dio naknade za isporuku dobra. Vraćanje pologa osobama koji nisu porezni obveznici umanjuje naknade.

POREZNE STOPE

25%, 10% i 0%.

► PDV se plaća po stopi od 0% na:

- 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

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

³ Svota PDV-a se obračunava preračunatom stopom od 20%.

što su kifle, pereci, žemlje, pogače, lepinje, kajzerice, osim svih vrsta kolača, bureka i ostalih pekarskih i slastičarskih proizvoda,

2. **sve vrste mlijeka** (kravlje, ovčje, kozje) što se stavlja u promet pod istim nazivom u tekućem stanju, svjež, pasterizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefira, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih proizvoda), nadomjestke za majčino mlijeko,
3. **knjige** stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za predškolski odgoj i obrazovanje, za osnovno, srednje i visoko obrazovanje, otisnute na papiru ili na drugim nositeljima teksta uključivo i CD-ROM, video i audio kasetu i disketu,
4. **lijekove** određene Odlukom o utvrđivanju Liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,
5. **proizvode što se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo** - implantati (srčani zalisci, elektronski stimulatori, umjetni zglobovi, materijal za osteosintezu, stentovi, interauterini ulošci i dr.), te ostale medicinske proizvode za nadomještanje tjelesnog oštećenja ili nedostatka iz Pravilnika o ortopedskim i drugim pomagalicama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, osim zubnih nadomjestaka što ih isporučuju zubni tehničari i stomatolozi,
6. **znanstvene časopise**,
7. **usluge javnog prikazivanja filmova.**

VAŽNA NAPOMENA: Od 1. siječnja 2013. godine:

1. stopa poreza na dodanu vrijednost 0% zamjenjuje se stopom 5%,
2. sniženom stopom 5% oporezuju se plovila za sport i razonodu koja su prethodno bila u postupku privremenog uvoza, a do 31. svibnja 2013. godine stavljaju se u carinski postupak puštanja u slobodan promet.

PDV se plaća po stopi od 10% na:

1. usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata i usluge agencijske provizije za naprijed navedene usluge,
2. usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima sukladno posebnim propisima (**stupa na snagu 1. siječnja 2013. godine**),
3. novine i časopise otisnute na papiru što izlaze dnevno i periodično, osim na one što u cijelosti ili uglavnom sadrže oglase ili služe oglašavanju, Novinama i časopisima koji uglavnom sadrže oglase ili služe oglašavanju smatraju se one novine i časopisi u čijem sadržaju je više od 50% oglasnog odnosno promidžbenog sadržaja.
4. jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla, u skladu s posebnim propisima (**od 1. ožujka 2012. godine**),
5. dječju hranu i prerađenu hranu na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu, u skladu s posebnim propisima (**od 1. ožujka 2012. godine**),
6. isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži (**od 1. ožujka 2012. godine**),
7. bijeli šećer od trske i šećerne repe (**od 1. ožujka 2012. godine**).

PDV se plaća po stopi od 25% na poreznu osnovicu (naknadu za isporučena dobra ili obavljene usluge) prilikom isporuke svih ostalih dobara i usluga.

UTVRĐIVANJE I OBRAČUNAVANJE PDV-a

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

- I** Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a udruga utvrđuje u obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu) tako da obračunati PDV u izdanim računima (zaračunatim naknadama) za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju umanjuje za iskazani pretporez na ulaznim računima za u tom obračunskom razdoblju primljene isporuke dobara i usluga. Ako se način obračuna PDV-a promijeni tada se prometi ne smiju dvostruko obuhvatiti, niti smiju ostati neoporezovani.
- I** Obračunsko razdoblje je vremensko razdoblje za koje porezni obveznik obračunava PDV i podnosi prijavu PDV-a. Obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za poduzetnike čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 300.000,00 kn (**od 1. siječnja 2013. godine manja od 800.000,00 kn**) obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Ovaj se poduzetnik može prijaviti Poreznoj upravi za podnošenje porezne prijave za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.
- I** Razdoblje oporezivanja je kalendarska godina. Ako je porezni obveznik poslovao samo dijelom kalendarske godine tada je razdoblje poslovanja ujedno i razdoblje oporezivanja.

Pretporez je svota PDV-a:

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

Pretporez se može odbiti od porezne osnovice na temelju:

- računa koji sadrže sve zakonom propisane podatke i posebno iskazani obračunani PDV,
- uvozne carinske dokumentacije u kojoj je iskazan PDV što je obračunan i plaćen pri uvozu,
- dokaza o uplati PDV-a što ga je platila domaća udruga kojoj je inozemni poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu obavio uslugu oporezivu u tuzemstvu i za što joj je ispostavio račun.

I Porezni obveznik ne može odbiti pretporez u sljedećim slučajevima:

- a) za nabavu i najam plovila namijenjenih za razonodu, zrakoplova, osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima,
- Iznimno, pretporez se može odbiti prilikom nabave, odnosno uporabe, plovila i zrakoplova što služe za prijevoz putnika i dobara, njihovom iznajmljivanju ili nabavi za

daljnu prodaju, te ako se radi o osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima za osobni prijevoz što se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoz umrlih, iznajmljivanje ili se obavljaju za daljnu prodaju

- b) za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije, pri čemu se reprezentacijom smatraju izdaci za ugošćivanje i darivanje poslovnih partnera, plaćanje poslovnim partnerima izdataka za odmor, sport i razonodu, izdataka za najam automobila, plovidla, zrakoplova, kuća za odmor i slično.

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

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

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

1. PDV je plaćen pri uvozu,

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

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

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

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

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

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

I Ispravak pretporeza:

Ako se za neko gospodarsko dobro unutar 5 godina od kalendarske godine početka uporabe promijene uvjeti što su bili mjerodavni u toj godini za odbitak pretporeza tada se ispravak pretporeza obavlja za razdoblje nakon promjene. Kad se radi o

nekretninama tada se umjesto razdoblja od 5 godina uzima razdoblje od 10 godina. Postupak ispravka pretporeza se ne provodi ako pretporez koji bi se trebao ispraviti po dobru dugotrajne imovine ne prelazi 2.000,00 kn, odnosno 500,00 kn kod promjene postotka prava na odbitak pretporeza.

Podjela pretporeza

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

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

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

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

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

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

► NASTANAK POREZNE OBVEZE

Način obračunavanja PDV-a	Nastanak porezne obveze
Udruga obveznik PDV-a - prema izdanim računima za isporuke dobara i za obavljene usluge	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su isporuke dobara i usluge obavljene ⁴
Za primljene predujmove	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su predujmovi naplaćeni ⁵

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

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

Izuzimanje i korištenje dobara koja čine dio poduzetničke imovine od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe, ako se PDV na ta dobra mogao u cijelosti ili djelomično odbiti	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su dobra izuzeta, odnosno usluge obavljene
Korištenje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su obavljene usluge
Pri uvozu dobara	Danom nastanka carinskog duga ⁶
Pri obavljanju usluga inozemnog poduzetnika domaćem poduzetniku	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su usluge obavljene ili plaćene (predumijeljene)

▶ **ROKOVI PODNOŠENJA POREZNIH PRIJAVA**

1. *Obveznik podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja* - do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
2. *Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja* - do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja srpnja za drugo tromjesečno obračunsko razdoblje),
3. *Godišnje obračunsko razdoblje* (konačni godišnji obračun PDV-a za proteklu godinu) - obveznik poreza na dobit do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu.

I Udruga obveznik PDV-a koja prestaje s poslovanjem obvezna je u roku tri mjeseca od dana prestanka poslovanja predati konačni obračun PDV-a nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu.

I Ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili konačni obračun, 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.

PLAĆANJE PDV-A

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

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

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

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

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

► **Mjesto obavljanja usluga je:**

1. mjesto gdje je nekretnina, ako se radi o uslugama u svezi s tom nekretninom (npr. najam, zakup, usluge arhitekata, građevinskih inženjera, geodeta, odvjetnika, bilježnika, posrednika pri kupoprodaji nekretnina, i druge usluge u svezi s nekretninom),
2. dionica puta na kojoj se obavlja prijevoz (odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost primjenjuju se samo na dio usluge koji otpada na tuzemstvo. Ako se usluga prijevoza ne obavlja samo u tuzemstvu onda dio puta koji otpada na tuzemstvo podliježe plaćanju PDV-a, a dio puta koji se odnosi na inozemstvo ne podliježe plaćanju PDV-a⁷),
3. mjesto gdje je usluga stvarno obavljena kad se radi o:
 - a) umjetničkim, znanstvenim, nastavnim, športskim, zabavnim ili sličnim uslugama i njihovim organiziranjem,
 - b) pomoćnim uslugama u prijevozu, kao što su utovar, istovar, uskladištenje, ili druge usluge u svezi s prijevozom,
 - c) uslugama koje se obavljaju na pokretnim dobrima, uslugama stručnoga mišljenja, procjene i ocjene tih dobara,
4. mjesto isporuke dobra ili obavljene usluge za koju je obavljeno posredovanje.

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

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

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

11. telekomunikacijske usluge,
12. usluge radijskog i televizijskog emitiranja,
13. elektronički obavljene usluge,
14. sve usluge posredovanja u svezi s nabrojanim uslugama.

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

Rokovi plaćanja PDV-a

1. **Obveznik podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja** - obračunani i prijavljeni PDV za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
2. **Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja** - obračunani i prijavljeni PDV za proteklo tromjesečno obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje),
3. **Godišnje obračunsko razdoblje** - obveznik poreza na dobit mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do konca travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu.

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

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

UPLATNI RAČUNI

Upisuje se brojčanu oznaku vrste PDV-a

1201 - Porez na dodanu vrijednost

1228 - Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih udruga

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje	
PRILJEVAK IZNOS kn PRILJEVAK NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA ISPLATA	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa Model Broj računa platitelja Poziv na broj zaduženja	IZNOS kn Model Broj računa primatelja Poziv na broj odobrenja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa Državni proračun Republike Hrvatske	Model 68 1001005 - 1863000160 Poziv na broj odobrenja XXXX - XXXXXXXXXX
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja Datum valute/uplate/isplate Ovjera nalogodavca Ovjera banke Datum podnošenja Potpis primatelja	
Porez na dodanu vrijednost	

POVRAT PDV-A

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

1. tu razliku koristiti kao predujam za buduće obveze,
2. tražiti povrat te razlike. Porezna uprava dužna je izvršiti povrat u roku od 30 dana od dana predaje porezne prijave,

3. svoje pravo na povrat PDV-a ustupiti drugoj udruzi.

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

Povrat PDV-a inozemnim poduzetnicima

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Naziv obrasca	
	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, OBRASCI I POTVRDE

RAČUNI I OBVEZA FISKALIZACIJE

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

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

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

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

I U slučaju isporuka novoizgrađenih nekretnina kod kojih pri nabavi pretporez nije mogao biti odbijen u cijelosti, a kao porezna osnovica iskazan je iznos manji od naknade

za tu nekretninu, u računu je obvezno posebno navesti poreznu osnovicu te posebno dio naknade koji ne ulazi u poreznu osnovicu.

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

Napomena: obveza fiskalizacije opisana je u poglavlju 2.1 u rubrici „Obveza ispostavljanja računa i obveza fiskalizacije“

Vrsta računa	Obveznik izdavanja računa
 R-1	Udruga obveznik poreza na dobit koja PDV plaća prema izdanim računima

- I** Račun mora sadržavati najmanje sljedeće podatke:

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

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

1. broj i nadnevak izdavanja,
2. 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.),
3. količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu, količinu i cijenu obavljenih usluga,
4. ukupni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi.

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

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

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

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

➤ Te metode moraju zadovoljavati sljedeće uvjete:

1. mora biti zajamčena vjerodostojnost podrijetla računa na način da primatelj računa može nedvojbeno utvrditi da je taj račun poslao izdavatelj računa,
2. mora biti zajamčena cjelovitost sadržaja računa na način da primijenjena tehnologija i postupci onemogućavaju promjenu podataka na računu,
3. mora biti zajamčena vjerodostojnost podrijetla i cjelovitost sadržaja računa tijekom prijenosa računa elektroničkim putem od izdavatelja do primatelja računa,
4. mora biti zajamčena čitljivost računa odnosno vizualan i razumljiv prikaz tako ispostavljenog računa na zaslonu računala ili drugih elektroničkih uređaja kao i na papiru,
5. mora biti vidljivo vrijeme i adresa otpreme odnosno primitka tako ispostavljenog računa.

➤ Porezni obveznik koji namjerava ispostavljati i primiti račune u elektroničkom obliku obvezan je utvrditi način na koji će osigurati odgovarajuće uvjete propisane Zakonom o elektroničkoj ispravi i gore nabrojane uvjete, te uvjete za elektroničku obradu podataka u skladu s Općim poreznim zakonom.

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

OBRASCI

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
P-PDV 1- prijava u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	Udruga obveznik PDV-a (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	⌚ Prije početka obavljanja poduzetničke djelatnosti koja podliježe oporezivanju ⌚ Najkasnije do 15. siječnja tekuće godine poduzetnici koji su u prethodnoj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn (od 1.01.2013. godine, 230.000,00 kn) ⌚ Najkasnije do 15. siječnja tekuće godine poduzetnici koji su poslovali tijekom dijela prethodne godine, i ako su te oporezive isporuke u razdoblju prethodne godine u kojem su poslovali, svedene na godišnju razinu, bile veće od 85.000,00 kn (od 1.01.2013. godine 230.000,00 kn)

P-PDV 2 - prijava inozemnog poduzetniku Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	Porezni zastupnik (podnosi Poreznoj upravi Područnom uredu Zagreb)	⌚ Najkasnije u roku 8 dana prije početka obavljanja djelatnosti u tuzemstvu inozemnog poduzetnika koji na području RH nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište
PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost	Udruga obveznik PDV-a (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	⌚ Do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
PDV-K - prijava konačnog obračuna poreza	Udruga obveznik PDV-a (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	⌚ Do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu ⌚ Za porezne zastupnike koji zastupaju inozemne poduzetnike do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu ⌚ 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja
PDV-H - Zahtjev za povrat PDV-a	ovlašteno tijelo za humanitarne, dobrotvorne ili obrazovne djelatnosti	⌚ 6 mjeseci nakon proteka kalendarske godine u kojoj su ostvareni uvjeti za povrat PDV-a (podnosi se nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu podnositelja zahtjeva)

POTVRDE

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

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

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

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

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

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

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

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

IZVJEŠĆE U SVEZI SUDJELOVANJA REPUBLIKE HRVATSKE U PROGRAMIMA POMOĆI EUROPSKE UNIJE

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

NAKNAĐNO OSLOBOĐENJE OD PDV-a U PUTNIČKOM PROMETU

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

POVRAT POREZA INOZEMNIM PODUZETNICIMA

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

1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, neisticanje obavijesti o obvezi izdavanja i uzimanja računa, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave konačnog obračuna PDV-a, neuplaćivanje PDV-a na propisani račun, neosiguravanje podataka u svom knjigovodstvu za obračun i uplatu PDV-a, kao i o obračunanom i uplaćenom porezu ⁸ , neobavljanje popisa izdanih a nenaplaćenih računa, nedostavljanje ili nedostavljanje u propisanom roku popisne liste, neponišćavanje obračuna poreza na promet proizvoda i usluga ili neobračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neizdavanje računa za obavljene isporuke dobara i usluga	Udruga	1.000,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	500,00 - 40.000,00
Neprijavljivanje Poreznoj upravi podataka o sebi i o inozemnim poduzetnicima koje zastupa i neplaćanje poreza za koje je jamčio	Porezni zastupnik	1.000,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba poreznog zastupnika pravne osobe	500,00 - 40.000,00
Netočno utvrđivanje porezne osnovice, korištenje poreznih oslobođenja suprotno odredbama Zakona, neizdavanje računa, neiskazivanje preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način isporuka dobara i usluga kad se te isporuke naplaćuje gotovinom, neobračunavanje i netočno obračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neplaćanje dužnog iznosa PDV-a ili neplaćanje dužnog iznosa PDV-a u propisanom roku, odbitak pretporeza koji se po Zakonu ne može odbiti, nečuvanje dokumentacije u propisanom razdoblju, neizvješćivanje u roku za predaju prve prijave PDV-a o početku primjene postupka oporezivanja marže, nedopuštanje nadzora nadležnim tijelima ili nedozvoljavanje uvida u dokumentacije i knjige o primljenim i izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge, neobavljanje popisa zaliha roba u trgovini i ugostiteljstvu.	Udruga	2.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 - 50.000,00
1 Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od dvije godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može izreći uz novčanu kaznu i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti u vremenu od jedne do tri godine.		

2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).
3. Novčane kazne prema Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom (vidi poglavlje 2.1).

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

PROPISI

-  Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
-  Okvirni sporazum između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice za projekte koji se financiraju iz potpore Europske zajednice („Narodne novine - Međunarodni ugovori“ broj 8/02 i 11/02),
-  Okvirni sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Komisije europskih zajednica o pravilima za suradnju u svezi financijske pomoći Europske zajednice Republici Hrvatskoj u provedbi pomoći u okviru Instrumenta pretpristupne pomoći (IPA) („Narodne novine - Međunarodni ugovori“ broj 10/07),
-  Naputak o ostvarivanju carinskih i poreznih oslobođenja temeljem članka 13. Dodatka A Okvirnog sporazuma između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice („Narodne novine broj 41/08),
-  Zakon o elektroničkoj ispravi („Narodne novine“ broj 150/05),
-  Zakon o elektroničkom potpisu („Narodne novine“ broj 10/02, 80/08),
-  Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09, 89/11, 64/12),
-  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 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12, 130/12).

3. OSTALI POREZI

3.1 POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE

POREZNI OBVEZNIK

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

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

OSLOBOĐENJA

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

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

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

POREZNA OSNOVICA

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

Porez na nasljedstva i darove udruga plaća na:

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

- 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).
- Porez na nasljedstva i darove ne plaća se ako se na naslijeđene ili darovane pokretnine plaća PDV.

POREZNA STOPA

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

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

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

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

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

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

Opc. HUB 1-1-1-HB

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

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

KAZNENE ODREDBE

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

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

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

POREZNI PROPISI

-  Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine” broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08, 25/12),
-  Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine” broj 26/07),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12),
-  Odluka županija o županijskim porezima,
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine” broj 37/12, 65/12, 130/12).

3.2 POREZ NA TVRTKU ILI NAZIV

POREZNI OBVEZNIK

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

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

PREDMET OPOREZIVANJA

Tvrtka ili naziv.

IZNOS POREZA

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

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost ☐ PRIENOS ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ☒ ISPLATA ☐

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa primatelja
Račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obz. HUB 1-1411

1732 – XXXXXXXXXXXX

Porez na tvrtku ili naziv

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

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

KAZNENE ODREDBE

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

PROPISI

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

3.3 POREZ NA PROMET NEKRETNINA

POREZNI OBVEZNIK

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

Vrste nekretnina:

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

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

OSLOBOĐENJA I POVLASTICE

Opća oslobođenja

Porez na promet nekretnina ne plaćaju:

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

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

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

POREZNA OSNOVICA

Tržišna vrijednost nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze.

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

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

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

ROK UPŁATE I UPŁATNI RAČUN

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

Bezgotovinsko plaćanje ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE** ☒ Gotovinsko plaćanje

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa

Model

Poziv na broj zaduženja

IZNOS **kn**

Broj računa platitelja

PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa

Model

Račun poreza na promet nekretnina grada/općine

Statističko obilježje Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja

Datum valute/uplate/isplate

Datum podnošenja

Potpis primatelja

Broj računa primatelja

1001005 – 17XXX2848X

Poziv na broj odobrenja

XXXXXXXXXXXX

Porez na promet nekretnina

Ovjera nalogodavca

Ovjera banke

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

KAZNENE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na promet nekretnina

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Onemogućavanje pristupa ovlaštenim osobama na zemljište i objekte radi procjene tržišne vrijednosti nekretnine	Udruga	2.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 - 10.000,00
Nedostavljanje na propisani način nadležnoj ispostavi Porezne uprave isprave s 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 građanja i sl.) uz podatak o osobnom identifikacijskom broju sudionika postupka	Javni bilježnik i odgovorna osoba u sudu ili u drugom tijelu	2.000,00 - 50.000,00
Nepodnošenje u propisanom roku prijave poreza na promet nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave	Udruga	2.000,00 - 100.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 - 10.000,00

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

POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 69/97, 26/00, 153/02, 22/01),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12),
- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08, 25/12),
- 📖 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),
- 📖 Pravilnik o obliku i sadržaju prijave poreza na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 137/11),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12, 130/12).

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

POREZNI OBVEZNIK

1. Porezni obveznik posebnog poreza na određene osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove je udruga **uvoznik** (krajnji korisnik za čiji se

račun obavlja uvoz proizvoda) **osobnog automobila, motocikla i zrakoplova.**

2. Porezni obveznik posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova je udruga **kupac ili stjecatelj upotrebljavanog osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova.**

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

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

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

■ **Plovilo** je svaki plovni objekt za sport i razonodu (brod, jahta, brodica i čamac unutarnje plovidbe) što podliježe registraciji sukladno posebnim propisima.

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

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

■ Nastanak porezne obveze:

- Porezna obveza posebnog poreza na određene **osobne automobile, ostala motorna vozila i zrakoplove** pri uvozu **osobnih automobila, motocikala i zrakoplova** nastaje s danom nastanka carinskog duga, a kod proizvođača **osobnih automobila, motocikala i zrakoplova** u trenutku isporuke.
- Porezna obveza posebnog poreza na promet **upotrebljivanih** osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova nastaje u trenutku kupnje ili stjecanja **osobnih automobila, motocikala i zrakoplova**. Porezni obveznik posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova mora u roku od 15 dana od dana kupnje ili stjecanja prijaviti nastanak porezne obveze ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom sjedištu ili prebivalištu.

POREZNA OSNOVICA / PREDMET OPOREZIVANJA

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

- Prilikom prodaje u tuzemstvu - prodajna cijena osobnog automobila, motocikla i zrakoplova (bez PDV-a),
- Prilikom uvoza - carinska osnovica osobnog automobila, motocikla i zrakoplova uvećana za svotu carine.

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

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

Tržišna vrijednost se utvrđuje:

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

VISINA POREZA / POREZNA STOPA

Posebni porez na osobne automobile i motocikle:

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

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

Posebni porez na zrakoplove:

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

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

5 %.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

I Za period u kome nije bilo isporuka zrakoplova proizvedenih u Republici Hrvatskoj, ne postoji obveza dostavljanja mjesečnih izvješća.

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste prihoda

1015 - Poseban porez na promet upotrebljavanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova

1040 - Poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

☐ PRILOGA ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATE** ☒ ISPLATA ☐

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa Model Poziv na broj zaduženja	Broj računa platitelja Broj računa primatelja 68 1001005 - 1863000160 Poziv na broj odobrenja XXXX - XXXXXXXXXXXX
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa Državni proračun Republike Hrvatske	
Statističko obilježje Datum valute/uplate/isplate Datum podnošenja Potpis primatelja	Opis plaćanja Posebni porezi Ovjera nalogodavca Ovjera banke

OIB: HUB 1-144H

KAZNENE ODREDBE

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

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje, neplaćanje ili neplaćanje poreza u propisanom roku ili na propisan račun	Domaći proizvođač osobnih automobila i ostalih motornih vozila	5.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 - 100.000,00
Prodaja, otuđenje, davanje drugoj osobi na uporabu ili korištenje zrakoplova u privatne svrhe ako na zrakoplov nije bio obračunat i naplaćen poseban porez	Pravna ili fizička osoba	20.000,00 - 1.000.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 - 100.000,00
Nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku mjesečnog i godišnjeg izvješća, ili podnošenje netočnog izvješća o obračunanom posebnom porezu na isporučena plovila i zrakoplove proizvedene u Republici Hrvatskoj	Pravna ili fizička osoba	20.000,00 - 1.000.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 - 100.000,00

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

POREZNI PROPISI

-  Zakon o posebnim porezima na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove („Narodne novine“ broj 136/02 - pročišćeni tekst, 44/03 - ispravak, 95/04, 94/09, 21/10, 78/12),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12),
-  Pravilnik o načinu izvješćivanja o obračunanom posebnom porezu na plovila odnosno zrakoplove proizvedene i isporučene u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“ broj 26/10),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12, 130/12).

3.5 POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA

POREZNI OBVEZNIK

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



Osobni automobil je motorno vozilo namijenjeno prijevozu osoba koje, osim sjedala za vozača, ima najviše osam sjedala i čija nosivost tereta ne prelazi 250 kilograma.

➤ **Motocikl** je motorno vozilo na dva kotača, s bočnom prikolicom ili bez nje i motorno vozilo na tri kotača, ako njegova masa nije veća od 400 kilograma.

OSLOBOĐENJA

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

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

➤ Pri promjeni vlasništva cestovnoga motornog vozila tijekom kalendarske godine novi vlasnik ne plaća porez na cestovna motorna vozila ako je taj porez bio utvrđen prijašnjem vlasniku.

➤ Ako je tijekom kalendarske godine nabavljeno novo motorno vozilo vlasnik toga vozila plaća godišnji porez umanjen za dio godine prije nabave vozila.

PREDMET OPOREZIVANJA

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

IZNOS POREZA

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

1. Osobni automobil

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

2. Motocikl

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

ROK UPLATE 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.

Bezgotovinsko plaćanje		ili	Gotovinsko plaćanje	
☐ PRILJEG	☒ NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA		☒ ISPLATA	☐
IZNOS kn				
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa platitelja		
Poziv na broj zaduženja				
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa primatelja		
Račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba				
Poziv na broj odobrenja				
Statističko obilježje Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja				
Porez na cestovna motorna vozila				
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogodavca		
Datum podnošenja		Ovjera banke		
Potpis primatelja				

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

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

KAZNENE ODREDBE

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

POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ("Narodne novine" broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08, 25/12),
- 📖 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 (xNarodne novineČ br. 26/07),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12),
- 📖 Odluka županija o županijskim porezima,
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12, 130/12).

3.6 POREZ NA PLOVILA

POREZNI OBVEZNIK

Udruga vlasnik plovila.

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

PREDMET OPOREZIVANJA

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

IZNOS POREZA

1. plovilo bez kabine

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

2. plovilo s kabinom na motorni pogon

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

3. plovilo s kabinom i pogonom na jedra

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

ROK UPDATE I UPLATNI RAČUN

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

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

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost ☐ PRIENOS ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATI** ☒ ISPLATA ☐

IZNOS		kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa Model Poziv na broj zaduženja	Model 68	Broj računa platitelja Broj računa primatelja XXXXXXXX - XXXXXXXXXXXX	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa Model 68		Broj računa primatelja XXXXXXXX - XXXXXXXXXXXX	
Račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba Poziv na broj odobrenja 1325 - XXXXXXXXXXXX		Porez na plovila	
Statističko obilježje Datum valute/uplate/isplate Datum podnošenja Potpis primatelja	Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja Ovjera nalogodavca	Ovjera banke	

Obs. RUB 1-1-AH

KAZNENE ODREDBE

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

POREZNI PROPISI

-  Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08, 25/12),
-  Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ br. 26/07),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12),
-  Odluka županije o županijskim porezima,
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12, 130/12).

3.7 POREZ NA KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA

POREZNI OBVEZNIK

Udruga koja koristi javnu površinu.

 Općina ili grad propisuje što se smatra javnom površinom.

OSLOBOĐENJA

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

PREDMET OPOREZIVANJA

Javna površina što je udruga koristi.

IZNOS POREZA

Propisuje općina ili grad.

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

Bezgotovinsko
plaćanje

ili

Gotovinsko
plaćanje

Hitnost ☐ PRIENOS ☒ NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATI ☒ ISPLATA ☐	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa Model Broj računa platitelja Poziv na broj zaduženja	Model Broj računa primatelja Poziv na broj odobrenja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa Model 68 Broj računa primatelja Poziv na broj odobrenja 1740 – XXXXXXXXXXXX	
Račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine	
Statističko obilježje Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	Porez na korištenje javnih površina
Datum valute/uplate/isplate Datum podnošenja Potpis primatelja	Ovjera nadlogavca Ovjera banke

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

KAZNENE ODREDBE

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

POREZNI PROPISI

- Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ("Narodne novine" broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08, 25/12),
- Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 ("Narodne novine" br. 26/07),
- Opći porezni zakon ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12),
- Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini ("Narodne novine" broj 37/12, 65/12, 130/12).

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 koristi povremeno ili sezonski. Kuća za odmor nije gospodarska zgrada koja služi za smještaj poljoprivrednih strojeva, oruđa i drugog pribora.

OSLOBOĐENJA

Porez na kuće za odmor ne plaća se:

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

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 (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.

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hipotez ☐ PRIMJENOM ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ☒ ISPLATA ☐

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		IZNOS kn		Broj računa platitelja	
Model					
Poziv na broj zaduženja					
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja	
Račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine		68		XXXXXXX - XXXXXXXXXX	
Statističko obilježje		Sifra opisa plaćanja		Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja					
Potpis primatelja					

Porez na kuće za odmor

1716 - XXXXXXXXXXXX

Ob: HUB 1-1-141H

■ Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine na čijem je području kuća za odmor

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

KAZNENE ODREDBE

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

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

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

PROPISI

- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08, 25/12),
- 📖 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ br. 26/07),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12),
- 📖 Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12, 130/12).

3.9 POREZ NA AUTOMATE ZA ZABAVNE IGRE

POREZNI OBVEZNIK

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

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

OSLOBOĐENJA

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

PREDMET OPOREZIVANJA

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

IZNOS POREZA

100 kn mjesečno po aparatu.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitno: ☐ PRIJENOS ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ☒ ISPLATA ☐

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
Račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba	
Poziv na broj odobrenja	
1341 – XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje: Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	
Porez na automate za zabavne igre	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Obr. HUP 1-1-4H

Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba na čijem je području postavljen automat za zabavne igre

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitno: ☐ PRIJENOS ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ☒ ISPLATA ☐

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
Državni proračun Republike Hrvatske	
Poziv na broj odobrenja	
3115 – XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje: Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	
Naknada za mjesečne nadzorne markice	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Obr. HUP 1-1-4H

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

KAZNENE ODREDBE

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

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

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

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

POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08, 25/12),
- 📖 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12),
- 📖 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 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12, 130/12).

4. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU

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

POREZNI OBVEZNIK

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

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

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

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

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

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

2. primici po osnovi naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa (vidi poglavlje 7.3),
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 koje poslodavac uplaćuje u korist radnika, uz njegov pristanak, tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu koji je registriran u skladu s propisima koji uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, iznad 6.000,00 kuna godišnje,
6. svi drugi 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.

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.

 Plaćom se ne smatraju niti slijedeći primici što ih isplaćuje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje:

- naknada plaće hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata 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
- novčana naknada zbog tjelesnog oštećenja
- doplatak za pomoć i njegu druge osobe
- naknada plaće invalidu rada s pravom na profesionalnu rehabilitaciju, od dana nastanka invalidnosti do najduže 24 mjeseca od dana završetka profesionalne rehabilitacije

I Porez na dohodak ne plaća se na neoporezive primitke od naknada, dnevnica, do-dataka, 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

- 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.
- Uvećani osobni odbitak na područjima posebne državne skrbi i na brdsko-planinskim područjima priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave.

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 osiguranja 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

Mjesečni osobni odbitak:

OSOBNİ ODBITAK	FAKTOR (faktore osobnog odbitka se zbraja)	MJESEČNA SVOTA (kn)
Osnovni osobni odbitak	1,0	2.200,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.100,00
Prvo dijete	0,5	1.100,00
Drugo dijete	0,7	1.540,00
Treće dijete	1,0	2.200,00
Četvrto dijete	1,4	3.080,00
Peto dijete ⁹	1,9	4.180,00

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.

Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	660,00
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	2.200,00

NAPOMENE:

Osobni odbitak rezidenta

- Uzdržavani članovi uže obitelji (bračni drug poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćehe i očusi koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni drugovi za koje porezni obveznik plaća alimentaciju i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom) i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 11.000,00 kuna (u 2012. godini do 10.966,00 kuna). Iznimno, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta, potpora za novorođenče i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja,
- Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, poočimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje,
- Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe - porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima,

Osobni odbitak nerezidenta

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

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

POREZNE STOPE ZA OBRAČUN PREDUJMA POREZA NA DOHODAK

Mjesečna porezna osnovica do 29. veljače 2012. godine	Mjesečna porezna osnovica od 1. ožujka 2012. godine	Stopa
Do 3.600,00 kn	do 2.200,00 kn	12%
Iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn (idućih 7.200,00 kn)	iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn (idućih 6.600,00 kn)	25%
Iznad 10.800,00 kn	iznad 8.800,00 kn	40%

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

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 2012. godine isplaćuje radniku plaće za siječanj, veljaču i ožujak 2012. 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

Predum poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitka (plaće) što je ostvaren u proteklm 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

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

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

Predum poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi obračunava se tako da se tržišna vrijednosti primitaka, s uključenim PDV-om uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka (20%), porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

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 svrhe¹¹: • mjesečni iznos u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava, (uvećano za PDV), ili • 20 % od mjesečne rate za operativni leasing (uvećano za PDV), ili 2. Primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja¹²: • <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

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

¹² 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.

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 opcijska 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 vrijednosti primitka u naravi je 1.000,00 kn. Poslodavac je u sustavu PDV-a, tako da je na taj iznos potrebno obračunati PDV po stopi od 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.

ROK UPDATE I UPLATNI RAČUN

- Poslodavac je obavezan istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti 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.

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.

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

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost: ☐ PRIJENOS ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE** UPPLAT ☒ ISPLATA ☐

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa Model Broj računa platitelja Poziv na broj zaduženja	Model Broj računa primatelja Poziv na broj odobrenja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine Statističko obilježje Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja Datum valute/uplate/isplate Ocjera natogodavca Datum podnošenja Potpis primatelja	
Model 68 XXXXXXXX - XXXXXXXXXXXX 1406 - XXXXXXXXXXXX Predujem porez na dohodak i prirez porezu na dohodak Ocjera banke	

Obič. RUB 14-RAH

Obveza naknadne uplate ili povrata poreza na dohodak

Poslodavac ima obvezu pri idućim isplatama plaće:

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

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

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

Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada

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

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

Poslodavac je obvezan sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak i za radnike kojima je za pojedine mjesece poreznog razdoblja isplaćena naknada plaće na teret sred-

stava 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 izravnanja porezne osnovice.

EVIDENCIJE, IZVJEŠĆA, OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Evidencija o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR)

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

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

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

Izvjeshća što ih je udruga poslodavac dužan dostavljati Poreznoj upravi

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Izvjeshće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja - Obrazac ID	Poslodavac	⌚ Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
Izvjeshće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu - Obrazac IP	Poslodavac	⌚ Do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u ____ godini ¹⁴	Poslodavac	⌚ Na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti

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

Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja

Poslodavac koji za svoje radnike i na svoj teret plaća premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja

Po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače za prethodnu godinu

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

Obveza čuvanja PK kartica

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

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

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

Udruga u listopadu 2012. 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 na dohodak od 10%. Udruga ima obvezu obračunati, obustaviti i uplatiti dužne svote obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak na slijedeći način:

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
1	Ukupni primitak (bruto plaća u kunama)	5.324,30	8.772,00	10.545,58
2	Doprinosi za mirovinsko osiguranje I STUP (r.br. 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
3	Doprinosi 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	2.200,00	2.200,00	2.200,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	1.100,00	1.100,00
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)	2.200,00	3.300,00	3.300,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 - r.br. 9)	2.059,44	3.717,60	5.136,46
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.059,44	2.200,00	2.200,00
12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	247,13	264,00	264,00
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	1.517,60	2.936,46
14	Porez po stopi od 25% (r.br. 13 x 25%)	0,00	379,40	734,12
15	Porezna osnovica iznad 8.800,00 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)	247,13	643,40	998,12
18	Umanjenje za postotak invalidnosti - HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	0,00	0,00	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjavanja za invalidnost (r.br. 17 - r.br. 18)	247,13	643,40	998,12
20	Prerez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	24,71	64,34	99,81
21	Obveza poreza i prireza (r.br. 19 + r.br. 20)	271,85	707,74	1.097,93
22	Neto primitak - neto plaća (r.br. 5 - r.br. 21)	3.987,59	6.309,86	7.338,54
	Obveze poslodavca:			
23	Doprinosi za zdravstveno osiguranje (r.br. 1 x 13%)	692,16	1.140,36	1.370,93
24	Doprinosi za zaštitu zdravlja na radu (r.br. 1 x 0,5%)	26,62	43,86	52,73
25	Doprinosi za zapošljavanje (r.br. 1 x 1,7%)	90,51	149,12	179,27

KAZNENE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku podataka o isplaćenim plaćama, primicima i mirovinama i obustavljenom i uplaćenom porezu radnika	Udruga	2.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	2.000,00 - 20.000,00

Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku propisane evidencije o isplaćenom dohotku od nesamostalnog rada i uplaćenom porezu na dohodak	Udruga	2.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	2.000,00 - 20.000,00
Neizvršenje 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 kod ovlaštene organizacije za platni promet	Udruga	2.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	2.000,00 - 20.000,00

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

PROPISI

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/10, 22/12),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12),
-  Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12, 130/12).

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

POREZNI OBVEZNIK

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

 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**.

 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 posje-

du neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Boravak u stanu nije obavezan. Ako porezni obveznik u Republici Hrvatskoj ima u vlasništvu ili posjedu više stanova prebivalište mjerodavno za oporezivanje utvrđuje se prema mjestu prebivališta obitelji, a za poreznog obveznika samca prema mjestu u kojem se pretežno zadržava, ili prema mjestu iz kojega pretežno odlazi na rad ili obavljanje djelatnosti. Ako porezni obveznik ima prebivalište u tuzemstvu i inozemstvu, smatra se da ima prebivalište u tuzemstvu. **Uobičajeno boravište** poreznog obveznika je u mjestu u kojem se zadržava pod okolnostima na osnovi kojih se može zaključiti da on u tom mjestu ili na tom području ne boravi samo privremeno. Uobičajenim boravištem smatra se stalan ili vremenski povezan boravak u trajanju od najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekid boravka što ne traju dulje od jedne godine.

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

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
Fizička osoba primatelj naknade izvan radnog odnosa kao član skupštine ili drugog tijela udruge	+ ukupni primitak - iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	Udruga isplati-telj 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 isplati-telj 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 umanjen za 55%	Udruga isplati-telj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
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 poslovnih knjiga)	ukupni primitak umanjen za 30%	Udruga isplati-telj 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 isplati-telj 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
Učenik i student primatelj stipendije iznad 1.600,00 kn mjesečno za redovno školovanje	ukupni primitak iznad 1.600,00 kn mjesečno	Udruga isplati-telj 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 isplati-telj 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 upla-ćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	Udruga isplati-telj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

I Isplatiatelj 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).

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

R. br.	OPIS	Rezident s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (nije obveznik PDV-a)	Rezident autor s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (obveznik je PDV-a)	Student s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka (u kunama)	10.000,00	10.000,00	700,00 ¹⁷
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r. br. 1 x 23%)	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

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

¹⁷ Mjesečni primitak iznad 1.600,00 kn.

9	Ukupno porez i prirez (r. br. 7 + r. br. 8)	2.200,00	1.925,00	192,50
10	Neto primitak (r. br. 1 - r. br. 4 - r. br. 5 - r. br. 9)	5.800,00	8.075,00	507,50
11	Za isplatu - s PDV-om (r. br. 1 - r. br. 4 - r. br. 9 + r. br. 2)	—	10.575,00	—
Obveza isplatitelja drugog dohotka:				
12	Doprinos za zdravstveno osiguranje 13% (r. br. 1 x 13%)	1.300,00	—	—

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podno- šenja obrasca	Rok za podnošenje
IDD - Izvješće o drugom dohotku, obračuna- nom i uplaćenom porezu na dohodak i prire- zu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu ____ godine	Udruga isplatitelj primitka	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
ID-1 Izvješće o isplaćenom primitku, dohot- ku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbit- ku i prirezu u godini ____	Udruga isplatitelj primitka	Do 31. siječnja tekuće go- dine za prethodnu godinu

- I** Na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti, isplatitelj primitka po osnovi koje-
ga 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 dopri-
nosa iz primitka prema posebnim propisima, svoti dohotka, nadnevku uplate obvez-
nih 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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitozet ☐ PRIJENOS ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата ☒ ISPLATA ☐

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

Obz. HUB 1-1-4-4H

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

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

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

KAZNENE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak

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

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

PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/10, 22/12),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12),
- 📖 Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima („Narodne novine“ broj 167/03, 79/07, 80/11),
- 📖 Zakon o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva („Narodne novine“ broj 43/96, 44/96),
- 📖 Zakon o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“ broj 57/12, 120/12),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12),
- 📖 Pravilnik o sadržaju i obliku ugovora o sezonskom radu u poljoprivredi i vrijedno-snog kupona („Narodne novine“ broj 64/12)
- 📖 Odluka o najnižem dnevnom iznosu plaće sezonskog radnika u poljoprivredi za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 64/12)
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12, 130/12).

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	Isplatiatelj 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	Isplatiatelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

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.

3	Nerezident primatelj autorske naknade	Ukupni primitak umanjuje se za 30% izdataka ²¹	Isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
4	Nerezident za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama	Ukupni primitak umanjuje se za 30% izdataka ¹⁹	Isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

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

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

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

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
IDD Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine _____	Isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
ID-1 Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini _____	Isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Zahtjev za umanjeno 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

¹⁹ Ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno

Zahtjev za umanj enje 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 umanj enje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>licencije</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 umanj enje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na naknade za <u>djelatnost</u> obavljen 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 UPDATE I UPLATNI RAČUNI

Porez po odbitku plaća se prilikom isplate naknade.

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost ☐ PRIJENOS ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATA** ☒ ISPLATA ☐

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

Obr. HUB 1-144H

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

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

Upisuje se opis plaćanja vrste poreza

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

Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak:

Udruga isplaćuje konzultantu nerezidentu bruto naknadu u kunsjoj protuvrijednosti 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 (dohodak)	42.000,00
Obvezni doprinosi (20%)	8.400,00
Dohodak (primitak - obvezni doprinosi)	33.600,00
Porez po stopi od 25%	8.400,00
Isplaćeno nerezidentu	25.200,00
Isplatiteljeva obveza obračuna i plaćanja doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje po stopi od 15% (42.000,00 x 13%)	5.460,00
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.

KAZNENE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o o porezu na dohodak

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

2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2. 1).

PROPISI

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/10, 22/12),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12),
-  Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi prilog 7.2),
-  Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12, 130/12).

4.4 POREZ NA DOBIT PO ODBITKU²⁰

POREZNI OBVEZNIK

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

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

Porez na dobit po odbitku plaća se na:

1. dividende i udjele u dobiti što se isplaćuju od 1. ožujka 2012. godine

I Dividende i udjeli u dobiti što su ostvareni do 31. prosinca 2000. godine se ne oporezuju, bez obzira kad se isplaćuju

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, nacrti, tajnih formula ili postupaka, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava) što se plaćaju inozemnim osobama koje nisu fizičke osobe,

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

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, seminara, radionica i sličnih metoda poučavanja, zatim usluge inženjera, arhitekata i slične usluge koje za rezultat imaju pisane podloge o postupanju (idejni i izvedbeni projekti, nacrti, upute i druge isprave o postupanju). Nadalje, uslugama poslovnog savjetovanja ne 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.

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

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

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

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

I Porez 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.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Zahtjev za umanj enje 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 umanj enje 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 umanj enje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na licencije prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i ---	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanj enje 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 isplati telj) 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 UPLATE I UPLATNI RAČUNI

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hibridno ☐ PRIMJENOS ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ☒ ISPLATA ☐

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

Obr. HUBS 1-14-JH

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

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

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

OPIS	PRIMJER BR. 1	PRIMJER BR. 2	PRIMJER BR. 3	PRIMJER BR. 4
Udruga rezident isplaćuje inozemnom primatelju pravnoj osobi (nerezidentu) naknadu za usluge istraživanja tržišta	Nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplati telju je podnesen ovjeren zahtjev - porezna stopa prema ugovoru je 10%	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplati telju 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
Bruto iznos naknade za usluge 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%	—	—	—	60.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 15%	45.000,00 kn	—	45.000,00 kn	—
Porez na dobit po odbitku po stopi 10%	—	30.000,00 kn	—	—
Isplaćeno nerezidentu	255.000,00 kn	270.000,00 kn	255.000,00 kn	240.000,00 kn
Isplati teljeva 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

KAZNENE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dobit

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

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

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

PROPISI

-  Zakon o porezu na dobit (xNarodne novineČ br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 136/12),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12),
-  Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi privitak 7.2),
-  Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09, 22/12),
-  Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11)
-  Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09, 29/12, 64/12),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12, 130/12).

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
Radnik s osnove rada za poslodavca	Udruga poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	1. Doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% ili 1. Doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	Plaća i drugi oporezivi primici što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi, ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ²¹	Istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	Istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili
Udruga poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	Udruga poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	1. Doprinos za zdravstveno osiguranje - 13% 2. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,5% 3. Doprinos za zapošljavanje - 1,7% ²² 4. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem ²³ 5. Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom ²⁴	Plaća i drugi oporezivi primici što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi, ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ²¹	Istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	Istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili

²¹ Najniža mjesečna osnovica za 2012. godinu je 2.714,60 kn (za 2013. g. je 2.753,45 kn), a najviša je 46.536,00 kn (za 2013. g. 47.202,00 kn). Najvišu mjesečnu osnovicu primjenjuje se samo pri utvrđivanju mjesečne osnovice prema plaći (ne i prema drugim primicima). Pri utvrđivanju mjesečne osnovice treba voditi i računa i o minimalnoj plaći što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći

²² Iznimno, poslodavac koji ima obvezu plaćanja posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom doprinos za zapošljavanje obračunava po stopi 1,6%

²³ Za radnika osiguranika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem dodatni doprinos se obračunava na osnovicu za mirovinsko osiguranje na sljedeći način:

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

²⁴ Obvezu posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom imaju samo poslodavci s više od 20 zaposlenih, a stopa je 0,1% ili 0,2%.

Udruga poslodavac koja šalje radnika na službeni put u inozemstvo (do 30 dana)	Udruga poslodavac	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 20%	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn, a za 2013. g. je 2.753,45 kn), a razmjerno broju dana provedenih u inozemstvu	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Udruga poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu duže od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga	Udruga poslodavac	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 10%	Plaća, a ako se plaća ne isplaćuje tada prosječna plaća (za 2012. g. je 7.756,00 kn, a za 2013. g. je 7.867,00)	Istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Udruga koja je prijavila na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	Udruga koja je prijavila na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	1. Doprinos za zdravstveno osiguranje - 13% 2. Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 10%	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn, a za 2013. g. je 2.753,45 kn), razmjerno broju dana provedenih u inozemstvu	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Udruga bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputilo na obrazovanje ili stručno usavršavanje	Udruga bivši poslodavac	Doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn, a za 2013. g. je 2.753,45 kn)	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Udruga davatelj stipendije osiguraniku strancu za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije	Udruga	Doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn, a za 2013. g. je 2.753,45 kn)	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

NAPOMENA: poslodavcima i osobama koje umjesto poslodavca radnicima isplaćuju plaće, a koji u propisanim rokovima ne uplate obvezne doprinose, Porezna uprava rješenjem određuje zabranu raspolaganja novčanim sredstvima na svim računima. 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% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	prije isplate primitka, a kod primitka što se daje do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren	istovremeno s isplatom primitka, a prema primitku što se daje 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

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 2012. je 2.714,60 kn, a za 2013. godinu 2.753,45 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
--	-----------------------------	---	---	---	---

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

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

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

1. naknada za isporučeno autorsko pravo i/ili srodna prava,
2. naknada za isporučeno umjetničko djelo,
3. nagrada za rad učeniku, odnosno nagrada redovitom studentu za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
4. primitak za rad učenika, odnosno studenta preko posrednika pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata,
5. stipendija učeniku odnosno studentu,
6. sportska stipendija,
7. potpora obitelji za slučaj smrti radnika,
8. potpora za školovanje djetetu bivšeg radnika ili poginulog branitelja iz Domovinskog rata do 15. godine života, odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja,
9. stalna mjesečna nagrada koja se isplaćuje članu Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, sukladno posebnom propisu,
10. naknada sportskom sucu i delegatu,
11. novčane pomoći i pomoći u naravi što ih, na temelju odredaba svojih općih akata, isplaćuju ili daju općina, grad, županija i Grad Zagreb u svrhu zaštite majčinstva, roditeljske njege novorođenog djeteta, podizanja i odgoja djeteta a koje su namijenjene roditelju ili drugoj osobi koja se brine o djetetu, sukladno posebnom propisu,
12. primitak za rad osobe mlađe od 15 godina života,
13. renta koju bivši poslodavac isplaćuje po sudskoj presudi članu obitelji bivšeg radnika,
14. novčana naknada koju mobiliziranom a nezaposlenom građaninu isplaćuje tijelo koje je naložilo mobilizaciju, sukladno posebnom propisu i
15. primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak isplaćen umirovljeniku²⁵.

²⁵ Umirovljenikom se ne smatra korisnik obiteljske mirovine koji to pravo koristi u svojstvu djeteta starijeg od 15 godina, dok se redovito školuje.

- I** Odredbe za naknade pod točkama 1. i 2. ne primjenjuju se kad primatelj, prema propisima o porezu na dohodak, promijeni način oporezivanja, pa umjesto utvrđivanja i plaćanja poreza po odbitku, dohodak od tih primitaka utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga, ili od tih primitaka utvrđuje dobit.
- I** Odredbe za primitke, naknade, stipendije, potpore, nagrade i rente što su nabrojane pod točkama od 1. - 15. ne odnose se na obvezu posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za pravo na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu u slučaju 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 izvješća	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
ID	- Udruga poslodavac za radnika u radnom odnosu - Udruga poslodavac stalnog sezonskog radnika	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
IDD	Udruga isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
IP	Udruga poslodavac i isplatitelj plaće, za svakog zaposlenika kojemu je tijekom godine isplaćena plaća	Porezna uprava	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
IDD-1	Udruga poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu duže od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga Udruga koje je prijavilo na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje Udruga bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputilo na obrazovanje ili stručno usavršavanje Udruga za osobu koju je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad u drugu pravnu ili fizičku osobu	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
R-Sm	Udruga - poslodavac za radnike osigurane po osnovi radnog odnosa	REGOS	prilikom svake uplate doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako postoji obveza obračuna i plaćanja doprinosa, a doprinosi nisu uplaćeni

UPLATNI RAČUNI

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost ☐ PRIJENOS ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ☒ ISPLATA ☐

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	IZNOS	kn
	Model	Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja		
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa primatelja
	68	1001005 - 1863000160
Poziv na broj odobrenja		
XXXX - XXXXXXXXXXXX - XXXX		
Doprinos		
Statističko obilježje	Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

Obs. HUB 1-141H

Upisuje se **oznaka identifikatora obrasca R-5m**. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake **8109** i **8150**

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

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa

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

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

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

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Prijenos ☒ **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ☒ ISPLATA

IZNOS		kn
Model		
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja		
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model
Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		Broj računa primatelja
68		1001005 - 1700036001
Poziv na broj odobrenja		
XXXX - XXXXXXXXXXXXX - XXXX		
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

Obr. R-Sm 1-1-04/11

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa

2003 - Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu

2194 - Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak

KAZNENE ODREDBE

Novčane kazne propisane Zakonom o doprinosima

VRSTA PREKRŠAJA	PREKRŠITELJ	VISINA KAZNE (u kunama))
Neobračunavanje i neplaćanje doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa i nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o utvrđenoj obvezi doprinosa	Poslodavac	5.000,00 - 100.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 - 20.000,00
- Neplaćanje doprinosa sukladno Uredbi Vlade Republike Hrvatske o načinu provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesečnoj osnovici	- Poslodavac subjekt provedbe plaćanje doprinosa	100.000,00 - 1.000.000,00
- Nepodnošenje izvješća sukladno Uredbi Vlade Republike Hrvatske	- Poslodavac obveznik izvješćivanja	
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 - 20.000,00

- Neobračunavanje, neplaćanje posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu i nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o utvrđenoj obvezi doprinosa - Neobračunavanje, neplaćanje posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje za radnika na radnome mjestu na kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem i/ili radnika koji obavlja poslove za koje se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem, te nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o utvrđenoj obvezi doprinosa	- Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - Poslodavac radnika na radnome mjestu na kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem i/ili radnika koji obavlja poslove za koje se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem	5.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 20.000,00
Neobračunavanje i neplaćanje doprinosa za osiguranika koji je prekinuo rad, a bivši ga je poslodavac uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	Bivši poslodavac	5.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 20.000,00

PROPISI

-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12),
-  Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12),
-  Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 102/98, 127/00, 59/01, 109/01, 147/02, 117/03, 30/04, 177/04, 92/05, 43/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 79/07, 35/08, 40/10 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 121/10, 130/10 - pročišćeni tekst, 61/11, 114/11, 76/12),
-  Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 150/08, 94/09, 153/09, 139/10, 49/11, 22/12, 57/12),
-  Uredba o načinu provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa na temelju radnog odnosa („Narodne novine“ broj 49/12),
-  Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem („Narodne novine“ broj 71/99, 46/07, 41/08)
-  Zakon o minimalnoj plaći („Narodne novine“, broj 67/08),
-  Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 143/02 i 33/05),
-  Zakon o roditeljnim i roditeljskim potporama („Narodne novine“, broj 68/08 i 110/08, 34/11),
-  Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“ broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12),

- 📖 Pravilnik o obrascu R-Sm („Narodne novine“ broj 3/05, 38/05, 42/05, 64/05, 73/05, 116/06, 135/06, 126/07, 135/09),
- 📖 Pravilnik o postupku prijeboja potraživanja po osnovi prava na povrat isplaćene naknade plaće, prava na naknadu plaće i prava po osnovi ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje s obvezom po osnovi duga za doprinose („Narodne novine“ broj 61/12)
- 📖 Pravilnik o pravima, uvjetima i načinu korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu („Narodne novine“ broj 50/09, 118/09, 4/10, 13/10, 14/10, 1/11, 16/11, 31/11, 83/11, 76/12)
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 137/11, 61/12),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2013. godinu („Narodne novine“ broj 132/12),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12, 130/12).

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 priređivati isključivo na temelju posebnog odobrenja Ministarstva financija, uz uvjet da se srećke mogu prodavati najdulje 30 dana, a u izvlačenje su uključene samo prodane srećke.
- ✚ 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 klađenja u vezi s tim natjecanjima.

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

NAKNADA ZA PRIGODNO JEDNOKRATNO PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU

Obveznik plaćanja naknade	Osnovica naknade	Svota naknade	Krajnji rok za plaćanje naknade
Priređivač jednokratne igre na sreću	Ukupna vrijednost primljenih uplata za pojedinu igru	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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost ☐
PRILJES ☒
NALOG ZA PLAĆANJE UPLAT ☒
ISPLATA ☐

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model
	Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model
Državni proračun Republike Hrvatske	Broj računa primatelja
	68 1001005 – 1863000160
	Poziv na broj odobrenja
	3034 – XXXXXXXXXXXX
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja
	Opis plaćanja
Datum valute/uplate/isplate	Opjera nalogodavca
Datum podnošenja	Opjera banke
Opis: HUB 1-1-411	
Potpis primatelja	

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

KAZNENE ODREDBE

1. Novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. Priređivanje igre na sreću bez odluke Vlade Republike Hrvatske o pravu priređivanja ili odobrenje	Udruga	50.000,00 - 500.000,00
2. Priređivanje igre odnosno djelatnost kod kojih sudionici uplaćuju novčane iznose sudionicima koji su se prije ili poslije njih uključili u igru - lanci sreće	Odgovorna osoba	5.000,00 - 50.000,00
3. Postupanje protivno odredbama Zakona o igrama na sreću koje se odnose na tajnost podataka o igračima i njihovim dobicima		
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

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

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

POREZNI PROPISI

-  Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12),
-  Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 31/12),
-  Pravilnik o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću („Narodne novine“ broj 8/10).
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12, 130/12)

7. PRIVITCI

7.1 POREZNO PRIZNATE GODIŠNJE AMORTIZACIJSKE STOPE

➤ Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine²⁶ 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%

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

²⁶ Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 5.000,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana.

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 ispunji 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 ispunji 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 ispunji 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 ČZahtjev^x 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.

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

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	Belgija	01.01.2005.	0%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
5	Bjelorusija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
6	Bosna i Hercegovina	01.01.2006.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
7	Bugarska	01.01.1999.	0%	5%	neovisno o udjelu	5%
8	Crna Gora	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
9	Češka Republika	01.01.2000.	10%	0%	neovisno o udjelu	5%
10	Čile	01.01.2005.	5% ²⁷	5% ²⁸	manje od 20%	15%
			10% ²⁹	15% ³⁰	20% i više	5%
11	Danska	01.1.2010.	10%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
12	Estonija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10%	15%
					10% i više	5%
13	Finska	08.10.1991.	10%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
14	Francuska	01.10.2006.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
15	Grčka	01.01.1999.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
16	Indonezija	01.10.2013.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
17	Iran	01.01.2009	5%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
18	Irska	01.01.2004.	10%	0%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
19	Island	01.01.2012.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
20	Italija	01.1.2010.	5%	10%	neovisno o udjelu	15%
21	Izrael	01.01.2008.	5%	5% ³¹	manje od 10%	15%
				10% ³²	10% - 25% 25% i više	10% ³² 5%
22	Jordan	01.01.2007.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%

²⁷ Obračunava se na bruto iznosa naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme.

²⁸ Obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva.

²⁹ Obračunava se na bruto iznos naknada i kamata u svim drugim slučajevima.

³⁰ 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.

³¹ Obračunava se na bruto iznos kamata u svim drugim slučajevima.

³² 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 društva.

23	Južnoafrička Republika	01.01.1998.	5%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
24	Kanada	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25%	15%
					25% i više	5%
25	Katar	01.01.2010.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
26	Kina	01.01.2002.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
27	Republika Koreja	01.01.2007.	0%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
					neovisno o udjelu	0%
28	Kuvajt	1.1.2004.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
29	Latvija	01.01.2002.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
30	Litva	01.01.2002.	10%	10%	manje od 10%	15%
					10% i više	5%
31	Mađarska	01.01.1999.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
32	Makedonija	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
33	Malezija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
34	Malta	01.01.2000.	0%	0%	neovisno o udjelu	5%
35	Maroko	01.01.2013.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	8%
36	Mauricijus	01.01.2004.	0%	0%	neovisno o udjelu	0%
37	Moldova	01.01.2007.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
38	Nizozemska	01.01.2002.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
39	Njemačka	01.01.2007.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
40	Norveška	08.10.1991.	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
41	Oman	01.01.2012.	10%	5%	u svim slučajevima	0%
42	Poljska	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
43	Rumunjska	01.01.1997.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
44	Ruska Federacija	01.01.1998.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
45	San Marino	01.01.2006.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
46	Sirija	1.1.2010.	12%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
47	Slovačka	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
48	Slovenija	01.01.2006.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
49	Srbija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%

50	Španjolska	01.01.2007.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 0%
51	Švedska	08.10.1991.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
52	Švicarska	01.01.2000.	0%	5%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
53	Turska	01.01.2001.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
54	Ukrajina	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
55	Ujedinjeno Kraljevstvo Velike Britanije i Sjeverne Irske	08.10.1991.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%

7.3 NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMCI

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Prijevozni troškovi na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi noćenja na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza
Naknada za korištenje dodatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijednom kilometru
Naknada razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske	svota naknade
Naknada plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda	svota naknade
Naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad što je isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, državnog proračuna i centara za socijalnu skrb, i na jednokratni dodatak zbog poslovno ili osobno uvjetovanog otkaza koji isplaćuje Hrvatski zavod za zapošljavanje prema posebnom propisu	svota naknade

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu ³³	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
Smrt radnika <i>Napomena: Potpore što ih poslodavci isplaćuju djeci radnika smatraju se neoporezivim primicima u ukupnom iznosu, kao i potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe</i>	do 7.500,00 kn
Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog druga, roditelja, roditelja bračnog druga, djece, drugih predaka i potomaka u izravnoj liniji, usvojene djece i djece na skrbi, te punoljetne osobe kojoj je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu)	do 3.000,00 kn
Bolovanja radnika duže od 90 dana (razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarSKU godinu)	do 2.500,00 kn godišnje
Potpora za novorođeno dijete	do visine jedne proračunske jedinice propisane Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna RH (za 2012. godinu 3.326,00 kn)
DAROV I PRIGODNE NAGRADE	
Dar djetetu do 15 godina starosti	do 600,00 kn godišnje
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmor 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	

³³ 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
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
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 navršenu godinu rada kod tog poslodavca
NAGRADE UČENIKA	
Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	do 1.600,00 kn mjesečno
STIPENDIJE	
Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima <i>Iznimno, oporezivim se primicima ne smatraju stipendije studenata na sveučilištima do 4.000,00 kuna mjesečno, što se dodjeljuje studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio se priznaje samo po osnovi jedne stipendije, a porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kn mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju</i>	do 1.600,00 kn mjesečno <i>Iznimno, do 4.000,00 kuna mjesečno</i>
Stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske i stipendije koje se isplaćuju odnosno dodjeljuju iz proračuna Europske unije, uređene posebnim međunarodnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima,	svota stipendije

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane s namjenom stipendiranja	svota stipendije

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

I 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 privitak 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, pastorka i štićenik, ako su prijavljeni na istoj adresi stanovanja kao i porezni obveznik.

I Pomorski dodatak primjenjuje se za pomorce članove posade brodova koji plove nacionalnom plovidbom, u skladu s posebnim propisima, pomorce članove posade brodova koji plove na brodovima u međunarodnom linijskom pomorskom prometu koji obavljaju prijevoz između hrvatskih i stranih luka unutar granica Jadranskog mora, ribare članove posade ribarskih plovila koji plove u ribolovnom moru Republike Hrvatske, u skladu s posebnim propisima. Pomorski dodatak primjenjuje se za pomorce

članove posade brodova koji plove u međunarodnoj plovidbi, bez obzira na državnu pripadnost broda, a na temelju obračuna pomorskog dodatka što prilažu uz prijavu poreza na dohodak za porezno razdoblje. Brod u međunarodnoj plovidbi je, u skladu s posebnim zakonom, brod koji plovi iz Republike Hrvatske u stranu luku i obrnuto ili između stranih luka ili plovi na otvorenom moru ili u teritorijalnim vodama stranih država radi pružanja usluga vezanih uz djelatnosti na pučini kao što su istraživanje i iskorištavanje energenata i slično.

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

7.4 VISINA DNEVNICA ZA SLUŽBENA PUTOVANJA U INOZEMSTVO

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

Naziv države	Iznos dnevnice
47. Republika Kolumbija	40,00 USD
48. Republika Kongo	35,00 USD
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 Mađarska	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

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

7.5 PROPISANE STOPE PRIREZA POREZU NA DOHODAK PO GRADOVIMA/OPĆINAMA

Andrijaševci	8%	Belišće	10%	Bjelovar	12%
Antunovac	5%	Benkovac	5%	Blato	10%
Bale	1%	Beretinec	7%	Bol	10%
Barban	5%	Bilice	10%	Borovo	10%
Bedenica	3%	Bilje	5%	Bošnjaci	5%
Bednja	10%	Biskupija	4%	Brckovljani	3%
Belica	1%	Bistra	10%	Brdovec	10%
Beli Manastir	1%	Bizovac	3%	Brela	5%

Brestovac	5%
Breznica	10%
Breznički Hum ³⁵	3%
Brinje	10%
Brodski Stupnik	10%
Buje	6%
Bukovlje	5%
Cerna	5%
Cernik	10%
Cerovlje	2%
Cestica	10%
Cista Provo	3%
Civljane	5% ³⁹
Crikvenica	10%
Čabar	5%
Čaglin	5%
Čakovec	10%
Čazma	10%
Čeminac	3%
Darda	5%
Davor	10%
Delnice	5%
Dežanovac	5%
Dicmo	8%
Donja Voća	10%
Donji Andrijevi	8%
Donji Lapac	5%
Donji Martijanec	5%
Donji Miholjac	8%
Dragalić	10%
Draž	2%
Drenovci	5%
Drniš	5%
Dubrava	6% ⁴⁰
Dubravica	7%
Dubrovačko primorje	8%
Dubrovnik	15%
Duga Resa	5%
Dugo Selo	9%
Dugopolje	8%
Dvor	5%
Đakovo	10%
Đurđenovac	8%
Erdut	1%

Ervenik	3%
Farkaševac	3%
Fažana	3%
Feričanci	10%
Fužine	5%
Garčin	10%
Garešnica	10%
Gornji Bogičevci	5%
Gornji Knežinec	10%
Gračac	7%
Gračišće	5%
Gradec	5%
Grubišno polje	10%
Hrašćina	5%
Hrvace	10%
Hrvatska Kostajnica	4%
Ilok	5%
Imotski	12%
Ivanec	10%
Ivanić Grad	6%
Ivankovo	10%
Jagodnjak	3%
Jakovlje	5%
Jakšić	5%
Jastrebarsko	9%
Jelsa	10%
Kamanje	10%
Kanfanar	2%
Kapela	8%
Kaptol	10%
Karlovac	12%
Karojba	5%
Kaštela	12%
Kaštelir-Labinci	5%
Kijevo	5%
Kistanje	3%
Klanjec	12%
Klenovnik	7%
Klinča Sela	10%
Kloštar Ivanić	2%
Kneževi Vinogradi	5%
Knin	5%
Konavle	7,5%
Končanica	5%

Konjščina	5%
Korčula	6%
Kraljevica	5%
Krašić	6%
Kravarско	5%
Križ	2%
Križevci	10%
Krnjak	8%
Kutina	12%
Labin	6%
Lanišće	1%
Lastovo	3%
Lepoglava	8%
Lipovljani	6%
Lišane Ostrovičke	6%
Ližnjan	5%
Lokvičići	7%
Lovas	5%
Lovinac	3%
Ludbreg	8%
Luka	5%
Lumbarda	5%
Lupoglav	1%
Magadenovac	2%
Majur	5%
Makarska	10%
Mali Bukovec	5%
Marčana	5%
Marija Gorica	10%
Marijanci	5%
Markušica	5%
Maruševac	5%
Medulin	5%
Metković	10%
Milna	2%
Mljet	10%
Motovun	1%
Mrkopalj	5%
Muč	7%
Murter	6%
Našice	8%
Negoslavci	5%
Nova Gradiška	12%
Nova Kapela	10%

Novi Marof	10%
Novi Vinodolski	7%
Novska	10%
Nuštar	6%
Omiš	8%
Opatija	7,5%
Orle	5%
Osijek	13%
Otočac	5%
Otok (Sinj)	10%
Otok (Vinkovci)	10%
Ozalj	12%
Pazin	5%
Petlovac	5%
Petrijevci	5%
Petrinja	10%
Pićan	2%
Pirovac	6%
Pisarovina	3%
Pleternica	10%
Plitvička jezera	5%
Podbablje	6%
Podcrkavlje	5%
Podgora	10%
Podstrana	8%
Podgorač	5%
Pokupsko	5%
Polača	10%
Popovac	3%
Popovača	6%
Požega	10%
Pregrada	10%
Preseka	3%
Primošten	10%
Proložac	5%
Promina	5%
Pučićća	5%
Pula	7,5%
Pušća	10%
Rakovac	3%
Rakovica	8%
Raša	6%

Ravna Gora	7,5%
Rešetari	10%
Ribnik	5%
Rijeka	12%
Rovinj	6%
Rugvica	6%
Runovići	6%
Ružić	5%
Sibinj	10%
Sinj	8%
Sisak	10%
Skradin	5%
Slatina	6%
Slavonski Brod	8%
Slunj	5%
Solin	10%
Split	10%
Sračinec	5%
Stara Gradiška	5%
Stari Mikanovci	10%
Staro Petrovo Selo	10%
Stupnik	6%
Sutivan	10%
Sveta Nedelja (Samobor)	6%
Sveta Nedelja (Labin)	3%
Sveti Đurd	5%
Sveti Ivan Zelina	12%
Sveti Lovreč	1%
Sveti Petar u Šumi	7%
Svetvinčenat	5%
Šibenik	10%
Špišić Bukovica	9%
Štitar	10%
Tinjan	5%
Tisno	6%
Tordinci	5%
Tribunj	6%
Trnovec Bartolovečki	3%
Trogir	8%
Trpanj	10%
Tučepi	10%
Udbina	5%

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