

# **POREZNI PRIRUČNIK ZA TRGOVAČKA DRUŠTVA**

Osnivač: **Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Porezna uprava**

Za osnivača: **Mr. sc. Ivica Mladineo**

Nakladnik: **Institut za javne financije**

Za nakladnika: **Dr. sc. Katarina Ott**

Glavna urednica: **Mr. sc. Mirjana Jerković**

Urednica: **Ksenija Smešnjak Ramov**

Uređivački odbor **Mr. sc. Zlatko Fabijančić  
Željko Glavaš  
Dr. sc. Božidar Jelčić  
Mr. sc. Mirjana Jerković  
Mr. sc. Ivica Mladineo  
Dr. sc. Katarina Ott  
Dinka Salmić  
Stanko Zorica**

Autori: **Zoran Jančiev, Josip Supić**

Recenzenti: **Ksenija Cipek, Renata Kalčić, Božo Lelas, Tomo Šnajder,  
Marijana Vuraić Kudeljjan**

Uredništvo: **Institut za javne financije  
Porezni vjesnik,  
Biblioteka Porezni priručnici i brošure  
Zagreb, Katančićeva 5 p.p. 320  
Tel. (01) 48 19 363 / 48 86 443  
Fax (01) 48 19 365  
E-mail: ured@ijf.hr  
www.ijf.hr**

Grafička priprema i tisak: **Gipa, Zagreb  
Naklada 10.000 primjeraka**

CIP - Katalogizacija u publikaciji  
NACIONALNA I SVEUČILIŠNA KNJIŽNICA

UDK 336.2:347.72>(497.5)(035)

JANČIEV, Zoran

Porezni priručnik za trgovačka društva  
/ <autori Zoran Jančiev, Josip Supić>. -  
Zagreb : Ministarstvo financija Republike  
Hrvatske, Porezna uprava, 2006.

ISBN 953-6047-74-8

1. Supić, Josip

I. Porezi -- Hrvatska -- Priručnik

# SADRŽAJ:

<b>1. PREDGOVOR</b>	<b>7</b>
<b>2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA DJELATNOSTI</b>	<b>8</b>
2.1 Porez na dobit	8
2.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	22
<b>3. POSEBNI POREZI (TROŠARINE)</b>	<b>43</b>
3.1 Posebni porezi na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove	43
3.2 Poseban porez na naftne derivate	47
3.3 Poseban porez na alkohol	53
3.4 Poseban porez na pivo	59
3.5 Poseban porez na bezalkoholna pića	62
3.6 Poseban porez na duhanske proizvode	66
3.7 Poseban porez na kavu	71
3.8 Poseban porez na luksuzne proizvode	76
3.9 Porez na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila	79
<b>4. OSTALI POREZI</b>	<b>82</b>
4.1 Porez na tvrtku ili naziv	82
4.2 Porez na potrošnju	83
4.3 Porez na automate za zabavne igre	84
4.4 Porez na promet nekretnina	86
4.5 Porez na nasljedstva i darove	90
4.6 Porez na cestovna motorna vozila	91
4.7 Porez na plovila	93
4.8 Porez na kuće za odmor	95
4.9 Porez na korištenje javnih površina	96
4.10 Porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište	97
4.11 Porez na nekorištene poduzetničke nekretnine	99
4.12 Porez na neizgrađeno građevno zemljište	101
<b>5. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU</b>	<b>103</b>
5.1 Porez na dobit po odbitku	103
5.2 Porez na dohodak od kapitala i prirez porezu na dohodak	107

5.3	Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika po osnovi radnog odnosa i prirez porezu na dohodak	111
5.4	Porez na dohodak od drugog dohotka iz primitaka što ih trgovačko društvo daje osobama koje nisu njegovi radnici i prirez porezu na dohodak	124
5.5	Porez po odbitku na naknade što ih trgovačko društvo plaća inozemnim fizičkim osobama	130
<b>6.</b>	<b>OBVEZNI DOPRINOSI</b>	<b>135</b>
6.1	Obvezni doprinosi što su ih trgovačka društva kao poslodavci dužna obračunavati, obustavljati i plaćati za radnike, sezonske radnike (izvan sezone rada) i volontere	135
6.2	Obvezni doprinosi po osnovi isplaćenih primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	139
<b>7.</b>	<b>DRUGI DOPRINOSI I NAKNADE</b>	<b>146</b>
7.1	Doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori	146
7.2	Doprinos Hrvatskoj obrtničkoj komori	148
7.3	Članarina turističkim zajednicama	150
7.4	Spomenička renta	152
<b>8.</b>	<b>PRIVITCI</b>	<b>157</b>
8.1	Porezno priznate godišnje amortizacijske stope	157
8.2	Dopušteni manjak s naslova kala, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini	158
8.3	Dopuštena visina kala, rastepa, kvara, loma i tehnološkog manjka u ugostiteljstvu	160
8.4	Dopuštena visina kala, rastepa, kvara i loma u graditeljstvu	163
8.5	Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, rasipa i loma u proizvodnji mlinskih i pekarskih proizvoda i tjestenine	165
8.6	Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji vina, bezalkoholnog piva, mineralne vode, voćnih sokova i sirupa	167
8.7	Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u industriji stočne hrane	168
8.8	Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u industriji prerade ribe	169
8.9	Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u peradarstvu i proizvodnji jaja	170
8.10	Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma za proizvode u industriji ulja	171

8.11	Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji šećera	<b>174</b>
8.12	Dopuštena visina tehnološkog manjka i rasipa u doradi/konfekcioniranju meda i drugih pčelinjih proizvoda	<b>175</b>
8.13	Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji i preradi duhana	<b>175</b>
8.14	Dopuštena visina tehnološkog manjka u procesima proizvodnje nafte, prirodnog plina i proizvoda prerade nafte i plina	<b>176</b>
8.15	Područja posebne državne skrbi	<b>176</b>
8.16	Brdsko-planinska područja	<b>177</b>
8.17	Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	<b>178</b>
8.18	Visina dnevnica za službena putovanja u inozemstvo	<b>180</b>
8.19	Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici	<b>181</b>
8.20	Propisane stope prireza porezu na dohodak po gradovima/općinama	<b>185</b>



# 1. Predgovor

Osnovna namjena ovog priručnika jest pojašnjenje poreznih obveza i prava trgovačkih društava, kao i obveza i prava u skladu s propisima o obveznim doprinosima i drugim propisanim naknadama.

Porezi, doprinosi i naknade što su ih trgovačka društva dužna plaćati podijeljeni su po skupinama. U prvoj skupini su porezi što su trgovačka društva dužna plaćati po osnovi obavljanja djelatnosti za koja su upisana u Sudski registar trgovačkih društava u Republici Hrvatskoj, to jest porez na dobit, te PDV, ako su u sustavu PDV-a. U slijedećoj skupini su razrađeni posebni porezi (trošarine). U trećoj skupini su županijski i gradski ili općinski porezi i porez na promet nekretnina. U narednom poglavlju su prikazani porezi što ih trgovačka društva obračunavaju, obustavljaju i plaćaju za svoje radnike i druge osobe kojima isplaćuju ili daju primitke. Nakon toga slijede poglavlja o obveznim doprinosima i naknadama. Na kraju priručnika su korisni privitci.

Radi lakšeg korištenja priručnika pojedini porezi, obvezni doprinosi i naknade razrađeni su po istoj strukturi (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 su poreze dani primjeri kako se obračunavaju, dok kod drugih, zbog jednostavnosti postupka, to nije potrebno.

Podaci u ovom priručniku su općeniti i ne obrađuju specifične okolnosti. Sva dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske, Porezne uprave, na web adresi [www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr), ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu ili sjedištu trgovačkog društva. Podaci u priručniku ažurni su na dan 17. studenog 2006. godine.

## 2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA DJELATNOSTI

### 2.1 POREZ NA DOBIT

#### POREZNI OBVEZNIK

1. Trgovačko društvo rezident Republike Hrvatske koje gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi.
2. Tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezidenta),

**i** Otvoreni investicijski fondovi koji su osnovani i posluju u skladu sa zakonom po kojemu su osnovani nisu obveznici poreza na dobit.

**i** **REZIDENT** je pravna osoba kojoj je sjedište upisano u sudski registar u Republici Hrvatskoj, ili kojoj je mjesto stvarne uprave i nadzor poslovanja u Republici Hrvatskoj.  
**NEREZIDENT** je osoba koja ne ispunjava jedan od nabrojanih uvjeta.

**i** **POSLOVNA JEDINICA NEREZIDENTA** je stalno mjesto poslovanja putem kojega inozemni poduzetnik nerezident obavlja djelatnost u Republici Hrvatskoj, u cijelosti ili djelomično. Poslovnom jedinicom inozemnog poduzetnika (nerezidenta) osobito se smatra:

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

**i** **Poslovnom jedinicom ne smatra se** mjesto poslovanja inozemnog poduzetnika, nerezidenta koji u tuzemstvu:

1. koristi prostore samo za skladištenje, rastavljanje ili dostavu proizvoda ili robe,
2. drži zalihe proizvoda ili robe samo radi skladištenja, rastavljanja ili dostave,
3. drži zalihe proizvoda ili robe samo radi prerade od strane druge osobe,
4. drži mjesto poslovanja samo radi nabave proizvoda ili robe odnosno prikupljanja informacija za sebe,
5. drži mjesto poslovanja samo za svoje pripremne ili pomoćne aktivnosti,
6. drži mjesto poslovanja za bilo koju kombinaciju aktivnosti određenih u točkama od 1. do 5., pod uvjetom da opća aktivnost mjesta poslovanja, koja je posljedica te kombinacije, ima pripremni ili pomoćni značaj.

**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 premještaja sjedišta ili upravljanja poslovima iz inozemstva u tuzemstvo do kraja te poslovne godine,
3. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do premještaja 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.

**i** **NADLEŽNA ISPOSTAVA** je ispostava Porezne uprave prema sjedištu trgovačkog društva. Ako trgovačko društvo nema sjedište na području Republike Hrvatske mjestom sjedišta smatra se mjesto obavljanja njegove djelatnosti.

## **POREZNA OSNOVICA**

Dobit što se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

**i** Poreznu osnovicu poreznog obveznika rezidenta čini dobit ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu.

**i** Poreznu osnovicu nerezidenta čini samo dobit ostvarena u tuzemstvu, a utvrđuje se prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

## POREZNA OSNOVICA POREZA NA DOBIT=UKUPNI PRIHOD-UKUPNI RASHOD = DOBIT ili GUBITAK

+

### POVEĆANJE POREZNE OSNOVICE/SMANJENJE GUBITKA ZA:

1. Svotu amortizacije iznad propisanih svota (vidi stranicu 157),
  2. 70% troškova reprezentacije (ugošćenja, darova s utisnutim ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, troškovi odmora, športa, rekreacije i razonode, zakupa automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor), u visini troškova nastalih iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom,
- i** Iznimno, reprezentacijom se ne smatraju proizvodi i roba iz asortimana poreznog obveznika prilagođeni za te svrhe s oznakom "nije za prodaju", te drugi reklamni predmeti s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklame (čaše, pepeljare, stolnjaci, podmetači, olovke, rokovnici, upaljači, privjesci i slično) dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca, a ako se daju potrošačima, ne smatraju se reprezentacijom do 80,00 kuna pojedinačne vrijednosti.
3. 30% troškova za osobni prijevoz (osim plaćenog poreza na cestovna motorna vozila, poreza na plovila, troškova osiguranja i kamata) što su nastali u svezi s vlastitim ili najmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i slično) poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća,
- ⇒ 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, taxi-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. Troškove izuzimanja što se odnose na privatni život dioničara, članova društva i zaposlenika (za zabavu, odmor, sport i rekreaciju), uključujući i pripadajući PDV,
- ⇒ Izuzimanja što nisu u novcu procjenjuju se prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti.
5. Skrivene isplate dobiti,
- i** Skrivenim isplatama smatraju se osobito: davanje određenih koristi dioničaru ili članu društva ili s njima povezanim osobama uz naknadu nižu od tržišne, uključujući i povoljniju kamatu, plaćanje veće naknade dioničaru ili članu društva ili s njima povezanim osobama za dobra ili usluge od vrijednosti dobara, usluga ili učinaka odnosno koristi koje je dioničar ili član društva ili s njima povezana osoba dala društvu, davanje dobara ili usluga dioničaru ili članu društva ili s njima povezanim osobama u vrijednosti većoj od vrijednosti dobara, usluga ili učinaka odnosno koristi koje je dioničar ili član društva ili s njima povezana osoba dala društvu, omogućavanje dioničaru ili članu društva, ili s njima povezanim osobama druge koristi za koje nema pravne osnove, manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore, u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost, po kojoj osnovi se ne plaća porez na dohodak.
6. Troškove prisilne naplate poreza i drugih davanja.
  7. Troškove kazni za prekršaje i prijestupe što ih izriče mjerodavno tijelo,
  8. Zatezne kamate između povezanih osoba,
  9. Povlastice i druge oblike imovinskih koristi što su dane fizičkim ili pravnim osobama da nastane, odnosno da ne nastane određeni događaj, tj. da se određena radnja obavi (bolje ili brže nego inače), ili da se određena radnja propusti obaviti,

10. Rashode darovanja u naravi ili novcu 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 je svota veća od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini,
  - Iznimno, ta svota može biti i veća od 2% prihoda prethodne godine ako je dana prema odluka nadležnih ministarstva o provedbi financiranja posebnih programa i akcija. U darovanja se ubraja i plaćanje troškova za zdravstvene potrebe fizičkih osoba (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala i dr.) što nije pokriveno osnovnim, dopunskim i privatnim zdravstvenim osiguranjem, odnosno plaćanje troškova što ih snose same fizičke osobe, pod uvjetom da je plaćeno na račun primatelja dara, zdravstvene ustanove, ili uz vjerodostojnu ispravu ako je darovan lijek, ortopedsko ili drugo medicinsko pomagalo,
11. Kamate na zajmove dioničara i članova društva,
  - Kamate na zajmove što su primljeni od dioničara ili člana društva koji drži najmanje 25% dionica ili udjela u kapitalu ili glasačkih prava u poreznom obvezniku, ako bilo kada u poreznom razdoblju ti zajmovi premaše četverostruku svotu udjela toga dioničara odnosno člana društva u kapitalu ili glasačkom pravu, utvrđenu u odnosu na svotu i razdoblje trajanja zajmova u poreznom razdoblju, osim kamate po kreditima od financijskih organizacija. Zajmovima dioničara ili člana društva smatraju se i zajmovi trećih osoba za koje jamči dioničar, odnosno član društva.
12. Kamate između povezanih osoba,
  - 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.
13. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit),
14. Rashode od nerealiziranih gubitaka (ako su bili iskazani u rashodima),
15. Vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja,
  - 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 120 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave, 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, ili ako su 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.
16. Vrijednosna usklađenja zaliha i financijske imovine,
  - Rashodi smanjenja vrijednosti zaliha i financijske imovine priznaju se u razdoblju u kojemu je imovina prodana ili na drugi način uporabljena. Rashodi po osnovi manjkova zaliha priznaju se u visini što je utvrđena odlukom Hrvatske gospodarske komore ili Hrvatske obrtničke komore, a u smislu propisa o PDV-u.
17. Troškove rezerviranja,

- ➔ Kao rashod priznaju se rezerviranja za rizike i troškove na temelju zakona ili drugog propisa i rezerviranja što 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)
- ➔ Rezerviranja kod banaka za rizike od potencijalnih gubitaka priznaju se kao rashod u obračunanoj svoti, ali najviše do visine koju određuju propisi Hrvatske narodne banke,
- ➔ Rezerviranja kod osiguravajućih društava koja se obvezatno formiraju u skladu sa zakonom koji uređuje osiguranje priznaju se osiguravajućem društvu kao rashod u obračunanim svotama, ali najviše do visine ili gornje granice, u skladu sa zakonom koji uređuje osiguranje
- ➔ 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 što nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice koje nisu bile uključene u poreznu osnovicu.

**i** Osnovica se ne povećava ako se nabrojani rashodi oporezuju porezom 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 dobitci) 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 što 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 8.1,
6. troškove plaća i doprinosa na plaću novih zaposlenika za razdoblje za koje se utvrđuje porez, a koja je isplaćena do dana podnošenja porezne prijave<sup>1</sup>,
7. troškove za istraživanje i razvoj<sup>1</sup>
8. troškove za školovanje i stručno usavršavanje zaposlenika<sup>1</sup>
9. iznos smanjenja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit).

<sup>1</sup> Primjenjuje se do 31. prosinca 2006. godine

## PRENESENI POREZNI GUBITAK

**i** Porezni gubitak prenosi se i nadoknađuje umanjivanjem porezne osnovice u sljedećih 5 godina.

## OSLOBOĐENJA, OLAKŠICE I POTICAJI

- ➔ Oslobođenja, olakšice i poticaji prikazani su na stranici 14.

## POREZNA OSNOVICA ZA PRIMJENU PROPISANE POREZNE STOPE

### NAPOMENA:

#### ➔ Porezna osnovica u poslovanju između povezanih osoba rezidenta i nerezidenta

Ako se između povezanih osoba u njihovim poslovnim odnosima ugovore takve cijene ili drugi uvjeti koji se razlikuju od cijena ili drugih uvjeta koji bi se ugovorili između nepovezanih osoba, tada se sva dobit u svoti u kojoj bi bila ostvarena, kad bi se radilo o odnosima između nepovezanih osoba, uključuje u poreznu osnovicu povezanih osoba.

- i Povezanim osobama smatraju se osobe kod kojih jedna osoba sudjeluje izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu druge osobe, ili iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu društva.
- i Poslovni odnosi između povezanih osoba priznat će se samo ako porezni obveznik posjeduje i na zahtjev Porezne uprave pruži podatke i informacije o povezanim osobama i poslovnim odnosima s tim osobama, metodama kojima se koristi za utvrđivanje usporedivih tržišnih cijena i razlozima za odabiranje konkretnih metoda.

Pri utvrđivanju i procjeni jesu li poslovni odnosi između povezanih osoba ugovoreni po tržišnim cijenama može se koristiti jedna od sljedećih metoda:

- (a) *Metoda usporedivih nekontroliranih cijena* po kojoj se cijene za prodane proizvode, robu ili usluge u kontroliranim poslovima uspoređuju s onima u nekontroliranim poslovima i usporedivim okolnostima. Kad je moguće provesti odgovarajuće usporedne analize, ova metoda ima prednost pred ostalim nabrojanim metodama.
- (b) *Metoda trgovačkih cijena* po kojoj se utvrđuje cijena po kojoj se roba nabavljena od povezanih osoba prodaje nepovezanim osobama. Tako utvrđena cijena umanjuje se za odgovarajuću bruto trgovačku maržu koja se može postići u postojećim tržišnim uvjetima. Dobiveni ostatak je cijena po kojoj je roba mogla biti nabavljena od nepovezanih osoba.
- (c) *Metoda dodavanja bruto dobiti na troškove* po kojoj se prvo utvrđuju troškovi proizvoda, poluproizvoda ili usluga koje je imala osoba koja je proizvode, poluproizvode ili usluge prodala drugoj povezanoj osobi. Na tako utvrđene troškove dodaje se odgovarajuća bruto dobit koja se može postići u postojećim tržišnim uvjetima. Tako dobiveni iznos je cijena po kojoj su proizvodi, poluproizvodi ili usluge mogli biti nabavljeni od nepovezanih osoba.
- (d) *Metoda podjele dobiti* po kojoj se eliminira učinak posebnih uvjeta na dobit u poslovima između povezanih osoba. Ova eliminacija provodi se utvrđivanjem podjele dobiti koju bi nepovezane osobe očekivale sudjelovanjem u jednom ili više poslova. Po metodi podjele dobiti najprije se utvrđuje podjela dobiti između povezanih osoba u jednom ili više poslova u kojima te osobe sudjeluju. Nakon toga procjenjuje se podjela dobiti do koje bi došlo da su u poslu u postojećim tržišnim uvjetima sudjelovale nepovezane osobe te se tako utvrđeni udjeli u dobiti raspoređuju na povezane osobe.
- (e) *Metoda neto dobitka* po kojoj se ispituje ostvarena neto dobit u odnosu na neku osnovu kao što su ukupni troškovi, prihodi od prodaje, imovina ili vlastiti kapital koju jedna osoba ostvaruje u poslovima s jednom ili više povezanih osoba. Tako ostvarena neto dobit uspoređuje se s neto dobitkom sličnih osoba u sličnim okolnostima.

## ► Porezna osnovica poslovnih jedinica nerezidenata

Dobit utvrđena prema Zakonu o porezu na dobit koja se može pripisati poslovnoj jedinici u Republici Hrvatskoj.

Pri utvrđivanju porezne osnovice, dobit poslovne jedinice mora odgovarati onoj dobiti koju bi ostvarila poslovna jedinica kad bi bila zasebno i nezavisno društvo koje se bavi istim ili sličnim poslovanjem pod istim ili sličnim okolnostima, te kad bi poslovala potpuno samostalno s društvom čija je poslovna jedinica.

Pri utvrđivanju dobiti poslovne jedinice priznaju se rashodi nastali za potrebe stalne poslovne jedinice, uključujući opće upravne i administrativne rashode, bilo da su nastali u tuzemstvu ili inozemstvu.

## POREZNA STOPA

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

## OSLOBOĐENJA, OLAKŠICE I POTICAJI

### Područja posebne državne skrbi

Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području posebne državne skrbi i zapošljavaju više od 5 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% zaposlenika u poreznom razdoblju ima najmanje 9 mjeseci prebivalište ili boravište na području posebne državne skrbi, plaćaju porez na dobit po sljedećim stopama:

PODRUČJE POSEBNE DRŽAVNE SKRBI	RAZDOBLJE	STOPA POREZA NA DOBIT
I skupina	2005. – 2014. godina	Ne plaća se porez na dobit
II skupina	2005. – 2014. godina	25% od propisane porezne stope
III skupina	2005. – 2014. godina	75% od propisane porezne stope

### Brdsko-planinska područja

Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na brdsko-planinskom području i zapošljavaju više od 5 zaposlenika na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% zaposlenika u poslovnoj godini ima prebivalište i boravište na brdsko-planinskom području ili području posebne državne skrbi, plaćaju porez na dobit u visini 75% od propisane porezne stope.

### Grad Vukovar

Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području Grada Vukovara i zapošljavaju više od 5 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme<sup>2</sup>, pri čemu više od 50% zaposlenika u poreznom razdoblju ima prebivalište i boravište na području Grada Vukovara, ili brdsko-planinskom području, ili području posebne državne skrbi, oslobođeni su od plaćanja poreza na dobit u razdoblju od 10 godina, počevši od 1. siječnja 2005. godine.

2 Smatra se da porezni obveznik zapošljava zaposlenika s područja Grada Vukovara na neodređeno vrijeme ako je zaposlenik najmanje 9 mjeseci u poreznom razdoblju proveo u radnom odnosu kod poreznog obveznika, te je imao prebivalište i boravio je na području Grada Vukovara.

## Slobodne zone

<b>POREZNI OBVEZNIK</b>	<b>STOPA POREZA NA DOBIT</b>
Korisnik slobodne zone (prema Zakonu o slobodnim zonama)	50% od propisane stope
Korisnik slobodne zone (prema Zakonu o slobodnim zonama) koji u zoni gradi ili sudjeluje u gradnji objekata ulaganjem više od 1.000.000,00 kuna	Ne plaća se porez na dobit u godini ulaganja i narednih 5 godina poslovanja u zoni (najviše do visine uloženi sredstava)
Korisnik slobodne zone (prema Zakonu o slobodnim zonama) na području Vukovarsko - srijemske županije	Ne plaća se porez na dobit u razdoblju 2005. – 2014. godine

Iznimno, Vlada Republike Hrvatske može povećati porezne olakšice ako utvrdi gospodarstveni interes Republike Hrvatske za pojedine zone, ili za obavljanje određenih djelatnosti u zoni.

**Poticaji ulaganja** (primjenjuje se do 31. prosinca 2006. godine)

<b>Iznos ulaganja (kuna)</b>	<b>Obveza zapošljavanja, počevši od isteka prve godine ulaganja</b>	<b>Stopa poreza na dobit</b>	<b>Trajanje povlastice od početka ulaganja</b>
Najmanje 4 milijuna	Najmanje 10 zaposlenika	10 %	10 godina
Najmanje 10 milijuna	Najmanje 30 zaposlenika	7 %	10 godina
Najmanje 20 milijuna	Najmanje 50 zaposlenika	3 %	10 godina
Najmanje 60 milijuna	Najmanje 75 zaposlenika	0%	10 godina

### Poticaji ulaganja za brodarsku djelatnost

Trgovačka društva koja su registrirana i obavljaju brodarsku djelatnost ne plaćaju porez na dobit koju ostvare od iskorištavanja brodova u međunarodnoj plovidbi.

### Oslobodjenja za porezne obveznike koji su registrirani i obavljaju isključivo istraživačko-razvojnu djelatnost


Porezni obveznici koji su registrirani i obavljaju isključivo istraživačko-razvojnu djelatnost do 31. prosinca 2006. godine ne plaćaju porez na dobit.

### Poticaj poreznim obveznicima koji su osnovani u svrhu profesionalne rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom

Porezni obveznik koji je osnovan po posebnim propisima u svrhu obavljanja profesionalne rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom do 31. prosinca 2006. godine plaća porez na dobit u visini 25% od propisane stope.

## **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.

 Porezni obveznik koji počinje obavljati djelatnost ne plaća predujmove do prve porezne prijave.

**i** Porezni obveznik u stečaju ne plaća predumove 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 obavezuje poreznog obveznika od dana konačnosti do podnošenja nove porezne prijave.

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

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

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

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

## UPLATNI RAČUN

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
<b>IZNOS</b> kn	IP
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
<b>RAČUN POREZA NA DOBIT</b>	<b>2 1 1 0 0 1 0 0 5 - 1 7 X X X 1 6 0 6 X</b>
GRAD/OPĆINA	Poziv na broj odobrenja
	<b>1 6 5 1 - X X X X X X X X</b>
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja
POREZ NA DOBIT	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

■ Upisuje se račun poreza na dobit grada/općine prema sjedištu poreznog obveznika

■ Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

## GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Obveznici poreza na dobit dužni su Poreznoj upravi dostaviti godišnju prijavu poreza na dobit, s obračunanim porezom, i to najkasnije 4 mjeseca nakon isteka kalendarske godine, odnosno razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit.

Uz Prijavu poreza na dobit dostavlja se:

1. financijska izvješća (Bilanca i Račun dobiti i gubitka),
2. posebni obračun za korištene oslobođenja, olakšice i poticaje (ako su korištene),
3. izjava o načinu korištenja više plaćenog poreza na temelju porezne prijave (ako je predujmovima plaćeno više poreza nego što je obračunano u poreznoj prijavi),
4. pregled razlika između podataka u Bilanci i Računu dobiti i gubitka i podataka u poreznoj prijavi (ako postoje razlike), i
5. pregled prenesenog gubitka po godinama (ako je u prijavljen porezni gubitak).

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 na stranici 16.

## POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

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

Ako se knjigovodstveni podaci obrađuju pomoću elektroničkog računala glavnu knjigu treba otiškati po provedenom zaključenju i zatim uvezati.

## ROKOVİ ČUVANJA KNJIGOVODSTVENIH ISPRAVA

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

<b>Knjigovodstvena isprava</b>	<b>Rok čuvanja</b>
Isplatne liste, analitička evidencija plaća, dnevnica i honorara za koje se plaćaju obvezni doprinosi	Trajno
Isprave na temelju kojih su podaci uneseni u poslovne knjige	7 godina
Prodajni blokovi i kontrolni blokovi, pomoćni obračuni i slične isprave	7 godina

- ➡ Rok čuvanja počinje teći istekom poslovne godine na koju se odnose knjigovodstvene isprave. Nakon proteka toga roka isprave se čuvaju prema odredbama posebnih propisa.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
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 trgovačkog društva (kod spajanja, pripajanja, ili podjele)

### OBVEZA ISPOSTAVLJANJA RAČUNA

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

### OBVEZA ISPLATE NA RAČUN

Trgovačka društva su dužna obavljati isplate pravnim osobama, te isplate primitaka što se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak na žiroračun kod ovlaštene organizacije za platni promet, odnosno nerezidentima na nerezidentni račun.



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

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

1. primitke što se ne smatraju dohotkom, osim primitaka po osnovi darovanja za zdravstvene potrebe,
2. primitke na koje se ne plaća porez na dohodak, osim:
  - 2.1 primitaka učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga po posebnim propisima koje se obavljaju na njihove žiroračune,
  - 2.2 stipendija učenicima i studentima koje se isplaćuju za vrijeme njihova redovnog školovanja, a koje se do propisanog iznosa ne smatraju drugim dohotkom,
  - 2.3 športskih stipendija (do 1.600,00 kn mjesečno), nagrada za športska ostvarenja (do 20.000,00 kn godišnje) i naknada športašima (do 1.600,00 kn mjesečno) prema posebnih propisima,
3. primitke po osnovi nesamostalnog rada,
4. naknade za otkup sekundarnih sirovina i otpada uz uvjet da sakupljanje sekundarnih sirovina i otpada nije samostalna djelatnost poreznog obveznika, odnosno da se radi o djelatnosti po osnovi koje se utvrđuje drugi dohodak, te uz uvjet da porezni obveznik kod jednog isplatitelja ostvari primitak do najviše 1.600,00 mjesečno,
5. naknade za prodane osobne stvari i imovinu građana koja nije služila za obavljanje samostalne djelatnosti i za ostvarivanje dohotka,

6. primitke djece do navršene punoljetnosti, odnosno do završetka redovnog školovanja, od obavljanja sezonskih poslova (sezonski poslovi u poljoprivredi, branje i skupljanje plodova i bilja, poslovi prodaje poljoprivrednih proizvoda, šumskih proizvoda, osvježavajućih napitaka, ledenih slastica, dnevnog tiska, ulaznica i slično, poslovi popisivanja, anketiranja, očitavanja brojila i slično, amatersko sudjelovanje u radu kulturno umjetničkih društava i slični poslovi), uz uvjet da ovi primitci kod jednog isplatelja ne prelaze 9.600,00 kuna godišnje.

## 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	Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	1.000,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 – 20.000,00
Neplaćanje predumova poreza u propisanom roku	Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	1.000,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 – 20.000,00
Nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o promjenama u statusu	Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	1.000,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 – 20.000,00

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavlivanje činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze u zakonskom roku, neprijavlivanje u propisanom roku promjene većinskog vlasnika, ili o stjecanju većinskog udjela, ili o ulasku u sustav povezanih društava,	Trgovačko društvo	500,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 - 50.000,00
Nevođenje poslovnih knjiga i evidencija radi oporezivanja, nečuvanje poslovnih knjiga, drugih evidencija i knjigovodstvenih isprava u rokovima što su propisani zakonom, nepotpuno, netočno, nepravodobno i neuredno obavljanje knjiženja i drugih evidentiranja u poslovnim knjigama	Trgovačko društvo	500,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 - 50.000,00
Nevođenje evidencije o dnevnom gotovinskom prometu na mjestu na kojem se ti primitci ostvaruju ili neosiguravanje dostupnosti evidencija poreznom tijelu	Trgovačko društvo	500,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 - 50.000,00
Nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku, nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela, iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi	Trgovačko društvo	500,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 - 50.000,00

<b>Vrsta prekršaja</b>	<b>Prekršitelj</b>	<b>Visina kazne (u kunama)</b>
Odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku, neodazivanje na poziv poreznog tijela, odbijanje davanja obavijesti potrebnih za utvrđivanje činjeničnog stanja značajnog za oporezivanje, nedopuštanje obavljanja inspeksijskog nadzora, ometanje očevida i obavljanja inspeksijskog nadzora,	Trgovačko društvo	500,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 - 50.000,00
Neobračunavanje, netočno obračunavanje, neuplaćivanje ili nepravodobno uplaćivanje poreza po odbitku	Trgovačko društvo	500,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 - 50.000,00



















### **3. Novčane kazne prema Zakonu o računovodstvu**












<b>Vrsta prekršaja</b>	<b>Prekršitelj</b>	<b>Visina kazne (u kunama)</b>
Neistinito iskazivanja stanja imovine, obveza, prihoda i rashoda u financijskim izvještajima s namjerom da se stekne imovinska korist za nečiji račun ili nekome nanese šteta	Trgovačko društvo	50.000,00 - 500.000,00
	Odgovorna osoba	10.000,00 - 50.000,00
Knjigovodstveni događaji u poslovnim knjigama utemeljeni su na nevjerođodnoj dokumentaciji	Trgovačko društvo	50.000,00 - 500.000,00
Nesastavljanje knjigovodstvenih isprava, nekontroliranje knjigovodstvenih isprava prije unosa u poslovne knjige, nečuvanje knjigovodstvenih isprava, neosiguravanje unosa podataka na odgovarajuće nositelje, nevođenje poslovnih knjiga, neotvaranje poslovnih knjiga prema odredbama Zakona o računovodstvu, nezaključenje poslovnih knjiga prema odredbama Zakona o računovodstvu, nečuvanje poslovnih knjiga, ne obavlja raspored konta u glavnoj knjizi prema kontnom planu, neobavljanje popisa imovine i obveza, nesastavljanje i nečuvanje financijskih izvješća, neprimjenjivanje Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja ili standarda financijskog izvještavanja koje donosi Odbor	Trgovačko društvo	10.000,00 - 100.000,00
	Odgovorna osoba	10.000,00 - 50.000,00

#### 4. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobavljanje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za svoje radnike	Trgovačko društvo	500,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 - 20.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u propisanom roku Poreznoj upravi podatke o isplaćenim plaćama, primicima i mirovinama i obustavljenom i uplaćenom porezu radnika, umirovljenika i fizičkih osoba	Trgovačko društvo	500,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 - 20.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u propisanom roku Poreznoj upravi propisane evidencije o isplaćenom dohotku od nesamostalnog rada i uplaćenom porezu na dohodak	Trgovačko društvo	500,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 - 20.000,00
Neobavljanje isplata građanima ne obavlja preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet	Trgovačko društvo	500,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 - 20.000,00

#### PROPISI


-  Zakon o porezu na dobit („Narodne novine” broj 177/04, 90/05, 57/06),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02),
-  Zakon o računovodstvu („Narodne novine” broj 146/05),
-  Zakon o područjima posebne državne skrbi („Narodne novine” broj 26/03, 42/05, 90/05),
-  Zakon o brdsko-planinskim područjima („Narodne novine” broj 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05),
-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 177/04),
-  Odluka o potvrđivanju statusa pripadnosti općina trećoj skupini područja posebne državne skrbi („Narodne novine” broj 138/02),
-  Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara („Narodne novine” broj 44/01, 90/05),
-  Zakon o slobodnim zonama („Narodne novine” broj 44/96, 92/05),
-  Zakon o poticanju ulaganja („Narodne novine” broj 73/00),
-  Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine” broj 95/05),
-  Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 95/05, 96/06),
-  Odluka o obliku i sadržaju financijskih izvještaja („Narodne novine” broj 122/06),
-  Pravilnik o dopuštenom manjku s naslova kala, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini („Narodne novine” broj 57/98, 81/02, 203/03)
-  Odluka o dopuštenoj visini kala, rastepa, kvara, loma i tehnološkog manjka u ugostiteljstvu („Narodne novine” broj 72/99),
-  Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka u procesima proizvodnje nafte, prirodnog plina i proizvoda prerade nafte i plina („Narodne novine” broj 72/99),
-  Odluka o dopuštenoj visini kala, rastepa, kvara i loma u graditeljstvu („Narodne novine” broj 101/99, 81/02),
-  Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji mlin-skih i pekarskih proizvoda i tjestenine („Narodne novine” broj 21/00),


-  Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji vina, bezalkoholnog piva, mineralne vode, voćnih sokova i sirupa („Narodne novine” broj 21/00, 182/04),
-  Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u industriji stočne hrane („Narodne novine” broj 21/00),
-  Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u industriji prerade ribe („Narodne novine” broj 21/00),
-  Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u peradarstvu i proizvodnji jaja („Narodne novine” broj 21/00),
-  Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma za proizvode u industriji ulja („Narodne novine” broj 21/00),
-  Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji šećera („Narodne novine” broj 21/00),
-  Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka i rasipa u doradi/konfekcioniranju meda i drugih pčelinjih proizvoda („Narodne novine” broj 21/00),
-  Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji i preradi duhana („Narodne novine” broj 21/00, 118/01),
-  Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja
-  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 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 2.2 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

### POREZNI OBVEZNIK

1. Trgovačko društvo kojemu je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 85.000,00 kn.




 Trgovačka društva mogu postati obveznici PDV-a na početku obavljanja djelatnosti ako se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu prijave u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost u istoj godini u kojoj počinju obavljati poduzetničku djelatnost, i to najkasnije prije prve isporuke dobara i usluga.

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




2. Trgovačko društvo uvoznik (kad uvozi dobra u tuzemstvo, pri čemu se pod uvozom razumijeva i unos i prijam i drugi oblici uvoza dobara),
3. Trgovačko društvo izvoznik za izvozne isporuke dobara i oplemenjenih dobara, uključujući prijevozne i sve druge otpremne usluge koje nisu naplaćene u skladu s propisima o deviznom i vanjskotrgovinskom poslovanju,
4. Trgovačko društvo izdavatelj računa ako na računu za isporučena dobra i obavljene usluge izdvojeno iskaže PDV iako za to nije ovlašten,
5. Trgovačko društvo kojemu poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu obavi uslugu.

## OBVEZA PRIJAVE U REGISTAR

Trgovačko društvo dužno se prijaviti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu radi upisa u Registar poreznih obveznika najkasnije do 15. siječnja tekuće godine kad je vrijednost njegovih ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn.

-  Trgovačko društvo dužno je voditi sve poslovne knjige što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, te u zakonskim rokovima podnositi prijavu PDV-a.
-  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 poduzetnik ima namjeru nastaviti djelatnost, ili je u dogledno vrijeme ponovno pokrenuti.
-  Trgovačko društvo gubi svojstvo poduzetnika brisanjem iz registra kod nadležnog trgovačkog suda nakon što se prethodno izmire sve porezne obveze.

### PDV SE PLAĆA:

1. na isporuke svih vrsta dobara u tuzemstvu (proizvoda, roba, novoizgrađenih građevina, opreme i slično) i na sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu, ako im je mjesto oporezivanja u tuzemstvu<sup>3</sup>,
  2. na vlastitu potrošnju,
-  Vlastitom potrošnjom smatra se:
    - a) izuzimanje dobara iz vlastitog poduzeća<sup>4</sup> za privatne potrebe,
    - b) korištenje usluga svog poduzeća za privatne potrebe,
    - c) stvaranje rashoda po osnovi reprezentacije i korištenja osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz što se ne može odbiti pri oporezivanju dohotka, odnosno dobiti.
3. na isporuke dobara i usluge što su obavljene bez naknade,
  4. na isporuke dobara i usluge što su obavljene s popustom drugim osobama,
  5. na primljene predujmove,
  6. na uvoz dobara u tuzemstvo,
  7. na usluge što ih domaćem poduzetniku u tuzemstvu obavi inozemni poduzetnik,
  8. kad domaći poduzetnik izdvojeno iskaže PDV na računu za isporučena dobra i obavljene usluge, iako za to nije ovlašten.
-  Kad se isporuka opozove ili se isporučitelju dobra vrati isporučeno dobro u istom stanju smatra se da nije ni bilo isporuke, pa se PDV ne obračunava i ne plaća.
  -  Kad isporučitelj u jamstvenom roku zamijeni isporučeno dobro drugim istovrsnim dobrom, iste ili približno iste kakvoće i vrijednosti, ta isporuka nije oporeziva. U slučaju da isporučitelj u zamjeni isporuči drugo dobro, manje ili veće vrijednosti, razlike povećavaju ili smanjuju poreznu osnovicu.

3 Iznimke predstavljaju usluge što se obavljaju u tuzemstvu, a oporezuju se u inozemstvu

4 Poduzeće, u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost, obuhvaća ukupnu gospodarsku ili drugu djelatnost poduzetnika što je obavlja radi ostvarivanja prihoda

- i** Ako se opozove isporuka za koju je ispostavljen račun temeljem kojeg je primatelj računa iskoristio pravo odbitka pretporeza, kao i u slučaju isporuke dobra manje vrijednosti, poduzetnik koji je isporučio dobro ili obavio uslugu može ispraviti (smanjiti) iznos poreza tek nakon što poduzetnik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi (smanji) odbitak pretporeza i o tome pisano izvijesti isporučitelja. Ispravak porezne osnovice obavlja se i u slučaju kada se porezna osnovica promijeni na više. Ispravci se moraju obaviti u obračunskom razdoblju u kojemu je promijenjena porezna osnovica.
- i** Ako poduzetnik svojim zaposlenima kao naknadu za rad osim plaće u gotovini daje i plaću u dobrima ili uslugama isporuke tih dobara i usluga podliježu oporezivanju. Takvim se isporukama smatraju i sve druge isporuke dobara i usluga što ih poduzetnik daje ili omogućuje zaposlenicima, kao što su isporuke hrane, pića, usluge prijevoza, kao i sve druge pogodnosti u dobrima ili uslugama.
- i** Ako zalogoprimalatelj koristi ili prodaje založeno dobro uz naknadu radi se o usluzi koja podliježe oporezivanju. Pri prodaji založenog dobra dolazi do dvije isporuke (prometa) što podliježu oporezivanju, prva od strane zalagodavatelja zalogoprimalatelju, a zatim od strane zalogoprimalatelja kupcu.

## OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE

### POREZNA OSLOBOĐENJA U TUZEMSTVU

Plaćanja PDV-a u tuzemstvu oslobođeni su (bez prava na odbitak pretporeza):

1. Najam stambenih prostorija,
2. Usluge i isporuke dobara banaka, štedionica i štedno-kreditnih organizacija, te društava osiguranja i reosiguranja, ako ih obavljaju društva čiji je položaj i poslovanje uređeno posebnim propisima,

- i** Na te se usluge plaća PDV ako te usluge, osim usluga plasmana financijskih sredstava tim osobama, obavlja poduzetnik koji nije banka, štedionica, štedno-kreditna organizacija ili društvo osiguranja i reosiguranja.

3. Priređivanje posebnih igara na sreću u igračnicama i automat klubovima te klađenje,
4. Usluge i isporuke dobara doktora medicine i stomatologije, medicinskih sestara, fizioterapeutskih tehničara i biokemijskih laboratorija što se pružaju u privatnoj praksi,
5. Usluge liječenja u zdravstvenim ustanovama: domovima zdravlja, hitnoj medicinskoj pomoći, poliklinikama, općim i specijalnim bolnicama i klinikama, kao i usluge liječenja što ih pruža zdravstvena ustanova za njegu u kući, te isporuke dobara koje obave navedene ustanove,
6. Usluge i isporuke dobara što ih obavljaju ustanove socijalne skrbi i usluge i isporuke dobara ustanova za dječju skrb i skrb za mladež ako obavljaju djelatnost u skladu s posebnim propisima što uređuju rad tih ustanova,
7. Usluge i isporuke dobara predškolskih, osnovnih, srednjih i visokoškolskih ustanova, te ustanova učeničkog i studentskog standarda ako djelatnost obavljaju u skladu s posebnim propisima što određuju djelokrug rada tih ustanova,

- i** Uslugama i isporukama dobara iz točke 6. smatraju se i usluge ustanova za trajnu naobrazbu i kulturu što se obavljaju prema programima verificiranim od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, te isporuke dobara u okviru obavljanja tih usluga.

8. Usluge i isporuke dobara vjerskih zajednica i ustanova ako se obavljaju radi zadovoljavanja vjerskih potreba, uz uvjet da se obavljaju u skladu s posebnim propisima što uređuju rad tih zajednica i ustanova,
9. Usluge i isporuke dobara javnih ustanova u kulturi (muzeja, galerija, arhiva, knjižnica, kazališta, orkestrara i drugih glazbeno-scenskih, konzervatorskih, restauratorskih ustanova i ustanova za zaštitu spomenika kulture, te usluge i isporuke dobara samostalnih umjetnika i umjetničkih organizacija što su upisane u registar umjetničkih organizacija pri Ministarstvu kulture. Samostalnim umjetnicima smatraju se umjetnici koji samostalno obavljaju umjetničku djelatnost kao trajnu ili povremenu djelatnost, uz potvrdu strukovne organizacije.

**i** PDV se ne plaća na promet:

- zlatnih poluga što ga obavlja Hrvatska narodna banka,
- domaćih i stranih sredstava plaćanja (ako se kovanice i novčanice kupuju ili prodaju po većoj vrijednosti od njihove nominalne vrijednosti onda te isporuke podliježu oporezivanju),
- novčanih potraživanja,
- vrijednosnica (vrijednosni papiri iz Zakona o tržištu vrijednosnih papira, državne obveznice i državni biljezi)<sup>5</sup>, i
- udjela u poduzećima (udjeli u društvima kapitala i u društvima osoba).

### **POREZNA OSLOBOĐENJA PRI UVOZU**

Plaćanja PDV-a pri uvozu oslobođeni su:

1. Privremeni uvoz dobara koji je oslobođen carine i konačni uvoz humanitarne pomoći, osim nafte i naftnih derivata, duhana i duhanskih proizvoda, alkohola i alkoholnih pića,


**i** Humanitarnom pomoći smatra se uvoz dobara za potrebe humanitarnih organizacija (oprema, potrošni materijal) i za programe pomoći što ih te organizacije daju, te donacije dobara kada ih inozemni donatori poklanjaju zdravstvenim, obrazovnim, kulturnim, znanstvenim, vjerskim i socijalnim ustanovama, športskim amaterskim klubovima i tijelima državne, lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i uvoz dobara od strane istih koja se plaćaju iz primljenih inozemnih novčanih donacija.

2. Uvoz zlatnih poluga što obavlja Hrvatska narodna banka, domaćih i stranih zakonskih sredstava plaćanja, vrijednosnica i udjela u poduzećima,
3. Uvoz dobara što se prema carinskim propisima smatraju osobnom prtljagom, te ostalih dobara za osobnu upotrebu do ukupne vrijednosti 300,00 kuna, ako ta dobra nisu namijenjena preprodaji, uz uvjete propisane carinskim propisima,
4. Uvoz dobara putem poštanskih i drugih pošiljaka ukupne vrijednosti do 300,00 kuna, koje primatelji hrvatski i strani državljani prime iz inozemstva od fizičkih osoba i za koje primatelj ne plaća naknadu pošiljatelju, uz uvjete propisane carinskim propisima,
5. Uvoz reklamnog materijala i uzoraka što besplatno iz inozemstva prime državna tijela, trgovačka društva, ustanove, te druge pravne i fizičke osobe, prema odredbama međunarodnih konvencija,

---

<sup>5</sup> Isporukama se smatraju i usluge čuvanja i upravljanja vrijednosnim papirima, poslovi uvođenja vrijednosnih papira na burzu, usluge preuzimanja i plasiranja novih emisija vrijednosnih papira, kao i posredničke usluge u svezi s ovim poslovima





6. Uvoz upotrebljivanih dobara kućanstva i osobnih stvari što ih radi preseljenja u Republiku Hrvatsku uvoze fizičke osobe uz uvjete propisane carinskim propisima,
7. Uvoz odlikovanja i priznanja dobivenih u okviru međunarodnih događaja, te darova primljenih u okviru međunarodnih odnosa, uz uvjete propisane carinskim propisima,
8. Uvoz robnih marki, patenata, modela i popratnih dokumenata, te obrazaca za priznavanje patenata ili inovacija što se šalju organizacijama za zaštitu autorskog i industrijskog vlasništva, uz uvjete propisane carinskim propisima,
9. Uvoz isprava, obrazaca i nositelja podataka:
  - a) obrazaca i isprava što ih državna tijela primaju za obavljanje svojih javnih ovlasti,
  - b) predmeta što predstavljaju dokaze u sudskim ili drugim postupcima pred državnim tijelima Republike Hrvatske,
  - c) primjeraka potpisa i tiskanih okružnica što se šalju kao dio uobičajene izmjene obavijesti među javnim službama ili bankarskim ustanovama,
  - d) službenih tiskanica što ih prima Hrvatska narodna banka,
  - e) nacрта, tehničkih slika, modela, opisa i drugih sličnih dokumenata što se uvoze kako bi se ispunili uvjeti za sudjelovanje na međunarodnom natječaju koji se organizira u zemlji,
  - f) tiskanih obrazaca što se sukladno međunarodnim ugovorima upotrebljavaju kao službeni dokumenti u međunarodnom prometu vozila ili robe, te
  - g) pismovnih pošiljaka,
10. Uvoz plodova poljodjelstva, ratarstva, stočarstva, šumarstva, ribogojstva i pčelarstva dobivenih na posjedima koje državljani Republike Hrvatske, koji žive u pograničnom pojasu, posjeduju u pograničnom pojasu susjedne države, te priploda i drugih dobara što se dobiju od stoke koju imaju na tim posjedima zbog poljskih radova, ispaše ili zimovanja, uz uvjete propisane carinskim propisima,
11. Uvoz dobara što su ih hrvatski državljani i strani državljani stalno nastanjeni u Republici Hrvatskoj naslijedili u inozemstvu, uz uvjete propisane carinskim propisima,
12. Uvoz dobara, osim nafte i naftnih derivata, duhana i duhanskih proizvoda, alkohola i alkoholnih pića, što su kao donacija dana humanitarnim organizacijama, zdravstvenim, obrazovnim, kulturnim, znanstvenim, vjerskim i socijalnim ustanovama, športskim amaterskim klubovima, te tijelima državne, lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i uvoz dobara od strane istih što se plaća iz primljenih inozemnih novčanih donacija,
13. Dobra što ih kao vlastita djela iz inozemstva unesu znanstvenici, književnici i umjetnici, uz uvjete propisane carinskim propisima,
14. Usluge u svezi s uvozom dobara kad je vrijednost takvih usluga uključena u poreznu osnovicu u skladu s odredbom članka 9. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost,
15. Usluge prijevoza što ih u tuzemstvu pri uvozu dobara obave Hrvatske željeznice,
16. Dobra u provozu kroz carinsko područje Republike Hrvatske, uključujući prijevozne i sve druge otpremne usluge,
17. Ponovni uvoz dobara što ih u nepromijenjenom stanju uvozi osoba koja ih je izvezla, a što je u skladu s carinskim propisima oslobođeno plaćanja carine.

 Za ostvarenje poreznog oslobođenja pri uvozu potrebno je priložiti isprave prema carinskim propisima.



## POREZNA OSLOBOĐENJA PRI IZVOZU

Plaćanja PDV-a, s pravom na odbitak pretporeza, oslobođene su:

1. izvozne isporuke dobara i oplemenjenih dobara, uključujući prijevozne i sve druge otpremne usluge,

-  Poduzetnik carinski obveznik dokazuje da je obavljena izvozna isporuka (izvoz):
  - izvoznom carinskom deklaracijom, koja glasi na njegovo ime,
  - ovjerom nadležne carinarnice da je obavljeno izvozno carinjenje i da je dobro napustilo carinsko područje Republike Hrvatske, i
  - ispravama o naplati prema propisima o deviznom i vanjskotrgovinskom poslovanju.
-  PDV se plaća na izvozne isporuke koje nisu naplaćene u skladu s propisima o deviznom i vanjskotrgovinskom poslovanju. Ako se izvozne isporuke na koje je plaćen porez naknadno naplate, vraća se uplaćeni PDV.
-  Privremeni izvoz dobara ne smatra se izvozom u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Privremeni izvoz dobara, pri kojemu domaći isporučitelj ne prenosi mogućnost raspolaganja tim dobrima, ne smatra se izvozom niti isporukom koja podliježe oporezivanju.
-  Ako se neko dobro uvozi radi dorade ili oplemenjivanja, pri čemu se ne prenosi mogućnost raspolaganja (vlasništva) na domaćeg poduzetnika, i nakon dorade, odnosno oplemenjivanja, to se dobro izveze inozemnom naručitelju, smatra se da je u dijelu što se odnosi na oplemenjivanje obavljena izvozna isporuka dobra što je oslobođeno plaćanja PDV-a.

2. Isporuke dobara u slobodnu zonu, slobodna i carinska skladišta te isporuke dobara unutar slobodne zone, slobodnih i carinskih skladišta,
3. Isporuke dobara i obavljene usluge diplomatskim i konzularnim predstavništvima pod uvjetom uzajamnosti,

-  Porezno se oslobođenje ostvaruje izravno kod prodavatelja ili izvršitelja usluga.
-  Kupac koji ima pravo na bezporeznu nabavu dobara i usluga mora, prilikom bezporezne nabave dobara i usluga, poreznom obvezniku koji obavlja isporuku uručiti potvrdu nadležnog tijela na temelju koje je oslobođen plaćanja PDV-a.

4. Usluge što ih domaći poduzetnici obave u tuzemstvu inozemnim poduzetnicima koji obavljaju:
  - 4.1 pomorski i riječni prijevoz (lučke pristojbe, usluge teglenja i vezivanja brodova u hrvatskim morskim i riječnim lukama, usluge iskrcaja, ukrcaja, prekrcaja i skladištenja brodskog tereta u lukama, lučke, skladišne i agencijske usluge za terete brodova, odvoz smeća, pranje rublja i usluge popravka brodova),
  - 4.2 zračni prijevoz (usluge slijetanja, polijetanja, prihvata i otpreme zrakoplova, prtljage i robe, pristojbe u zračnim lukama, usluge prijevoza pri opskrbi zrakoplova, usluge međunarodnog poslovnog salona, parking zrakoplova, odležavanje i zaštita zrakoplova od zaleđivanja, izguravanje i privlačenje zrakoplova, hlađenje/grijanje zrakoplova, čišćenje zrakoplova, usluge korištenja opreme i usluge popravka zrakoplova),
5. Isporuke dobara i usluga u tuzemstvu, osim nafte i naftnih derivata, duhana i duhanskih proizvoda, alkohola i alkoholnih pića, kad se plaćaju iz primljenih inozemnih novčanih donacija danih humanitarnim organizacijama, zdravstvenim, obrazovnim, kulturnim, znanstvenim, vjerskim i socijalnim ustanovama, športskim amaterskim klubovima te tijelima državne, lokalne i područne (regionalne) samouprave.

**i** Inozemnom novčanom donacijom smatra se doznaka pravne osobe sa sjedištem u inozemstvu, ili fizičke osobe s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u inozemstvu, što je doznačena u skladu s odredbama propisa o deviznom poslovanju.

### **POREZNE OLAKŠICE PREMA ZAKONU O PRAVIMA HRVATSKIH BRANITELJA IZ DOMOVINSKOG RATA I ČLANOVA NJIHOVIH OBITELJI**

1. HRVI iz Domovinskog rata s oštećenjem organizma od 100% I. skupine ima pravo na osobni automobil s ugrađenim odgovarajućim prilagodbama što mu ga svakih 7 godina u vlasništvo dodjeljuje Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, i to u roku 6 mjeseci od podnošenja zahtjeva.
2. Bračni drug, punoljetna djeca i roditelji smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata imaju pravo na uvoz osobnog automobila bez plaćanja carine, posebnog poreza i PDV-a jednokratno, ako to pravo do sada nisu iskoristili.

**i** Ako su roditelji smrtno stradalog ili zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata razvedeni pravo na povlasticu ima roditelj s kojim je smrtno stradali ili zatočeni ili nestali hrvatski branitelj živio u zajedničkom kućanstvu najmanje 5 godina prije smrtnog stradavanja, odnosno najmanje 5 godina od dana utvrđivanja da je zatočen ili nestao.

3. HRVI iz Domovinskog rata od II. do IV. skupine čije utvrđeno oštećenje organizma ima za posljedicu oštećenje funkcije ekstremiteta ili oštećenje vida, svakih 5 godina ima pravo na uvoz osobnog automobila bez plaćanja carine, posebnog poreza i PDV-a u iznosu utvrđenog postotka oštećenja organizma.
4. HRVI iz Domovinskog rata oslobođeni su plaćanja carine i PDV-a na ortopedska i druga pomagala koja su izravan nadomjestak tjelesnih organa, odnosno oštećenih tjelesnih organa, te na rezervne dijelove i potrošni materijal za ta pomagala.
5. Nezaposleni HRVI iz Domovinskog rata, dragovoljac, hrvatski branitelj iz Domovinskog rata i obitelj smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata oslobođeni su od plaćanja carine i PDV-a kad uvoze strojeve i opremu za obavljanje gospodarske djelatnosti, odnosno samostalne profesionalne djelatnosti, sukladno posebnim propisima.

**i** Prava iz točki 1., 2. i 3. međusobno se isključuju.

**i** Ako korisnici povlastica iz točaka 2., 3., 4. i 5. u roku 2 godine od nabave prodaju, daruju ili u cijelosti otuđe predmet olakšice obvezni su platiti carinu, posebni porez i PDV, od čega su bili oslobođeni pri uvozu.

**i** Ako korisnici povlastica iz točaka 2. i 3., 4. i 5. umru prije isteka roka od 2 godine od nabave predmeta olakšice njihovi zakonski nasljednici mogu prodati predmet olakšice koji su naslijedili bez plaćanja carine, posebnog poreza i PDV-a.

### **PRAVO NA POVRAT PDV-a PREMA NAPUTKU O POVRATU PLAĆENOG POREZA NA DODANU VRIJEDNOST NA UVEZENU I U TUZEMSTVU NABAVLJENU OPREMU ZA TEHNOLOGIJSKE I ZNANSTVENE PROJEKTE U 2006. GODINI**

Ovlaštene znanstvene ustanove ostvaruju pravo na povrat PDV-a koji su platile za uvezenu opremu i opremu nabavljenu u Republici Hrvatskoj za realizaciju tehnologijskih i znanstvenih projekata u 2006. godini. Pravo na povrat PDV-a ostvaruju naredne ovlaštene pravne osobe koje s Mini-

starstvom znanosti, obrazovanja i športa ugovore tehnologijske i znanstvene projekte i kojima je to ministarstvo izdalo suglasnost za nabavu opreme za realizaciju tih projekata:

1. Ovlaštene pravne osobe koje su upisane u Upisnik znanstvenih pravnih osoba Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, i u kojima se izvode tehnologijski i znanstveni projekti, a koje nisu upisane u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost, i
2. Ovlaštene pravne osobe koje su upisane u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost, a sudjeluju u tehnologijskim i znanstvenim projektima u 2006. godini. Te ovlaštene pravne osobe mogu ostvariti pravo na povrat PDV-a na iznos sredstava iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2006. godinu kojima se financiraju tehnologijski i znanstveni projekti.

- ➔ Ovlaštene pravne osobe ostvaruju pravo na povrat PDV-a za opremu plaćenu u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2006. godine, ali ne ostvaruju pravo na povrat PDV-a za opremu što je plaćena u 2005. godini, a isporučena u 2006. godini.

Ovlaštene pravne osobe podnose zahtjev za povrat plaćenog PDV-a Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa do 31. siječnja 2007. za 2006. godinu.

### **PRAVO NA POVRAT PDV-a PREMA NAPUTKU O POVRATU PLAĆENOG POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA NABAVLJENU OPREMU ZA OBAVLJANJE VATROGASNE DJELATNOSTI U 2006. GODINI**

Javne vatrogasne postrojbe, dobrovoljna vatrogasna društva i vatrogasne zajednice ostvaruju pravo na povrat PDV-a za nabavu opreme što su je platile u 2006. godini.

Pravo na povrat PDV-a ostvaruje se za opremu plaćenu u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2006. godine. Zahtjev za povrat plaćenog PDV-a za opremu plaćenu do 31. prosinca 2006. godine može se podnositi najkasnije do 31. siječnja 2007. godine nadležnoj ispostavi područnog ureda Porezne uprave.

### **POREZNA OSNOVICA**

<b>PREDMET OPOREZIVANJA</b>	<b>POREZNA OSNOVICA</b>
Isporuke svih vrsta dobara i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu	Vrijednost naknade za isporučena dobra i obavljene usluge
Isporuke novoizgrađenih građevinskih objekata ili dijelova tih objekata <sup>6</sup>	Vrijednost isporučenog objekta, bez vrijednosti zemljišta i iznosa naknade za komunalno uređenje zemljišta, na što se plaća porez na promet nekretnina (vidi poglavlje 4.4)
Isporuke svih vrsta dobara i usluga što ih trgovačko društvo obavi svojim zaposlenima ili vlasnicima udjela i članovima njihove uže obitelji bez naknade i izuzimanje dobara iz vlastitog poduzeća, te korištenje usluga svog poduzeća za privatne potrebe	<ul style="list-style-type: none"><li>■ Pri izuzimanju dobara što su kupljena od drugih poduzetnika - neto nabavna cijena povećana za troškove nabave</li><li>■ Pri isporuci dobara što su proizvedena u vlastitom poduzeću - vlastiti troškovi utvrđeni prema računovodstvenim propisima</li><li>■ Kod korištenja, odnosno obavljanja usluga - tržišna cijena prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (vidi stranicu 115)</li></ul>

6 Građevine i njihovi dijelovi što su sagrađene, isporučene ili plaćene nakon 31. prosinca 1997. godine

<b>PREDMET OPOREZIVANJA</b>	<b>POREZNA OSNOVICA</b>
Korištenje usluga kreditiranja	Ugovorena kamata, ali ne manja od 4% godišnje
Reprezentacija i korištenje osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz što se ne može odbiti pri oporezivanju dohotka, odnosno dobiti	Visina iskazanog rashoda
Prijenos založničkih prava	Cijena založnice uvećana za razliku do tržišne vrijednosti založenog dobra
Razmjena dobara i usluga <sup>7</sup>	Tržišna vrijednost dobara i usluga što su predmet razmjene
Prijenos gospodarske cjeline ili pogona u cijelosti	Pojedinačna naknada za svaki preneseni predmet, s time da zbroj svih pojedinačnih naknada čini ukupnu naknadu za tu gospodarsku cjelinu ili pogon umanjenu za vrijednost nekretnina što se oporezuje prema Zakonu o porezu na promet nekretnina <sup>8</sup>
Isporuke rabljenih osobnih vozila (samo ako se prilikom nabave pretporez nije mogao odbiti)	Razlika između prodajne i nabavne cijene. Ostvarena razlika između prodajne i nabavne cijene je bruto naknada iz koje se preračunom stopom (18,0328%) izračunava iznos PDV-a. Za ostvarenu negativnu razliku ne može se umanjivati porezna osnovica
Uvoz dobara	Vrijednost uvezenog dobra utvrđena prema carinskim propisima, uvećano za carinu, druge pristojbe, posebne poreze i druge troškove što se plaćaju u postupku uvoznog carinjenja
Usluga što je trgovačkom društvu obavi inozemni poduzetnik	Ukupna vrijednost naknade za obavljenju uslugu izražena u kunama prema srednjem tečaju HNB
Izvoz dobara kad izvozne isporuke nisu naplaćene u skladu s propisima o deviznom i vanjskotrgovinskom poslovanju	Vrijednost izvozne isporuke

7 Ako se prilikom razmjene dobara ili usluga obavi i nadoplata u novcu u naknadu se ubraja primljeno dobro ili obavljena usluga i zaračunani (primljeni) novčani iznos

8 Preuzeti se dugovi ne odbijaju od osnovice. Ako stjecatelj pri stjecanju gospodarske cjeline ili pogona može u cijelosti odbiti obračunani PDV kao pretporez taj je prijenos neoporeziv. Kod prijenosa gospodarske cjeline PDV se uvijek obračunava prema izdanim računima, pa čak i kad je stjecatelju dopušteno oporezivanje prema primljenim (naplaćenim) naknadama

**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 koji se uračunavaju u vrijednost isporuke i zaračunavaju kupcu.

**i** U naknadu ne ulaze svote PDV-a, prolaznih stavki (svote što ih poduzetnik 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 poduzetnik koji je isporučio dobro ili obavio 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**

22%, 10% i 0%.

### **➤ PDV se plaća po stopi od 0% na:**

1. sve vrste kruha,
- i** Pod kruhom se u smatraju sve vrste ispečenog kruha (pšenični, raženi, ječmeni, kukuruzni, kruh od heljde, kruh od soje, kruh od posija i kruh od krumpira) što se stavlja u promet pod nazivom kruh bijeli, polubijeli, crni, peciva i drugi pekarski proizvodi kao što su kifle, pereci, žemlje, pogache, lepinje, kajzerice, osim svih vrsta kolača, bureka i ostalih pekarskih i slastičarskih proizvoda.
  - 2. sve vrste mlijeka (kravlje, ovčje, kozje), što se stavlja u promet pod istim nazivom u tekućem stanju, svježe, pasterizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefira, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih proizvoda), nadomjestke za majčino mlijeko, te hrana za dojenčad koja služi kao potpuna zamjena za majčino mlijeko kako je određeno članom 17. Pravilnika o zdravstvenoj ispravnosti dijetetskih namirnica,
  - 3. knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovno, srednje i visoko obrazovanje, otisnute na papiru ili na drugim nositeljima teksta kao što su papirus, koža, platno, tekstil, CD-ROM, video i audio kasete i diskete,
- i** Knjigama se smatraju neperiodične tiskovine koje imaju istodobno sva tri sljedeća obilježja:
    1. imaju stručni, znanstveni, umjetnički, kulturni i obrazovni sadržaj a ne smiju imati promidžbeni sadržaj. (Promidžbenim sadržajem smatra se onaj sadržaj u kojem se kao pretežiti dio (više od 50%) pojavljuju promidžbene poruke),
    2. izrađene su u tehničkom smislu u obliku knjige, otisnute na arcima papira ili već spomenutim nositeljima teksta ili u obliku slobodnih listova,
    3. imaju najmanje 49 stranica (definicija UNESCO-a) ne računajući korice i naslovnu stranicu, osim dječjih knjiga-bojanki, slikovnica bez teksta te tiskanih nota i umetaka za knjige u obliku slobodnih listova koji mogu imati i manje od 49 stranica. Dječjim knjigama razumijevaju se i bojanke kao i slikovnice bez teksta.
  - i** Knjigama se ne smatraju: telefonski imenici, vozni redovi, cjenici, kalendari, rokovnici, različiti prospekti, katalozi, turistički vodiči turističke karte, mape, izvješća o poslovanju trgovačkih i ostalih društava, prigodni prezentacijski materijali u obliku knjige te drugi informativni materijal.
  - i** Udžbenicima se smatraju nastavna sredstva izrađena u svezi s odgovarajućim nastavnim planom i programom, neovisno o broju stranica (temeljna knjiga, skripta, priručnik, radna bilježnica, vježbenica, lektira i dr.) otisnuta na papiru ili na već navedenim nositeljima teksta, koje je odobrilo Ministarstvo prosvjete i športa ili Ministarstvo znanosti i tehnologije.

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

4. lijekove određene Odlukom o utvrđivanju Liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,
5. proizvode koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo – implantati, prema Listi proizvoda koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo (srčani zalisci, elektronski stimulatori, umjetni zglobovi, materijal za osteosintezu, stentovi, interauterini ulošci i dr.) i ostale medicinske proizvode za nadomještanje tjelesnog oštećenja ili nedostatka iz Pravilnika o ortopedskim i drugim pomagalicama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,
6. znanstvene časopise,
7. usluge javnog prikazivanja filmova.

#### ➔ **PDV se plaća po stopi od 10% na:**

1. usluge smještaja, ili usluge smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata,
2. agencijske usluge (agencijske provizije) za usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata.

**i** Smještajem se smatra noćenje u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata.

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

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

#### ➔ **PDV se plaća po stopi od 22% na oporezive isporuke dobara i usluga na koje se PDV ne plaća po stopi od 0% ili 10%.**

**i** Kad se iz naknade u kojoj je već obračunat PDV po stopi od 22% mora izračunati iznos poreza primjenjuje se preračunata porezna stopa 18,0328%, a kad se iz naknade u kojoj je već obračunat PDV po stopi od 10% mora izračunati iznos poreza primjenjuje se preračunata porezna stopa 9,0909%.

### **UTVRĐIVANJE I OBRAČUNAVANJE PDV-a**

Trgovačko društvo porezni obveznik PDV-a mora za obračunsko razdoblje samo utvrditi i obračunati obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a. Društvo 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 trgovačko društvo 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 umanju za iskazani pretporez na ulaznim računima za u tom obračunskom razdoblju primljene isporuke dobara i usluga. Ako se način obračuna poreza 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 kuna 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 iznos PDV-a:**

1. što je zasebno iskazan na računima za isporuke dobara i usluge što su ih drugi poduzetnici obavili poreznom obvezniku,
2. što je carinarnica obračunala i naplatila pri uvozu,
3. što je platio domaći poduzetnik na propisani uplatni račun za usluge oporezive u tuzemstvu što mu ih je obavio poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu.

Pretporez se može odbiti od porezne osnovice na temelju:

- ➡ računa koji sadrže sve zakonom propisane podatke (vidi stranicu 38) 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 platio domaći poduzetnik kojemu je inozemni poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu obavio uslugu oporezivu u tuzemstvu i za što mu je ispostavio račun.

**Trgovačko društvo** koje obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge prema izdanim računima može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez samo ako su ispunjeni slijedeći 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. Poduzetniku je isporuka dobara i usluga obavljena u poduzetničke svrhe,
4. Za primljene isporuke nije isključeno pravo na odbitak pretporeza.

**Trgovačko društvo uvoznik dobara** koje je u sustavu PDV-a može u obračunskom razdoblju odbiti PDV što je obračunan pri uvozu kad su ispunjeni slijedeći 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.

**Trgovačko društvo koje je koristilo uslugu inozemnog poduzetnika** može odbiti PDV što ga je obračunalo i platilo 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.

**Trgovačko društvo 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.

### **Ispravak pretporeza**

Ako se glede nekog gospodarskog dobra 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 ne provodi se kad pretporez koji bi se trebao ispraviti po dobru dugotrajne imovine ne prelazi 2.000,00 kuna.

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

**i** Porezne prijave mogu se podnositi putem Interneta. Prednosti elektroničkog podnošenja porezne prijave jesu sigurnost i brzina prijenosa podataka, ušteda vremena i troškova, otklanjanje pogrešaka.

Obveznik PDV-a mora prije korištenja usluge ePDV imati FINA digitalni certifikat na Smart kartici i instaliranu FINA programsku podršku. Ako obveznik PDV-a nema digitalni certifikat na Smart kartici potrebno je podnijeti zahtjev za izdavanje digitalnog certifikata prema uputama FINA-e koje se mogu pronaći na Internet adresi <http://rdc.fina.hr>.

U računalo je potrebno instalirati programski paket, koji se preuzima s Internet stranice Porezne uprave ([www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr)), ili s CD-ROM-a, a koji se besplatno može dobiti u svim ispostavama Porezne uprave. Nakon obavljene autorizacije može se koristiti elektroničke usluge ePDV (popunjavanje i predaja poreznih prijava putem Interneta).

### **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 se 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 njegovu ime, postavlja dobro.

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

**i** Odstupanje od spomenutog općeg načela utvrđivanja mjesta obavljanja usluge prema sjedištu, odnosno boravištu ili prebivalištu poduzetnika koji obavlja usluge propisano je drugačije 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-a<sup>9</sup>),
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 poduzetnik 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 elektronske obrade podataka,
5. ustupanje informacija, uključujući i informacije o poslovnim postupcima i iskustvu,
6. usluge banaka, osiguranja i reosiguranja,
7. ustupanje osoblja,
8. iznajmljivanje pokretnih dobara (npr. jaružala, građevinske dizalice, ploveće dizalice), osim prijevoznih sredstava,
9. odustajanje od obavljanja poslovne djelatnosti,
10. sve usluge posredovanja u svezi s nabrojanim uslugama.

Ako se nabrojane usluge pod r.br. 1. – 9. obavljaju poslovnoj jedinici tada se mjestom obavljanja usluge smatra mjesto sjedišta poslovne jedinice primatelja. Ako primatelj jedne od nabrojanih usluga nije poduzetnik, a ima prebivalište u inozemstvu, tada se mjestom isporuke usluga smatra njegovo prebivalište.

<sup>9</sup> 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.

## 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 (odnosno poslovnu) 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

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>		
<b>IZNOS</b> kn		
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa DRŽAVNI PRORAČUN REPUBLICKE HRVATSKE	Model: Broj računa primatelja <b>21 1001005 - 1863000160</b>	
Poziv na broj zaduženja		
Poziv na broj odobrenja <b>XXXX - XXXXXXXXX</b>		
Statističko obilježje	Štra opisa plaćanja	Opis plaćanja
POREZ NA DODANU VRIJEDNOST		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

Upisuje se brojčana oznaka vrste poreza

**1201** – Porez na dodanu vrijednost

**1228** – Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

## 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, ili
2. tu razliku tražiti za povrat. Porezna uprava dužna je izvršiti povrat u roku od 30 dana od dana predaje porezne prijave, ili
3. svoje pravo na povrat PDV-a ustupiti drugom poduzetniku.

- 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 U PUTNIČKOM PROMETU**






Kupac strani državljanin, koji u okviru osobnog putničkog prometa iznosi dobra kupljena u Republici Hrvatskoj, ima pravo na povrat PDV-a za iznesena kupljena dobra ako je njihova vrijednost po jednom računu veća od 500,00 kuna, ako mu je porezni obveznik - prodavatelj za prodana dobra izdao popunjen obrazac PDV-P, te ako su kupljena dobra dana na uvid carinarnici.

-  Nadležna carinarnica nakon uvida i provedenog carinskog postupka ovjerava obrazac PDV-P i upisuje nadnevak prelaska dobara preko granice Republike Hrvatske.
-  Pod iznošenjem dobara razumijeva se i slanje proizvoda poštom, ili na drugi odgovarajući način, pod uvjetom da kupljena dobra prijeđu granicu Republike Hrvatske. Pri kupnji plovila i proizvoda što se u njih ugrađuju, a ostaju na vezu u Republici Hrvatskoj, kupac strani državljanin ima pravo na povrat plaćenog poreza bez njihovog iznošenja iz zemlje pod uvjetom da je obavljeno izvozno-uvozno carinjenje u smislu odredbi Zakona o trgovini.
-  Pravo na povrat PDV-a ne odnosi se na kupljene naftne derivate.

Zahtjev za povrat poreza strani državljanin mora podnijeti u roku 6 mjeseci od dana izdavanja računa.

## **POVRAT PDV-a INOZEMNIM PODUZETNICIMA**

Pravo na povrat PDV-a imaju inozemni poduzetnici koji izlažu na sajmovima u tuzemstvu, a koji na području Republike Hrvatske nemaju sjedište niti prebivalište, poslovnu upravu, podružnicu ili drugu poslovnu jedinicu, a u tuzemstvu nisu obavljali isporuke dobara i usluga, Oni mogu ostvariti pravo na povrat PDV-a za usluge i isporuke dobara što im obave tuzemni poduzetnici, a odnose se na najam izložbenog prostora, opskrba izložbenog prostora električnom energijom, vodom, plinom, grijanjem, hlađenjem, telefonskim i telekomunikacijskim priključcima, uređenje, izrada i popravak izložbenog prostora, materijal potreban za uređenje izložbenog prostora, troškovi parkiranja, i slično.

-  Pravo na povrat poreza ne može se ostvariti ako je povrat poreza korišten po drugim osnovama.
-  Razdoblje za povrat poreza mora obuhvatiti najmanje 3 mjeseca zaredom, a može se odnositi najviše na jednu kalendarsku godinu.
-  Zahtjev za povrat poreza može se podnijeti samo za iznose poreza preko 1.000,00 kuna.
-  Razdoblje za povrat poreza može biti i manje od 3 mjeseca, ako se odnosi na razdoblje koje obuhvaća kraj kalendarske godine - npr. mjeseci studeni i prosinac, ili samo mjesec prosinac.
-  Po podnesenom zahtjevu za povrat PDV-a (na obrascu ZP-PDV) Ministarstvu financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, obaviti će povrat u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona.

## **POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE**

1. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za isporuke dobara i usluga,
2. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za primljene predujmove,
3. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za vlastitu potrošnju
4. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za primljena dobra i usluge
5. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za dane predujmove
6. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za vlastitu potrošnju

7. Posebne evidencije za uvezena dobra
8. PDV-F - evidencija računa o prodanim dobrima stranim državljanima radi povrata PDV.

- 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 uz knjige I-RA i U-RA može voditi i posebnu evidenciju (npr. za evidenciju povratne ambalaže).

## **RAČUNI, OBRASCI I POTVRDE**

### **OBVEZA ISPOSTAVLJANJA RAČUNA**

Obveznik PDV-a mora ispostaviti račun u najmanje dva primjerka za svaku prodaju i obavljenu uslugu, od kojih se jedan uručuje kupcu a drugi 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, športske prognoze, lota, velda, maraka i drugih poštanskih vrijednosnica, pri prodaji na tržnicama i otvorenim prostorima, prodaja karata u sredstvima javnog prijevoza i prodaja putem automata.

- i** 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.

<b>Vrsta računa</b>	<b>Obveznik izdavanja računa</b>
<b>R-1</b>	<i>Obveznik poreza na dobit</i> koji PDV plaća prema izdanim računima za obavljenom isporuku dobara ili usluga
<b>R-2</b>	<i>Obveznik poreza na dohodak</i> koji PDV plaća prema primljenim (naplaćenim) naknadama za obavljenom isporuku dobara ili usluga

### **Računi obveznika PDV-a moraju sadržavati najmanje sljedeće podatke:**





1. mjesto izdavanja, broj i nadnevak,
2. ime (naziv), adresu i matični broj ili MB (porezni broj poduzetnika) koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. ime (naziv), adresu i porezni broj poduzetnika kojemu su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu, cijenu 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, i
8. zbrojni iznos naknade i poreza.

### **Iskazivanje prometa što se naplaćuje u gotovini**







Porezni obveznici koji isporuku dobara ili obavljene usluge naplaćuju u gotovini obvezni su promet iskazivati preko naplatnih uređaja (registar blagajni) ili ispisom računa (na običnim ili paragon blokovima, ili računalnim ispisom).

Računi za gotovinski promet, isječki vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja, moraju sadržavati najmanje pobrojane podatke:

1. broj i nadnevak izdavanja,
2. ime (naziv), adresu i porezni broj poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge, te na znaku 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, i
4. zbrojni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi.

-  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.
-  Ako se isporučuju dobra ili obavljaju usluge što su oslobođene od plaćanja PDV-a na računu treba navesti na temelju koje odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost PDV nije za računan (na primjer: članak 11. ili članak 13. Zakona o porezu na dodanu vrijednost).
-  Ako porezni obveznik na računu za isporučena dobra ili usluge iskaže PDV viši od onoga koji duguje prema Zakonu tada duguje taj viši iznos, osim kad ispravi račun što ga je ispostavio primatelju (poduzetnik koji je isporučio dobro ili obavio uslugu može smanjiti iznos poreza tek nakon što poduzetnik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge smanji odbitak pretporeza i o tome pisano izvijesti isporučitelja. Ispravak porezne osnovice obavlja se i u slučaju kada se porezna osnovica promijeni na više. Ispravci se moraju obaviti u obračunskom razdoblju u kojemu je promijenjena porezna osnovica).
-  Kad porezni obveznik u računu izdvojeno iskaže PDV iako za to nije ovlašten primatelj dobara i usluga ne može odbiti iskazani PDV kao pretporez, a izdavatelj računa je dužan podnijeti prijavu PDV-a i platiti obračunati PDV.

## OBRASCI

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja Obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV – prijava u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none"> <li> prije početka obavljanja poduzetničke djelatnosti koja podliježe oporezivanju</li> <li> poduzetnici koji su u protekloj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn najkasnije do 15. siječnja tekuće godine</li> </ul>
PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none"> <li> do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesечно ili tromjesečno obračunsko razdoblje)</li> </ul>
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	Porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none"> <li> do kraja travnja za obveznike poreza na dobit</li> <li> do kraja veljače za obveznike poreza na dohodak</li> <li> 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja</li> </ul>

## POTVRDE

1. **Potvrda o primljenoj inozemnoj novčanoj donaciji što je dana humanitarnim organizacijama, zdravstvenim, obrazovnim, kulturnim, znanstvenim, vjerskim i socijalnim**

## ustanovama, športskim amaterskim klubovima, te tijelima državne, lokalne i područne (regionalne) samouprave.


- ➔ INOZEMNOM NOVČANOM DONACIJOM smatra se doznaka pravne osobe sa sjedištem u inozemstvu ili fizičke osobe s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u inozemstvu što je doznačena u skladu s odredbama propisa o deviznom poslovanju.
- ❗ Radi korištenja oslobođenja od plaćanja PDV-a primatelj novčane donacije iz inozemstva dužan je nadležnom područnom uredu Porezne uprave dostaviti isprave (ugovor ili izjavu o donaciji, izvadak s deviznog ili žiroračuna) o primljenoj inozemnoj donaciji te ispravu odnosno potvrdu nadležnog upravnog tijela kojim dokazuje svoj status.
- ❗ Nadležni područni ured Porezne uprave izdaje potvrdu s iznosom primljene novčane donacije do kojeg iznosa primatelj donacije može nabavljati dobra i usluge u tuzemstvu bez plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
P – Potvrda o primljenoj novčanoj donaciji iz inozemstva	Primatelj donacije iz inozemstva	- 15 dana od zadnje nabave dobara nakon iskorištenja ukupnog iznosa donacije (korisnik donacije potvrdu s podacima o iskorištenim iznosima dostavlja Poznoj upravi). Primatelj donacije kao kupac podnosi prodavatelju potvrdu područnog ureda Porezne uprave, u koju prodavatelj unosi podatak o isporučenim dobrima i uslugama bez poreza, ovjerava taj podatak i za sebe zadržava presliku potvrde kao dokaz o bezporeznoj isporuci dobra ili obavljenoj usluzi.

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

- ❗ 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.

### POVRAT PDV-a U PUTNIČKOM PROMETU

Naziv obrasca	Napomena
 PDV-P - Zahtjev za povrat PDV-a	<p>❗ Izdaje se na zahtjev kupca stranog državljanina</p> <p>❗ Kupcu ili podnosiocu zahtjeva vraća se plaćeni PDV ako u roku od 6 mjeseci od dana izdavanja računa dostavi ovjereni izvornik obrasca PDV-P prodavatelju od kojega je kupio dobra. Ovjereni izvornik obrasca PDV-P predstavlja zahtjev za povrat poreza</p> <p>❗ Ako je isplata u gotovini prodavatelj je obavezan PDV vratiti odmah, a ako doznačuje na račun kupca ili podnosioca onda u roku od 15 dana od dana primitka zahtjeva</p>












<p>dužnog iznosa PDV-a ili neplaćanje dužnog iznosa PDV-a u propisanom roku, odbitak pretporeza koji se po Zakonu ne može odbiti, nečuvanje dokumentacije u propisanom razdoblju, nedopuštanje nadzora nadležnim tijelima ili nedozvoljavanje uvida u dokumentacije i knjige o primljenim i izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge, neobavljanje popisa zaliha roba u trgovini i ugoštiteljstvu.</p>		
	<p>Odgovorna osoba u trgovačkom društvu</p>	<p>1.000,00 – 20.000,00</p>

① Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od dvije godine nadležno tijelo koje vodi prekršajni postupak može izreći uz novčanu kaznu i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti u vremenu od jedne do tri godine.

10 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

## 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).

### 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),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02),
-  Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine” broj 94/01, 122/02, 48/04, 174/04, 92/05),
-  Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine” broj 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05),
-  Uredba o uvjetima i postupku ostvarivanja carinskih i poreznih olakšica hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine” broj 12/05),
-  Naputak o povratu plaćenog poreza na dodanu vrijednost na uvezenu i u tuzemstvu nabavljenu opremu za tehnološkijske i znanstvene projekte u 2006. godini („Narodne novine” broj 33/06),
-  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’, br. 110/03),
-  Naputak o povratu plaćenog poreza na dodanu vrijednost za nabavljenu opremu za obavljanje vatrogasne djelatnosti u 2006. godini („Narodne novine” br. 33/06).
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 3. POSEBNI POREZI (TROŠARINE)

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

#### POREZNI OBVEZNIK

- I. Porezni obveznik posebnog poreza na određene osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove je trgovačko društvo uvoznik (krajnji korisnik za čiji se račun obavlja uvoz proizvoda) ili trgovačko društvo proizvođač motornih vozila, plovila i zrakoplova.
  - II. Porezni obveznik posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova je trgovačko društvo kupac ili stjecatelj.
- **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 cm<sup>3</sup> i da na ravnoj cesti može razviti brzinu veću od 50 km/h.
  - **NOVI OSOBNI AUTOMOBIL I MOTOCIKL** je:
    1. osobni automobil i motocikl koji nije bio registriran i korišten,
    2. osobni automobil i motocikl kojem od dana prve nabave novog osobnog automobila i motocikla od proizvođača ili trgovca do dana uvoza u Republiku Hrvatsku nije proteklo više od 12 mjeseci (neovisno je li u tom razdoblju bio registriran ili korišten).
  - **PLOVILO** je brod ili brodica (jahta) i čamac unutarnje plovidbe koje služi rasonodi, 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.
- i** **NASTANAK POREZNE OBVEZE**
- ✔ Porezna obveza posebnog poreza na određene osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove pri uvozu nastaje s danom nastanka carinskoga duga, a kod proizvođača u trenutku isporuke.
  - ✔ Porezna obveza posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova nastaje u trenutku kupnje ili stjecanja. Porezni obveznik posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova mora u roku od 15 dana od dana kupnje ili stjecanja prijaviti nastanak porezne obveze ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom sjedištu ili prebivalištu.

#### OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE

Posebne poreze ne plaćaju:

1. **diplomatska i konzularna predstavništva** na osnovi uzajamnosti,

2. **daroprimatelj** koji je u odnosu prema darovatelju u prvom nasljednom redu (daroprimateljevi potomci i bračni drug) i **nasljednik** koji je u odnosu prema ostavitelju u prvom nasljednom redu (ostaviteljevi potomci i bračni drug),
3. **proizvođač** koji izveze plovilo uz dokaz o izvozu (kopija jedinstvene carinske deklaracije s potvrdom nadležne carinarnice da je obavljen izvozni postupak i da je roba napustila carinsko područje RH) i dokaz da je naplata obavljena u skladu s propisima kojima je uređeno vanjsko-trgovinsko i devizno poslovanje.

**i** Posebni porez ne plaća se na plovila – brod ili brodicu (jahtu) i čamac unutarnje plovidbe – što se uvoze ili isporučuju za obavljanje registrirane djelatnosti. Porezno oslobođenje utvrđuje carinarnica odobrenjem.

## **POREZNE OLAKŠICE PREMA ZAKONU O PRAVIMA HRVATSKIH BRANITELJA IZ DOMOVINSKOG RATA I ČLANOVA NJIHOVIH OBITELJI:**

Vidi stranicu 28.

## **POREZNA OSNOVICA/PREDMET OPOREZIVANJA**

### **I. POREZNA OSNOVICA POSEBNOG POREZA NA ODREĐENE OSOBNE AUTOMOBILE, OSTALA MOTORNA VOZILA, PLOVILA I ZRAKOPLOVE**

- ⇒ *pri prodaji u tuzemstvu* – prodajna cijena osobnog automobila i motocikla bez PDV-a,
- ⇒ *pri uvozu* – carinska osnovica uvećana za svotu carine,
- ⇒ Plovilo ovisno o tome je li bez kabine, s polukabinom ili s kabinom, te ovisno dužini mjereno u metrima,
- ⇒ Zrakoplov ovisno o broju sjedala.

### **II. POREZNA OSNOVICA POSEBNOG POREZA NA PROMET UPOTREBLJIVANIH OSOBNIH AUTOMOBILA, OSTALIH MOTORNIM 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.

## **IZNOS POREZA / POREZNA STOPA**

### **I. IZNOS POSEBNOG POREZA NA ODREĐENE OSOBNE AUTOMOBILE, OSTALA MOTORNA VOZILA, PLOVILA I ZRAKOPLOVE**

#### **1. Osobni automobili i motocikli:**

<b>Prodajna cijena</b>		<b>Posebni porez</b>
<b>Preko</b>	<b>Do</b>	
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		98.000,00 + 48% na iznos preko 350.000,00

Posebni porez na osobne automobile, na osobne automobile s rotacijskim kretanjem klipa motora i na motocikle koji se ne smatraju novim povećava se za 50%, a za osobne automobile obujma cilindra preko 1600 cm<sup>3</sup> i motocikle obujma cilindra preko 250 cm<sup>3</sup> za 100%.

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

## 2. Plovila

### 2.1 Plovila bez kabine

<b>Dužina plovila u metrima</b>		<b>Posebni porez</b> (u kunama)
<b>Preko</b>	<b>Do</b>	
8	12	6.000,00
12	15	18.000,00
15		48.000,00

Posebni porez plaća se na plovila bez kabine dužine do 8 metara s ugrađenim, neugrađenim i s vanbrodskim motorom snage preko 35 kW, u visini od 6.000,00 kuna.

### 2.2 Plovila s kabinom i polukabinom

<b>Dužina plovila u metrima</b>		<b>Posebni porez</b> (u kunama)
<b>Preko</b>	<b>Do</b>	
8	12	15.000,00
12	15	60.000,00
15		150.000,00

Posebni porez plaća se na plovila s kabinom i polukabinom dužine do 8 metara s ugrađenim, neugrađenim i s vanbrodskim motorom snage preko 35 kilovata (kW) u iznosu od 15.000,00 kuna.

## 3. Zrakoplovi

<b>Broj sjedala</b>		<b>Posebni porez</b> (u kunama)
<b>Od</b>	<b>Do</b>	
1	4	7.000,00
5	12	70.000,00
13	50	140.000,00
Preko 50		300.000,00

## II. POREZNA STOPA POSEBNOG POREZA NA PROMET UPOTREBLJIVANIH OSOBNIH AUTOMOBILA, OSTALIH MOTORNIM VOZILA, PLOVILA I ZRAKOPLOVA

5 %.

### ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
DRŽAVNI PRORAČUN REPUBLIKA HRVATSKE	21 1001005 - 1863000160
	Poziv na broj odobrenja XXXX - XXXXXXXXXX
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja
	Opis plaćanja XXXXXXXXXX
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Upisuje se brojična oznaka vrste poreza: **1015** - Poseban porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova

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

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

Upisuje se opis plaćanja

Poseban porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova (za račun 1015)

Poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove (za račun 1040)

### KAZNENE ODREDBE





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

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje, neplaćanje, neplaćanje u propisanom roku posebnog poreza, te neplaćanje na propisani račun	Trgovačko društvo proizvođač	500,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 do 100.000,00
Prodaja ili drugo otuđenje plovila, davanje drugoj osobi na uporabu, ili korištenje za druge svrhe osim za obavljanje registrirane djelatnosti suprotno odobrenju koje je carinarnica dala za plovilo za oslobođenje od plaćanja poreza	Trgovačko društvo koje plovilom obavlja registriranu djelatnost	20.000,00 - 1.000.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 do 100.000,00

Prodaja ili drugo otuđenje, davanje drugoj osobi na uporabu, ili korištenje u privatne svrhe zrakoplova na kojeg nije bio obračunat i naplaćen poseban porez	Trgovačko društvo	20.000,00 - 1.000.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 do 100.000,00
Prodaja ili drugo otuđenje, davanje drugoj osobi na uporabu, ili korištenje u privatne svrhe plovila za koje nije bio obračunat i naplaćen posebni porez zbog obavljanja registrirane djelatnosti	Trgovačko društvo koje plovilom obavlja registriranu djelatnost	20.000,00 - 1.000.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 do 100.000,00
Neprijavljivanje nastanka porezne obveze plaćanja posebno poreza na promet ili neplaćanje poreza u propisanom roku.	Uvoznik (krajnji korisnik za čiji se račun obavlja uvoz proizvoda)	od 500,00 kuna do 20% porezne osnovice

## 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).

### 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 pročišćenog teksta, 95/04),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02),
-  Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine” broj 94/01, 122/02, 48/04, 174/04, 92/05),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 3.2 POSEBAN POREZ NA NAFTNE DERIVATE

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo proizvođač i uvoznik naftnih derivata i nadležno tijelo državne uprave za robne zalihe. Ako se naftni derivati uvoze u svoje ime, a za tuđi račun tada je korisnik uvoza obveznik posebnog poreza na naftne derivate.

- ➔ **NAFTNI DERIVATI** su:
  1. motorni benzini (MB-98, MB-86, BMB-95 i BMB-91), kao i ostale vrste olovnih i bezolovnih benzina neovisno o oktanskoj vrijednosti i komercijalnom nazivu,
  2. dizelska goriva (D-1, D-2 i D-3) kao i ostale vrste dizelskih goriva neovisno o komercijalnom nazivu,
  3. eurodizel-dizelsko gorivo obojeno plavom bojom,
  4. ulje za loženje ekstra lako i lako specijalno (EL i LS),
  5. sve vrste ulja za loženje lakoga, srednjeg i teškog,
  6. ukapljeni naftni plin,
  7. mlazno gorivo i zrakoplovni benzin,
  8. sve vrste petroleja.

## POREZNA OSNOVICA

Naftni derivati po litri (pri temperaturi od +15°C) ili kilogramu neto težine.

### IZNOS POREZA

<i>Naftni derivati po litri</i>	<i>Iznos poreza u kunama<sup>11</sup></i>
1. Motorni benzini (MB-98 i MB-86), kao i ostale vrste olovnih benzina neovisno o oktanskoj vrijednosti i komercijalnom nazivu	2,40
2. Motorni benzini (BMB-98, BMB-95 i BMB-91), kao i ostale vrste bezolovnih benzina neovisno o oktanskoj vrijednosti i komercijalnom nazivu	1,90
3. Dizelska goriva (D-1, D-2 i D-3) kao i ostale vrste dizelskih goriva neovisno o komercijalnom nazivu	1,00
4. Eurodizel-dizelsko gorivo obojeno plavom bojom	0,00
5. Ulje za loženje ekstra lako i lako specijalno (EL i LS)	0,30

<i>Naftni derivati po kilogramu neto-težine</i>	<i>Iznos poreza u kunama</i>
1. Sve vrste ulja za loženje lakoga, srednjeg i teškog	0,00
2. Mlazno gorivo i zrakoplovni benzin	0,00
3. Ukapljeni naftni plin	0,10
4. Sve vrste petroleja	1,40

### OSLOBOĐENJA

Posebni porez na naftne derivate ne plaća se:

- pri izvozu naftnih derivata u inozemstvo** što ga obave porezni obveznici uz dokaz o izvozu (kopija carinske deklaracije s potvrdom nadležne carinarnice da je obavljeno izvozno carinjenje i da su naftni derivati napustili teritorij Republike Hrvatske) i dokaz da je naplata obavljena u skladu s propisima kojima je uređeno vanjskotrgovinsko i devizno poslovanje,
- pri isporukama uvezenih naftnih derivata u skladište poreznog obveznika,**
- pri isporukama naftnih derivata iz skladišta poreznog obveznika u njegovo skladište veleprodaje,**
- pri isporukama naftnih derivata iz jednoga veleprodajnog skladišta u drugo skladište istoga poreznog obveznika,**
- pri isporukama naftnih derivata iz skladišta proizvođača i uvoznika u skladište tijela državne uprave za robne zalihe,**
- pri uzimanju ulja za loženje (EL i LS), ulja za loženje lakoga, srednjeg i teškog i ukapljenog naftnog plina što ga obavi proizvođač naftnih derivata u rafineriji za potrebe proizvodnje derivata.**

<sup>11</sup> Vlada Republike Hrvatske donosi uredbu o visini posebnog poreza na naftne derivate

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca (podnose se nadležnoj carinarnici)
<p>Prijava proizvođačkih i veleprodajnih skladišta naftnih derivata u obliku dopisa u kojem se mora navesti:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. adresa skladišta,</li> <li>2. vrstu derivata koja se skladišti,</li> <li>3. popis spremnika s evidencijskim (tvorničkim) brojevima,</li> <li>4. zapreminu spremnika u litrama po vrsti derivata.</li> </ol>	<p>⌚ 8 dana prije puštanja skladišta u promet</p>
<p>Izjava o uvezenim količinama naftnih derivata</p>	<p>⌚ prilikom carinjenja ako uvezene naftne derivate, obveznici posebnog poreza skladište u vlastito prijavljeno veleprodajno skladište</p>
<p>IZ-NA-1 - Izvješće o stanju zaliha, proizvedenim, uvezenim, isporučenim i prerađenim količinama sirove nafte, te uslužnoj preradi sirove nafte</p>	<p>⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja ⌚ do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</p>
<p>IZ-NA-2 - Izvješće o stanju zaliha, proizvedenim, uvezenim, isporučenim i izvezenim količinama naftnih derivata</p>	<p>⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja ⌚ do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</p>
<p>P-NA - Izvješće o obračunanom i uplaćenom posebnom porezu na naftne derivate</p>	<p>⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja ⌚ do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</p>
<p>P-NA-1 - Specifikacija obveze posebnog poreza koja dospijeva u narednom mjesecu po datumima dospjeća (u privitku obrasca P-NA)</p>	<p>⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja ⌚ do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</p>
<p>Zahtjev za povrat plaćenog posebnog poreza uz koji se prilaže:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. dokaz o obavljenom izvozu: kopiju izvozne carinske deklaracije s potvrdom nadležne carinarnice da je obavljeno izvozno carinjenje i da su naftni derivati napustili carinsko područje Republike Hrvatske,</li> <li>2. dokaz da je naplata obavljena u skladu s propisima kojima je uređeno vanjskotrgovinsko i devizno poslovanje,</li> <li>3. dokaz o plaćenom posebnom porezu na naftne derivate koji se izvoze.</li> </ol>	<p>⌚ ako se izvezu naftni derivati zahtjev se podnosi carinarnici prema sjedištu izvoznika</p>
<p>Prijava skladišta za prodaju ulja za loženje EL i LS i skladišta za mlazno gorivo i zrakoplovni benzin za opskrbu zrakoplova (u obliku dopisa u kojem porezni obveznik mora navesti adresu skladišta i kapacitet spremnika)</p>	<p>⌚ prije početka obavljanja prodaje</p>

- i** Porezni obveznik koji obavlja prodaju ulja za loženje EL i LS iz skladišta dužan je na skladištu voditi evidenciju o kupcima i prodanim količinama.

### **Obrasci načina korištenja i nadzora potrošnje eurodizel-dizelskog goriva obojenog plavom bojom:**

<b>Naziv obrasca</b>
KGP – Knjižica goriva za poljoprivrednike (obrazac za kontrolu potrošnje eurodizel-dizelskog goriva obojenog plavom bojom za pogon poljoprivrednih strojeva)
KGRiA - Knjižica goriva za ribolov i akvakulturu (obrazac za kontrolu potrošnje eurodizel-dizelskog goriva obojenog plavom bojom za pogon plovila kojima se obavlja gospodarski ribolov na moru te plovila i strojeva u akvakulturi)
KIK- Kontrolnik izdanih Knjižica goriva za poljoprivrednike i Knjižica goriva za ribolov i akvakulturu
KPG - Kontrolnik potrošnje eurodizel-dizelskog goriva obojenog plavom bojom
Pokazatelji godišnje potrošnje eurodizel-dizelskog goriva obojenog plavom bojom u poljoprivredi, ribolovu i akvakulturi
EKG - Evidencija o kupcima eurodizel-dizelskog goriva obojenog plavom bojom

- i** Porezni obveznik koji obavlja prodaju eurodizel-dizelskog goriva obojenog plavom bojom smije ga prodavati samo osobama kojima je županijski ured nadležan za poslove poljoprivrede, odnosno Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva izdalo knjižicu za kontrolu potrošnje eurodizel-dizelskog goriva obojenog plavom bojom ili povlasticu za obavljanje gospodarskog ribolova na moru. Nadležno tijelo vodi evidenciju o izdanim Knjižicama u Kontrolniku izdanih knjižica (Obrazac KIK). Podatke o ukupnoj količini potrošenoga eurodizel-dizelskog goriva obojenog plavom bojom za proteklu godinu iz Knjižice goriva za poljoprivrednike odnosno Knjižice goriva za ribolov i akvakulturu, nadležno tijelo koje je izdalo knjižicu evidentira u Kontrolniku potrošnje goriva (Obrazac KPG).
- i** Eurodizel-dizelsko gorivo obojeno plavom bojom, smije se koristiti samo za pogon poljoprivrednih strojeva komercijalnih poljoprivrednih gospodarstava upisanih u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava te za pogon ribarskih plovila i strojeva koji se koriste u akvakulturi, u količinama potrebnim za obavljanje njihove djelatnosti.
- i** Porezni obveznik odnosno pravna ili fizička osoba – prodavatelj, koja prodaje eurodizel-dizelsko gorivo obojeno plavom bojom dužan je voditi Evidenciju o kupcima (Obrazac EKG).

### **ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN**

- 30 dana od dana isporuke
- 8 dana od dana utvrđivanja gubitka
- u rokovima plaćanja carine prema carinskim propisima kad naftne derivate uvoze krajnji potrošači i uvoznici naftnih derivata koji derivate isporučuju izravno krajnjim potrošačima
- 120 dana od dana izvoza ako se ne naplati izvezeni naftni derivati ili ako se u tom roku ne osigura dokaze o izvozu.

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPлата**  ISPLATA

**IZNOS** kn

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa  
Model: Broj računa platitelja  
Poziv na broj zaduženja

PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa  
**DRŽAVNI PRORAČUN REPUBLIKE HRVATSKE**  
Model: Broj računa primatelja  
**21 1001005 - 1863000160**  
Poziv na broj odobrenja  
**1058 - XXXXXXXXX**

Statističko obilježje: Šifra opisa plaćanja: Opis plaćanja  
**POSEBAN POREZ NA NAFTNE DERIVATE**

Datum valute/uplate/isplate: Ovjera nalagodavca: Ovjera banke  
Datum podnošenja  
Potpis primatelja

Obrazac HIB 1 -

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na naftne derivate

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> <li>Nepodnošenje prijave u propisanom roku nadležnoj carinarnici, podnošenje prijave koja ne sadrži propisane podatke, ne prijavljivanje mjesta i smještaja proizvođačkog i veleprodajnog skladišta</li> <li>Neobračunavanje i netočno obračunavanje posebnog poreza i neplaćanje posebnog poreza u propisanom roku na propisani račun</li> <li>Nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku mjesečnog i godišnjeg izvješća o proizvedenim, uvezenim ili prerađenim količinama nafte i naftnih derivata</li> <li>Nedostavljanje carinarnici u propisanom roku inventurno stanje zaliha sirove nafte i naftnih derivata i kopije carinskih deklaracija</li> <li>Nemjerenje mjerilom protoka ili vagom isporučenih naftnih derivata, mjerenje isporučenih naftnih derivata neovjerenim i neplombiranim mjerilom protoka ili neovjerenom vagom i skidanje plombe bez prisutnosti ovlaštenog službenika Carinske uprave</li> </ul>	Trgovačko društvo porezni obveznik	40.000,00 - 2.000.000,00 <sup>12</sup>
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 - 100.000,00

<sup>12</sup> Za nabrojane prekršaje kad su ponovno počinjeni u roku od tri godine, uz novčanu kaznu, može se izreći i zaštitna mjera oduzimanja motornog vozila, vozila na motorni pogon, plovila ili drugog motora kojim je učinjeno takvo djelo

<b>Vrsta prekršaja</b>	<b>Prekršitelj</b>	<b>Visina kazne (u kunama)</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nebojenje isporučene količine ulja za loženje crvenom bojom uz dodavanje indikatora</li> <li>- Prodaja ulja za loženje na benzinskim postajama, ili drugim maloprodajnim mjestima za prodaju naftnih derivata, ili na neprijavljenom skladištu</li> <li>- Nebojenje plavom bojom uz dodavanje indikatora isporučene količine eurodizela-dizelskog goriva</li> <li>- Prodaja mlaznog goriva i zrakoplovnog benzina na benzinskoj postaji, ili drugom maloprodajnom mjestu za prodaju naftnih derivata, ili na neprijavljenom skladištu</li> <li>- Nevođenje evidencija o kupcima ulja za loženje (EL i LS) i eurodizel-dizelskog goriva obojenog plavom bojom, prodaja veće količine eurodizel-dizelskog goriva obojenog plavom bojom, ili ako se kupcu ne upiše i ne ovjeri evidenciju</li> <li>- Neobavljanje popisa zaliha naftnih derivata, neobračunavanje i neplaćanje u propisanom roku posebnog poreza na popisane zalihe ili nedostavljanje u propisanom roku zapisnika o popisu zaliha</li> </ul>	Trgovačko društvo porezni obveznik	40.000,00 - 2.000.000,00	
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 - 100.000,00	
	Obavljanje prometa ulja za loženje, eurodizela-dizelskog goriva obojenog plavom bojom, mlaznog goriva i zrakoplovnog benzina na benzinskim postajama ili drugim maloprodajnim mjestima	Trgovačko društvo koje nije porezni obveznik prema Zakonu o posebnom porezu na naftne derivate	40.000,00 - 2.000.000,00
		Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 - 100.000,00
	Korištenje ulja za loženje i eurodizel-dizelsko goriva obojenog plavom bojom kao pogonskog goriva	Trgovačko društvo vlasnik motornog vozila, vozila na motorni pogon, plovila ili drugog motora	1.000,00 - 40.000,00
		Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 do 100.000,00

## 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).

### POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o posebnom porezu na naftne derivate („Narodne novine” br. 136/02 - pročišćeni tekst, 123/03, 57/06),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine” br. 127/00, 86/01, 150/02 ),
- 📖 Pravilnik o primjeni Zakona o posebnom porezu na naftne derivate („Narodne novine” br. 63/00, 119/01, 26/03),
- 📖 Pravilnik o primjeni Zakona o posebnom porezu na naftne derivate što se odnosi na eurodizel - dizelsko gorivo obojeno plavom bojom („Narodne novine” br. 179/03),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 3.3 POSEBAN POREZ NA ALKOHOL

### POREZNI OBVEZNIK

1. Trgovačko društvo proizvođač ili uvoznik alkohola ili alkoholnih pića,
2. Trgovačko društvo korisnik uvoza, ako se alkohol i alkoholna pića uvoze u svoje ime a za tuđi račun.

- PROIZVOĐAČI ALKOHOLA su pravne i fizičke osobe koje u postrojenjima i uređajima proizvode etilni alkohol, alkoholna pića, te vinske i druge destilate.
- ➔ ALKOHOLOM se smatraju sve vrste etilnog alkohola (rafinirani, tehnički, dehidrirani i denaturirani), kao i alkohol sadržan u vinskom i drugim destilatima.
- ➔ ALKOHOLNA PIĆA su pića koja sadrže više od 2% alkohola, osim vina i piva, što se oporezuje prema posebnom zakonu.
- ➔ Postrojenja za proizvodnju i spremanje alkohola moraju biti opremljena mjerilima protoka alkohola, posudama i spremnicima koja imaju valjani ovjereni žig ili valjanu ovjericu o udovoljavanju mjeriteljskim zahtjevima, koju izdaje Državni zavod za normizaciju i mjeriteljstvo.
- ➔ Nadležna carinarnica, prema mjestu proizvodnje i spremanja alkohola, pored dodatnog plombiranja mjerila protoka, plombira i prateće cjevovode, armature, komandne razvodne ormariće, osigurače i sve drugo što je u vezi s mjerenjem protoka alkohola.

### PRIJAVA DJELATNOSTI

- ➔ Trgovačka društva proizvođači alkohola i alkoholnih pića alkohola i alkoholnih pića obvezni su Carinskoj upravi prijaviti djelatnost proizvodnje alkohola i/ili alkoholnih pića, te postrojenja za proizvodnju alkohola ili alkoholnih pića u roku od 8 dana prije početka proizvodnje.
- ➔ Trgovačka društva proizvođači i uvoznici alkohola i alkoholnih pića, te uvoznici koji alkohol i alkoholna pića uvoze u svoje ime a za tuđi račun obvezni su nadležnoj carinarnici prijaviti 8 dana prije puštanja skladišta u promet mjesto i lokaciju proizvođačkih i uvoznih carinskih skladišta etilnog alkohola, destilata i alkoholnih pića.
- ➔ Trgovačka društva prodavatelji (proizvođači, uvoznici i trgovci) uređaja za proizvodnju alkohola i alkoholnih pića obvezni su nadležnoj carinarnici, prema sjedištu ili prebivalištu kupca, dostaviti presliku računa o prodaji.

- i** **ZABRANA PRODAJE:** obveznici posebnog poreza kao i sve druge pravne i fizičke osobe, ne smiju prodavati alkohol i alkoholna pića na mjestima što su određena kao tržnice i mjesta gdje se može prigodno trgovati, odnosno na otvorenim mjestima na kojima se gotovinski promet ne evidentira preko naplatnih uređaja ili izdavanja računa u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost, osim u okviru pružanja ugostiteljskih usluga i prodaje putem automata.

## OSLOBOĐENJA

Posebni porez na alkohol ili alkoholna pića ne plaća se:

1. **Na alkohol ili alkoholna pića što ih porezni obveznik (proizvođač) izvozi** uz dokaz o izvozu (kopija izvozne carinske deklaracije s potvrdom nadležne carinarnice da je obavljeno izvozno carinjenje i da je alkohol ili alkoholno piće napustilo carinsko područje Republike Hrvatske) i dokaz da je naplata obavljena u skladu s propisima kojima je uređeno vanjskotrgovinsko i devizno poslovanje,
2. **Pri isporukama alkohola ili alkoholnih pića iz proizvodnje u vlastito veleprodajno skladište poreznog obveznika,**
3. **Pri isporukama alkohola ili alkoholnih pića iz jednog veleprodajnog skladišta u drugo veleprodajno skladište istog poreznog obveznika,**
4. **Na alkohol ili alkoholna pića što ih proizvođač uzme za potrebe proizvodnje alkohola i proizvoda na temelju alkohola,**
5. **Pri isporukama alkohola što je proizveden na temelju ugovora o uslužnoj preradi alkohola,** a ukupna količina tako proizvedenog alkohola isporučuje se naručitelju prerade. U tom se slučaju naručitelj smatra proizvođačem i poreznim obveznikom. Ako dio proizvedene količine alkohola iz uslužne prerade zadrži prerađivač, tada se za taj dio alkohola ili alkoholnih pića prerađivač smatra proizvođačem i poreznim obveznikom,
6. **Pri isporuci i uvozu alkohola i alkoholnih pića za reprodukciju,** i to osobama registriranim za proizvodnju alkoholnih pića, lijekova, kozmetičkih i parfumerijskih proizvoda, za konzerviranje preparata i pulpiranje voća, za proizvodnju jestivog octa, prehrambenih i drugih proizvoda, fakultetima, institutima i drugim znanstvenim ustanovama koje alkohol koriste za obavljanje nastavne i znanstvene djelatnosti, uz pisanu narudžbu s izjavom kupca da će kupljene količine alkohola ili alkoholnih pića koristiti isključivo za ove navedene svrhe, te obvezno izdavanje računa s pozivom na broj i datum izjave i bezgotovinsko plaćanje.

- i** Alkoholom nabavljenim za reprodukciju smatra se i alkohol što se nabavlja za ispitivanje kvalitete sirovina i gotovih proizvoda,

7. **Na denaturirani alkohol,** pod kojim se smatra alkohol koji je denaturiran propisanim sredstvima za denaturiranje od strane proizvođača alkohola, odnosno uvezen je kao denaturirani alkohol iz inozemstva,
8. **Na količinu alkohola ili alkoholnog pića do 20 litara apsolutnog alkohola** što je domaćinstvo koje proizvodi alkohol ili alkoholna pića troši za vlastite potrebe,
9. **Na uvoz alkohola i alkoholnih pića što se smještaju u slobodne zone** radi izvoza, proizvodnje ili potrošnje, te radi smještaja u carinska skladišta, kao i na isporuke domaćeg alkohola i alkoholnih pića i isporuke uvoznog alkohola i alkoholnih pića iz slobodnih zona i carinskih skladišta u prodajna mjesta u međunarodnim zračnim lukama i opskrba skladišta za smještaj robe namijenjene opskrbi brodova ili drugih prijevoznih sredstava prema carinskim propisima.

- i** Izvoznik ima pravo na povrat plaćenog posebnog poreza ako izveze alkohol ili alkoholna pića na koja je u domaćem prometu plaćen posebni porez.

## **POREZNA OSNOVICA**

Litra apsolutnog alkohola sadržanog u etilnom alkoholu, destilatima i alkoholnim pićima koji se izražava u volumnim postocima mjerenim pri temperaturi od 20°C.

- i** Porezno se priznaju gubici što su nastali kaliranjem, kvarenjem, rastepom i lomom u visini do 1,7% i skladišni i transportni gubici (osim gubitaka što su nastali kaliranjem, kvarenjem, rastepom i lomom) u visini do 0,5%.

## **IZNOS POREZA**

60,00 kn po litri u njima sadržanog apsolutnog alkohola.

- i** Posebni porez na alkohol sadržan u vinu plaća se u iznosu 0 kuna.

## **OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA**

<b>Naziv obrasca</b>	<b>Obveznik podnošenja obrasca</b>	<b>Krajnji rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnoj carinarnici)</b>
IZ-AL - izvješće o stanju zaliha, proizvedenim uvezenim i isporučenim količinama alkohola	Proizvođač ili uvoznik alkohola	<ul style="list-style-type: none"> <li>- do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja</li> <li>- do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</li> </ul>
IZ-AL-PI - izvješće o stanju zaliha, proizvedenim, uvezenim i isporučenim količinama alkoholnih pića	Proizvođač ili uvoznik alkoholnih pića	<ul style="list-style-type: none"> <li>- do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja</li> <li>- do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</li> </ul>
MI-AL - izvješće o isporučenim oporezivim količinama alkohola, alkoholnih pića te obračunanom i uplaćenom posebnom porezu na alkohol	Proizvođač i uvoznik alkohola ili alkoholnih pića	<ul style="list-style-type: none"> <li>- do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja</li> <li>- do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</li> </ul>

<b>Naziv obrasca</b>	<b>Obveznik podnošenja obrasca</b>	<b>Krajnji rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnoj carinarnici)</b>
GPA - godišnja prijava o proizvedenoj količini alkohola ili alkoholnih pića (prilaže se i popis zaliha sa stanjem na dan 31. prosinca godine za koju se podnosi izvješće)	Vlasnik i korisnik poljoprivrednog zemljišta i vlasnik stvari za proizvodnju alkohola ili alkoholnih pića koji alkohol ili alkoholna pića proizvodi za vlastite potrebe i to za količine koje prelaze 20 litara apsolutnog alkohola godišnje po domaćinstvu)	- do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu
GI-V - godišnje izvješće o proizvodnji, isporukama i zalihama vina	Proizvođač vina vlasnik ili korisnik poljoprivrednog zemljišta i vlasnik stvari za proizvodnju vina za vlastite potrebe (godišnje preko 15 hl po domaćinstvu)	- do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu

- i** Alkohol i alkoholna pića što se proizvode u Republici Hrvatskoj i stavljaju u promet u tuzemstvu kad se izvoze i isporučuju u slobodne zone i carinska skladišta moraju biti označena markicama Ministarstva financija Republike Hrvatske.
- i** Markicama se mora označiti alkohol i alkoholna pića što se uvoze i stavljaju u promet u carinskom području Republike Hrvatske.
- i** Markicama se mora označiti alkohol i alkoholna pića koja se stavljaju u promet u pakiranju od 0,25 litre do 5,00 l.  
Markice nose oznake serije:  
"A,, - sve vrste alkohola i alkoholnih pića što se proizvede u tuzemstvu i prodaju, uključujući i isporuke u slobodne zone i carinska skladišta,  
"B,, - sve vrste uvezenih količina alkohola i alkoholnih pića. Na markici se može nalaziti i oznaka uvoznika,  
"C,, - sve vrste alkohola i alkoholnih pića koja se izvoze (iznimno mogu biti označena oznakama koje zahtijeva zemlja uvoznica).

## **ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN**

- Porezni obveznik je dužan platiti poseban porez u roku 30 dana od trenutka:
  - otpreme alkohola ili alkoholnih pića iz proizvodnje, odnosno skladišta proizvođača,
  - utvrđivanja proizvodnoga, skladišnog i transportnog gubitka nastalog kaliranjem, kvarenjem, rastepom i lomom u visini većoj od propisane količine
  - uzimanja alkohola ili alkoholnih pića za vlastitu krajnju potrošnju,
  - podnošenja godišnje prijave.
- Porezni obveznik je dužan prilikom uvoza platiti poseban porez u roku uplate carinskog duga.

Hitnost  PRIJENOS  NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA  ISPLATA

IZNOS kn

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa Model Broj računa platitelja

Poziv na broj zaduženja

PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa Model Broj računa primatelja

DRŽAVNI PRORAČUN REPUBLIKE HRVATSKE 21 1001005 - 1863000160

Poziv na broj odobrenja 1066 - XXXXXXXX

Statističko objašnjenje Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja POSEBAN POREZ NA ALKOHOL

Datum valute/uplate/isplate Ovjera nalagodavca Ovjera banke

Datum podnošenja

Potpis primatelja

Obrazac HUB 1 -

Upisuju se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

## KAZNENE ODREDBE





### 1. Novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na alkohol

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neplaćanje posebnog poreza u propisanom roku,</li> <li>- Skidanje plombe i mjerila bez prisustva službenika Carinske uprave,</li> <li>- Neonesposobljavanje denaturiranog alkohola u procesu proizvodnje (tako da se daljnjom preradom ne može proizvesti prehrambeno upotrebljiv alkohol),</li> <li>- Protuzakonito stavljanje alkohola i alkoholnih pića u promet<sup>13</sup></li> <li>- Neprijavlivanje nadležnoj carinarnici u propisanom roku djelatnosti proizvodnje alkohola ili alkoholnih pića i postrojenja za proizvodnju alkohola i alkoholnih pića i mjesta i lokacije proizvođačkih i carinskih skladišta alkohola i alkoholnih pića</li> <li>- Nevođenje evidencija o nabavljenim količinama primarnih sirovina za proizvodnju etilnog alkohola, destilata i alkoholnih pića, evidencija o proizvedenim i isporučenim količinama etilnog alkohola, destilata i alkoholnih pića i neobavljanje godišnjeg popisa</li> </ul>	Trgovačko društvo porezni obveznik	40.000,00 - 2.000.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 - 200.000,00

<b>Vrsta prekršaja</b>	<b>Prekršitelj</b>	<b>Visina kazne (u kunama)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nedostavljanje Carinskoj upravi podataka o proizvodnji, isporukama i zalihama alkohola i alkoholnih pića u skladištu i proizvodnji, te podatke o obračunatom i uplaćenom posebnom porezu</li> <li>- Uvoz i izvoz alkohola i alkoholnih pića bez odobrenja Carinske uprave</li> <li>- Nepodnošenje u propisanom roku nadležnoj carinarnici kopije carinskih deklaracija s potvrdom da je obavljeno izvozno carinjenje, i to za sve količine alkohola i alkoholnih pića što su izvezene u prethodnom mjesecu</li> <li>- Neugradnja i ne ovjera mjerila</li> </ul>	Trgovačko društvo porezni obveznik	40.000,00 - 2.000.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 - 200.000,00
Prodaja alkohola i alkoholna pića na mjestima što su određena kao tržišnice gdje se može prigodno trgovati i na otvorenim mjestima na kojima ne postoji obveza evidentiranja gotovinskog prometa ili izdavanja računa	Trgovačko društvo	20.000,00 - 400.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 - 200.000,00
Nedostavljanje Carinskoj upravi podataka o kupcima uređaja za proizvodnju alkohola i alkoholnih pića	Trgovačko društvo proizvođač i uvoznik uređaja za proizvodnju alkohola i alkoholnih pića	2.000,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 - 200.000,00
Neprijavlivanje djelatnosti proizvodnje vina i nedostavljanje podataka o proizvodnji, isporukama i zalihama vina	Trgovačko društvo proizvođač vina	2.000,00 - 200.000,00

## **2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).**

### **POREZNI PROPISI**

-  Zakon o posebnom porezu na alkohol („Narodne novine“ broj 136/02 - pročišćeni tekst),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 127/00, 86/01, 150/02),
-  Pravilnik o primjeni Zakona o posebnom porezu na alkohol („Narodne novine“ broj 119/01),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine“ broj 154/05, 41/06, 46/06).

13 Uz novčanu kaznu bit će izrečene i zaštitne mjere oduzimanja alkohola ili alkoholnih pića kojima je učinjen prekršaj, oduzimanje imovinske koristi što je prekršajem ostvarena, zabrana prometa i proizvodnje alkohola ili alkoholnih pića do godine dana, oduzimanje odobrenja za uvoz alkohola ili alkoholnih pića do godine dana i zatvaranje prodajnog prostora za počinjeni prekršaj

## 3.4 POSEBAN POREZ NA PIVO

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo koje proizvodi ili daje proizvoditi pivo za svoj račun i trgovačko društvo koje na carinsko područje Republike Hrvatske uvozi, unosi ili prima pivo, osim onih koja su prema carinskim propisima oslobođeni od plaćanja carine. Korisnik uvoza piva je također obveznik posebnog poreza ako pivo uvozi u svoje ime a za tuđi račun.

- PIVO je pjenušavo osvježavajuće piće dobiveno od vode, ječmenog slada, kvasca, neslađenih žitarica i hmelja, bez obzira na koncentraciju ekstrakta u sladovini ili koncentraciju alkohola u pivu. Pivom se smatra i bezalkoholno pivo što sadrži ispod 0,5% (vol/vol) alkohola.
- PIVOVAROM se smatraju pogoni i postrojenja za proizvodnju, obradu, zrenje, uskladištenje i punjenje piva, skladišta za sastojke namijenjene proizvodnji i obradi piva natočenog piva, radionice za održavanje pogona i uprave, potom prostorije i površine za manipulaciju i transport te druge s njima povezane površine i uređaji ako se koriste u svrhu proizvodnje piva.
- PIVARI su proizvođači piva za vlastite potrebe ili osobnu potrošnju. Ako pivari proizvode pivo za prodaju u vlastitim ili tuđim ugostiteljskim objektima, ili za drugu prodaju, posebni porez na pivo plaćaju kao pivovare.

**i** ZABRANA PRODAJE: obveznici posebnog poreza kao i sve druge pravne i fizičke osobe ne smiju prodavati pivo na mjestima koja su određena kao tržnice i mjesta gdje se može prigodno trgovati, odnosno na otvorenim mjestima na kojima ne postoji obveza evidentiranja gotovinskog prometa preko naplatnih uređaja ili izdavanja računa u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost, osim u okviru pružanja ugostiteljskih usluga i prodaje putem automata.

### OSLOBOĐENJA

Od plaćanja posebnog poreza na pivo oslobađa se:

1. pivo što ga izvozi proizvođač uz dokaz o izvozu (kopija izvozne carinske deklaracije s potvrdom nadležne carinarnice da je obavljeno izvozno carinjenje i da je pivo napustilo teritorij Republike Hrvatske) i dokaz da je plaćanje iz inozemstva obavljeno u skladu s deviznim i vanjskotrgovinskim propisima (ne odnosi se na izvoz piva putem slobodnih carinskih prodavaonica, specijaliziranih skladišta i slobodnih zona),
2. pivo što se isporučuje iz pivovare u njezine distribucijske centre ili punionice dislocirane od mjesta proizvodnje,
3. pivo što se isporučuje u vlastita veleprodajna skladišta poreznog obveznika,
4. pivo što se isporučuje iz jednoga veleprodajnog skladišta u drugo veleprodajno skladište istoga poreznog obveznika,
5. pivo što se koristi zbog potrebnih tehničkih proba ili u svrhu kontrole kvalitete,
6. pivo što se isporučuje slobodnim zonama i slobodnim carinskim prodavaonicama,
7. pivo što isporučuju slobodne carinske prodavaonice,
8. do 0,5% dokumentiranog skladišnog i transportnog kala, rastepa i loma što nastaje u skladištu i prijevozu piva do distribucijskog centra proizvođača.

**i** Izvoznik ima pravo na povrat plaćenog posebnog poreza ako izveze pivo na koje je u domaćem prometu plaćen posebni porez.

- i** Pivari koji su vlasnici poljoprivrednog zemljišta i koji proizvode pivo iz vlastitog uzgojenog ječma nisu obveznici posebnog poreza na pivo ako proizvedu do 1.500 litara piva godišnje po poljoprivrednom domaćinstvu. Na proizvedeno pivo iznad ove količine pivari plaćaju posebni porez na pivo.
- i** Iznimno, ako proizvođači piva nabavljaju ili uvoze koncentrirano pivo uz izjavu dobavljaču, odnosno carinarnici da ga nabavljaju kao reprodukcijski materijal za proizvodnju piva, ne obračunava se i ne plaća posebni porez pri uvozu nego pri isporuci proizvedenog piva.

## POREZNA OSNOVICA

Hektolitar proizvedenog ili uvezenog piva. Ako se pivo isporučuje u drugim mjernim jedinicama (1 litra, 0,5 litre, 0,3 litre i drugo), isporučene se količine preračunavaju u hektolitre radi obračuna posebnog poreza na pivo. Kad se uvozi ili nabavlja koncentrirano pivo, koje se razrjeđuje s posebno pripremljenom vodom, plaća se posebni porez na količinu piva što se dobije nakon razrjeđivanja prema priloženoj uputi.

- i** Razlika između mase hladne sladovine i proizvedenog piva čini tehnološki gubitak koji ne podliježe plaćanju posebnog poreza. Tehnološki gubitak izračunava se za obračunsko razdoblje poslovne godine, mora biti dokumentiran a može iznositi:
  1. do 14% u pivovarama proizvodnog kapaciteta do 3.000 hl/godišnje,
  2. do 12% u pivovarama proizvodnog kapaciteta od 3.000 do 50.000 hl/godišnje,
  3. do 9% u pivovarama proizvodnog kapaciteta više od 50.000 hl/godišnje.

## IZNOS POREZA

1. 200,00 kuna po hektolitr proizvedenog domaćeg piva, odnosno uvezenog piva,
2. 60,00 kuna po hektolitr proizvedenog domaćeg i uvezenog bezalkoholnog piva (do 0,5% vol/vol).

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnoj carinarnici)
IZ-PI - izvješće o stanju zaliha, proizvedenim, izvezenim, isporučenim i uvezenim količinama piva	Proizvođač ili uvoznik piva	- do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja - do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja
MI-PI - izvješće o obračunatom i uplaćenom posebnom porezu na pivo	Proizvođač ili uvoznik piva	- do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja - do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

- ➔ 30 dana od dana otpreme (izlaska) piva iz pivovare, ili iz proizvodnje u punionice izvan pivovare, ili u distribucijski centar pivovare,

- 30 dana od dana od dana kad je tehnološki gubitak utvrđen u većem iznosu od dopuštenog,
- pri uvozu u roku naplate carinskog duga.
- ⌚ Pri uvozu porez obračunava i naplaćuje carinarnica koja provodi carinski postupak zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga, a prema propisima o obračunu i naplati carinskog duga.

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
DRŽAVNI PRORAČUN REPUBLIKE HRVATSKE	<b>21 1001005 - 1863000160</b>
Poziv na broj odobrenja <b>1074 - XXXXXXXX</b>	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja
Opis plaćanja <b>POSEBAN POREZ NA PIVO</b>	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Upisuju se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)





## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na pivo

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neplaćanje posebnog poreza u propisanom roku,</li> <li>- Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku ili nedostavljanje točno propisanih podataka Carinskoj upravi</li> <li>- Nevođenje obvezne evidencije</li> <li>- Prodaja na mjestima koja su određena kao tržnice gdje se može prigodno trgovati, na otvorenim mjestima na kojima ne postoji obveza evidentiranja gotovinskog prometa ili izdavanja računa</li> <li>- Isporuka piva prije nego što je spremno za potrošnju</li> <li>- Nedostavljanje izvješća vlasnika postrojenja nadležnoj carinarnici u propisanom roku o izgradnji ili osposobljavanju postrojenja</li> <li>- Nepopisivanje zaliha uvozenog piva, odnosno neobračunavanje i neplaćanje posebnog poreza na te zalihe</li> </ul>	Trgovačko društvo porezni obveznik	20.000,00 - 400.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 - 40.000,00

## 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).

### POREZNI PROPISI




-  Zakon o posebnom porezu na pivo („Narodne novine” broj 136/02 - pročišćeni tekst),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02),
-  Pravilnik o primjeni Zakona o posebnom porezu na pivo („Narodne novine” broj 59/94, 109/96, 46/98, 119/01),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 3.5 POSEBAN POREZ NA BEZALKOHOLNA PIĆA

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo koje proizvodi ili daje proizvoditi bezalkoholna pića za svoj račun, te trgovačko društvo koje u carinsko područje Republike Hrvatske uvozi, unosi ili prima bezalkoholna pića, osim trgovačko društva i količina koje su, prema posebnim propisima, oslobođene od plaćanja carine.

BEZALKOHOLNA PIĆA su osvježavajuća bezalkoholna pića od voćnog soka, voćne baze, biljnih ekstrakata, žitarica ili sirutke, umjetna osvježavajuća bezalkoholna pića, i niskoenergetska osvježavajuća bezalkoholna pića, te sirupi namijenjeni za proizvodnju ili pripremu osvježavajućih pića, prema Pravilniku o temeljnim zahtjevima za osvježavajuća bezalkoholna pića i soda-vodu.

- ➔ PROIZVOĐAČIMA BEZALKOHOLNIH PIĆA smatraju se pogoni i postrojenja za proizvodnju, obradu, uskladištenje i punjenje bezalkoholnih pića, skladišta za sastojke namijenjene proizvodnji i obradi bezalkoholnih pića kao i za natočena bezalkoholna pića, radionice za održavanje pogona i upravu, potom prostorije i površine za manipulaciju i transport te druge s njima povezane površine i uređaji ako se koriste u svrhu proizvodnje bezalkoholnih pića.
- ➔ UVOZNIKOM BEZALKOHOLNIH PIĆA smatra se fizička ili pravna osoba koja uvozi bezalkoholna pića u količini većoj od količine bezalkoholnih pića koja je oslobođena od plaćanja carine.
-  Ako se bezalkoholna pića, sirupi, praškovi i pastile za osvježavajuća bezalkoholna pića uvoze u svoje ime a za tuđi račun, tada je korisnik uvoza obveznik posebnog poreza.
-  Bezalkoholnim pićima ne smatraju se domaće i uvozne: prirodne mineralne gazirane i negazirane vode, stolne vode i 100% prirodni sokovi, voda za piće te domaće i uvozne izvorske vode koje se isporučuju u pakovinama.
-  Ako proizvođači osvježavajućih bezalkoholnih pića nabavljaju ili uvoze sirupe, praškove i pastile uz izjavu dobavljaču ili carinarnici da te proizvode nabavljaju kao reprodukcijski materijal za proizvodnju tih pića posebni porez ne obračunava se i ne plaća pri carinjenju, nego prilikom isporuke. Ostale pravne i fizičke osobe koje nabavljaju, odnosno uvoze sirupe, praškove i pastile, a ne smatraju se proizvođačima, obveznici su posebnog poreza pri nabavi, odnosno uvozu tih proizvoda.

- i** **ZABRANA PRODAJE:** obveznici posebnog poreza, kao i sve druge pravne i fizičke osobe, ne smiju prodavati bezalkoholna pića na mjestima što su određena kao tržnice i mjesta gdje se može prigodno trgovati, odnosno na otvorenim mjestima na kojima ne postoji obveza evidentiranja gotovinskog prometa preko naplatnih uređaja ili izdavanja računa u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost, osim u okviru pružanja ugostiteljskih usluga i prodaju putem automata.

## OSLOBOĐENJA

Od plaćanja posebnog poreza oslobođeni su:

1. bezalkoholna pića što se izvoze uz dokaz o izvozu (kopija izvozne carinske deklaracije s potvrdom nadležne carinarnice da je obavljeno izvozno carinjenje i da su bezalkoholna pića na pustila teritorij Republike Hrvatske) i dokaz da je plaćanje iz inozemstva obavljeno u skladu s deviznim i vanjskotrgovinskim propisima,
2. bezalkoholna pića što se isporučuju iz proizvodnje u distribucijske centre ili punionice proizvođača,
3. bezalkoholna pića što se koriste za tehničke probe ili u svrhu kontrole kvalitete,
4. bezalkoholna pića što se smještaju u slobodne zone radi izvoza, proizvodnje ili potrošnje te radi smještaja u carinska skladišta, kao i na isporuke domaćega bezalkoholnog pića i isporuke uvoznoga bezalkoholnog pića iz slobodnih zona i carinskih skladišta na prodajna mjesta u međunarodnim zračnim lukama.

- i** **IZVOZNIK** ima pravo na povrat plaćenoga posebnog poreza ako izveze bezalkoholna pića na koja je u domaćem prometu plaćen posebni porez.

## POREZNA OSNOVICA

Hektolitar proizvedenog ili uvezenog bezalkoholnog pića. Kad se bezalkoholna pića isporučuju u drugim mjernim jedinicama (1 l, 0,5 l, 0,3 l i dr.) isporučene se količine, radi obračuna posebnog poreza na bezalkoholna pića, preračunavaju u hektolitru. Ako se uvoze ili nabavljaju sirupi, praškovi i pastile za osvježavajuća bezalkoholna pića, plaća se posebni porez na količinu osvježavajućega bezalkoholnog pića što se dobije nakon otapanja u vodi prema priloženoj uputi.

- i** Porezno se priznaje tehnološko, skladišno i transportno kalo, rastep, lom i kvar, a što je zapisnički utvrđeno, i to do 0,5% po hektolitr.

## IZNOS POREZA

40,00 kn po hektolitr.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnoj carinarnici)
IZ-BE - izvješće o stanju zaliha, proizvedenim, izvezenim, isporučenim i uvezenim količinama bezalkoholnog pića	proizvođači i uvoznici bezalkoholnih pića	<b>i</b> do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja <b>i</b> do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja

MI-BE - izvješće o obračunanom i uplaćenom posebnom porezu na bezalkoholna pića	proizvođači i uvoznici bezalkoholnih pića	<p>🕒 do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja</p> <p>🕒 do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</p>
---	---	--

**ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN**

- ➡ 30 dana od dana otpreme iz proizvodnje ili skladišta,
- ➡ pri uvozu u roku naplate carinskog duga.

📌 Pri uvozu porez obračunava i naplaćuje carinarnica koja provodi carinski postupak zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga, a prema propisima o obračunu i naplati carinskog duga.

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

**KAZNENE ODREDBE**




**1. Novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na bezalkoholna pića**



Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- Neobračunavanje i neplaćanje posebnog poreza na isporučena bezalkoholna pića iz proizvodnje, odnosno skladišta	Trgovačko društvo porezni obveznik	20.000,00 - 400.000,00
- Neobračunavanje i neplaćanje posebnog poreza na utvrđeni manjak bezalkoholnih pića preko dozvoljenog manjka uzrokovanog višom silom	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 - 40.000,00

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neobračunavanje i neplaćanje posebnog poreza na tehnološki, skladišni i transportni kalo, rastep i lom na iznos utvrđen preko propisanog</li> <li>- Neobračunavanje i neplaćanje posebnog poreza na uzete količine bezalkoholnih pića za vlastitu krajnju potrošnju</li> <li>- Pogrešno utvrđivanje porezne osnovice kod preračunavanja isporučenih količina bezalkoholnih pića i drugih mjernih jedinica u hektolitru</li> <li>- Pogrešno utvrđivanje porezne osnovice kod utvrđivanja količine bezalkoholnih pića koja se dobiju otapanjem u vodi i neobračunavanje i neplaćanje posebnog poreza</li> <li>- Neplaćanje posebnog poreza na bezalkoholna pića u propisanom roku</li> <li>- Nedostavljanje carinarnici točno propisanih podataka ili nedostavljanje u roku</li> <li>- Dostavljanje carinarnici netočnih podataka</li> <li>- Nedostavljanje carinarnici inventurnog stanja zaliha ili nedostavljanje u roku</li> <li>- Prodaja na mjestima koja su određena kao tržnice gdje se može prigodno trgovati, na otvorenim mjestima na kojima ne postoji obveza evidentiranja gotovinskog prometa ili izdavanja računa</li> <li>- Nedostavljanje izvješća vlasnika postrojenja nadležnoj carinarnici u propisanom roku o izgradnji ili osposobljavanju postrojenja</li> <li>- Nepopisivanje zaliha uvezenih bezalkoholnih pića i neplaćanje posebnog poreza na te zalihe</li> </ul>	<p>Trgovačko društvo porezni obveznik</p> <p>Odgovorna osoba u trgovačkom društvu</p>	<p>20.000,00 - 400.000,00</p> <p>2.000,00 - 40.000,00</p>
--	---	---

## **2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).**

### **POREZNI PROPISI**

-  Zakon o posebnom porezu na bezalkoholna pića („Narodne novine” broj 136/02 – pročišćeni tekst),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02),
-  Pravilnik o obračunavanju i plaćanju posebnog poreza na bezalkoholna pića, iskazivanju i dostavljanju izvješća te oslobađanju od plaćanja posebnog poreza („Narodne novine” broj 59/94, 109/96, 119/01),


-  Pravilnik o obračunavanju i plaćanju posebnog poreza na bezalkoholna pića, iskazivanju i dostavljanju izvješća te oslobođanju od plaćanja posebnog poreza („Narodne novine” broj 59/94, 109/96, 119/01),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 3.6 POSEBAN POREZ NA DUHANSKE PROIZVODE

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo proizvođač i uvoznik duhanskih proizvoda.

➔ DUHANSKI PROIZVODI su cigarete i ostali duhanski proizvodi .



-  ZABRANA PRODAJE: porezni obveznici i sve druge pravne i fizičke osobe ne smiju prodavati duhanske proizvode na mjestima koja su određena kao tržnice i mjestima na kojima se može prigodno trgovati te na svim drugim otvorenim prostorima, osim u okviru pružanja ugostiteljskih usluga i prodaje iz automata, u skladu s odgovarajućim zakonima. Prodavanjem proizvoda smatra se izlaganje ili posjedovanje duhanskih proizvoda na mjestima na kojima se prodaja ne smije obavljati.

### POREZNA OSNOVICA

1. za cigarete - paketić od 20 komada cigareta dužine 120 mm (+ - 2 mm),
2. za duhan - 1.000 grama,
3. za cigare - komad,
4. za cigarilose - paketić od 20 komada.

### IZNOS POREZA

Vrsta duhanskih proizvoda	Iznos poreza
na cigarete skupine A (popularna skupina)	5,50 kuna po paketiću
na cigarete skupine B (standardna skupina)	6,40 kuna po paketiću
na cigarete skupine C (ekstra skupina)	10,90 kuna po paketiću
Duhan	38,00 kn po kilogramu
Cigare	1,10 kn po komadu
Cigarilosi	4,40 kn po paketiću

-  Iznosi poreza na cigarete smanjuju se ili povećavaju ovisno o tome je li u paketiću manje ili više od 20 komada cigareta te imaju li dužinu veću od 120 mm.
-  Iznosi poreza smanjuju se ili povećavaju ovisno o težini duhana te nalazi li se u paketiću jedna ili više cigara ili manje ili više od 20 komada cigarilosa.

## OSLOBOĐENJA

Posebni porez na duhanske proizvode ne plaća se na:

1. duhanske proizvode koji se izvoze ako je izvoz obavljen na osnovi odobrenja Ministarstva financija, uz dokaz o izvozu (kopija izvozne carinske deklaracije, potvrda nadležne carinarnice da je obavljeno izvozno carinjenje i da su duhanski proizvodi napustili carinsko područje Republike Hrvatske) i dokaz da je naplata obavljena u skladu s propisima kojima je uređeno vanjskotrgovinsko i devizno poslovanje,
2. duhanske proizvode koji se pod poreznim nadzorom uništavaju ili čine neupotrebljivim za malo-prodaju,
3. proizvode koji se uvoze, unose ili primaju iz inozemstva, a za koje je Carinskim zakonom propisano oslobođenje od plaćanja carina,
4. proizvode namijenjene analizi kvalitete ili proizvode za znanstvena istraživanja, analize, puke se te industrijske svrhe,
5. cigarete koje se za vlastitu uporabu proizvode ručno ili nekom jednostavnom spravom od duhana na koji je plaćen porez, a nisu namijenjene prodaji i ne stavljaju se u promet,
6. duhanske proizvode koji se isporučuju diplomatskom i konzularnom predstavništvu i njihovu osoblju na osnovi uzajamnosti, na temelju potvrde ovlaštenog tijela,
7. duhanske proizvode koji se isporučuju osobama koje su na temelju potvrde ovlaštenog tijela oslobođene plaćanja posebnog poreza kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom,
8. duhanske proizvode koji se isporučuju iz carinskoga skladišta u slobodne carinske prodavaonice radi prodaje putnicima koji odlaze u inozemstvo, uz predočenje ukrajne karte,
9. duhanske proizvode koji se isporučuju iz slobodne zone i carinskoga skladišta u opskrbna skladišta radi opskrbljivanja pomorskih brodova i zrakoplova u međunarodnom prometu.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

<b>Naziv obrasca</b>	<b>Obveznik podnošenja</b>	<b>Krajnji rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnoj carinarnici)</b>
ZI-NM - zahtjev za preuzimanje nadzornih markica i dokaz o uplati tiskanja preuzetih markica	proizvođači duhanskih proizvoda, uvoznici i izvoznici	⌚ prije izdavanja nadzornih markica
ZI-IM-1 - zahtjev za preuzimanje identifikacijskih markica ili markica zemalja u koje se izvoze duhanski proizvodi	proizvođači duhanskih proizvoda i izvoznici	⌚ prije izdavanja identifikacijskih markica
PK-DP - podaci o proizvedenim količinama duhanskih proizvoda prema zahtjevu za preuzimanje nadzornih markica	proizvođači duhanskih proizvoda, uvoznici i izvoznici	⌚ prije izdavanja nadzornih markica (uz zahtjev ZI-NM)
PK-DP-1 - podaci o proizvedenim količinama duhanskih proizvoda prema zahtjevu za preuzimanje identifikacijskih markica i markica drugih država	proizvođači duhanskih proizvoda i izvoznici	⌚ prije izdavanja identifikacijskih markica (uz zahtjev ZI-IM-1)
PR-DP-1 - podaci o prodanim (isporučenim iz skladišta) količinama duhanskih proizvoda prema podacima o proizvodnji i o kupcu (preuzimatelju) duhanskih proizvoda	proizvođači duhanskih proizvoda, uvoznici i izvoznici	⌚ prije izdavanja identifikacijskih markica

IZVJ-DP-1 - izvješće o proizvedenim, prodanim i uvezenim količinama te stanju zaliha cigareta	proizvođači duhanskih proizvoda, uvoznici i posjednici carinskih skladišta	<ul style="list-style-type: none"> <li>⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja</li> <li>⌚ do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</li> </ul>
IZVJ-DP-2 - izvješće o proizvedenim, prodanim i uvezenim količinama te stanju zaliha duhana za lulu i pušenje	proizvođači duhanskih proizvoda, uvoznici i posjednici carinskih skladišta	<ul style="list-style-type: none"> <li>⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja</li> <li>⌚ do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</li> </ul>
IZVJ-DP-3 - izvješće o proizvedenim, prodanim i uvezenim količinama te stanju zaliha cigara i cigarilosa	proizvođači duhanskih proizvoda, uvoznici i posjednici carinskih skladišta	<ul style="list-style-type: none"> <li>⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja</li> <li>⌚ do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</li> </ul>
IZVJ-DUH - izvješće o zalihama, nabavi, potrošnji i prodaji duhana /izvješće o stanju i kretanju duhana (sirovine)/	proizvođači duhanskih proizvoda	<ul style="list-style-type: none"> <li>⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja</li> <li>⌚ do 31. siječnja za tekuće godine za proteklu godinu</li> </ul>
PP-DP-1 - izvješće o obračunatom i uplaćenom posebnom porezu na cigarete	proizvođači duhanskih proizvoda i uvoznici	<ul style="list-style-type: none"> <li>⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja</li> <li>⌚ do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</li> </ul>
PP-DP-2 - izvješće o obračunatom i uplaćenom posebnom porezu na ostale duhanske proizvode	proizvođači duhanskih proizvoda i uvoznici	<ul style="list-style-type: none"> <li>⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja</li> <li>⌚ do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</li> </ul>
E-DP - izvješće o izvezenim količinama te stanju zaliha duhanskih proizvoda	izvoznici duhanskih proizvoda	<ul style="list-style-type: none"> <li>⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja</li> <li>⌚ do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</li> </ul>

- i** Maloprodajne cijene duhanskih proizvoda utvrđene prema vrstama porezni obveznik mora prijaviti Ministarstvu financija – Središnjem uredu Carinske uprave, i to 30 dana prije puštanja tih proizvoda u promet prema tako utvrđenim cijenama.
- i** Maloprodajne cijene duhanskih proizvoda koji se prodaju na carinskom području Republike Hrvatske utvrđuje proizvođač ili uvoznik. Prodaja duhanskih proizvoda po cijenama nižim i višim od prijavljenih smatra se protuzakonitom.
- i** Duhanski proizvodi koji su u prometu na carinskomu području Republike Hrvatske moraju biti označeni nadzornom markicom Ministarstva financija. Posebni porez na duhanske proizvode porezni obveznici (proizvođači) moraju uplatiti u roku 30 dana od dana kada su preuzete markice.
- i** Domaći duhanski proizvodi koji se izvoze, prodaju u slobodnim carinskim prodavaonicama u zračnim lukama, u zrakoplovima koji lete međunarodnim zračnim prostorom i na brodovima koji prometuju međunarodnim vodama moraju biti označeni identifikacijskom markicom Ministarstva financija.
- i** Nadzorne markice za obilježavanje duhanskih proizvoda nose slovne oznake serija:
  - "A<sub>n</sub>" - za cigarete skupine A (popularna skupina),
  - "B<sub>n</sub>" - za cigarete skupine B (standardna skupina),
  - "C<sub>n</sub>" - za cigarete skupine C (ekstra skupina),
  - "U-A<sub>n</sub>" - za cigarete skupine A koje se uvoze,
  - "U-B<sub>n</sub>" - za cigarete skupine B koje se uvoze,
  - "U-C<sub>n</sub>" - za cigarete skupine C koje se uvoze,
  - "ODP<sub>n</sub>" - za ostale duhanske proizvode,
  - "U-ODP<sub>n</sub>" - za ostale duhanske proizvode koji se uvoze.

## ROKOVI UPLETE I UPLATNI RAČUN

- 30 dana od dana preuzimanja nadzornih markica
- 120 dana od dana preuzimanja nadzornih markica ako se ne obavi uvoz duhanskih proizvoda
- U roku naplate carinskog duga prilikom uvoza duhanskih proizvoda.

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa primatelja
DRŽAVNI PRORAČUN REPUBLIKE HRVATSKE	21 1001005 - 1863000160
Poziv na broj odobrenja 1090 - XXXXXXXXX	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja
POSEBAN POREZ NA DUHANSKE PROIZVODE	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

## KAZNENE ODREDBE





### 1. Novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na duhanske proizvode

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. Neplaćanje posebnog poreza, netočno uplaćivanje na propisani račun ili neplaćanje u roku	Trgovačko društvo porezni obveznik	500,00 - 1.000.000,00
2. Uvoz i izvoz duhanskih proizvoda bez odobrenja Ministarstva financija	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 do 200.000,00 Napomena: odgovornoj osobi u trgovačkom društvu uz novčanu kaznu može se izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja poslova prometa, izvoza i uvoza duhanskih proizvoda do godine dana
3. Stavljanje u promet duhanskih proizvoda što nisu pakirani u paketićima za prodaju na malo i ako se paketiću doda predmete koji nisu duhanski proizvod		
4. Neprijavlivanje Ministarstvu financija – Središnjem uredu Carinske uprave utvrđene maloprodajne cijene duhanskih proizvoda		
5. Prodaja duhanskih proizvoda po cijenama nižim i višim od prijavljenih		
6. Stavljanje u promet duhanskih proizvoda bez nadzornih ili identifikacijskih markica, ili obilježenih krivotvorenim nadzornim markicama, ili prevoženje bez dokumenata, ili kupnja ili posjedovanje takvih duhanskih proizvoda		
7. Duhanski proizvodi namijenjeni izvozu nemaju oznaku zemlje uvoznice, dokaz o preuzimanju markica ili drugi odgovarajući dokument – ili se prevoze bez propisanih dokumenata		
8. Neovlašteno tiskanje ili izrada poreznih markica ili njihovo stavljanje u promet		
9. Prodaja duhanskih proizvoda na mjestima koja su određena kao tržnice i mjestima na kojima se može prigodno trgovati te na svim drugim otvorenim prostorima, osim u okviru pružanja ugostiteljskih usluga i prodaje iz automata, u skladu s odgovarajućim zakonima		
Napomena: Uz novčanu kaznu bit će izrečene zaštitne mjere		
1. oduzimanje duhanskih proizvoda kojima je učinjen prekršaj iz točke 2., 3., 6. i 7,		
2. oduzimanje imovinske koristi ostvarene prekršajima iz stavka točke 2., 3., 4., 5., 6., 7. i 8.		

<p>Osim nabrojanih zaštitnih mjera poreznom obvezniku se mogu izreći i ove zaštitne mjere:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. zabrana proizvodnje i prometa duhanskih proizvoda do godine dana za prekršaj iz točke 3., 4., 5. i 6.,</li> <li>2. oduzimanje odobrenja za uvoz ili izvoz duhanskih proizvoda do godine dana – za prekršaj iz točke 2., 3., 4., 5., 6. i 7.,</li> <li>3. zatvaranje prodajnog prostora – za prekršaj točke 3., 6., 7. i 8.</li> </ol>	<p>Trgovačko društvo porezni obveznik</p>	<p>500,00 - 1.000.000,00</p>
	<p>Odgovorna osoba u trgovačkom društvu</p>	<p>2.000,00 do 200.000,00</p>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nevođenje evidencije o proizvodnji, izvozu, uvozu i prodaji, prometu i stanju duhanskih proizvoda</li> <li>2. Neizdavanje kupcu propisani račun ili ako se na računu ne navede broj i datum odobrenja za izvoz</li> <li>3. Namjerno oštećivanje nadzorne markice</li> <li>4. Nepodnošenje ili nepodnošenje u roku izvješća ili podnošenje netočnog izvješća o zalihama duhana, proizvodnji, prodaji i stanju zaliha duhanskih proizvoda</li> <li>5. Nepodnošenje ili nepodnošenje u roku izvješća s propisanim izvoznim dokumentima</li> </ol>	<p>Trgovačko društvo</p>	<p>20.000,00 - 1.000.000,00</p>
	<p>Odgovorna osoba u trgovačkom društvu</p>	<p>2.000,00 - 100.000,00</p> <p>Napomena: odgovornoj osobi u trgovačkom društvu uz novčanu kaznu, može se izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja poslova prometa, izvoza i uvoza duhanskih proizvoda do godine dana</p>

## 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).

### POREZNI PROPISI

-  Zakon o posebnom porezu na duhanske proizvode („Narodne novine” br. 136/02 - pročišćeni tekst, 95/04),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” br. 127/00, 86/01, 150/02),
-  Pravilnik o posebnom porezu na duhanske proizvode i rukovanje markicama za njihovo obilježavanje („Narodne novine” br. 112/99, 50/00, 119/01, 59/03).
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 3.7 POSEBAN POREZ NA KAVU

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo koji u carinsko područje Republike Hrvatske uvozi, unosi ili prima kavu.

**i** Poreznim obveznikom ne smatra se osoba koja u carinsko područje Republike Hrvatske uvozi, unosi ili prima količine kave koje su prema carinskim propisima oslobođene plaćanja carine.

➔ Pod kavom se podrazumijeva:

1. sirova kava (uključujući i onu bez kofeina),
2. pržena kava (uključujući i onu bez kofeina) u zrnju ili mljevena,
3. kavine ljske i opne, te
4. ostali proizvodi od kave:
  - ekstrakti, esencije i koncentrati kave (uključujući i one bez kofeina) u tekućem stanju, prahu ili pasti,
  - proizvodi dobiveni miješanjem kave, ekstrakta, esencije ili koncentrata kave (uključujući i one bez kofeina) sa šećerom ili drugim sladilom, mlijekom u prahu, biljnim mastima, kakao prahom ili drugim dodacima,
  - proizvodi dobiveni miješanjem mljevene pržene kave (uključujući i onu bez kofeina) s mljevenom prženom kavovinom,
  - proizvodi dobiveni miješanjem ekstrakta, esencije ili koncentrata kave (uključujući i one bez kofeina) s ekstraktom kavovine,
  - proizvodi dobiveni miješanjem ekstrakta, esencije ili koncentrata kave (uključujući i one bez kofeina) s ekstraktom kavovine, sa šećerom ili drugim sladilom, mlijekom u prahu, biljnim mastima, kakao prahom ili drugim dodacima,
  - gotovi napitci što sadrže kavu, ekstrakt, esenciju ili koncentrat kave (uključujući i one bez kofeina) u vodi, mlijeku ili sličnom, sa ili bez drugih dodataka.

**i** Čokolada, te proizvodi slični čokoladi, krem proizvodi, bombonski proizvodi, pekarski proizvodi, prašci za pudinge i kreme i drugi slični proizvodi s dodatkom kave ne smatraju se kavom.

**i** Alkoholna i bezalkoholna pića s dodatkom kave oporezuju se prema posebnim propisima.

**i** ZABRANA PRODAJE: obveznici posebnog poreza kao i sve druge pravne i fizičke osobe ne smiju prodavati kavu na mjestima što su određena kao tržnice i mjesta gdje se može prigodno trgovati, odnosno na otvorenim mjestima na kojima ne postoji obveza evidentiranja gotovinskog prometa preko naplatnih uređaja ili izdavanja računa u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost, osim u okviru pružanja ugostiteljskih usluga i prodaje putem automata.

## POREZNA OSNOVICA

Kilogram neto težine sirove kave, pržene kave, kavine ljske i opne, odnosno ostalih proizvoda od kave. Iznimno, posebni porez na kavu, za gotove napitke što sadrže kavu, ekstrakt, esenciju ili koncentrat kave (uključujući i one bez kofeina) u vodi, mlijeku ili sličnom, s ili bez drugih dodataka, plaća se prema postotku učešća kave u jednom kilogramu neto težine proizvoda.

## IZNOS POREZA

<b>Proizvodi od kave</b>	<b>Iznos poreza u kunama po kilogramu neto težine</b>
Sirova kava (uključujući i onu bez kofeina)	5,00
Pržena kava (uključujući i onu bez kofeina) u zrnju ili mljevena	12,00
Kavine ljske i opne	15,00
Ostali proizvodi od kave	20,00

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca (podnosi se na-dležnoj carinarnici)
Z-KA-OM – Zahtjev za tiskanje obilježavajućih markica za označavanje kave (preuzimanje markica potvrđuje se potpisivanjem Potvrde o izdavanju obilježavajućih markica za označavanje kave)	Porezni obveznik	🕒 jednom mjesečno i to do petoga dana u tekućem mjesecu za naredni mjesec
P-KA-OM) – Potvrda o izdavanju obilježavajućih markica za označavanje kave	Porezni obveznik	🕒 prilikom preuzimanja markica
I-KA - Izvješće o uvezenim količinama kave, obračunanom i plaćenom posebnom porezu na kavu, izvezenim količinama kave, vraćenom posebnom porezu na kavu, kupljenim i prodanim količinama kave u tuzemstvu te stanju zaliha kave	Porezni obveznik	🕒 do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja
I-KA-OM-M – Mjesečno izvješće o preuzetim, utrošenim i nabavljenim obilježavajućim markicama za označavanje kave	Porezni obveznik	🕒 do 15. u mjesecu za protekli mjesec
I-KA-OM-G – Godišnje izvješće o preuzetim, utrošenim i nabavljenim obilježavajućim markicama za označavanje kave	Porezni obveznik	🕒 do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu

### **i** OZNAČAVANJE KAVE MARKICAMA

Kava što se stavlja u promet na carinsko područje Republike Hrvatske i što se izvozi mora biti označena obilježavajućim markicama Ministarstva financija Republike Hrvatske. Markice za označavanje kave imaju oznaku pakiranja, oznaku mase, šifru, broj serije i slovne oznake.

■ Oznake pakiranja jesu:

"P<sub>n</sub>" – pojedinačna pakiranja,

"S<sub>n</sub>" – skupna pakiranja, i

"R<sub>n</sub>" – rinfuza (u rasutom stanju).

■ Slovne oznake jesu:

"A<sub>n</sub>" – za sirovu kavu (uključujući i onu bez kofeina),

"B<sub>n</sub>" – za prženu kavu (uključujući i onu bez kofeina) u zrnu ili mljevena,

"C<sub>n</sub>" – za kavine ljuske i opne,

"D<sub>n</sub>" – za ostale proizvode od kave, i

"P<sub>n</sub>" – za pokusnu (probnu) proizvodnju.

■ Kava koja se stavlja u promet u pakiranju od 0,021 kg do 10.000,00 kg mora imati markicu s oznakom neto mase od 0,021 kg do 10.000,00 kg.

**i** Iznimno, kod pakiranja od 0,020 kg i manje - markica se mora staviti na skupnom pakiranju.

**i** Kava što se izvozi, osim nabrojanih oznaka nosi i slovnu oznaku "E<sub>n</sub>". Iznimno, kava što se izvozi može biti označena oznakama koju zahtjeva zemlja uvoznica, što mora biti dokumentirano dokazom o preuzimanju markica, ili drugim odgovarajućim dokumentom.

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

- ➔ Prilikom uvoza u roku naplate carinskog duga.
- ❗ Porezna obveza posebnog poreza na kavu pri uvozu nastaje danom nastanka carinskog duga. Posebni porez na kavu obračunava i naplaćuje carinarnica koja provodi carinski postupak zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga, a prema propisima o obračunu i naplati carinskog duga.
- ❗ Porezni obveznik ima pravo na povrat posebnog poreza na izvezenu kavu u visini plaćenog posebnog poreza pri uvozu.
- ❗ Ako se pržena kava i ostali proizvodi od kave izvoze, a posebni porez pri uvozu je obračunan i plaćen za sirovu kavu, porezni obveznik ima pravo na povrat poreza u visini posebnog poreza plaćenog za sirovu kavu uvećanog za 20%.

Hitnost <input type="checkbox"/>		PRIJENOS <input type="checkbox"/>		NALOG ZA PLAĆANJE UPлата <input checked="" type="checkbox"/>		ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS		kn					
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa platitelja			
		Poziv na broj zaduženja					
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja			
DRŽAVNI PRORAČUN REPUBLIKE HRVATSKE		21		1001005 - 1863000160			
		Poziv na broj odobrenja		1104 - XXXXXXXXX			
Statističko obilježje		Štra opisa plaćanja		Opis plaćanja			
				POSEBAN POREZ NA KAVU			
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogodavca		Ovjera banke			
Datum podnošenja							
Potpis primatelja							

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

## KAZNE NE ODREDBE



### 1. Novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na kavu



Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stavljanje u promet na carinsko područje Republike Hrvatske kave što nije označena obilježavajućom markicom, ili je označena krivotvorenim markicama, ili kupnja ili posjedovanje takvih proizvoda</li> <li>- Izvoz kave što nije označena izvoznim obilježavajućim markicama Ministarstva financija Republike Hrvatske</li> <li>- Neoznačavanje kave što je namijenjena izvozu oznakom zemlje uvoznice, za kavu što je namijenjena izvozu nema dokumentirani dokaz o preuzimanju markica ili drugi odgovarajući dokument</li> </ul>	Trgovačko društvo porezni obveznik	50.000,00 - 400.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 - 15.000,00

<b>Vrsta prekršaja</b>	<b>Prekršitelj</b>	<b>Visina kazne (u kunama)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Prijevoz kave koja nije označena obilježavajućom markicom na pakiranju ili na dokumentu koji prati kavu</li> <li>- Obavljanje trgovinom kave što nije označeno obilježavajućom markicom</li> <li>- Prodaja krajnjem potrošaču kave što nije u originalnom pakovanju označena obilježavajućim markicama</li> <li>- Nevođenje ili netočno vođenje propisane evidencije</li> <li>- Nepodnošenje ili nepodnošenje u roku izvješća nadležnoj carinarnici, ili podnošenje netočnog izvješća o uvezenim i izvezenim količinama kave, preuzetim i utrošenim obilježavajućim markicama za kavu, obračunatom i plaćenom posebnom porezu, odnosno vraćenom posebnom porezu na kavu, te stanju zaliha kave</li> <li>- Prodaja na mjestima što su određena kao tržnice i mjesta gdje se može prigodno trgovati, na otvorenim mjestima na kojima ne postoji obveza evidentiranja gotovinskog prometa ili izdavanja računa.</li> </ul> <p><i>Napomena: Uz novčanu kaznu za nabrojane prekršaje trgovačkom društvu bit će izrečena zaštitna mjera oduzimanja kave kojom je učinjen prekršaj.</i></p> <p><i>Osim te zaštitne mjere trgovačkom društvu se može izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti do godine dana, a trgovačkom društvu će se oduzeti imovinska korist ostvarena počinjenim prekršajem.</i></p>	Trgovačko društvo porezni obveznik	50.000,00 - 400.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 - 15.000,00
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neosiguravanje uvjete za obavljanje nadzora</li> <li>- Nedavanje na uvid dokumenta o uvozu, izvozu kave, plaćanju poreza i ostale poslovne dokumentacije</li> <li>- Ometanje ovlaštene osobe u obavljanju nadzora</li> </ul>	Trgovačko društvo	50.000,00 - 400.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	5.000,00 - 40.000,00

## **2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).**

### **POREZNI PROPISI**


-  Zakon o posebnom porezu na kavu („Narodne novine“ broj 87/05),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 127/00, 86/01, 150/02),

-  Pravilnik o posebnom porezu na kavu („Narodne novine” broj 92/05, 155/05),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 3.8 POSEBAN POREZ NA LUKSUZNE PROIZVODE

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo koje je proizvođač i uvoznik luksuznih proizvoda.

-  Predmet oporezivanja su slijedeći luksuzni proizvodi:
  - I. Nakit i srodni proizvodi:
    - kultivirani biseri obrađeni (osim nizanih, uokvirenih i montiranih),
    - neindustrijski dijamanti obrađeni, neuokvireni i nemontirani,
    - drago kamenja obrađeno, osim jednostavno piljeno i grubo oblikovano (osim dijamanta),
    - nakit i dijelovi nakita od plemenitih metala (uključujući i prevučene ili platinirane plemenitim metalima),
    - zlatarski ili filigranski proizvodi i njihovi dijelovi od srebra (uključujući prevučene ili platinirane plemenitim metalima),
    - zlatarski i filigranski proizvodi od plemenitih metala,
    - zlatarski i filigranski proizvodi i njihovi dijelovi od običnih metala prevučeni ili platinirani plemenitim metalima,
    - proizvodi od plemenitih metala, prevučeni ili platinirani plemenitim metalima,
    - proizvodi od prirodnih ili kultiviranih bisera,
    - prigodni kovani novac, uključujući i zlatni novac, (koji nije zakonsko sredstvo plaćanja), numizmatički novac i zbirke kovanica;
  - II. Satovi:
    - ručni, džepni i drugi osobni satovi, s kućištem ili remenom od plemenite kovine ili od kovine prevučene plemenitim metalima,
    - remeni i narukvice za ručne satove i dijelove za remene i narukvice od plemenitih kovina ili od kovina platiniranih plemenitom kovinom te od pozlaćene i posrebrene kovine;
  - III. Odjeća i obuća od krzna i od kože reptila,
  - IV. Pirotehnički proizvodi za vatromete,
  - V. Oružje:
    - revolveri i pištolji,
    - lovačke puške, sačmarice, uključujući i kombinacije sačmarica i karabina;
  - VI. Ostalo:
    - bjelokost (slonovača), kornjačevina, koralji, sedef, obrađeni i proizvodi od tih materijala,
    - upaljači za cigarete (mehanički ili električni), džepni, stolni i ostali od plemenitih kovina.

## OSLOBOĐENJA

Posebni porez na promet luksuznih proizvoda ne plaća se:

1. na izvoz luksuznih proizvoda koje izvozi porezni obveznik (proizvođač) uz dokaz o izvozu (kopija izvozne carinske deklaracije s potvrdom nadležne carinarnice da je obavljeno izvozno carinjenje i da su proizvodi napustili carinsko područje Republike Hrvatske) i dokaz da je izvoz i naplata obavljena u skladu s propisima o vanjskotrgovinskom i deviznom poslovanju,
2. na prodane luksuzne proizvode tijelima državne vlasti, tijelima državne i lokalne uprave i samouprave,
3. na privremeni uvoz luksuznih proizvoda,
4. na prodaju luksuznih proizvoda diplomatskim i konzularnim predstavništvima i stranim međunarodnim organizacijama na osnovi uzajamnosti.

## POREZNA OSNOVICA

Prodajna vrijednost proizvoda.

➡ PRODAJNA VRIJEDNOST je prodajna cijena bez PDV-a.

## POREZNA STOPA

30 % od porezne osnovice.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

<i>Naziv obrasca</i>	<i>Obveznik podnošenja obrasca</i>	<i>Krajnji rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnoj carinarnici)</i>
I-LUX – Izvješće o obračunatom posebnom porezu na luksuzne proizvode	Proizvođač i uvoznik luksuznih proizvoda	do 10. u mjesecu za protekli mjesec

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

- ➡ 10 dana po isteku kalendarskog mjeseca u kojemu je:
- kupcu isporučen proizvod (uključujući i uvezene proizvode i uvoz preko carinskog skladišta).
  - uzet proizvod za vlastitu krajnju potrošnju,
  - utvrđen manjak.

**i** Pri uvozu za vlastite potrebe porez obračunava i naplaćuje carinarnica koja provodi carinski postupak zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga, a prema propisima o obračunu i naplati carinskog duga.

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
<b>IZNOS</b> kn	ip
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	<b>21 1001005 - 1863000160</b>
	Poziv na broj odobrenja <b>1112 - XXXXXXXX</b>
Statističko obilježje Štra opisa plaćanja Opis plaćanja	<b>POSEBAN POREZ NA LUKSUZNE PROIZVODE</b>
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)





## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na luksuzne proizvode

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- Neplaćanje posebnog poreza na luksuzne proizvode u propisanom roku	Trgovačko društvo porezni obveznik	4.000,00 - 400.000,00
- Nevođenje evidencije o prodanim proizvodima	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 - 10.000,00
- Nepopisivanje zaliha proizvoda i nedostavljanje popisa nadležnoj ispostavi Porezne uprave		

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).

## POREZNI PROPISI

-  Zakon o posebnom porezu na luksuzne proizvode („Narodne novine“ br. 136/02 - pročišćeni tekst),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 127/00, 86/01, 150/02 ),
-  Pravilnik o posebnom porezu na luksuzne proizvode („Narodne novine“ broj 112/99, 119/01),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine“ broj 154/05, 41/06, 46/06)

## 3.9 POREZ NA PREMIJE OSIGURANJA OD AUTOMOBILSKE ODGOVORNOSTI I PREMIJE KASKO OSIGURANJA CESTOVNIH VOZILA

### POREZNI OBVEZNIK

Društvo za osiguranje koje s pravnim i fizičkim osobama sklapa ugovore i naplaćuje premije osiguranja od automobilske odgovornosti i kasko osiguranja cestovnih vozila izravno, ili neizravno preko posrednika ili zastupnika.

### POREZNA OSNOVICA

PREDMET OPOREZIVANJA	POREZNA OSNOVICA
1. Premija osiguranja od automobilske odgovornosti	Premija osiguranja što je društvo za osiguranje utvrđuje pravnoj ili fizičkoj osobi pri sklapanju ugovora o obveznom osiguranju cestovnih motornih vozila
2. Premija kasko osiguranja cestovnih vozila	Premija osiguranja što je društvo za osiguranje utvrđuje pravnoj ili fizičkoj osobi pri sklapanju ugovora o kasko osiguranju cestovnih vozila



### POREZNA STOPA

- 15% od ugovorene premije osiguranja od automobilske odgovornosti,
- 10% od ugovorene premije kasko osiguranja cestovnih vozila.

### OSLOBOĐENJA

Porez na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i porez na premije kasko osiguranja cestovnih vozila ne plaćaju diplomatska i konzularna predstavništva.

### OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca (podnosi se na-dležnoj carinarnici)
E-PAO - Evidencija ugovora o obveznom osiguranju cestovnih motornih vozila, iznosu premija osiguranja od automobilske odgovornosti i o poreznoj obvezi prema datumu dospijeaća	Društvo za osiguranje	 do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja  do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja

E-PKO - Evidencija ugovora o kasko osiguranju cestovnih vozila, iznosu premija kasko osiguranja cestovnih vozila i poreznoj obvezi prema datumu dospijea	Društvo za osiguranje	<ul style="list-style-type: none"> <li>🕒 do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja</li> <li>🕒 do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</li> </ul>
IZ-PAOKO - Izvješće o obračunanom i plaćenom porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i na premije kasko osiguranja cestovnih vozila	Društvo za osiguranje	<ul style="list-style-type: none"> <li>🕒 do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja</li> <li>🕒 do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja</li> </ul>

## ROK UPDATE I UPLATNI RAČUNI

30 dana od sklapanja ugovora s pravnom ili fizičkom osobom

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPлата</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
<b>IZNOS</b> kn	ip
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
DRŽAVNI PRORAČUN REPUBLIKA HRVATSKE	<b>21 1001005 - 1863000160</b>
	Poziv na broj odobrenja <b>XXXX - XXXXXXXXX</b>
Statističko obilježje	Opis plaćanja <b>XXXXXXXXXX</b>
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Upisuje se brojevana oznaka vrste poreza: **1120** - Porez na premije osiguranja od automobilske odgovornosti **1139** - Porez na premije kasko osiguranja cestovnih vozila

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

Upisuje se opis plaćanja	Porez na premije osiguranja od automobilske odgovornosti (za račun 1120)
	Porez na premije kasko osiguranja cestovnih vozila (za račun 1139)





## KAZNENE ODREDBE

**1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila**

<b>Vrsta prekršaja</b>	<b>Prekršitelj</b>	<b>Visina kazne (u kunama)</b>
- Neobračunavanje poreza na premije osiguranja od automobilske odgovornosti, odnosno na premije kasko osiguranja cestovnih vozila	Trgovačko društvo porezni obveznik	5.000,00 - 50.000,00
- Neprimjenjivanje propisane porezne stope na propisanu osnovicu - Neobračunavanje u propisanom roku poreza na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i poreza na premije kasko osiguranja cestovnih vozila - Neplaćanje na propisani račun poreza na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i poreza na premije kasko osiguranja cestovnih vozila	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 - 10.000,00

## **2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).**

### **POREZNI PROPISI**

-  Zakon o porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila („Narodne novine” br. 150/02 ),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” br. 127/00, 86/01, 150/02 ),
-  Pravilnik o vođenju evidencije o plaćenom porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i na premije kasko osiguranja cestovnih motornih vozila („Narodne novine” br. 16/03),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 4. OSTALI POREZI

### 4.1 POREZ NA TVRTKU ILI NAZIV

#### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo koji je obveznik poreza na dobit i registriran je za obavljanje djelatnosti.

- Trgovačko društvo koje u svome sastavu ima poslovne jedinice (prodavaonice, pogone, radionice, prodajna mjesta) je obveznik poreza na tvrtku za svaku poslovnu jedinicu.

#### OSLOBOĐENJA

Trgovačko društvo koje ne obavlja djelatnost ne plaća porez na tvrtku.

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

#### PREDMET OPOREZIVANJA

Tvrtka ili naziv.

#### IZNOS POREZA

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

#### ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPлата</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
<b>IZNOS</b> kn	Model: Broj računa platitelja
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
<b>RAČUN ZA REDOVNO POSLOVANJE PRORAČUNA GRADA/OPĆINE</b>	Poziv na broj odobrenja
Statističko obilježje Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	<b>2 1 XXXXXXXX - XXXXXXXX</b>
<b>POREZ NA TVRTKU ILI NAZIV</b>	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banka
Potpis primatelja	

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

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

## KAZNENE ODREDBE

Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).

## 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),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02 ),
- 📖 Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 4.2 POREZ NA POTROŠNJU

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo koji pruža ugostiteljske usluge.

### OSLOBOĐENJA

Općina ili grad može svojom odlukom propisati oslobođenja i olakšice od plaćanja poreza na potrošnju.

### POREZNA OSNOVICA

Prodajna cijena pića što se proda u ugostiteljskim objektima.

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

### POREZNA STOPA

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

### ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPлата <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>		
<b>IZNOS kn</b>		
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 POGLOVANJE PRORAČUNA GRADA/OPĆINE		
Poziv na broj odobrenja		
<b>21 XXXXXXXX - XXXXXXXXXX</b>		
<b>1708 - XXXXXXXX</b>		
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja: Opis plaćanja	POREZ NA POTROŠNJU	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine na čijem je području ugostiteljski objekt

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)





## KAZNENE ODREDBE

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

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje i neplaćanje poreza na potrošnju u propisanom roku	Trgovačko društvo	500,00 - 25.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 - 10.000,00

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).

## 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),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02 ),
-  Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 4.3 POREZ NA AUTOMATE ZA ZABAVNE IGRE

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo koje 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 m<sup>2</sup> i u kojima mora biti postavljeno najmanje 5 automata za zabavne igre.

### OSLOBOĐENJA

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

### PREDMET OPOREZIVANJA

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

## 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 poreznom tijelu prema mjestu uporabe automata mjesečno podnositi zahtjev za izdavanje nadzorne naljepnice (markice) za označavanje automata.

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPлата <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
RAČUN ZA REDOVNO POSLOVANJE PRORAČUNA ŽUPANIJE ILI GRADA ZAGREBA	
2 1 XXXXXXXX - XXXXXXXXXX 1 3 4 1 - XXXXXXXXXX	
Statističko obilježje Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja	
POREZ NA AUTOMATE ZA ZABAVNE IGRE	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

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

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

## 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	Trgovačko društvo	5.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 - 10.000,00
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice	Trgovačko društvo vlasnik automata ili vlasnik ili korisnik prostora u kojemu se stave u uporabu automati za zabavne igre	5.000,00 - 20.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	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 stranicu 19).

### 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),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02 ),
-  Pravilnik o priređivanju zabavnih igara („Narodne novine” broj 86/01, 3/02),
-  Pravilnik o uvjetima tehničke ispravnosti automata za zabavne igre („Narodne novine” broj 107/03),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 4.4 POREZ NA PROMET NEKRETNINA

### POREZNI OBVEZNIK

Oblik prometa nekretnina	Porezni obveznik
Kupoprodaja	Trgovačko društvo kupac nekretnine
Nasljeđivanje	Trgovačko društvo nasljednik nekretnine ili zapisovnik
Zamjena	Trgovačko društvo sudionik u zamjeni nekretnine
Dioba	Trgovačko društvo sudionik diobe nekretnine
Darovanje	Trgovačko društvo daroprimatelj nekretnine
Ostali načini stjecanja	Trgovačko društvo stjecatelj nekretnine

#### Vrste nekretnina:

Oblik prometa nekretnina	Porezni obveznik
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 (garaže, grobnice, i drugo)

### OSLOBOĐENJA I POVLASTICE

#### OPĆA OSLOBOĐENJA

Trgovačka društva ne plaćaju porez na promet nekretnina kad:

1. stječu nekretnine u postupku vraćanja oduzete imovine i komasacije nekretnina,

2. stječu nekretnine u skladu s propisima kojima se uređuje pretvorba društvenog vlasništva u druge oblike vlasništva,
3. stječu određene posebne dijelove nekretnine razvrgnućem suvlasništva ili pri diobi zajedničkog vlasništva nekretnina, do iznosa vrijednosti njihovog suvlasništva, odnosno zajedničkog vlasništva prije razvrgnuća,

### **POREZNA OSLOBOĐENJA PRI UNOSU NEKRETNINA U TRGOVAČKO DRUŠTVO I PRIPAJANJU, SPAJANJU I RAZDVAJANJU TRGOVAČKI DRUŠTVA**

Porez na promet nekretnina ne plaća se kad osnivač, u skladu s odredbama Zakonu o trgovačkim društvima, unosi nekretnina u trgovačko društvo kao osnivački ulog ili kao povećanje temeljnog kapitala. Ovaj porez se ne plaća niti kad se, u skladu s odredbama Zakonu o trgovačkim društvima, nekretnine stječu u postupku pripajanja, spajanja ili razdvajanja trgovačkih društva.

### **POREZNA OSLOBOĐENJA PRI NASLJEĐIVANJU, DAROVANJU I DRUGOM STJECANJU NEKRETNINA BEZ NAKNADE**

Trgovačka društva ne plaćaju porez na promet nekretnina kad im Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne samouprave i uprave daruje, odnosno daje nekretnine bez naknade radi odštete ili iz drugih razloga u svezi s Domovinskim ratom,

### **POVLASTICE PRI OPOREZIVANJU PROMETA NEKRETNINAMA NA PODRUČJIMA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI**

Trgovačka društva ne plaćaju porez na promet nekretnina kad stječu nekretnine na područjima posebne državne skrbi, a koje će im i dalje služiti za obavljanje djelatnosti, pod uvjetom da se nekretnina ne otuđi ili se djelatnost ne prestane obavljati u roku od 10 godina od dana nabave nekretnina,

## **POREZNA OSNOVICA**

Tržišna vrijednost nekretnine u trenutku stjecanja, to jest cijena nekretnine što se postiže ili se može postići na tržištu u trenutku njezina stjecanja. Pri stjecanju nekretnine uz naknadu osnovica poreza na promet nekretnina je ukupan iznos naknade za preneseno vlasništvo nekretnine.

<b>Način stjecanja nekretnine</b>	<b>Porezna osnovica</b>
Uz naknadu (isplata u novcu, ustupanje druge nekretnine, stvari ili prava, preuzeti dugovi bivšeg vlasnika, i drugo)	Tržišna vrijednost nekretnine, odnosno ukupan iznos naknade za preneseno vlasništvo nekretnine
Zamjena nekretnina	Tržišna vrijednost nekretnine što je pojedini sudionik stječe zamjenom
Stjecanje idealnih dijelova nekretnine (suvlasnički dijelovi)	Posebno za svakog suvlasnika prema tržišnoj vrijednosti dijela nekretnine koji stječe
Stjecanje bez naknade (nasljeđivanje, darovanje i drugo)	Tržišna vrijednost nekretnine
Stjecanje nekretnine za života primatelja uzdržavanja (ugovor o dosmrtnom uzdržavanju)	Tržišna vrijednost nekretnine
Stjecanje nekretnine nakon smrti primatelja uzdržavanja (ugovor o doživotnom uzdržavanju)	Tržišna vrijednost nekretnine umanjena za 5% za svaku godinu trajanja uzdržavanja (od dana sklapanja ugovora ovjerovljenog u sudu, ili kod drugog nadležnog tijela do smrti primatelja uzdržavanja)



Prometom nekretnina ne smatra se stjecanje novosagrađenih nekretnina<sup>14</sup> što se oporezuje prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost.

## POREZNA STOPA

5%

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Prijava poreza na promet nekretnina	Porezni obveznik	30 dana od trenutka: <ul style="list-style-type: none"> <li>⌚ zaključivanja ugovora ili drugog pravnog posla na osnovi koje se stječe nekretnina,</li> <li>⌚ pravomoćnosti sudske odluke ili odluke tijela državne uprave na temelju kojih se stječu nekretnine,</li> <li>⌚ smrti primatelja uzdržavanja, kada se na osnovi ugovora o doživotnom uzdržavanju pravo vlasništva nekretnine prenosi nakon smrti primatelja uzdržavanja,</li> <li>⌚ sklapanja ugovora o dosmrtnom uzdržavanju kad se pravo vlasništva nekretnine na osnovi ugovora o dosmrtnom uzdržavanju prenosi za života primatelja uzdržavanja.</li> </ul>

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

**IZNOS** kn

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa  
Model: Broj računa platitelja  
Poziv na broj zaduženja

PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa  
Model: Broj računa primatelja  
**05 1001005 - 17XXXX2848X**  
Poziv na broj odobrenja  
**XXXXXXXXXX**

Statističko obilježje Štra opisa plaćanja Opis plaćanja  
**POREZ NA PROMET NEKRETNINA**

Datum valute/uplate/isplate Ovjera nalagodavca Ovjera banka

Datum podnošenja  
Potpis primatelja

Obr.: RUB 1 -

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

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

14 Novosagrađene nekretnine su građevine ili njihovi dijelovi što su sagrađeni, isporučeni ili plaćeni nakon dana početka primjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost (od 1. siječnja 1998. godine).










## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na promet nekretnina

PREKRŠITELJ	VRSTA PREKRŠAJA
Trgovačko društvo	Onemogućavanje pristupa ovlaštenim osobama na zemljište i objekte radi procjene tržišne vrijednosti nekretnine
Javni bilježnik i odgovorna osoba u sudu ili u drugom tijelu	Nedostavljanje na propisani način nadležnoj ispostavi Porezne uprave isprave s ovjerenim potpisom ili odluke kojom se mijenja vlasništvo na nekretnini

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).

#### POREZNI PROPISI

-  Zakon o porezu na promet nekretnina („Narodne novine” broj 69/97, 26/00, 153/02),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00., 86/01., 150/02.),
-  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),
-  Zakon o područjima posebne državne skrbi („Narodne novine” broj 26/03, 42/05, 90/05),
-  Zakon o društveno poticanoj stanogradnji („Narodne novine” broj 109/2001, 82/04),
-  Zakon o pravnom položaju vjerskih zajednica („Narodne novine” broj 83/02),
-  Pravilnik o obliku i sadržaju prijave poreza na promet nekretnina („Narodne novine” broj 28/01),
-  Odluka o potvrđivanju statusa pripadnosti općina trećoj skupini područja posebne državne skrbi („Narodne novine” broj 138/02),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 4.5 POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE

### POREZNI OBVEZNIK

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

- i** Ako se nasljednik odrekne nasljedstva, ili ga ustupi u ostavinskom postupku, porez na nasljedstva i darove plaća osoba kojoj je nasljedstvo pripalo ili joj je ustupljeno.
- i** Porez na nasljedstva i darove ne plaća se ako se na naslijeđene ili darovane pokretne plaća PDV.

### OSLOBOĐENJA

Trgovačka društva ne plaćaju porez na nasljedstva i darove kad:

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

- i** Porez na nasljedstva i darove plaća se:
  1. na gotov novac, novčane tražbine i vrijednosne papire (vrijednosnice),
  2. na pokretne ako im je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna na dan utvrđivanja porezne obveze.
- i** Nasljeđivanje, darovanje ili stjecanje nekretnina oporezuje se prema odredbama Zakona o porezu na promet nekretnina (vidi poglavlje 4.4)

### POREZNA OSNOVICA

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

### POREZNA STOPA

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

### OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

### ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

**IZNOS** kn

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa

Model: Broj računa platitelja

Poziv na broj zaduženja

PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa

Model: Broj računa primatelja

**2 1** XXXXXXXX - XXXXXXXXXX

Poziv na broj odobrenja

1 3 0 9 - XXXXXXXX

Statističko obilježje Sitna opisa plaćanja Opis plaćanja

**POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE**

Datum valute/uplate/isplate Ovjera nadlogavca Ovjera banke

Datum podnošenja

Potpis primatelja

Obz. HUB 1 -

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

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)





## KAZNE NE ODREDBE

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

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

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).

## 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),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 127/00, 86/01, 150/02 ),
-  Odluka županije o županijskim porezima,
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine“ broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 4.6 POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo vlasnik registriranog putničkog 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 trgovačka društva za posebna vozila kojima obavljaju registriranu djelatnosti za prijevoz umrlih i taksi službu.

- i** Općina ili grad može svojom odlukom propisati i druga oslobođenja i olakšice od plaćanja poreza na cestovna motorna vozila.

## PREDMET OPOREZIVANJA

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

## IZNOS POREZA

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

### 1. Osobni automobil

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

### 1. Motocikl

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

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPлата <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
RAČUN ZA REDOVNO POSLOVANJE PRORAČUNA ŽUPANIJE / GRADA ZAGREBA	2 1 XXXXXXXX - XXXXXXXXXX
Statističko obilježje Sitna opisa plaćanja Opis plaćanja	Poziv na broj odobrenja
	1 3 1 7 - XXXXXXXXX
POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogovca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	





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

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

## KAZNE NE ODREDBE

**Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).**


## 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),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02 ),
-  Odluka županije o županijskim porezima,
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 4.7 POREZ NA PLOVILA


### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo vlasnik plovila.

-  PLOVILo je brod (jahta ili brodicica) i čamac unutarnje plovidbe koji služe razonodi, športu ili rekreaciji.

### OSLOBOĐENJA

Porez na plovila ne plaća se na plovila kojima se obavlja registrirana djelatnost i brodice u vlasništvu domicilnog stanovništva na otocima koje služe za nužnu organizaciju života i održavanje posjeda na otocima.

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

### 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 kW	preko 500 kW
5	7	—	200,00	300,00	—
7	10	200,00	400,00	500,00	2.500,00
10	12	300,00	500,00	1.000,00	3.500,00
12		400,00	1.000,00	3.000,00	5.000,00

### 1. 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	7	—	300,00	400,00	500,00
7	10	200,00	600,00	1.000,00	2.000,00
10	12	300,00	800,00	2.000,00	3.000,00
12		400,00	1.500,00	3.000,00	4.000,00

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
RAČUN ZA REDOVNO POSLOVANJE PRORAČUNA ŽUPANIJE / GRADA ZAGREBA	
Poziv na broj odobrenja	
Statističko obilježje: Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	
POREZ NA PLOVILA	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	





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

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

## KAZNENE ODREDBE

**Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).**


## 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),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02 ),
-  Odluka županije o županijskim porezima,
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 4.8 POREZ NA KUĆE ZA ODMOR


### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo vlasnik kuće za odmor.

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

### OSLOBOĐENJA

Porez na kuće za odmor ne plaća se:


1. na kuće za odmor koje se ne mogu koristiti zbog ratnih razaranja i prirodnih nepogoda (poplava, požar, potres), te starosti i trošnosti,
  2. na kuće za odmor za vrijeme dok su u njima smješteni prognanici i izbjeglice,
  3. na odmarališta u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koja služe za smještaj djece do 15 godina starosti,
-  Odlukom općine ili grada mogu se propisati i druga oslobođenja od plaćanja poreza na kuće za odmor iz gospodarstvenih i socijalnih razloga.

### PREDMET OPOREZIVANJA

Četvorni metar korisne površine kuće za odmor.

### IZNOS POREZA

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

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

### OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPлата</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
<b>IZNOS</b> 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 POŠLOVANJE PRORAČUNA GRADA/OPĆINE	2 1 XXXXXXXX - XXXXXXXXXX Poziv na broj odobrenja 1 7 1 6 - XXXXXXXXXX
Statističko obilježje Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	POREZ NA KUĆE ZA ODMOR
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

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

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)





## 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	Trgovačko društvo	500,00 - 25.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 - 10.000,00

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).

## 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),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02 ),
-  Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 4.9 POREZ NA KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo koji koristi javnu površinu.

- ➔ Općina ili grad propisuje što se smatra javnom površinom.

## OSLOBOĐENJA

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

## PREDMET OPOREZIVANJA

Javna površina što je trgovačko društvo koristi.

## IZNOS POREZA

Propisuje općina ili grad.

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPлата <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>		
IZNOS kn		
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja	
Poziv na broj zaduženja		
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja	
RAČUN ZA REDOVNO POSLOVANJE PRORAČUNA GRADA/OPĆINE		
Poziv na broj odobrenja		
1 7 4 0 - XXXXXXXX - XXXXXXXXXX		
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja: Opis plaćanja		
POREZ NA KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadležnog	Ovjera banke
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine na čijem se području javna površina koristi

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

## KAZNE ODREDBE

**Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).**

## POREZNI PROPISI

1. 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),
2. Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02 ),
3. Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
4. Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 4.10 POREZ NA NEOBRAĐENO OBRADIVO POLJOPRIVREDNO ZEMLJIŠTE

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo vlasnik ili zakupac poljoprivrednog zemljišta ako zemljište ne obrađuju godinu dana.

- ➔ Neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište je zemljište koje se po svojoj veličini, klasi i kulturi može obrađivati i privesti poljoprivrednoj proizvodnji, ali ga ne obrađuju vlasnici ili zakupci toga zemljišta.

## OSLOBOĐENJA

1. Porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište ne plaća se na zemljište koje je povjereno na privremeno upravljanje općini ili gradu,
2. Općina ili grad mogu svojom odlukom propisati oslobođenja od plaćanja poreza na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište ovisno o mjestu (planinsko, brdsko), veličini, klasi i kulturi zemljišta,
3. Općina ili grad može svojom odlukom propisati i druga oslobođenja i olakšice od plaćanja poreza na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište.

## PREDMET OPOREZIVANJA

Površina neobrađenog obradivog poljoprivrednog zemljišta izražena u hektarima.

## IZNOS POREZA

Propisuju općina ili grad ovisno o lokaciji, veličini, klasi, kulturi i drugim okolnostima bitnim za korištenje neobrađenoga obradivoga poljoprivrednog zemljišta. Plaća se po hektaru neobrađenoga obradivoga poljoprivrednog zemljišta:

1. na oranice do 500,00 kuna godišnje,
2. na povrtnjake do 800,00 kuna godišnje,
3. na voćnjake do 1.000,00 kuna godišnje,
4. na maslinike do 1.000,00 kuna godišnje,
5. na vinograde do 1.000,00 kuna godišnje,
6. na livade do 250,00 kuna godišnje.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Prijava o mjestu, veličini, klasi i kulturi zemljišta koje se ne obrađuje	🕒 Do 31. ožujka godine za koju se utvrđuje porez

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
<b>IZNOS</b> kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model _____ Broj računa platitelja _____
Poziv na broj zaduženja _____	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model <b>2 1</b> XXXXXXXX - XXXXXXXX Broj računa primatelja _____
Poziv na broj odobrenja _____	
<b>1 7 5 9 - XXXXXXXX</b>	
Statističko obilježje _____	Opis plaćanja _____
<b>POREZ NA NEOBRAĐENO OBRADIVO POLJOPRIVREDNO ZEMLJIŠTE</b>	
Datum valute/uplate/isplate _____	Ovjera nadlogovca _____
Ovjera banke _____	
Datum podnošenja _____	
Potpis primatelja _____	

Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine na čijem je području neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)





## KAZNE NE ODREDBE

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

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište	Trgovačko društvo	500,00 - 25.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 - 10.000,00

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).

## 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),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02 ),
-  Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 4.11 POREZ NA NEKORIŠTENE PODUZETNIČKE NEKRETNINE

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo vlasnik nekorištenih poduzetničkih nekretnina.

**i** NEKORIŠTENE PODUZETNIČKE NEKRETNINE su nekretnine što su namijenjene obavljanju poduzetničke djelatnosti (proizvodni i drugi poslovni prostori), a u kojima se ne obavlja djelatnost godinu dana.

## OSLOBOĐENJA

Ovaj porez ne plaća se:

- 1 na nekretnine što su povjerene na privremeno upravljanje općini ili gradu,
- 2 na nekretnine što imaju svojstvo kulturnog dobra prema Zakonu o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

➔ Općina ili grad mogu propisati oslobođenja od plaćanja poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine u slučaju više sile, prirodnih nepogoda ili ako postoje druge zapreke njihovu korištenju.

## PREDMET OPOREZIVANJA

Korisna površina nekretnine izražena u četvornim metrima

## IZNOS POREZA

Propisuje općina ili grad, i to od 5,00 do 15,00 kn po četvornom metru korisne površine poduzetničke nekretnine.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Prijava o nekorištenim poduzetničkim nekretninama	<b>i</b> Do 31. ožujka godine za koju se utvrđuje porez

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine na čijem je području nekorištena poduzetnička nekretnina

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)





## KAZNENE ODREDBE

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

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na nekoristišene poduzetničke nekretnine	Trgovačko društvo	500,00 - 25.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 - 10.000,00

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).

#### 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),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02 ),
-  Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 4.12 POREZ NA NEIZGRAĐENO GRAĐEVNO ZEMLJIŠTE

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo vlasnik neizgrađenog građevnog zemljišta.

- ➔ NEIZGRAĐENO GRAĐEVNO ZEMLJIŠTE je zemljište što je unutar granica građevnoga područja naselja na kojemu se u skladu s prostornim planom mogu graditi građevine za stambene, poslovne i druge namjene, a na kojemu nije izgrađena nikakva građevina. Neizgrađenim građevnim zemljištem smatra se i zemljište na kojemu postoji privremena građevina za čiju izgradnju nije potrebno odobrenje za gradnju kao i zemljište na kojemu se nalaze ostaci nekadašnje građevine.

### OSLOBOĐENJA

Općina ili grad može svojom odlukom propisati i druga oslobođenja i olakšice od plaćanja poreza na neizgrađeno građevno zemljište.

### PREDMET OPOREZIVANJA

Četvorni metar neizgrađenog građevnog zemljišta.

### IZNOS POREZA

Propisuje općina ili grad, ovisno o lokaciji, veličini i drugim okolnostima, i to od 1,00 do 5,00 kn po četvornom metru neizgrađenoga građevnog zemljišta.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Prijava o mjestu i veličini neizgrađenog građevnog zemljišta	Do 31. ožujka godine za koju se utvrđuje porez

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Hitnost  PRIJENOS  NALOG ZA PLAĆANJE UPлата  ISPLATA

IZNOS kn

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa

Model: Broj računa platitelja

Poziv na broj zaduženja

PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa

Model: Broj računa primatelja

2 1 XXXXXXXX - XXXXXXXXXX

1 7 7 5 - XXXXXXXX

Statističko obilježje Štra opisa plaćanja Opis plaćanja

POREZ NA NEIZGRAĐENO GRAĐEVNO ZEMLJIŠTE

Datum valute/uplate/isplate Ovjera nalogodavca Ovjera banka

Datum podnošenja

Potpis primatelja

Obr. RUB 1 -

Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine na čijem je području neizgrađeno građevno zemljište

Upisuje se MB trgovačkog društva poreznog obveznika (8 znamenaka s vodećom 0)

## KAZNE ODREDBE

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

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na neizgrađeno građevno zemljište	Trgovačko društvo	500,00 - 25.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 - 10.000,00

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu XX).

## 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),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02 ),
- 📖 Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

# 5. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU

## 5.1 POREZ NA DOBIT PO ODBITKU

### POREZNI OBVEZNIK

1. Tuzemni isplatelj kad inozemnoj pravnoj osobi (nerezidentu) plaća naknade i kamate na koje se plaća porez na dobit po odbitku,
2. Poslovna jedinica inozemnog poduzetnika kad matičnom poduzeću (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:**

⇒ 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.

⇒ 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, ne smatraju se uslugama poslovnog savjetovanja usluge koje se zaračunavaju kao usluge posredovanja i zastupanja u nekom poslu, usluge koje se oporezuju kao plaća fizičkih osoba izaslanih na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva za rad u tim društvima, te usluge korištenja raznih baza podataka.

⇒ kamate.

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

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

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

## **POREZNA OSNOVICA**

Bruto iznos naknade što je trgovačko društvo plaća nerezidentu – inozemnom primatelju.

## **POREZNA STOPA**

15%.

**i** Porez na dobit po odbitku plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je sjedište inozemnog primatelja naknade ili kamate (vidi stranicu 178). Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako je prije plaćanja naknade porezni obveznik dostavio domaćem isplatitelju od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjeren primjerak obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjeren zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim isplata ma ovjeren obrazac zahtjeva 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.

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

<b>OPIS</b>	<b>PRIMJER BR. 1</b>	<b>PRIMJER BR. 2</b>	<b>PRIMJER BR. 3</b>
<b>Trgovačko društvo rezident isplaćuje inozemnom primatelju pravnoj osobi (nerezidentu) naknadu za korištenje autorskog prava</b>	Nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatitelju je podnesen ovjeren zahtjev – porezna stopa prema ugovoru je 10%	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatitelju nije podnesen ovjeren zahtjev
Bruto iznos naknade za korištenje autorskog prava	50.000,00 kn	50.000,00 kn	50.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 15%	7.500,00 kn	–	7.500,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 10%	–	5.000,00 kn	–
Isplaćeno	42.500,00 kn	45.000,00 kn	42.500,00 kn
<b>Isplatiteljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a</b>	<b>11.000,00 kn</b>	<b>11.000,00 kn</b>	<b>11.000,00 kn</b>

<b>OPIS</b>	<b>PRIMJER BR. 4</b>	<b>PRIMJER BR. 5</b>	<b>PRIMJER BR. 6</b>
<b>Trgovačko društvo rezident isplaćuje inozemnom prima-telju pravnoj oso-bi (nerezidentu) na-knadu za uslugu poreznog i poslo-vnog savjetovanja</b>	Nije u primijeni ugo-vor o izbjegavanju dvostrukog oporezi-vanja	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvo-strukog oporezivanja, a isplatitelju je podne-sen ovjeren zahtjev	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvo-strukog oporezivanja, a isplatitelju nije po-dnesen ovjeren zahtjev
Bruto iznos naknade za uslugu poreznog i poslovnog savjetovanja	50.000,00 kn	50.000,00 kn	50.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 15%	7.500,00 kn	—	7.500,00 kn
Isplaćeno	42.500,00 kn	50.000,00 kn	42.500,00 kn
<b>Isplatiteljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a</b>	<b>11.000,00 kn</b>	<b>11.000,00 kn</b>	<b>11.000,00 kn</b>

<b>OPIS</b>	<b>PRIMJER BR. 7</b>	<b>PRIMJER BR. 8</b>	<b>PRIMJER BR. 9</b>
<b>Trgovačko društvo rezident isplaćuje inozemnom prima-telju pravnoj oso-bi (nerezidentu) ka-mate po korište-nom zajmu</b>	Nije u primijeni ugo-vor o izbjegavanju dvostrukog oporezi-vanja	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvo-strukog oporezivanja, a isplatitelju je podne-sen ovjeren zahtjev – porezna stopa prema ugovoru je 5%	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvo-strukog oporezivanja, a isplatitelju nije po-dnesen ovjeren zahtjev
Bruto iznos kamate	30.000,00 kn	30.000,00 kn	30.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 15%	4.500,00 kn	—	4.500,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 5%	—	1.500,00 kn	—
Isplaćeno	25.500,00 kn	28.500,00 kn	25.500,00 kn

## **OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA**

<b>Naziv obrasca</b>	<b>Krajnji rok za podnošenja obrasca</b>
Zahtjev za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i —	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na kamate prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i —	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimajući od poreza ili povrat više plaćenog poreza na licence prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i –

tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimajući 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 isplatiatelj) dužan je istovremeno s predajom porezne prijave poreza na dobit nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu dostaviti pregled svih isplaćenih naknada s podacima o nazivu inozemnog primatelja, datumu i iznosu isplate i plaćenom porezu, kao i primijenjenoj stopi poreza po odbitku.

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUNI

Porez na dobit po odbitku plaća se prilikom isplate naknade.

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

Upisuje se sistemski broj za strance dodijeljen od nadležne ispostave Porezne uprave

Upisuje se brojčana oznaka 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






## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dobit

<b>Vrsta prekršaja</b>	<b>Prekršitelj</b>	<b>Visina kazne (u kunama)</b>
Neutvrđivanje porezne obveze poreza po odbitku u propisanom roku ili neplaćanje porezne obveze poreza po odbitku u utvrđenoj svoti	Trgovačko društvo	1.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 – 20.000,00

## **2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).**

### **PROPISI**

-  Zakon o porezu na dobit („Narodne novine” br. 177/04, 90/05, 57/06),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” 127/00, 86/01, 150/02),
-  Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja,
-  Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine” 95/05),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## **5.2 POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA I PRIREZ POREZU NA DOHODAK**

### **POREZNI OBVEZNIK**

<b>Izvor dohotka od kapitala</b>	<b>Porezni obveznik poreza na dohodak od kapitala</b>
Dohodak od dodjele vlastitih dionica članovima uprave i radnicima trgovačkog društva	Član uprave i radnik kojemu su dodijeljene vlastite dionice
Dohodak po osnovi opcijske kupnje vlastitih dionica članova uprave i radnika trgovačkog društva	Član uprave i radnik korisnik opcijskog prava
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja za privatne potrebe (skriveno isplate dobiti)	Član trgovačkog društva ili dioničar, ili s njima povezana osoba
Dohodak od kamata po osnovi zajmova i kredita	Fizička osoba koja ostvaruje primitke od potraživanja po osnovi danih zajmova i kredita (uključivo i one primitke ostvarene preko banaka po komisionim kreditima)
Dohodak od dividendi i udjela u dobiti po osnovi udjela u kapitalu što se isplaćuje nakon 1. siječnja 2005. godine za razdoblje od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine	Dioničar i član trgovačkog društva



Dohotkom se ne smatraju sljedeći primici od kapitala i na te se primitke ne plaća porez:

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

**Porezni obveznik prireza porezu na dohodak** je obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem na području na kojemu je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza.

### **PREDUJAM POREZA, POREZNA OSNOVICA I POREZNE STOPE**

<b>Izvor dohotka od kapitala</b>	<b>Porezna osnovica</b>	<b>Porezna stopa</b>	<b>Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza na dohodak</b>	<b>Rok za uplatu predujma poreza na dohodak</b>
Dohodak od dodjele vlastitih dionica	Ukupni primitak	15%	Trgovačko društvo koje dodjeljuje vlastite dionice	Istodobno s dodjelom dionica
Dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	Razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica	15%	Trgovačko društvo koje je s radnikom i članom uprave društva ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica	Istodobno s realizacijom prava iz opcije
Dohodak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu što se isplaćuje za razdoblje 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine	Ukupni primitak	15%	Trgovačko društvo isplatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga	Tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga	35%	Trgovačko društvo iz kojega se na teret dobiti društva izuzima imovina i koriste usluge za osobne potrebe	Istodobno s izuzimanjem i korištenjem usluge
Dohodak od kamata	Ukupni primitak	35%	Trgovačko društvo isplatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka

**i** Isplatelj primitka dužan je obračunati, obustaviti i uplatiti prerez porezu na dohodak istodobno kad poreznom obvezniku obračunava i plaća porez na dohodak. Prerez porezu na dohodak izračunava se tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza (vidi poglavlje 8.20).

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Isplatelji primitaka od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala obvezni su:

- Po isteku godine, a najkasnije do 31. siječnja sljedeće godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti godišnje izvješće o obavljenim isplata na osnovi kojih su utvrdili dohodak od kapitala, te obračunali, obustavili i uplatili po odbitku predujam poreza na dohodak i prerez porezu na dohodak (Obrazac ID-1),
- Na kraju godine, a i u slučaju prestanka djelatnosti, na zahtjev poreznih obveznika izdati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po oblicima dohotka od kapitala, svoti dohotka, datumu isplate dohotka, datumu uplate poreza i prireza i svoti obustavljenog i uplaćenog poreza i prireza.

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

Isplatelji dohotka od kapitala obvezni su platiti utvrđeni iznos predujma poreza na dohodak od kapitala i prireza porezu na dohodak u rokovima što su prikazani na stranici 108.

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPлата <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
<b>RAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK GRADA/OPĆINE</b>	<b>2 2 1 0 0 1 0 0 5 - 1 7 X X X 1 2 0 0 X</b> (Poziv na broj odobrenja)
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja: Opis plaćanja	<b>X X X X - X X X X X X X X X X X X X X</b>
PREDUJAM POREZA NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika

Upisuje se MBG poreznog obveznika (13 znamenki)

Upisuje se brojčana oznaka vrste poreza

**1570** - Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu

**1589** - Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak od izuzimanja i korištenja usluga članova trgovačkih društava za privatne potrebe

**1597** - Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak od kamata

**1600** - Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak po osnovi udjela u dobiti članova uprave i radnika dodjelom i opcijском kupnjom vlastitih dionica trgovačkih društava

## Primjeri obračunavanja i plaćanja poreza na dohodak od kapitala

### Primjer 1. - dodjela vlastitih dionica što su uvrštene na tržištu vrijednosnih papira člana uprave društva<sup>15</sup>

Dioničko društvo u travnju 2006. godine članu uprave, s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10%, kao nagradu za izuzetne poslovne uspjehe dodjeljuje 50 vlastitih dionica po nominalnoj cijeni od 200,00 kn po dionici. Ukupna vrijednost dodijeljenih dionica je 10.000 kn (200,00 kn x 50). Na dan dodjele dionica njihova je vrijednost na tržištu kapitala bila 211,00 kn po dionici odnosno ukupna tržišna vrijednosti dodijeljenih dionica je 10.550,00 kn (211,00 kn x 50).

Primitak po osnovi dodijeljenih dionica je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i pririz porezu na dohodak prema formuli:

$$\text{Primitak} = \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{0,85 - (0,15 \times \text{Stopa prireza})} = \frac{10.550,00}{0,85 - (0,15 \times 10\%)} = \frac{10.550,00}{0,85 - 0,015} = \frac{10.550,00}{0,835} = 12.634,73$$

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

OPIS	SVOTA (u kunama)
<b>Primitak (dohodak)</b>	<b>12.634,73</b>
Porez po stopi od 15%	1.895,21
Pririz porezu na dohodak (10%)	189,52
Ukupno porez i pririz	2.084,73
<b>Isplaćeno</b>	<b>10.550,00</b>

Trgovačko društvo ima obvezu na kraju godine članu uprave društva, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, izdati potvrdu o svoti godišnjih primitaka dohotka od kapitala, svoti dohotka, datumu uplate poreza i prireza i svoti obustavljenog i uplaćenog poreza i prireza.

### Primjer 2. - opcijska kupnja dionica što su uvrštene na tržištu vrijednosnih papira

Dioničko društvo omogućilo je članovima uprave društva opcijsku kupnju vlastitih dionica, i to svakome po 500 dionica. Ugovore su potpisali 1. veljače 2006. godine, kad je tržišna cijena jedne dionice bila 250,00 kn, a početak prava opcijske kupnje ugovoren je s 15. travnja 2006. godine. Član uprave, s prebivalištem u Zagrebu (propisana stopa prireza porezu na dohodak je 10%), odlučio je 20. listopada 2006. godine prodati svoje pravo na opcijsku kupnju 500 dionica. Na dan realizacije opcijske kupnje vrijednost jedne dionice je bila 270,00 kn, tako da je razlika vrijednosti dionica što su bile predmet kupoprodaje bila 10.000,00 kn (20,00 kn x 500). Primitak po osnovi opcijske kupnje dionica je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i pririz porezu na dohodak prema formuli:

$$\text{Primitak} = \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{0,85 - (0,15 \times \text{Stopa prireza})} = \frac{10.000,00}{0,85 - (0,15 \times 18\%)} = \frac{10.000,00}{0,85 - 0,027} = \frac{10.000,00}{0,823} = 12.150,67$$

<sup>15</sup> Na istovjetan se način obračunava predujam poreza na dohodak od kapitala kod dodjele vlastitih dionica radnicima društva, pod uvjetom da dionice tog društva kotiraju na burzi ili na drugim uređenim javnim tržištima

Dioničko društvo je pri realizaciji ugovora obračunalo članu uprave (poreznom obvezniku) 1.822,60 kn predujma poreza na dohodak od kapitala i 328,07 kn predujma prireza porezu na dohodak, odnosno ukupno poreza i prireza 2.150,67 kn.

<b>OPIS</b>	<b>SVOTA (u kunama)</b>
<b>Primitak (dohodak)</b>	<b>12.150,67</b>
Porez po stopi od 15%	1.822,60
Prirez porezu na dohodak (10%)	328,07
Ukupno porez i prirez	2.150,67
<b>Isplaćeno</b>	<b>10.000,00</b>

Dioničko društvo ima obvezu:

1. na propisani račun uplatiti porez na dohodak i prirez u iznosu od 2.150,67 kn,
2. na kraju godine članu uprave društva, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, izdati potvrdu o svoti godišnjih primitaka dohotka od kapitala, svoti dohotka, datumu isplate dohotka, datumu uplate poreza i prireza i svoti obustavljenog i uplaćenog poreza i prireza.

### **KAZNE NE ODREDBE**

1. **Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).**

### **PROPISI**

1. Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 177/04),
2. Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02),
3. Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 95/05, 96/06),
4. Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

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

### **POREZNI OBVEZNIK**

**Porezni 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.

**Porezni obveznik prireza porezu na dohodak** je radnik obveznik poreza na dohodak s pobližim ili uobičajenim boravištem na području na 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,
2. primici po osnovi naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa (vidi stranicu 181),
3. plaća što je radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba,
4. premije osiguranja što ih poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja i osiguranja njihove imovine,
5. 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.

**i** Porez na dohodak ne plaća se na neoporezive primitke od naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje radniku u radnom odnosu (vidi stranicu 181).

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

## OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE

- Za hrvatske ratne invalide iz Domovinskog rata i članove obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata propisana su naredna oslobođenja:
  - Fizičke osobe kojima je po posebnom propisu rješenjem utvrđen status hrvatskoga ratnoga vojnog invalida iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od nesamostalnog rada i mirovina razmjerno stupnju utvrđene invalidnosti,
  - Članovi obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od obiteljske mirovine, odnosno novčane naknade u visini obiteljske mirovine ostvarene prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.
- Uvećani osobni odbitak na područjima posebne državne skrbi i na brdsko-planinskim područjima

## PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

<b>Porezni obveznik</b>	<b>Porezna osnovica</b>	<b>Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza na dohodak</b>	<b>Krajnji rok za uplatu predujma poreza na dohodak</b>
Radnik	Ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa <ul style="list-style-type: none"><li>– uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće</li><li>– uplaćene porezno priznate premije osiguranja<sup>16</sup> što ih poslodavac obustavlja i uplaćuje pri obračunu i isplati plaće, ili što ih radnik sam uplaćuje</li></ul> = <b>DOHODAK</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– mjesečni osobni odbitak</li></ul>	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:

<b>OSOBNI ODBITAK</b>	<b>FAKTOR (faktore osobnog odbitka se zbraja)</b>	<b>MJESEČNA SVOTA (kn)</b>
Osnovni osobni odbitak	1,0	1.600,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	800,00

<sup>16</sup> uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja do 1.000,00 kn mjesečno

Prvo dijete	0,5	800,00
Drugo dijete	0,7	1.120,00
Treće dijete	1,0	1.600,00
Četvrto dijete	1,4	2.240,00
Peto dijete (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)	1,9	3.040,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	480,00
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 <sup>17</sup>	1,0	1.600,00

## 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 9.600,00 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 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

- Nerezidenti mogu u poreznom razdoblju odbiti osobni odbitak u visini osnovnoga osobnog odbitka.



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 8.20 na stranici 185).

<sup>17</sup> U ovim slučajevima porezni obveznik ne može koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3) niti za sebe niti za osobu koju uzdržava.

## POREZNE STOPE ZA OBRAČUN PREDUJMA POREZA NA DOHODAK

MJESEČNA POREZNA OSNOVICA	STOPA
do 3.200,00 kn	15%
iznad 3.200,00 do 8.000,00 kn (idućih 4.800,00 kn)	25%
iznad 8.000,00 kn do 22.400,00 kn (idućih 14.400,00 kn)	35%
Iznad 22.400,00 kn	45%

### 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 kolovozu 2006. godini isplaćuje radniku plaće za svibanj, lipanj i srpanj 2006. 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

Kad poslodavac isplaćuje plaću po sudskoj presudi za protekle godine predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se prema propisima što su važili na dan kad je isplata trebala biti obavljena, pod uvjetom da utuženi iznos primitka (plaće) sadrži iznos doprinosa za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prizrez porezu na dohodak.

#### PRIMJER

Na temelju sudske presude poslodavac u veljači 2006. godine isplaćuje radniku plaće za razdoblje od travnja do rujna 2001. godine. Utuženi iznos plaća sadrži doprinose za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prizrez porezu na dohodak. Porez na dohodak obračunava se prema odredbama Zakona o porezu na dohodak koji je tada bio na snazi.

### Obračunavanje predujma poreza po osnovi plaće u naravi

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

⇒ *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 4% 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,



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 poduzetnika 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,
5. svi drugi primici što se daju u naravi, osim izravnih ili neizravnih novčanih isplata i doznaka.

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

<b>Vrsta primitka u naravi</b>	<b>Vrijednost primitka</b>
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	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe<sup>18</sup>: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ mjesečni iznos u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava, (uvećano za PDV), ili</li> <li>■ 20 % od mjesečne rate za operativni leasing (uvećano za PDV),</li> </ul> </li> <li>ili</li> <li>2. Primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja<sup>19</sup>: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Cestovno motorno vozilo - ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijeđenom kilometru</li> <li>■ Plovilo - broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano</li> <li>■ Sredstvo zračnog prometa - broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja u mjestu registracije</li> </ul> </li> </ol>
Ugošćenja	Vrijednost ugošćenja prema tržišnim cijenama u mjestu ugošćenja
Korištenje kredita uz kamate ispod stope 4% godišnje	Razlika između kamata obračunanih primjenom godišnje kamatne stope od 4% 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

<sup>18</sup> Ako više osoba ostvaruju primitke u naravi korištenjem istog prijevoznog sredstva, a poslodavac i isplatiatelj primitka odnosno plaće osnovicu utvrđuje u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava mjesečno, ili u visini 20% iznosa mjesečne rate za operativni leasing, odgovarajući iznos primitka po toj osnovi pribraja se svakoj od tih osoba

<sup>19</sup> Isplatiatelj primitka u naravi obavezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava, o načinu utvrđivanja primitka u naravi, te je obavezan voditi evidenciju o prijeđenoj kilometraži i/ili vremenu korištenja prijevoznog sredstva u privatne svrhe

Dodjela dionica (ako se po toj osnovi ne obračunava porez na dohodak od kapitala)	Nominalna vrijednost dionica ili tržišna vrijednost dionica, ako je veća od nominalne pri davanju dionica. Razlika u cijeni između prodajne, odnosno nominalne i tržišne cijene dionica koje poslodavac prodaje svojim radnicima jest primitak u naravi po osnovi nesamostalnog rada
---	--

⇒ Za preračunavanje tržišne vrijednosti neto plaće u bruto plaću koriste se slijedeće formule<sup>20</sup>:

R. Br.	Visina neto primitka	Formule za preračunavanje neto primitka u bruto primitak
1.	$Np \leq O$	$Bp = Np \times 1,25$
2.	$Np \leq 3.200 - 480 K_{pr} + O$	$Bp = \frac{(Np - O) : (1 - 0,15 K_{pr}) + O}{0,8}$
3.	$3.200 - 480 K_{pr} + O < Np \leq 8.000 - 1.680 K_{pr} + O$	$Bp = \frac{3.200 + O + [Np - (3.200 - 480 K_{pr} + O)] \times K_{25}}{0,8}$
4.	$8.000 - 1.680 K_{pr} + O < Np \leq 22.400 - 6.720 K_{pr} + O$	$Bp = \frac{8.000 + O + [Np - (8.000 - 1.680 K_{pr} + O)] \times K_{35}}{0,8}$
5.	$22.400 - 6.720 K_{pr} + O < Np \leq 28.536 - 6.720 K_{pr} - [(28.536 - O - 22.400) \times 0,45 K_{pr}]$	$Bp = \frac{22.400 + O + [Np - (22.400 - 6.720 K_{pr} + O)] \times K_{45}}{0,8}$
6.	$Np > 28.536 - 6.720 K_{pr} - [(28.536 - O - 22.400) \times 0,45 K_{pr}]$	$Bp = 22.400 + O + [Np - (22.400 - 6.720 K_{pr} + O)] \times K_{45} + 7.438,8$

### Koeficijenti prireza za propisane stope pri preračunavanju neto primitka u bruto primitak

Stopa prireza	$K_{pr}$	$K_{25}$	$K_{35}$	$K_{45}$
Nema prireza	—	1,333333	1,538462	1,818181
1%	1,01	1,337793	1,546790	1,833180
2%	1,02	1,342282	1,555210	1,848429
3%	1,03	1,346801	1,563722	1,863933
4%	1,04	1,351351	1,572327	1,879699
5%	1,05	1,355932	1,581028	1,895734
6%	1,06	1,360544	1,589825	1,912046
6,25%	1,0625	1,361702	1,592063	1,916076
6,50%	1,065	1,362862	1,594260	1,920299
7%	1,07	1,365188	1,598721	1,928640
7,50%	1,075	1,367535	1,603206	1,936858
8%	1,08	1,369863	1,607717	1,945525
9%	1,09	1,374570	1,616815	1,962708

<sup>20</sup> Ako se prilikom obračuna predujma poreza dohodak ne umanjuje za osobni odbitak koriste se formule od 1 - 6, pri čemu je  $O = 0,00$ . Kpr se izostavlja iz formule kad u gradu/općini, na čijem je području prebivalište ili uobičajeno bora- vište poreznog obveznika poreza na dohodak, nije propisan prirez porezu na dohodak

<b>Stopa prireza</b>	<b><math>K_{pr}</math></b>	<b><math>K_{25}</math></b>	<b><math>K_{35}</math></b>	<b><math>K_{45}</math></b>
10%	1,10	1,379310	1,626016	1,980198
12%	1,12	1,388888	1,644731	2,016129
13%	1,13	1,393728	1,654242	2,034588
15%	1,15	1,403509	1,673640	2,072539
18%	1,18	1,418439	1,703577	2,132196

Značenje simbola u formulama:

**$B_p$**  = bruto primitak

**$N_p$**  = neto primitak

**$O$**  = Osobni odbitak

**$K_{pr}$**  = koeficijent prireza

**$K_{25}$**  = koeficijent za stopu poreza 25% + prirez

**$K_{35}$**  = koeficijent za stopu poreza 35% + prirez

**$K_{45}$**  = koeficijent za stopu poreza 45% + prirez

### PRIMJER

Poslodavac omogućuje radniku cjelodnevno korištenje osobnog vozila koje je u vlasništvu trgovačkog društva (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 22% (220,00 kn). Pri oporezivanju dohotka neto primitak u naravi je 1.220,00 kn (1.000,00 kn + 220,00 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 i predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prirez porezu na dohodak. Shodno tome, poslodavac preračunava radnikov ukupni neto primitak u bruto primitak prema formuli za preračunavanje neto primitka u bruto primitak.

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

### ROK UPLETE I UPATNI 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. Iznimno, za primitke što su ostvareni u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren.

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPлата <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
<b>RAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK GRADA/OPĆINE</b> Poziv na broj odobrenja <b>1 4 0 6 - XXXXXXXXX(XXXX)</b>	
Statističko obilježje	Opis plaćanja
PREDUJAM POREZA NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA I PRIREZ POREZU NA DOHODAK	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema radnikovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu. Ako radnik nema u Republici Hrvatskoj ni prebivalište ni uobičajeno boravište predajum poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak uplaćuje se prema sjedištu poslodavca.

Upisuje se broj modela

**21** – isplatelj dohotka trgovačko društvo koje u svom sastavu nema poslovne jedinice

**66** - isplatelj dohotka trgovačko društvo koje u svom sastavu ima poslovne jedinice

Upisuje se MB trgovačkog društva isplatelja dohotka koje u svom sastavu nema poslovne jedinice (8 znamenaka s vodećom 0), a ako trgovačko društvo u svom sastavu ima poslovne jedinice upisuje se MB (8 znamenaka s vodećom 0) s dodatkom od 4 znamenke oznake poslovne jedinice – ukupno 12 znamenaka

### Obveza naknadne uplate ili povrata poreza na dohodak

Poslodavac ima obvezu pri idućim isplatama plaće:

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

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

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

### Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada

Ako primici od nesamostalnog rada (plaće) tijekom godine nisu redovito mjesečno isplaćivani poslodavac je obvezan sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada za svoje radnike, pod uvjetom:

1. da su radnici ostvarivali navedene primitke kod poslodavca u cijelom poreznom razdoblju, odnosno da su u cijelom poreznom razdoblju bili zaposleni i radili kod poslodavca, i
2. da radnici u poreznom razdoblju nisu mijenjali prebivalište/uobičajeno boravište između gradova i općina koji su propisali plaćanje prireza porezu na dohodak.

Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada poslodavac je obavezan sastaviti za svoje radnike radi eventualnog korištenja:

- 1 osobnog odbitka, a prema poreznoj kartici – Obrascu PK poreznog obveznika,
2. izdataka po osnovi uplaćenih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje, premija dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a pod uvjetom da radnik uz primitak od nesamostalnog rada kod tog poslodavca nije ostvario druge oporezive primitke.

Nadalje, ako je poslodavac u poreznom razdoblju redovito mjesečno isplaćivao plaću, ali pojedini radnici nisu iskoristili dio osobnog odbitka i/ili izdatke za uplaćene premije osiguranja, i/ili plaća nije isplaćivana ravnomjerno, može, pod gore nabrojanim uvjetima sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

- i** Godišnji porez na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se od porezne osnovice (godišnjeg primitka od nesamostalnog rada umanjenog za u toj godini uplaćene doprinose za obvezno mirovinsko osiguranje, za iz plaće uplaćene premije osiguranja i za osobni odbitak na godišnjoj razini).

## **EVIDENCIJE, IZVJEŠĆA, OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA**

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

Poslodavac je dužan za svakog radnika voditi evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR), i to za svaku kalendarsku godinu. U tu se evidenciju kronološkim slijedom unose podaci o svim isplatama plaća i obustavljenim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja iz plaće, premijama životnog osiguranja koje imaju obilježja štednje, premijama dopunskoga i privatnoga zdravstvenog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, o porezu na dohodak od nesamostalnog rada i prirazu poreza na dohodak.

Ako se primici po osnovi nesamostalnog rada isplaćuju višekratno tijekom mjeseca u Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada unosi se svaka isplata, a na kraju mjeseca, odnosno najkasnije u roku petnaest dana nakon isteka mjeseca, upisani iznosi se moraju zbrojiti radi unosa mjesečnog podatka u Obrazac IP.

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

### **Izvjeshća što ih je trgovačko društvo poslodavac dužno dostavljati Poreznoj upravi**

<b>Naziv obrasca</b>	<b>Obveznik podnošenja obrasca</b>	<b>Krajnji rok podnošenja obrasca</b>
Izvjeshće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirazu te doprinosima za obvezna osiguranja – Obrazac ID	Poslodavac	Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
Izvjeshće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirazu – Obrazac IP	Poslodavac	Do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

Podaci o porezno priznatim premijama osiguranja	Poslodavac koji je pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada umanjivao primitke za uplaćene premije osiguranja	Fo isteku poreznog razdoblja, a najkasnije do kraja veljače tekuće godine 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 Obrazac PK (poreznu karticu), 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 Obrazac PK (poreznu karticu) poslodavac pri obračunu predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ne može uzeti u obzir radnikov mjesečni osobni odbitak.

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

#### **Primjeri 1. - 4.**

Trgovačka društva isplaćuju plaću svojim radnicima, koji su s te osnove obveznici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje iz plaće. Trgovačka društva imaju obvezu obračunati, obustaviti i uplatiti dužne svote poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa na slijedeći način:

<b>OPIS</b>		Radnik s prebivalištem u gradu u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava jedno dijete	Radnik s prebivalištem u gradu u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava dvoje djece	Radnik s prebivalištem u gradu u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava troje djece	Radnik s prebivalištem u gradu u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava suprugu
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	<b>4.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
2	Doprinosi za mirovinsko osiguranje 20%	800,00	1.200,00	2.000,00	4.000,00

<b>OPIS</b>		Radnik s prebivalištem u gradu u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava jedno dijete	Radnik s prebivalištem u gradu u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava dvoje djece	Radnik s prebivalištem u gradu u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava troje djece	Radnik s prebivalištem u gradu u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava suprugu
3	Uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	0,00	100,00	160,00	800,00
4	Dohodak = primitak - izdaci (1 - 2 - 3)	<b>3.200,00</b>	<b>4.700,00</b>	<b>7.840,00</b>	<b>15.200,00</b>
5	Osnovni osobni odbitak (faktor osobnog odbitka 1,00 = mjesečno 1.600,00 kn)	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
6	Osobni odbici za uzdržavane članove (prvo dijete 0,5, drugo 0,7, treće 1,00 osnovnog osobnog odbitka - faktore osobnog odbitka se zbraja)	800,00	1.920,00	3.520,00	800,00
7	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji (0,3 osnovnog osobnog odbitka)	0,00	480,00	0,00	0,00
8	Osobni odbitak (5+6+7)	2.400,00	4.000,00	5.120,00	2.400,00
9	Porezna osnovica = dohodak - osobni odbitak (4 - 8)	800,00	700,00	2.720,00	12.800,00
10	Porezna osnovica do 3.200,00 kn za primjenu porezne stope 15%	800,00	700,00	2.720,00	3.200,00
11	Porez po stopi od 15%	120,00	105,00	408,00	480,00
12	Porezna osnovica iznad 3.200,00 do 8.000,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	0,00	0,00	4.800,00
13	Porez po stopi od 25%	0,00	0,00	0,00	1.200,00
14	Porezna osnovica iznad 8.000,00 do 22.400,00 kn za primjenu porezne stope od 35%	0,00	0,00	0,00	4.800,00
15	Porez po stopi od 35%	0,00	0,00	0,00	1.680,00
16	Porezna osnovica iznad 22.400,00 kn za primjenu porezne stope od 45%	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Porez po stopi od 45%	0,00	0,00	0,00	0,00

OPIS		Radnik s prebivalištem u gradu u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava jedno dijete	Radnik s prebivalištem u gradu u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava dvoje djece	Radnik s prebivalištem u gradu u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava troje djece	Radnik s prebivalištem u gradu u kojemu je stopa prireza 10% - uzdržava suprugu
18	Ukupna obveza poreza (11 + 13 + 15 + 17)	120,00	105,00	408,00	3.360,00
19	Prirez porezu na dohodak = iznos poreza na dohodak x stopa prireza	12,00	10,50	40,80	336,00
20	Ukupno porez i prirez (18 + 19)	132,00	115,50	448,80	3.696,00
21	<b>Isplaćeno radniku - neto plaća (4 - 20)</b>	<b>3.068,00</b>	<b>4.584,50</b>	<b>7.391,20</b>	<b>11.504,00</b>

**Poslodavac je obveznik doprinosa na plaću i dužan je istovremeno s isplatom plaće radnicima obračunati i uplatiti:**

22	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje 15%	600,00	900,00	1.500,00	3.000,00
23	Poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti 0,5%	20,00	30,00	50,00	100,00
24	Doprinos za zapošljavanje 1,7%	68,00	102,00	170,00	340,00








## 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	Trgovačko društvo	500,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	500,00 – 20.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku propisane evidencije o isplaćenom dohotku od nesamostalnog rada i uplaćenom porezu na dohodak	Trgovačko društvo	500,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	500,00 – 20.000,00
Neizvršenje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za zaposlene radnike	Trgovačko društvo	500,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	500,00 – 20.000,00
Neobavljanje isplata građanima preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet	Trgovačko društvo	500,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	500,00 – 20.000,00

## 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).


### PROPISI

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 177/04),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02),
-  Zakon o područjima posebne državne skrbi (pročišćeni tekst) („Narodne novine” broj 26/03, 42/05, 90/05),
-  Zakon o brdsko-planinskim područjima („Narodne novine” broj 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05),
-  Odluka o potvrđivanju statusa pripadnosti općina trećoj skupini područja posebne državne skrbi („Narodne novine” broj 138/02),
-  Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 95/05, 96/06),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, , 41/06, 46/06).

## 5.4 POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA IZ PRIMITAKA ŠTO IH TRGOVAČKO DRUŠTVO DAJE OSOBAMA KOJE NISU NJEGOVI RADNICI I PRIREZ POREZU NA DOHODAK

### POREZNI OBVEZNIK

**Porezni obveznik poreza na dohodak od drugog dohotka** je fizička osoba koja ostvaruje primitke. Trgovačko društvo isplatelj 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**.

**Porezni obveznik prireza porezu na dohodak** je obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem na području na kojemu je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza.

### PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

<b>Porezni obveznik</b>	<b>Porezna osnovica</b>	<b>Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza</b>	<b>Porezne stope</b>	<b>Krajnji rok za uplatu predujma</b>
Fizička osoba rezident primatelj naknade izvan radnog odnosa kao član skupštine, nadzornog odbora ili upravnog odbora trgovačkog društva	+ ukupni primitak - iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	Trgovačko društvo isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

Fizička osoba rezident primatelj naknade izvan radnog odnosa kao trgovački putnik, agent, akviziter, tumač, prevoditelj, turistički djelatnik, konzultant	+ ukupni primitak - iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	Trgovačko društvo isplati-telj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Fizička osoba rezident primatelj naknade izvan radnog odnosa za isporučeno umjetničko ili kulturno djelo <sup>21</sup>	ukupni primitak umanjen za 55%	Trgovačko društvo 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	ukupni primitak umanjen za 30%	Trgovačko društvo isplati-telj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Rezident sportski sudac i sportski delegat (na natjecanjima amaterskih, učeničkih i studentskih sportskih klubova, te na međunarodnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija)	ukupni primitak	Trgovačko društvo isplati-telj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Rezident učenik primatelj nagrade iznad propisanog iznosa (vidi poglavlje 8.19) za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	ukupni primitak	Trgovačko društvo isplati-telj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Rezident učenik i student primatelj stipendije iznad propisanog iznosa (vidi poglavlje 8.19) za redovno školovanje	ukupni primitak	Trgovačko društvo isplati-telj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Fizička osoba rezident primatelj naknade izvan radnog odnosa po nekoj drugoj osnovi (osim primitaka od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja)	+ ukupni primitak - iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	Trgovačko društvo isplati-telj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

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

- ➔ Isplatelj primitka 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 8.20).

### Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak iz primitaka od kojih se utvrđuje

R. br.	OPIS	Rezident s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (nije obveznik PDV-a)	Rezident s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (obveznik je PDV-a)	Rezident autor 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)	Rezident umjetnik s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (nije obveznik PDV-a)
1	<b>Ukupni primitak po osnovi drugog dohotka</b>	5.000,00	6.100,00	5.000,00	6.100,00	5.000,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00
3	<b>Primitak</b>	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
4	Porezno priznati izdatak (primitak umanjen za 30%)	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
5	Neoporezivi dio autorskog honorara za umjetničko djelo (primitak umanjen za 25%)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00
6	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r.br..3 x 20%)	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
7	<b>Dohodak = primitak – izdaci</b> (r.br.3 – 4 – 5 – 6)	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>2.250,00</b>
8	Porez po stopi od 25% (r.br.7 x 25%)	1.000,00	1.000,00	875,00	875,00	562,50
9	Prirez porezu na dohodak (r.br.8 x stopa prireza)	100,00	100,00	87,50	87,50	56,25

10	Ukupno porez i prirez (r.br.8 +9)	1.100,00	1.100,00	962,50	962,50	618,75
11	<b>Isplaćeno</b> (r.br. 1 – 4 – 5 – 6 - 10)	<b>2.900,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.037,50</b>	<b>5.137,50</b>	<b>4.381,25</b>
	<b>Obveza trgovačkog društva isplatitelja drugog dohotka:</b>					
	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje 15% (r.br.3 x 15%)	750,00	750,00	0,00	0,00	0,00

### **drugi dohodak, prireza porezu na dohodak i obvezni doprinosi:**

Primitak u naravi od kojeg se utvrđuje predujam poreza na dohodak od drugog dohotka izračunava se tako da se tržišna vrijednost primitka (s uključenim PDV-om, ako je isplatitelj primitka u sustavu PDV-a) uveća za obvezne doprinose iz primitka (20,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, ili 15,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje) i za porez

- i** Neto primitak preračunava se u bruto primitak prema slijedećoj formuli:  
 Ukupni primitak = Neto primitak x koeficijent za preračunavanje neto primitka u bruto primitak (vidi narednu tablicu).

na dohodak i prirez porezu na dohodak.

<b>Stopa prireza</b>	<b>Koeficijent</b>	<b>Stopa prireza</b>	<b>Koeficijent</b>	<b>Stopa prireza</b>	<b>Koeficijent</b>
0,00	1,666667	6,00	1,700680	9,00	1,718213
1,00	1,672241	6,25	1,702070	10,00	1,724138
2,00	1,677852	6,50	1,703694	12,00	1,736111
3,00	1,683502	7,00	1,706485	13,00	1,742160
4,00	1,689189	7,50	1,709285	15,00	1,754386
5,00	1,694915	8,00	1,712329	18,00	1,773050

### **PRIMJER:**

Trgovačko društvo omogućuje svom poslovnom partneru boravak u hotelu. Prebivalište poslovnog partnera je u gradu s propisanom stopom prireza porezu na dohodak od 13%. Tržišna vrijednost neto primitka je 10.000,00 kn.

Trgovačko društvo je u sustavu PDV-a, tako da je na taj iznos potrebno obračunati PDV po stopi od 22% (2.200,00 kn). Pri oporezivanju dohotka neto primitak u naravi je 12.200,00 kn (10.000,00 kn + 2.200,00 kn).

- i** Neto primitak = 12.200,00 kn x 1,742160 = 21.254,36 kn.

Trgovačko društvo je obvezno obračunati predujam poreza na dohodak od drugog dohotka na naredni način:

<b>R. br.</b>	<b>OPIS</b>	<b>IZNOS (kn)</b>
1	<b>Ukupni primitak</b>	21.254,36
2	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r.br. 1 x 20%)	4.250,87
3	<b>Dohodak = primitak - izdaci</b> (r.br.1 - 2)	<b>17.003,49</b>
4	Porez po stopi od 25% (r.br.3 x 25%)	4.250,87
5	Prizez porezu na dohodak (r.br.4 x stopa prizeza)	552,61
6	Ukupno porez i prizez (r.br. 4 + 5)	4.803,49
7	<b>Isplaćeno</b> (r.br. 1 - 2 - 6)	<b>12.200,00</b>
	<b>Obveza trgovačkog društva isplatitelja drugog dohotka:</b>	
8	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje 15% (r.br.1 x 15%)	3.188,15

Primitke u naravi od kojih se utvrđuje predujam poreza na dohodak od drugog dohotka novinara i športaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaćaju prema rješenju Porezne uprave, kao i primitke nerezidenata za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama, a porez na dohodak obračunava i obustavlja isplatitelj primitka, predujam poreza na dohodak od drugog dohotka utvrđuje se od osnovice koju čini tržišna vrijednost primitka (s uključenim PDV-om) umanjena za porezno priznate izdatke (30% od svote primitka), a uvećana za porez na dohodak i prizez porezu na dohodak.

**i** Neto primitak se preračunava u bruto primitak prema slijedećoj formuli:

$$\text{Ukupni primitak} = \frac{\text{Neto primitak}}{[1 - 0,175 \times (100 + \text{stopa prizeza})]} \times 100$$

Nadalje, primitak u naravi od kojeg se utvrđuje predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po osnovi naknada za isporučena umjetnička djela osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost, a porez na dohodak obračunava i obustavlja isplatitelj primitka, utvrđuje se od osnovice koju čini tržišna vrijednost primitka (s uključenim PDV-om) umanjena za porezno priznati iznos u visini 55% od svote primitka (30% porezno priznati izdatak + 25% neoporezivi dio autorskog honorara za umjetničko djelo), a uvećana za porez na dohodak i prizez porezu na dohodak.

**i** Neto primitak se preračunava u bruto primitak prema slijedećoj formuli:

$$\text{Ukupni primitak} = \frac{\text{Neto primitak}}{[1 - 0,1125 \times (100 + \text{stopa prizeza})]} \times 100$$

## **OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA**

<b>Naziv obrasca</b>	<b>Obveznik podnošenja obrasca</b>	<b>ROK ZA PODNOŠENJE</b>
IDD - Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prizezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine	Trgovačko društvo isplatitelj primitka	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

ID-1 Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini _____	Trgovačko društvo isplatelj primitka	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Podaci o porezno priznatim premijama osiguranja	Trgovačko društvo osiguravatelj, HZZO i mirovinska društva za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondom	🕒 do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

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

## UPLATNI RAČUNI

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

Upisuje se MBG poreznog obveznika

Upisuje se brojčana oznaka vrste poreza

**1457** - Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela i sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu

**1465** - Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi autorskih naknada isplaćenih prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava

**1813** - Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovu djelatnosti trgovačkih putnika, agencija, akvizitera, športskih sudaca i delegata, prevoditelja, tumača, sudskih vještaka, turističkih djelatnika, konzultanata te druge slične djelatnosti kao i po osnovi ostalih navedenih primitaka od drugog dohotka

**1821** - Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi primitaka u naravi, te nagrada učenicima, primitaka učenika i studenata za rad preko učeničkih i studentskih udruga, stipendija, nagrada i naknada iznad propisanih iznosa

**1830** - Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi naknada za isporučeno umjetničko djelo osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost

**1848** - Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovu profesionalnih djelatnosti novinara, umjetnika i športaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaćaju 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	Trgovačko društvo	500,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	500,00 – 20.000,00

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).

#### PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 177/04),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02),
- 📖 Zakon o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva („Narodne novine” broj 43/96, 44/96),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 95/05, 96/06),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 5.5 POREZ PO ODBITKU NA NAKNADE ŠTO IH TRGOVAČKO DRUŠTVO PLAĆA INOZEMNIM FIZIČKIM OSOBAMA

### POREZNI OBVEZNIK

Fizička osoba nerezident primatelj naknade.

### OBRAČUNAVANJE PREDUJMA POREZA NA DOHODAK

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
Fizička osoba nerezident primatelj naknade 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%	Trgovačko društvo isplatitelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

Fizička osoba nerezident primatelj naknade izvan radnog odnosa po nekoj drugoj osnovi (osim primitaka od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja)	+ ukupni primitak - iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	Trgovačko društvo isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
---	---	--------------------------------------	-----	--

- i** Porez na dobit po odbitku plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je sjedište inozemnog primatelja naknade (vidi stranici 178). Za primjenu određena iz ugovora obrazac zahtjeva za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza treba biti ovjeren od nadležnog inozemnog poreznog tijela. Ovjereni zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim isplatama ovjereni obrazac zahtjeva podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih dvanaest mjeseci.
- i** Na zahtjev nerezidenta države s kojom Republika Hrvatska ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ispostava Porezne uprave mjesno nadležna prema sjedištu isplatelja izdaje potvrdu o porezu na dohodak što je plaćen u Republici Hrvatskoj.

**Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak iz primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, obveznih doprinosa i PDV-a:**

OPIS	PRIMJER BR. 1	PRIMJER BR. 2	PRIMJER BR. 3	PRIMJER BR. 4
Trgovačko društvo isplaćuje primitak inozemnoj fizičkoj osobi (nerezidentu)	Fizička osoba nerezident primatelj naknade kao član upravnog odbora trgovačkog društva (nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja)	Fizička osoba nerezident primatelj naknade kao član upravnog odbora trgovačkog društva (primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatelju je podnesen ovjeren zahtjev – porezna stopa prema ugovoru je 10%)	Nerezident primatelj naknade za umjetničke usluge obavljene u tuzemstvu (nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja)	Nerezident primatelj naknade za umjetničke usluge obavljene u tuzemstvu (primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatelju je podnesen ovjeren zahtjev – porezna stopa prema ugovoru je 10%)
<b>Primitak</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
Izdatak (primitak umanjen za 30% <sup>22</sup> )	–	–	6.000,00	6.000,00

<sup>22</sup> Dodatno se može umanjiti za 25% neoporezov dijela od naknade ako se isplatelju prije isplate naknade dostavi potvrda nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije sa sjedištem u RH da se radi o umjetničkom djelu

<b>OPIS</b>	<b>PRIMJER BR. 1</b>	<b>PRIMJER BR. 2</b>	<b>PRIMJER BR. 3</b>	<b>PRIMJER BR. 4</b>
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00
<b>Dohodak = primitak – izdaci</b>	<b>12.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>
Porez po stopi od 25%	3.000,00	–	3.500,00	–
Porez po stopi od 10%	–	1.200,00	–	1.400,00
<b>Isplaćeno</b>	<b>9.000,00</b>	<b>10.800,00</b>	<b>16.500,00</b>	<b>18.600,00</b>
<b>Obveza trgovačkog društva obračuna i plaćanja doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje (po stopi od 15%)</b>	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
<b>Obveza trgovačkog društva obračuna i plaćanja PDV-a (po stopi od 22%)</b>	–	–	<b>4.400,00</b>	<b>4.400,00</b>

## **OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA**

<b>Naziv obrasca</b>	<b>Obveznik podnošenja obrasca</b>	<b>Krajnji rok podnošenja obrasca</b>
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 umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na <u>dividende</u> prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje 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 umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>licence</u> i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na naknade za <u>djelatnost</u> obavljenu u Republici Hrvatskoj prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUNI

Porez po odbitku plaća se prilikom isplate naknade.

Statističko obilježje: Sira opisa plaćanja: Opis plaćanja: Datum valute/uplate/isplate: Ovjera nadlogodavca: Datum podnošenja: Potpis primatelja: Obr. HUB 1 -

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu isplatelja

Upisuje se sistemski broj za strance, a ako taj broj nije otvoren upisuje se isplatelj MB (8 znamenaka s vodećom 0). Trgovačko društvo u koje svom sastavu ima poslovne jedinice upisuje MB (8 znamenaka s vodećom 0) s dodatkom oznake poslovne jedinice (4 znamenke). Podatak se upisuje bez oznake razmaka (12 znamenaka).






Za brojčane oznake 1457 i 1813 upisuje se broj modela „22.„ a za brojčanu oznaku 1473 broj modela „21.„. Ako trgovačko društvo u svom sastavu ima poslovne jedinice upisuje se broj modela „66.„.

Upisuje se brojčana oznaka vrste poreza	<b>1457</b> - Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela
	<b>1473</b> - Predujam poreza i prireza na drugi dohodak nerezidenta za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne, likovne djelatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radijom i televizijom te zabavnim priredbama
	<b>1813</b> - Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi djelatnosti trgovačkih putnika, agenta, akvizitera, sportskih sudaca i delegata, prevoditelja, tumača, sudskih vještaka, turističkih djelatnika, konzultanata te druge slične djelatnosti kao i po osnovi ostalih navedenih primitaka od drugog dohotka

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi stranicu 19).

## **PROPISI**

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 177/04),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02),
-  Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja,
-  Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 95/05, 96/06),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 6. OBVEZNI DOPRINOSI

### 6.1 OBVEZNI DOPRINOSI ŠTO SU IH TRGOVAČKA DRUŠTVA KAO POSLODAVCI DUŽNA OBRAČUNAVATI, OBUSTAVLJATI I PLAĆATI ZA RADNIKE, SEZONSKO RADNIKE (IZVAN SEZONE RADA) I VOLONTERE

#### DOPRINOSI NA OSNOVICU:

OBVEZNIK DOPRINOSA	OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA	VRSTA DOPRINOSA I STOPE ZA OBRAČUN DOPRINOSA	ROK ZA OBRAČUN DOPRINOSA	ROK ZA UPLATU DOPRINOSA
Trgovačko društvo koje zapošljava radnika u stalnom radnom odnosu	plaća u skladu s kolektivnim ugovorom (u 2006. godini najniža mjesečna osnovica je 2.169,65 kn, a najviša mjesečna osnovica je 37.194,00 kn <sup>23</sup> )	<ol style="list-style-type: none"> <li>15,0% za osnovno zdravstveno osiguranje,</li> <li>0,5% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti,</li> <li>1,7% doprinos za zapošljavanje</li> <li> dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž s povećanim trajanjem<sup>24</sup></li> </ol>	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu

23 U 2007. godini najniža mjesečna osnovica je 2.298,00 kn, a najviša mjesečna osnovica je 39.390,00 kn

24 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%

**DOPRINOSI NA OSNOVICU:**

<b>OBVEZNIK DOPRINOSA</b>	<b>OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>VRSTA DOPRINOSA I STOPE ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>ROK ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>ROK ZA UPLATU DOPRINOSA</b>
Trgovačko društvo poslodavac izaslano radnika	plaća koju bi izaslani radnik ostvario za iste, odnosno slične poslove u RH uvećana za 20% ali ne niža od najniže mjesečne osnovice niti viša od najviše mjesečne osnovice	<ol style="list-style-type: none"> <li>15,0% za osnovno zdravstveno osiguranje,</li> <li>0,50% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljeda na radu i profesionalne bolesti,</li> <li>1,7% za zapošljavanje,</li> <li>10,0% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž s povećanim trajanjem<sup>24</sup>,</li> <li>10,0% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu</li> </ol>	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu
Trgovačko društvo poslodavac stalnoga sezonskog radnika (za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca)	najniža mjesečna osnovica (za 2006. godinu je 2.169,65 kn) <sup>25</sup>	<ol style="list-style-type: none"> <li>20,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti</li> </ol> <p><b>ILI</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>15,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti</li> <li>5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje</li> </ol>	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

<sup>25</sup> Sezonski radnik može izabrati višu osnovicu. Obveza mu se tada određuje na osnovi rješenja Porezne uprave kao razlika između više i najniže osnovice. Najniža mjesečna osnovica u 2007. godini je 2.298,00 kn

**DOPRINOSI NA OSNOVICU:**

<b>OBVEZNIK DOPRINOSA</b>	<b>OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>VRSTA DOPRINOSA I STOPE ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>ROK ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>ROK ZA UPLATU DOPRINOSA</b>
Trgovačko društvo poslodavac volontera	najniža mjesečna osnovica (za 2006. godinu je 2.169,65 kn <sup>26</sup> )	<ol style="list-style-type: none"> <li>15,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti</li> <li>5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje,</li> <li>15,0% za osnovno zdravstveno osiguranje</li> <li>0,50% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti</li> </ol>	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Trgovačko društvo poslodavac koje šalje radnika na službeni put u inozemstvo	najniža mjesečna osnovica (za 2006. godinu je 2.169,65 kn <sup>26</sup> ), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	20,00% za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Trgovačko društvo poslodavac koje šalje radnika na obrazovanje, stručno usavršavanje ili poslijediplomski studij u inozemstvo (bez prekida radnog odnosa)	plaća radnika, ili najniža mjesečna osnovica ako se plaća ne isplaćuje (za 2006. godinu je 2.169,65 kn <sup>26</sup> )	10,00% za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu

26 Najniža mjesečna osnovica u 2007. godini je 2.298,00 kn

**DOPRINOSI NA OSNOVICU:**

<b>OBVEZNIK DOPRINOSA</b>	<b>OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>VRSTA DOPRINOSA I STOPE ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>ROK ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>ROK ZA UPLATU DOPRINOSA</b>
Trgovačko društvo poslodavac koje upućuje osobu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	najniža mjesečna osnovica (za 2006. godinu je 2.169,65 kn <sup>26</sup> )	20,0% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Trgovačko društvo poslodavac za osobu koja je prekinula rad zbog upućivanja na obrazovanje, stručno usavršavanje ili poslijediplomski studij	najniža mjesečna osnovica (za 2006. godinu je 2.169,65 kn <sup>26</sup> )	15,00% za osnovno zdravstveno osiguranje	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Trgovačko društvo poslodavac za osobu koju je prije stupanja u radni odnos kao svojeg stipendistu uputila na praktični rad kod druge pravne ili fizičke osobe radi stručnog osposobljavanja ili usavršavanja	najniža mjesečna osnovica (za 2006. godinu je 2.169,65 kn <sup>26</sup> )	15,00% za osnovno zdravstveno osiguranje	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

**DOPRINOSI NA OSNOVICU:**

<b>OBVEZNIK DOPRINOSA</b>	<b>OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>VRSTA DOPRINOSA I STOPE ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>ROK ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>ROK ZA UPLATU DOPRINOSA</b>
Radnik s osnove rada za poslodavca trgovačko društvo	plaća u skladu s kolektivnim ugovorom (u 2006. godini najniža mjesečna osnovica je 2.169,65 kn, a najviša mjesečna osnovica je 37.194,00 kn <sup>23)</sup> )	1. 20,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu
Izaslani radnik (osiguranik s osnove radnog odnosa)	plaća koju bi izaslani radnik ostvario za iste odnosno slične poslove u RH uvećana za 20% ali ne niža od najniže mjesečne osnovice niti viša od najviše mjesečne osnovice	<b>ILI</b> 1. 15,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 2. 5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu

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

**DOPRINOSI NA OSNOVICU:**

<b>OBVEZNIK DOPRINOSA</b>	<b>OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>VRSTA DOPRINOSA I STOPE ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>ROK ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>ROK ZA UPLATU DOPRINOSA</b>
Trgovačko društvo isplatiatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Ukupni primitak	15,0% za osnovno zdravstveno osiguranje	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom primitka

**DOPRINOSI NA OSNOVICU:**

<b>OBVEZNIK DOPRINOSA</b>	<b>OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>VRSTA DOPRINOSA I STOPE ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>ROK ZA OBRAČUN DOPRINOSA</b>	<b>ROK ZA UPLATU DOPRINOSA</b>
Trgovačko društvo isplatiatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak, a osiguranika po toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	najniža mjesečna osnovica (za 2006. godinu je 2.169,65 kn <sup>26</sup> ), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	20,00% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

**DOPRINOSI IZ OSNOVICE:**

Osiguranik s osnovne primitka što se oporezuje kao drugi dohodak <sup>27</sup>	Ukupni primitak	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 20,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti</li> </ul> <p><b>II</b></p> <p>Osiguranik mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 15,0% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i</li> <li>- 5,0% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje</li> </ul>	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom primitka
--	-----------------	---	------------------------	---------------------------------

27 Iznimno, u skladu s propisima o obveznim doprinosima drugim dohotkom ne smatraju se primici što su ostvareni po osnovi:

1. naknade za iskorištavanje autorskog prava,
2. naknade za isporučeno umjetničko djelo,
3. nagrade učenicima i redovitim studentima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
4. stipendije,
5. športske stipendije,
6. potpore isplaćene obitelji za slučaj smrti radnika,
7. pomoći za školovanje djece do 15. godine života, odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja,
8. stalne mjesečne nagrade koju redoviti članovi Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti primaju sukladno s odredbama posebnog propisa,
9. naknade športskim sucima i delegatima prema kriterijima uređenima propisom koji donosi ministar financija na prijedlog ministra obrazovanja, znanosti i športa.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

NAZIV OBRASCA	OBVEZNIK PODNOŠENJA IZVJEŠĆA	NADLEŽNO TIJELO ZA PRIMANJE IZVJEŠĆA	ROK ZA PODNOŠENJE OBRASCA
<b>ID</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Trgovačko društvo poslodavac za radnika u radnom odnosu</li> <li>- Trgovačko društvo poslodavac stalnog sezonskog radnika</li> <li>- Trgovačko društvo poslodavac koje je primilo volontera</li> </ul>	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
<b>IDD</b>	Trgovačko društvo isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
<b>IDD-1</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Trgovačko društvo za osobu koja je prekinula rad zbog upućivanja na obrazovanje, stručno usavršavanje ili poslijediplomski studij</li> <li>- Trgovačko društvo za osobu koju je prije stupanja u radni odnos, kao svojeg stipendistu, uputila na praktični rad kod druge osobe radi stručnog osposobljavanja ili usavršavanja</li> <li>- Trgovačko društvo koje upućuje osobu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje</li> <li>- Trgovačko društvo kad ugovorom o stipendiranju stranaca preuzme obvezu plaćanja zdravstvenog osiguranja stranaca</li> </ul>	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
<b>R-Sm</b>	Svi podnositelji obrazaca ID, IDD i IDD-1 kad su na tim obrascima iskazane obveze doprinosa za mirovinska osiguranja	REGOS	Prilikom svakog plaćanja doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako postoji obveza obračuna i plaćanja doprinosa, a doprinosi nisu uplaćeni

Hitnost <input type="checkbox"/>		PRIJENOS <input type="checkbox"/>		NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA <input checked="" type="checkbox"/>		ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS		kn					
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa platitelja			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja			
DRŽAVNI PRORAČUN REPUBLIKA HRVATSKA		XX		1 0 0 1 0 0 5 - 1 8 6 3 0 0 0 1 6 0			
Statističko obilježje		Šifra opisa plaćanja		Opis plaćanja			
Datum valute/uplate/isplate		Opjera nalogodavca		Opjera banke			
Datum podnošenja							
Potpis primatelja							
		XXXXXX					

Upisuje se broj modela **21** – isplatiatelj dohotka trgovačko društvo koje u svom sastavu nema poslovne jedinice  
**66** - isplatiatelj dohotka trgovačko društvo koje u svom sastavu ima poslovne jedinice

Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm (taj podatak nije obavezan za brojčane oznake 8400, 8435, 8443, 8451, 8559, 8621, 8664, 8672, 8702 i 8729)

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa	Opis plaćanja
<b>8109</b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti s osnove rada za poslodavca pravnu osobu (I. stup osiguranja)
<b>8150</b>	Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koje se računa u povećanom trajanju
<b>8290</b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od drugog dohotka
<b>8400</b>	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje s osnove rada za poslodavca pravnu osobu
<b>8435</b>	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje s osnove rada za poslodavca pravnu i fizičku osobu – za uplatu obveza nastalih na temelju plaća isplaćenih do 30. 6. 2000. g.
<b>8443</b>	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
<b>8451</b>	Obveze doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje utvrđene u postupku nadzora, nadležnih tijela
<b>8559</b>	Posebni doprinos za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti za zaposlene kod poslodavca pravne osobe
<b>8621</b>	Obveze posebnog doprinosa za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
<b>8664</b>	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje po osnovi primitka od drugog dohotka
<b>8672</b>	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu koji naplaćuje Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje
<b>8702</b>	Doprinos za zapošljavanje od obveznika plaćanja pravne i fizičke osobe
<b>8729</b>	Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom

Upisuje se MB trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0), a trgovačka društva koja u svom sastavu imaju poslovne jedinice upisuju MB trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0) i oznaku poslovne jedinice (4 znamenke)

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
<b>DRŽAVNI PRORAČUN REPUBLIKA HRVATSKE</b>	<b>21 1001005 - 1863000160</b>
	Poziv na broj odobrenja
	<b>XXXX - XXXXXXXXX</b>
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja
	<b>XXXXX</b>
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Obr: HUB 1 -

Upisuje se MB trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0)

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa

### Opis plaćanja

8125

Doprinos za mirovinsko osiguranje ne temelju generacijske solidarnosti za obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela

8141

Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za poslodavca pravnu i fizičku osobu – za uplatu obveza nastalih na temelju plaća isplaćenih do 30. 6. 2000. g.

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
<b>UPLATNI RAČUN DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE</b>	<b>XX 1001005 - 1700036001</b>
	Poziv na broj odobrenja
	<b>XXXX - XXXXXXXXX (XXXX) - XXXX</b>
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja
	<b>DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE</b>
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Obr: HUB 1 -

Upisuje se broj modela **21** – isplatitelj dohotka trgovačko društvo koje u svom sastavu nema poslovne jedinice  
**66** - isplatitelj dohotka trgovačko društvo koje u svom sastavu ima poslovne jedinice

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa

**2003** - Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje za radnike koji su zaposleni kod pravnih osoba

**2020** - Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa u povećanom trajanju

**2194** - Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje po osnovi primitaka od drugog dohotka










Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm

Upisuje se MB trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0), a trgovačka društva koja u svom sastavu imaju poslovne jedinice upisuju MB trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0) i oznaku poslovne jedinice (4 znamenke)








## KAZNENE ODREDBE

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje doprinosa pri obračunu plaće, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu	Trgovačko društvo	5.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba	3.000,00 - 10.000,00
Neobračunavanje doprinosa do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Trgovačko društvo	5.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba	3.000,00 - 10.000,00
Neobračunavanje doprinosa prije isplate primitka osiguraniku	Trgovačko društvo isplatelj drugog dohotka	5.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba	3.000,00 - 10.000,00
Neplaćanje doprinosa istovremeno s isplatom plaće, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu	Trgovačko društvo	5.000,00 - 20.000,00
Neplaćanje doprinosa do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Trgovačko društvo	5.000,00 - 20.000,00
Neplaćanje doprinosa prije isplate, a najkasnije istovremeno s isplatom primitka	Trgovačko društvo isplatelj drugog dohotka	5.000,00 - 20.000,00
Neizvješćivanje u propisanom roku nadležnu ispostavu Porezne uprave <sup>28</sup>	Obveznik izvješćivanja	5.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 10.000,00
Za prekršaj počinjen drugi put	Obveznik plaćanja doprinosa	zabrana obavljanja djelatnosti do jedne godine

## PROPISI

-  Zakon o doprinosima za obvezna osiguranja („Narodne novine” broj 147/02, 175/03, 177/04),
-  Zakon o prikupljanju podataka po osiguranicima o doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja („Narodne novine” broj 177/04),
-  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),
-  Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine” broj 85/06),
-  Zakon o zdravstvenom osiguranju zaštite zdravlja na radu, („Narodne novine” broj 85/06),
-  Zakon o zdravstvenom osiguranju („Narodne novine” broj 94/01, 88/02, 149/02, 117/03, 30/04, 177/04, 92/05),
-  Zakon o obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima („Narodne novine” broj 49/99, 63/00, 103/03, 177/04),
-  Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine” broj 174/04, 92/05),
-  Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem („Narodne novine” broj 71/99),

<sup>28</sup> Kazna se ne izriče se ako je za isti prekršaj kazna izrečena prema propisima o porezu na dohodak

-  Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine” broj 143/02, 33/05),
-  Pravilnik o doprinosima za obvezna osiguranja („Narodne novine” broj 1/05, 14/05)
-  Pravilnik o obrascu R-Sm („Narodne novine” broj 38/05, 42/05, 64/05, 73/05, 16/06),
-  Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata („Narodne novine” broj 16/96 i 125/97, 37/06),
-  Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2006. godinu („Narodne novine” broj 139/05),
-  Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2007. godinu („Narodne novine” broj 126/06),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

# 7. DRUGI DOPRINOSI I NAKNADE

## 7.1 DOPRINOS HRVATSKOJ GOSPODARSKOJ KOMORI

### OBVEZNIK ČLANARINE I DOPRINOSA

#### ⇒ OBVEZNIK MJESEČNE ČLANARINE

*Prva kategorija* – trgovačko društvo član HGK koje ne prelazi dva od sljedeća tri kriterija:

- a) ukupna aktiva iznosi 7.500,000 kuna
- b) ukupni prihod iznosi 15.000,000 kuna
- c) imaju 50 zaposlenika

*Druga kategorija* - trgovačko društvo član HGK koje prelazi dva od tri kriterija za prvu kategoriju, ali nikad ne prelaze dva od sljedeća tri kriterija:

- a) ukupna aktiva iznosi 30.000,000 kuna
- b) ukupni prihod iznosi 59.000,000 kuna
- c) imaju 250 zaposlenika

*Treća kategorija* - trgovačko društvo član HGK koje prelazi bar dva od tri kriterija za drugu kategoriju.

- ⓘ Trećom kategorijom smatraju se i sve banke, stambene štedionice, društva za osiguranje, leasing društva, društva za upravljanje investicijskim fondovima i investicijski fondovi s pravnom osobnosti, društva za upravljanje investicijskim fondovima i zasebna imovina bez pravne osobnosti kojom upravljaju, društva za upravljanje obveznim mirovinskim fondovima i zasebna imovina bez pravne osobnosti kojom upravljaju, društva za upravljanje dobrovoljnim mirovinskom fondovima i zasebna imovina bez pravne osobnosti kojom upravljaju mirovinska osiguravajuća društva.

#### ⇒ OBVEZNIK DOPRINOSA

Trgovačko društvo član HGK.

- ⓘ Članovi HGK za koje je pokrenut likvidacijski stečajni postupak, likvidacija, koji su u mirovanju ili koji su pripojene drugom pravnom subjektu, dužni su platiti svoja dospjela dugovanja po osnovi članarine i doprinosa za financiranje Hrvatske gospodarske komore nastala do trenutka otvaranja stečajnog postupka, odnosno pokretanja postupka likvidacije, donošenja rješenja o pripajanju društva ili odluke o mirovanju.

### PROPISANI IZNOSI ČLANARINE I VISINE DOPRINOSA

⇒ Iznosi mjesečne članarine:

- I kategorija poduzetnika - 55,00 kn
- II kategorija poduzetnika - 1.500,00 kn
- III kategorija poduzetnika - 5.500,00 kn.

⇒ Visina godišnje obveze trgovačkog društva člana HGK u 2006. godini po osnovi doprinosa: ukupan prihod trgovačkog društva iskazan za 2004. godinu množen sa stopom 0,01%.

**i** U 2006 godini se visina mjesečne obveze po osnovi doprinosa izračuna tako da se ukupan prihod trgovačkog društva iskazan za 2004. godinu množi sa stopom 0,01% i podijeli s 12.

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUNI

### ⇒ Mjesečna članarina

Trgovačko društvo član HGK dužno je mjesečnu svotu članarine uplaćivati do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPлата <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	-Model: Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	-Model: Broj računa primatelja
RAČUN ZA REDOVNA POSLOVANJA HRVATSKE GOSPODARSKE KOMORE	05 1001005 - 1700052620
Statističko obilježje Sifra opisa placanja Opis placanja	Poziv na broj odobrenja XXXXXXX - XXX - XXXX
ČLANARINA HRVATSKOJ GOSPODARSKOJ KOMORI	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Upisuje se MB trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0)

Član pripadnik I kategorija poduzetnika upisuje: **002**

Član pripadnik II kategorija poduzetnika upisuje: **003**

Član pripadnik III kategorija poduzetnika upisuje: **004**

Upisuje se mjesec i godina (npr. za mjesec srpanj 2006. godine upisuje se: 0706)

### ⇒ Mjesečna svota doprinosa




Trgovačko društvo član HGK dužno je mjesečnu svotu doprinosa uplaćivati do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPлата <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	-Model: Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	-Model: Broj računa primatelja
RAČUN ZA REDOVNA POSLOVANJA HRVATSKE GOSPODARSKE KOMORE	05 1001005 - 1700052783
Statističko obilježje Sifra opisa placanja Opis placanja	Poziv na broj odobrenja XXXXXXX - 001 - XXXX
DOPRINOS ZA OBJAVLJANJE JAVNIH OVLAŠTI HRVATSKE GOSPODARSKE KOMORE	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Upisuje se MB trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0)

Upisuje se mjesec i godina (npr. za mjesec srpanj 2006. godine upisuje se: 0706)

## PROPISI

-  Odluka o financiranju Hrvatske gospodarske komore u 2006. godini („Narodne novine” broj 150/05),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02 ),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 7.2 DOPRINOS HRVATSKOJ OBRITNIČKOJ KOMORI

### OBVEZNIK DOPRINOSA


1. Trgovačko društvo koje na području RH obavlja vezan ili povlašten obrt u skladu s odredbama Zakona o obrtu,
2. Trgovačko društvo koje se dobrovoljno učlani u HOK.

### OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA

Doprinos se plaća u paušalnom iznosu i u postotku od dobiti (dobit utvrđena prema odredbama Zakona o porezu na dobit).

### PROPISANE STOPE

- ⇒ Doprinos Hrvatskoj obrtničkoj komori u paušalnom iznosu plaća se u iznosu od 18,00 kuna mjesečno.

 Osim doprinosa Hrvatskoj obrtničkoj komori doprinos u paušalnom iznosu plaća se i udruženjima obrtnika i područnim obrtničkim komorama u skladu s Izvatom iz odluka o plaćanju doprinosa u paušalnom iznosu udruženjima trgovačko društva, područnim obrtničkim komorama i Hrvatskoj obrtničkoj komori za II., III. i IV. tromjesečje 2006. godine.

- ⇒ Doprinos od dobiti plaća se po stopi od 0,40% od osnovice doprinosa.

### OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac KD - Obračun komorskog doprinosa od _____ do _____ 20__ godine	Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit – do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu

### ROK UPLATE I UPLATNI RAČUNI

- ⇒ Doprinos u paušalnoj svoti obveznici su dužni uplatiti do posljednjeg dana drugog mjeseca u tromjesečju za tekuće tromjesečje.

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPлата</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
RAČUN KOMORSKOG DOPRINOSA U PAUŠALNOM IZNOSU GRADA/OPĆINE	0 5 XXXXXXXX - XXXXXXXXXX
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja: Opis plaćanja	Poziv na broj odobrenja: XXXXXXXX
KOMORSKI DOPRINOS U PAUŠALNOM IZNOSU	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogovca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Upisuje se račun komorskog doprinosa u paušalnom iznosu grada/općine

Upisuje se MB trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0)

Pređujem doprinosa po stopi od 0,40% od osnovice obveznici obračunavaju i uplaćuju polugodišnje, i to do 31. ožujka za prvo polugodište tekuće godine i do 30. rujna za drugo polugodište tekuće godine. Razliku po godišnjem obračunu obveznici poreza na dobit dužni su platiti do kraja travnja tekuće godine za proteklu godinu.

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPлата</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
RAČUN KOMORSKOG DOPRINOSA U PAUŠALNOM IZNOSU GRADA / ZAGREBAČKE ŽUPANIJE	0 5 XXXXXXXX - XXXXXXXXXX
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja: Opis plaćanja	Poziv na broj odobrenja: XXXXXXXX
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogovca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Upisuje se račun grada komorskog doprinosa od dobiti u kojemu je sjedište županije obveznika doprinosa

Upisuje se MB trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0)

## PROPISI

- Zakon o obrtu („Narodne novine” broj 77/93, 90/96, 102/98, 64/01, 71/01, 49/03),
- Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02 ),
- Odluka o obveznicima, osnovici, stopi te načinu i rokovima za plaćanje doprinosa Hrvatskoj obrtničkoj komori („Narodne novine” broj 1/02, 158/02, 204/03),
- Izvadak iz Odluke o plaćanju doprinosa u paušalnom iznosu udruženjima trgovačko društva, podružnim obrtničkim komorama i Hrvatskoj obrtničkoj komori za 2006. godinu („Narodne novine” broj 155/05, 41/06).
- Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 7.3 ČLANARINA TURISTIČKIM ZAJEDNICAMA

### OBVEZNIK ČLANARINE

Trgovačko društvo koje u turističkom mjestu ima sjedište ili podružnicu, pogon filijalu i slično (poslovnu jedinicu), a koji trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

- i** Trgovačko društvo koje se s više od 50% financira iz općinskog, gradskog, županijskog ili državnog proračuna ne plaća članarinu turističkoj zajednici.

Tablica br. 1.: Djelatnosti u turizmu za koje se plaća članarinu turističkoj zajednici

	<b>DJELATNOST</b>
<i>Prva skupina</i>	ugostiteljske usluge smještaja, ugostiteljske usluge prehrane, ostale ugostiteljske usluge, turističko posredovanje, usluge marina u pomorskom prometu, usluge marina u riječnome i jezerskom prometu, prijevoz putnika i robe u pomorskom prometu osim prijevoza robe u međunarodnom pomorskom prometu, prijevoz putnika i robe u zračnom prometu, prijevoz putnika u cestovnom prometu, uređenje i održavanje parkova, zelenih i rekreacijskih površina (samo djelatnosti uređivanja i održavanja, odnosno korištenja plaža, kupališta, športskih terena i sl.), bankarske organizacije (djelatnost mjenjačkih usluga)
<i>Druga skupina</i>	aerodromske usluge, usluge u cestovnom prometu, prijevoz putnika taksi automobilima, javne garaže, prostori za parkiranje i čuvanje vozila, lutrije i kladionice
<i>Treća skupina</i>	popravak i održavanje cestovnih motornih vozila, brijačke, vlasuljarske i slične usluge, pranje, čišćenje i bojanje rublja i odjeće, ostale osobne usluge i usluge kućanstvima, proizvodnja učila i športskih rekvizita

Tablica br. 2.: Skupine djelatnosti u trgovini za koje se plaća članarinu turističkoj zajednici

<b>SKUPINA</b>	<b>DJELATNOST</b>
<i>Prva skupina</i>	Trgovina na malo neprehrambenim proizvodima
<i>Druga skupina</i>	Trgovina na malo prehrambenim proizvodima i trgovina na malo mješovitom robom
<i>Treća skupina</i>	Trgovina na veliko svim proizvodima
<i>Četvrta skupina</i>	Vanjska trgovina svim proizvodima

### OSNOVICA ZA OBRAČUN ČLANARINE

Ukupni prihod (svi prihodi koje je trgovačko društvo dužno iskazati u Računu dobiti i gubitka).

Ako trgovačko društvo obavlja više djelatnosti za koje je dužan plaćati članarinu osnovica je zbroj ukupnih prihoda za svaku od tih djelatnosti na koju se primjenjuje propisane stope. Za svaku poslovnu jedinicu izvan sjedišta trgovačkog društva za obračun članarine utvrđuje se posebna osnovica. Osnovica se smanjuje za dio ukupnih prihoda što su ostvareni u poslovnim jedinicama koje nisu u turističkom mjestu.

- i** Ako trgovačko društvo prosudi da je za njega povoljnije članarinu može platiti na ukupno ostvareni prihod i primjenom propisane stope za djelatnost koju obavlja u većem obujmu u odnosu na ostale djelatnosti za koje je registriran. O izboru načina i obračuna plaćanja članarine obveznik članarine je dužan pisano izvijestiti nadležnu ispostavu Poreznu upravu do 10. siječnja tekuće godine.

## OBRAČUNAVANJE ČLANARINE

- ⇒ Mjesečni predujam članarine utvrđuje se u visini jedne dvanaestine osnovice po obračunu poslovnog rezultata za prethodnu godinu (godišnjeg obračuna poreza na dobit).

- i** Obvezniku članarine koji počinje obavljati djelatnost plaćanje predujma članarine do prvog podnošenja obračuna poslovnog rezultata u godišnjoj poreznoj prijavi utvrđuje Porezna uprava na temelju procijenjene mogućnosti ostvarenja ukupnog primitka, odnosno prihoda, po isteku tri mjeseca od početka poslovanja.

- ⇒ Konačni obračun članarine trgovačko društvo utvrđuje do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

## PROPISANE STOPE

Obveznici plaćanja članarine iz tablice 1. (vidi stranicu 150) plaćaju članarinu po sljedećim stopama:

SKUPINA	Razred turističkog mjesta			
	A	B	C	D
Prva skupina	0,25	0,23	0,20	0,18
Druga skupina	0,20	0,18	0,15	0,13
Treća skupina	0,15	0,13	0,10	0,08

Obveznici plaćanja članarine iz tablice 2. (vidi stranicu 150) plaćaju članarinu po sljedećim stopama:

SKUPINA	Razred turističkog mjesta			
	A	B	C	D
Prva skupina	0,05	0,048	0,043	0,040
Druga skupina	0,04	0,038	0,035	0,033
Treća skupina	0,03	0,028	0,025	0,023
Četvrta skupina	0,02	0,013	0,010	0,010

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca <sup>29</sup>
Obrazac TZ	Trgovačko društvo obveznik plaćanja članarine	Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit – do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu

<sup>29</sup> Dostavlja se nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu trgovačkog društva

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

- ⇒ Mjesečni predujam članarine plaća se do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.
- ⇒ Konačni obračun članarine trgovačko društvo plaća do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATA</b> <input type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>		
IZNOS kn		
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja	
	Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja	
RAČUN TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA/OPĆINE/TURISTIČKOG MJESTA	Poziv na broj odobrenja	
Statističko obilježje Štra opisa plaćanja Opis plaćanja	05 1001005 - 17XXXXXXX XXXXXXXXXX	
ČLANARINA TURISTIČKIM ZAJEDNICAMA		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

Upisuje se račun turističke zajednice članarine grada/općine/turističkog mjesta

Upisuje se MB trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0)

## KAZNENE ODREDBE

Novčanom kaznom u protivrijednosti domaće valute od 100 do 500 DEM kaznit će se za prekršaj trgovačko društvo koje u propisanom roku ne plati članarinu, te ako nadležnoj Poreznoj upravi ne dostavi podatke o osnovici za obračun članarine.

## PROPISI

- 📖 Zakon o članarinama u turističkim zajednicama („Narodne novine” broj 35/95, 52/95),
- 📖 Odluku o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske narodne banke („Narodne novine” broj 120/02),
- 📖 Uputa u svezi plaćanja članarine turističkim zajednicama („Narodne novine” broj 69/96),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine” broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 7.4 SPOMENIČKA RENTA

- 📌 Spomenička renta plaća se:
  1. prema ukupnom prihodu, i
  2. po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koje je u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline.
- 📌 Trgovačko društvo koje na fotografiji, naljepnici, znački, suveniru, publikaciji i drugoj tiskovini, odjevnom predmetu, ili drugom predmetu upotrijebi prepoznatljivo kulturno dobro ili njegov prepoznatljiv dio dužno je uplatiti 10% od prodajne cijene proizvoda u korist državnog proračuna u roku 8 dana od dana stavljanja proizvoda u promet.

- i** Trgovačko društvo koji u vlastitoj promidžbi na filmu, spotu, plakatu, fotografiji ili drugom predmetu upotrijebi prepoznatljivo kulturno dobro ili njegov prepoznatljivi dio dužno je prije prve objave uplatiti u korist državnog proračuna 1.000,00 kuna za svaku vrstu promidžbenog materijala. Pod prvom objavom promidžbenog materijala smatra se i svaka nova objava tog izmijenjenog promidžbenog materijala u kojoj je upotrijebljeno kulturno dobro.

## **I. SPOMENIČKA RENTA ŠTO SE PLAĆA PREMA UKUPNOM PRIHODU**

### **OBVEZNIK SPOMENIČKE RENTE**

Trgovačko društvo koje obavlja jednu ili više od sljedećih djelatnosti:

Uslužne djelatnosti sadnje i održavanja vrtova, parkova i zelenih površina za sportske terene i slično, uređenje i održavanje krajolika, održavanje i popravak motocikla, trgovina na veliko strojevima, opremom i priborom, ostala trgovina na veliko, hoteli i restorani, ostali redoviti kopneni putnički prijevoz, taksi služba, ostali kopneni cestovni prijevoz putnika, pomorski i obalni prijevoz, redoviti zračni prijevoz, izvanredni zračni prijevoz, ostale prateće djelatnosti u kopnenom prijevozu, djelatnosti u zračnim lukama, djelatnost putničkih agencija i turoperatora, ostale usluge turistima, telekomunikacije (osim održavanja komunikacijske mreže i prijenosa radijskog i televizijskog programa), poslovne banke, pomoćne djelatnosti u financijskom posredovanju, iznajmljivanje automobila, iznajmljivanje ostalih prijevoznih sredstava (osim željezničkih vozila, kamiona, traktora i kontejnera), iznajmljivanje predmeta za osobnu uporabu i kućanstvo (samo iznajmljivanje predmeta za zabavu, bicikla i sportske opreme), djelatnosti sajмова i zabavnih parkova, ostale zabavne djelatnosti, djelatnost igrališta za golf, djelatnosti marina, sportsko rekreativni lov, ostale rekreacijske djelatnosti (osim dresure kućnih ljubimaca, te ostalih filmskih, televizijskih i kazališnih djelatnosti), djelatnosti kockanja i klađenja, pranje i kemijsko čišćenje tekstila i krznenih proizvoda.

### **OSNOVICA**

Ukupni prihod što je ostvaren obavljanjem nabrojanih djelatnosti.

### **PROPISANA STOPA**

Spomenička renta plaća se po stopi od 0,05%.

### **OBRAČUNAVANJE RENTE**

⇒ Mjesečni predujam rente utvrđuje se u visini jedne dvanaestine osnovice po obračunu poslovnog rezultata za prethodnu godinu (godišnjeg obračuna poreza na dobit).

- i** Obvezniku rente koji počinje obavljati djelatnost plaćanje predujma članarine do prvog podnošenja obračuna poslovnog rezultata u godišnjoj poreznoj prijavi utvrđuje Porezna uprava na temelju procijenjene mogućnosti ostvarenja ukupnog prihoda po isteku tri mjeseca od početka poslovanja.

⇒ Konačni obračun rente (razliku po Obrascu SR) trgovačko društvo utvrđuje do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca <sup>30</sup>
Obrazac SR	Trgovačko društvo obveznik plaćanja članarine (obrazac se dostavlja nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	Trgovačko društvo – do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu

30 Dostavlja se nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema obveznikovom prebivalištu

### ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

- ➔ Mjesečni predujam rente plaća se do posljednjeg dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec.
- ➔ Konačni obračun rente (razliku po Obrascu SR) trgovačko društvo obveznik poreza na dobit plaća do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

The image shows a tax form titled 'NALOG ZA PLAĆANJE UPлата ISPLATA'. It is for 'RAČUN PRIHODA OD SPOMENIČKE RENTE GRADA/OPĆINE'. The form contains the following information:

- Platitelj:** naziv (ime) i adresa
- Primatelj:** naziv (ime) i adresa
- Model:** 05 1001005 - 17XXXXXXXXXX
- Statističko obilježje:** [ ]
- Šifra opisa plaćanja:** [ ]
- Opis plaćanja:** PRIHODI OD SPOMENIČKE RENTE KOJA SE PLAĆA PO STOPI NA UKUPNI PRIHOD
- Datum valute/uplate/isplate:** [ ]
- Datum podnošenja:** [ ]
- Potpis primatelja:** [ ]

Upisuje se račun spomeničke rente grada/općine na čijem području trgovačko društvo obavlja djelatnost

Upisuje se MB trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0)

## II. SPOMENIČKA RENTA ŠTO SE PLAĆA PO ČETVORNOM METRU KORISNE POVRŠINE POSLOVNOG PROSTORA

### OBVEZNIK SPOMENIČKE RENTE

Trgovačko društvo koje obavlja gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline

- ➔ Trgovačko društvo koje u svom sastavu ima poslovne jedinice (svako stalno mjesto obavljanja gospodarske djelatnosti) što obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline obveznik je spomeničke rente za svaku poslovnu jedinicu.

### OSLOBOĐENJE

Korisnik koncesije kojom se stječe pravo na gospodarsko korištenje nepokretnoga kulturnog dobra ili pravo obavljanja gospodarskih djelatnosti u vezi s nepokretnim kulturnim dobrom koje je u vlasništvu Republike Hrvatske, županije, Grada Zagreba, grada ili općine oslobođen je plaćanja spomeničke rente.

## OSNOVICA

Četvorni metar korisne površine poslovnog prostora u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline.

## OBRAČUNAVANJE RENTE

Visinu spomeničke rente odlukom utvrđuje grad ili općina od 3,00 do 10,00 kuna mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji je u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Rješenje o utvrđivanju spomeničke rente donosi nadležno upravno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Prijava o korisnoj površini poslovnih prostora koji se nalaze u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturnopovijesne cjeline	Trgovačko društvo obveznik plaćanja članarine - prijava se dostavlja nadležnom upravnom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva	do 31. ožujka godine za koju se utvrđuje spomenička renta

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

Spomenička renta plaća se u godišnjem iznosu u roku 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju spomeničke rente.

- i** Ako trgovačko društvo tijekom kalendarske godine počinje ili prestaje obavljati djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru, ili na području kulturno-povijesne cjeline, plaća spomeničku rentu za dio godine u kojoj je obavljao djelatnost.

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPлата <input type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
RAČUN PRIHODA OD SPOMENIČKE RENTE GRADA/OPĆINE	05 1001005 - 17XXXXXXXXXX
	Poziv na broj odobrenja: XXXXXXXXX
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja
	PRIHODI OD SPOMENIČKE RENTE KOJA SE PLAĆA PO ČETVORNOM METRU KORISNE POKRIVNE POKRIVNOSTI POSLOVNOG PROSTORA
Datum valute/uplate/isplate	Ocjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ocjera banke
Potpis primatelja	



Upisuje se račun grada/općine na čijem području trgovačko društvo obavlja djelatnost

Upisuje se MB trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0)

## KAZNE NE ODREDBE

<b>Vrsta prekršaja</b>	<b>Prekršitelj</b>	<b>Visina kazne (u kunama)</b>
Neplaćanje spomeničke rente, ili neplaćanje spomeničke rente u propisanom roku	Trgovačko društvo	20.000,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba	4.000,00 - 20.000,00
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje spomeničke rente	Trgovačko društvo	1.000,00 - 10.000,00
	Odgovorna osoba	500,00 - 5.000,00

## PROPISI

-  Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara („Narodne novine“ broj 69/99, 151/03, 157/03),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2006. godini („Narodne novine“ broj 154/05, 41/06, 46/06).

## 8. PRIVITCI

### 8.1 POREZNO PRIZNATE GODIŠNJE AMORTIZACIJSKE STOPE

- Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine<sup>31</sup> priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku, primjenom narednih godišnjih amortizacijskih stopa:

<i>OPIS</i>	<i>Amortizacijski vijek</i>	<i>Amortizacijska stopa</i>
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.

<sup>31</sup> Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 2.000,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana

➔ 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.

## 8.2 DOPUŠTENI MANJAK S NASLOVA KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA NA PROIZVODIMA U TRGOVINI

R. BR.	NAZIV ROBE	STOPA %
<b>I. POLJOPRIVREDNI PROIZVODI</b>		
<b>A. VOĆE</b>		
1.	Južno voće (naranče, limun, banane, mandarine, ananas i sl.)	3,0
2.	Orah, badem, lješnjak, kesten, rogač	2,0
3.	Jagodasto voće, svježe smokve	4,0
4.	Jabuke, kruške, šljive, dunje, lubenice	3,0
5.	Košticevo voće: kajsije, breskve, trešnje i višnje	4,5
6.	Sušeno voće – šljive	1,5
7.	Sušeno voće – smokve i ostalo	1,0
8.	Egzotično voće	3,0
9.	Ostalo voće	2,0
<b>B. POVRĆE</b>		
1.	Kupus kiseli i kisela repa u rinfuzi	4,0
2.	Kupus, kelj, blitva, zelena salata svježā	4,0
3.	Mahune, grašak, paprika, rajčica i tikvice	3,0
4.	Krumpir i mrkva rana, celer i peršin	3,0
5.	Zamrznuto voće i povrće – pakirano	0,5
6.	Krumpir, mrkva, luk	1,5
7.	Grah, leća, grašak, bob – suhi	1,0
8.	Gljive, šampinjoni – svježā	4,5

R. BR.	NAZIV ROBE	STOPA %
9.	Sadni materijal	3,5
10.	Cvijeće svježe (rezano)	5,0
11.	Cvijeće (lončanice)	3,0
12.	Konzervirano i ostalo povrće	1,0
<b>C. ŽITARICE</b>		
1.	Pšenica, ječam, zob, kukuruz i druge žitarice	0,25
<b>D. OSTALI PREHRAMBENI PROIZVODI</b>		
1.	Brašno (kukuruzno i pšenično) i riža u rinfuzi	1,5
2.	Brašno (kukuruzno i pšenično) i riža pakirano	0,5
3.	Mak i pšenične mekinje	0,7
4.	Kruh i pecivo svih vrsta	0,5
5.	Kolači industrijski	1,0
6.	Proizvodi od brašna (dvopek, mrvica, keksi)	0,5
7.	Mlijeko pasterizirano - trajno	0,5
8.	Mlijeko svježe, ostalo	1,0
9.	Sirevi svih vrsta, maslac	1,0
10.	Kiselomlijeko, jogurt, vrhnje	1,0
11.	Hrana za novorođenčad i malu djecu	1,0
12.	Sladoled, kreme	1,5
13.	Jaja svježā	1,5
14.	Med	0,3
15.	Ocat alkoholni, vinski i voćni	1,5
16.	Šećer (kristal, u prahu, u kocki)	1,0
17.	Sol za jelo (morska, kamena i vakumirana)	1,0
18.	Povrće ukiseljeno (svih vrsta pakirano)	1,5

R. BR.	NAZIV ROBE	STOPA %
19.	Jela gotova i polugotova	0,5
20.	Bomboni i drugi proizvodi od šećera	0,4
21.	Čokolada i proizvodi od čokolade i kaka	1,5
22.	Kava svih vrsta – pakirana	0,1
23.	Začini pakirani i čajevi	0,1
24.	Mast jestiva	1,0
25.	Ulje jestivo u bocama	1,5
26.	Ulje jestivo u bačvama i drugim pakovanjima za prodaju od litre na više	1,0
27.	Ostalo	0,5
<b>E. PIĆA – ALKOHOLNA I BEZALKOHOLNA</b>		
1.	U bocama i drugom pakiranju	0,7
2.	U bačvama i drugom većem pakiranju za prodaju od litre na više	1,0
<b>F. MESO, SUHOMESNATI PROIZVODI I RIBA</b>		
1.	Meso svježe (perad, divljač i sl.)	1,5
2.	Riba živa	3,5
3.	Riba svježa	2,5
4.	Riba smrznuta	1,0
5.	Riba sušena	0,5
6.	Slanina svježa, loj, svinjsko salo, maslo (topljeno)	1,0
7.	Suhomesnati proizvodi i vakumirano meso	1,5
8.	Ostalo	1,0
<b>G. STOČNA HRANA</b>		
<b>2,0</b>		
<b>II. KEMIKALIJE</b>		
1.	Firnis, boje i lakovi, tutkalo i kit	1,0
2.	Sredstva za zaštitu bilja	1,0
3.	Detetrdženti za pranje rublja	1,5
4.	Sredstva za čišćenje	1,0
5.	Kozmetički i higijenski proizvodi	1,0

R. BR.	NAZIV ROBE	STOPA %
6.	Nafta, prirodni plin, te proizvodi prerade nafte i plina	1,0
7.	Ostali kemijski proizvodi	1,0
<b>III. GRAĐEVNI MATERIJAL</b>		
1.	Vapno, cement, gips, suha žbuka pakirana	2,0
2.	Mramorne ploče	1,5
3.	Salonit ploče i cijevi	2,2
4.	Pijesak, šljunak	3,0
5.	Izolacijski mase	0,8
6.	Izolacijski materijal (staklo i kam. vuna)	2,0
7.	Ljepenka krovna	1,5
8.	Crijep, opeka, mont. ispune i gredice	2,0
9.	Betonski proizvodi (cijevi, ploče, kocke)	1,2
10.	Rezana građa i ploče od drva	1,5
11.	Ostali građ. materijal osim građ. stolarije	1,5
<b>IV. OGRJEV</b>		
1.	Ugljen drveni u rinfuzi	3,5
2.	Ugljen drveni u vrećama	1,0
3.	Ugljen lignit u rinfuzi	2,0
4.	Ostali ugljeni	1,0
5.	Ogrjevno drvo	1,5
<b>V. OSTALO</b>		
1.	Staklo ravno i šuplje osim optičkog	1,5
2.	Optičko staklo	3,0
3.	Optičke leće, optička vlakna i snopovi optičkih vlakana	3,0
4.	Okviri za naočale, naočale, i slični proizvodi	3,0
5.	Keramika i porculan	1,0
6.	Užarija	0,2
7.	Sjemenska roba	1,5
8.	Gnojiva umjetna u rinfuzi	4,0
9.	Gnojiva umjetna pakirana	1,0
10.	Duhanski proizvodi (osim cigareta)	0,5

R. BR.	NAZIV ROBE	STOPA %
11.	Posuđe od metala (emajlirani i neemajlirani)	1,0
12.	Posuđe od stakla, porculana i keramike	1,5
13.	Sanitarni uređaji od keramike	1,0
14.	Dječje igračke razne	1,5
15.	Nakit od porculana, stakla, plastike	1,0
16.	Gramofonske ploče, kazete i nosači zvuka	1,2

R. BR.	NAZIV ROBE	STOPA %
17.	Videokasete, fotografski filmovi	1,5
18.	Tkanine metražne	2,0
19.	Čarape ženske	1,5
20.	Ostala tekstilna roba	1,5
21.	Žarulje razne	2,0
	Baterijski ulošci	2,0
22.	Bijela tehnika, akustika, sitni kućanski aparati	1,5
23.	Potrošni uredski materijal	1,5
24.	Ostalo, nespomenuto	1,0

### 8.3 DOPUŠTENA VISINA KALA, RASTEPA, KVARA, LOMA I TEHNOLOŠKOG MANJKA U UGOSTITELJSTVU

**Dopuštena visina gubitaka (kvar i rastep) pri čuvanju u skladištu može iznositi do:**

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
	<b>A. VOĆE</b>	
1.	Jabuke, šljive	1,5
2.	Naranče, limun	2,0
	<b>B. POVRĆE</b>	
1.	Krumpir, kupus, kelj, cvjetača, korabica, tikvice, mahune, mrkva, celer, peršin	3,0

2.	Mahune, grašak, paprika, rajčica	4,0
3.	Luk – crveni, bijeli	2,0
	<b>C. OSTALO</b>	
1.	Mast, ulje, riža, tjestenina, brašno, ocat, paprika crvena	1,0
2.	Maslac, orasi, lješnjaci	3,0
3.	Šećer	0,5

**Dopuštena visina gubitaka (kalo) pri čuvanju u skladištu zbog isušenja i isparenja (utvrđuje se za razdoblje uskladištenja), može iznositi do:**

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
1.	Suhomesnati proizvodi, kobasičarski proizvodi, pečene i dimljene slanine	0,5

2.	Pršut (do godinu stajanja)	4,0
3.	Polutvrdi i tvrdi sirevi	
	– do 10 dana	0,5
	– duže od 10 dana	3,0

**Dopuštena visina gubitaka pri obradi (otpaci), može iznositi do:**

<b>Red. Br.</b>	<b>Naziv proizvoda</b>	<b>Stopa % po bruto/kg</b>
1	2	3
	<b>A. VOĆE</b>	
1.	Ananas, orah i lješnjak u ljusci	50
2.	Badem u ljusci	60
3.	Badem blanširani	30
4.	Banana, kesten	25
5.	Breskva	18
6.	Jabuka, kajsija, kruška, mandarina, naranča smokva	20
7.	Limun, šljiva, trešnja, višnja	15
8.	Breskva suha, grožđe, jagoda, kajsija, suha, kruška suha, šljiva suha	10
9.	Kupina	12
10.	Malina	8
11.	Smokva suha	5
12.	Grožđice, orah i lješnjak očišćeni	3
13.	Badem očišćeni	2
	<b>B. POVRĆE</b>	
1.	Artičoke, krumpir (jesen-zima), patlidžan	15
2.	Blitva, cikla svježa, korabica, bijeli luk, poriluk, rotkvica, salata zimska, tikvice	20
3.	Celer, kelj, kupus raštenj, špinat ljetni, šparoga	30
4.	Špinat zimski, peršin	35
5.	Cvjetača, krastavci svježi, krumpir proljeće	25
6.	Grašak u mahuni	60
7.	Hren	17
8.	Kupus svježi, luk, mrkva	18
9.	Paprika svježa, rajčica, salata ljetna	10

<b>Red. Br.</b>	<b>Naziv proizvoda</b>	<b>Stopa % po bruto/kg</b>
10.	Prokulica	12
11.	Gljive	8
12.	Mahune	6
13.	Grašak ljušteni, krumpir mladi, kupus kiseli, masline, matovilac, salata proljetna	5
14.	Grah i suho zrnato povrće	4
	<b>C. SUHOMESNATI PROIZVODI</b>	
1.	Domaća šunka	30
2.	Dalmatinski pršut	45
3.	Srijemska kobasica i srodni proizvodi	8
4.	Šunka u limenci, kraški vrat (buđola)	10
5.	Zimska salama, kulen	9
6.	Bunceci	50
	<b>D. RIBE, RAKOVI, ŠKOLJKE</b>	
	<b>I MEKUŠCI</b>	
1.	Bakalar, gavun	15
2.	Jastog	70
3.	Lignja, orada, zubatac	27
4.	Dagnja	8
5.	Oslu – filiranje bez glave	30
6.	Škampi	20
7.	Škampi za pohanje	75
8.	Ostala morska i slatkovodna riba	25
9.	Ostala morska i slatkovodna riba – filirana	50
	<b>E. SVJEŽE MESO</b>	
1.	Svinjski but bez nogice, svinjski milanski rez bez nogice	20
2.	Svinjetina – francuska obrada bez nogice	27
3.	Svinjski kare	12

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
4.	Teleća polovica	30
5.	Baby beef (meso od većeg teleta)	31
6.	Teletina milanski rez, plećka, junetina milanski rez	25
7.	Teletina – but, junetina but	23
8.	Teletina – koljenica (pandlanje)	65
9.	Teletina – kare (obrada loj i bubreg)	20
10.	Teleća jetra, juneća pisanica bez loja	10
11.	Junetina – hrbat (ramstek)	35
12.	Juneća prednja četvrt s flamom	24
13.	Juneća prednja četvrt bez flama	26
14.	Janjetina (iznutrice)	7
15.	Janjetina (iznutrice i glava)	15
16.	Odojak (iznutrice)	10
	<b>F. PERAD</b>	
1.	Pileći gril	8
2.	Pilići (klasična obrada sitniš), pileća jetra (srca)	18

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
3.	Pura, pileća jetra*	10
4.	Domaća pura, guska, kokoš	20
5.	Domaća patka	25
6.	Patka	15
7.	Piletina filirana	40
	<b>G. DIVLJAČ U SVJEŽEM STANJU</b>	
1.	Fazan u perju	34
2.	Fazan bez perja	15
3.	Kunići domaći (oguljeni), zec bez kože	10
4.	Srneći hrbat (kožice i kosti)	20
5.	Srneći but	24
6.	Srneća plećka	27
7.	Zec u koži	40
	<b>H. SIREVI</b>	
1.	Livanjski, ementaler	10
2.	Paški	11
3.	Edamer, trapist	8
4.	Trapist i gorgonzola u foliji	6
5.	Belpaese	18
6.	Domaći kravliji (ocijeđen), gorgonzola	20

**Dopuštena visina gubitaka (prirodni kalo) pri procesu odmrzavanja, može iznositi do:**

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
1.	Svinjetina bez kosti, kotlet	3
2.	Teletina bez kosti, kotlet, junetina bez kosti, odojak	6
3.	Juneća pisanica, janjetina	8

4.	Jetra (teleća, juneća, pileća, guščja) i iznutrice (fileki, pluća)	10
5.	Mozak (teleći, juneći)	15
6.	Perad	7
7.	Lignje, muzgavci, hobotnice, sipe i razna slatkovodna riba	9
8.	Oslić, file	10
9.	Razna morska riba	8

**Dopuštena visina gubitaka pri toplinskoj obradi može iznositi do:**

<b>Red. Br.</b>	<b>Naziv proizvoda</b>	<b>Stopa % po bruto/kg</b>
<b>A. KOD KUHANJA</b>		
1.	Govedina	34
2.	Teletina	35
3.	Svinjetina	30
4.	Janjetina	33
5.	Piletina	25
6.	Bunceak	12
7.	Teleći mozak blanširani	45
8.	Fileki blanširani	46
9.	Mekušci	40
<b>B. KOD PRŽENJA</b>		
1.	Govedina	34
2.	Teletina	35

3.	Svinjetina	36
4.	Janjetina	33
5.	Piletina	30
<b>C. KOD PEČENJA</b>		
1.	Govedina	34
2.	Teletina	36
3.	Svinjetina	30
4.	Janjetina, odojak	35
5.	Patka	40
6.	Pura	33
7.	Piletina	32
<b>D. KOD PIRJANJA</b>		
1.	Govedina, janjetina	34
2.	Svinjetina	35
3.	Teletina	36

## 8.4 DOPUŠTENA VISINA KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA U GRADITELJSTVU

<b>Redni broj</b>	<b>VRSTA PROIZVODA (MATERIJALA)</b>	<b>JEDINICA MJERE</b>	<b>STOPA (%)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	lom opeke šuplje 1/1	kom.	3,7
2	lom opeke blok	kom.	2,8
3	lom opeke pune 1/1	kom.	2,7
4	lom crijepa	kom.	2,9
5	lom mont. ispune i gredica	kom.	3,1
6	keramika i porculan	kom.	0,8
7	sanitarni uređaji od keramike	kom.	1
8	lom kod okova raznih (kvake, brave, štitovi)	kom.	2,3
9	lom okova u garniturama (podizni mehanizam)	kom.	3,5
10	lom vratnih krila šper ili lesomit	kom.	1,1
11	lom vratnih krila furniranih i završno obrađenih	kom.	2,5
12	pijesak	m <sup>3</sup>	4,1
13	šljunak	m <sup>3</sup>	3,9
14	agregat razni	m <sup>3</sup>	3,4
15	kalo i lom za šperploče, panel-ploče te ostale ukočene materijale	m <sup>3</sup>	1,5

<b>Redni broj</b>	<b>VRSTA PROIZVODA (MATERIJALA)</b>	<b>JEDINICA MJERE</b>	<b>STOPA (%)</b>
16	kalo trupaca prilikom piljenja	m <sup>3</sup>	22
17	kalo jelove građe raznih dimenzija prilikom sušenja s obzirom na ulaznu vlažnost	m <sup>3</sup>	
	a) 20-30%		5
	b) 31-40%		7,5
	c) 41-70%		10
18	rezana građa i ploče od drva	m <sup>3</sup>	1,7
19	stolarska rezana građa-jelovina, bor	m <sup>3</sup>	40
20	stolarska rezana građa - hrast	m <sup>3</sup>	60
21	lom na ivericama	m <sup>3</sup>	3,1
22	lom na panelpločama i ivericama furn.	m <sup>3</sup>	9
23	izolacijski materijal (stakl. i kamena vuna)	m <sup>2</sup>	2
24	krovnna ljepenka	m <sup>2</sup>	1,5
25	betonske ploče i kocke	m <sup>2</sup>	2
26	salonit ploče i cijevi	m <sup>2</sup>	2,5
27	ploče od prirodnog kamena	m <sup>2</sup>	5
28	lom raznih keramičkih pločica	m <sup>2</sup>	5,9
29	staklo ravno i šuplje osim optičkog	m <sup>2</sup>	1,7
30	lom na furniranim pločama	m <sup>2</sup>	9
31	lom na furnirima raznih vrsta i debljina	m <sup>2</sup>	13,5
32	lom ploča konal, te drugih vrsta ultrapasa	m <sup>2</sup>	8,3
33	betonske cijevi Ø 10-30	m <sup>2</sup>	3,1
34	betonske cijevi Ø 40-100 i ostala bet. galant.	m <sup>2</sup>	2,3
35	izolacijske mase	kg	0,8
36	cement u rinfuzi	kg	2,2
37	cement u vrećama	kg	2,7
38	gips	kg	2,0
39	betonsko željezo raznih profila	kg	3
40	armaturne mreže (za gradilište)	kg	5,5
41	armaturne mreže (za pogon)	kg	11
42	razni aditivi	kg	3,7
43	rasip vapna hidrat.	kg	2,2
44	suha žbuka pakirana	kg	2,4
45	masa za fugiranje	kg	2,9
46	ljepilo u vrećama za keramičke pločice	kg	2,3
47	kalo na specijalnim ljepilima (neostik, cromofix)	kg	3
48	kit	kg	0,7
49	rastur čavala žičanih raznih	kg	3,7
50	rastur na ljepilu za drvo	kg	2,8
51	rastur na močilima boja u prahu	kg	1,2
52	vijčana roba razna	kg	3,4

<b>Redni broj</b>	<b>VRSTA PROIZVODA (MATERIJALA)</b>	<b>JEDINICA MJERE</b>	<b>STOPA (%)</b>
53	asfaltna masa	kg	1,8
54	rastur bitumena mekanog	kg	3,3
55	emulzija	kg	2,1
56	kalo na lazurnim bojama (raznim)	l	2,1
57	kalo na nitro lakovima	l	1,9
58	rastur na razrjeđivačima	l	2,9
59	nafta i ostali naftni derivati i ostali kem. proizvodi	l	1
60	ostali građ. materijal	l	1,7
61	ostalo nespomenuto	l	1,1

## **8.5 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI MLINSKIH I PEKARSKIH PROIZVODA I TJESTENINE**

<b>NAZIV PROIZVODA/TEHNOLOŠKI PROCES</b>	<b>MJESTO GUBITKA</b>	<b>STOPA (%)</b>
<b>Zrnata roba</b>		
- pšenica	a) prihvati i sušenje	1,0
	b) čuvanje u smještajnim objektima	0,5
	c) isporuka	0,5
- kukuruz	a) prihvati i sušenje	1,0
	b) čuvanje	1,0
	c) isporuka	0,5
- ječam, raž, zob	a) prihvati i sušenje	1,0
	b) čuvanje	0,3
	c) isporuka	0,5
- uljarice	a) prihvati i sušenje	1,0
	b) čuvanje	1,0
	c) isporuka	0,5
Prerada žitarica	a) čišćenje i meljava	2,0
	b) čuvanje mlin- skih proizvo- da	0,5
	c) isporuka	0,3

<b>NAZIV PROIZVODA/TEHNOLOŠKI PROCES</b>	<b>MJESTO GUBITKA</b>	<b>STOPA (%)</b>
Oljuštene žita- rice	a) ljuštenje, ču- vanje, paki- ranje	2,5
<b>Mlinski proizvodi</b>		
	a) pakiranje 0,5- 10 kg	1,0
	b) pakiranje 25 i 50 kg	0,4
	c) rinfuza	0,3
<b>Pekarska proizvodnja</b>		
- brašno	a) istovar, za- primanje, ču- vanje	1,0
	b) prosijavanje, vaganje	0,8
	c) posip u pro- izvodnji pe- karskih proi- zvoda	prema normativ
- pomoćne siro- vine	a) istovar, za- primanje, ču- vanje	2,0
- ostale sirovine i aditivi	a) istovar, za- premanje, ču- vanje	2,0

NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES	MJESTO GUBITKA	STOPA (%)
- sirov. kao mak, sezam, lan, suncokret, voće i dr.	a) istovar, za- premanje, ču- vanje	1,5
	b) rasip u pro- cesu proizvo- dnje	5,0
- sredstva za po- dmaziv. posuda za pečenje	a) istovar, za- premanje, ču- vanje	1,0
	b) rasip u pro- cesu proizvo- dnje	4,0
- kruh i pecivo	a) oblikovanje ti- jesta, peče- nje, hlađenje i punjenje u transportnu ambalažu	2,0
	b) povrat proi- zvoda vraće- nih od kupa- ca uz povra- tnicu	7,0
- domaći keksi, slastice, kola- či i dr.	a) u procesu proizvodnje	3,0
	b) skladištenje, utovar, pri- jevoz	3,0
	c) povrat proi- zvoda vraće- nih od kupa- ca uz povra- tnicu	7,0
- ostali proizvo- di, srodni zamr- znuti	a) u procesu proizvodnje, oblikovanja, vaganja, za- mrzavanja, sušenja, pu- njenja u tran- sportnu am- balažu	3,0
	b) skladištenje, utovar, prije- voz, povrat	5,0

NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES	MJESTO GUBITKA	STOPA (%)
<b>Proizvodnja tjestenine</b>		
	a) istovar, za- premanje, ču- vanje	1,0
	b) dodatne siro- vine	0,7
	c) u procesu proizvodnje krupice	3,0
<b>Pakiranje proizvoda</b>		
	masa: do 0,5 kg	1,5
	od 0,5 do 2,0 kg	1,0
	od 2,0 do 10,0 kg	0,8
<b>Ambalaža</b>		
	- papirnate vre- ćice manje od 1/1	2,5
	- papirnate vre- ćice 1/1-10/1	2,0
	- papirnate vre- će 15/1, 20/1, 25/1, 50/1	1,0
	- papirnate ku- tije	1,5
	- polietilenske vrećice do 1/1	2,0
	- polietilenske vrećice iznad 1/1	1,5
	- folije za pako- vine:	
	- do 0,1 kg	10,0
	- od 0,1 do 0,5 kg	5,0
	- od 0,5 do 1,0 kg	4,0
	- folije za omata- nje paleta	10,0
	- naljepnice	5,0
- platnena, juta i sl.	0,4	

NAZIV PROIZVODA/TEHNOLOŠKI PROCES	MJESTO GUBITKA	STOPA (%)	NAZIV PROIZVODA/TEHNOLOŠKI PROCES	MJESTO GUBITKA	STOPA (%)
	- sanduci rešetkasti, plastični	12,0	- transportni gubici	- vagonске pošiljke	0,5
	- povratni			- kamionske pošiljke po kontrolnoj vagi	0,5
	- posude za pečenje pita - povratne	12,0	- mjenjačnice	- roba u rasutom stanju	0,5
<b>Ostalo:</b>				- odstupanje kakvoće u pojedinačnom i zbirnom uzorku za preuzete žitarice	0,5
- uslužno skladištenje žitarica i slada	a) istovar	0,5			
	b) manipulacija u silosu	0,5			
	c) utovar	0,5			
- rasip i sagorijevanje kod prerade kuku ruza		2,0			
- rasip kod čuvanja i manipulacije mlinskih proizvoda u rasutom stanju		0,2			

**Napomena:** Manjkovi na robi prilikom prihvata i sušenja nastaju kao posljedica tehnološkog procesa. Vlažna masa zrnatih kultura svodi se na sušenu masu putem formule:

$$\text{Količina suhe robe} = \text{količina vlažne robe} \times \frac{100 - \text{ulazna vlaga}}{100 - \text{izlazna vlaga}}$$

## 8.6 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI VINA, BEZALKOHOLNOG PIVA, MINERALNE VODE, VOĆNIH SOKOVA I SIRUPA

Naziv proizvoda	Stopa (%)
1. Proizvodnja vina	
- vino od grožđa, voća, vermut u rinfuzi	10,0
- vino od grožđa, voća, vermut u boci	12,5
- pjenušavo vino od grožđa, voća u boci	17,5
2. Bezalkoholno pivo	7,0
3. Mineralne vode	12,0
4. Nekoncentrirani i koncentrirani voćni sokovi	5,5
5. Voćni sirupi	5,5

## 8.7 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U INDUSTRIJI STOČNE HRANE

NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES	STOPA (%)		
<b>1. TRANSPORT SIROVINA</b>	2,0		
<b>2. SKLADIŠNI KALO</b>			
- žitarice (kukuruz, pšenica, ječam i druge)	1,0	- biljna ulja i masti, životinjske masti, riblje ulje	2,0
- mahunarke (soja, lupina, grašak i druge)	1,0	- brašna životinjskog podrijetla (riblje, mesno i drugo)	2,0
- krmno brašno, posije, pšenične klice, kukuruz. klice	0,5	- koštano brašno	1,0
- gluten, kukuruzni koncentrat	2,0	- mlijeko u prahu, sirutka u prahu	1,0
- krmni kvasac, micelij	1,0	- krmna sol, vapnenac, urea, zelena i modra galica	2,0
- osušeni trop (pivski i drugi)	2,0	- dikalcij i monokalcij-fosfat, mikroelementi	1,0
- rezanci šećerne repe, suhi	2,0	- emulgator, soja lecitin	2,0
- melasa, vinasa	2,0	- ostali aditivi (vitamini, antibiotici i sl.)	0,5
- sačme (sojina, suncokretova, repičina i druge)	1,0	- predsmjese (premiksi)	0,5
- pogače (sojina, suncokretova, repičina i druge)	1,0	<b>3. GUBITAK U PROCESU PROIZVODNJE</b>	1,0
- suncokretova ljuska, rižine i bundevine posije	4,0	<b>4. SKLADIŠTE GOTOVE ROBE</b>	2,0
- sušeni biljni proizvodi (brašno i pelete dehidrirane lucerne, kukuruzne biljke i drugo)	2,0	<b>5. AMBALAŽA</b>	
		- velike papirnatte vreće - 50 i 25 kg	2,0
		- male papirnatte vreće - 10 kg i manje	3,0

**GUBITAK NASTAO UTJECAJEM POVIŠENE VLAŽNOSTI SIROVINA:** Gubitak nastao zbog povišene vlažnosti sirovina izračunava se svođenjem na najmanju vlagu određenu propisima ili normama prema formuli:

$$G = \frac{M \times (V_1 - V_2)}{100 - V_2}$$

u kojoj su:

G - gubitak sirovine zbog isparavanja izražen u kilogramima

M - masa sirovine pri ulazu izražena u kilogramima

V<sub>1</sub> - ulazna vlaga izražena u postocima

V<sub>2</sub> - izlazna (normalna) vlaga izražena u postocima.

## 8.8 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U INDUSTRIJI PRERADE RIBE

NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES	STOPA %	NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES	STOPA %
<b>1. ULOV I SKLADIŠTENJE RIBE</b>		- kartonskih sanduka	20,0
a) kalo na svježoj ribi (kod prijema/otkupa, gubitak površinske vlage)	0,8	- omotnica i celofana ili propilena	1,0
b) kalo na smrzavanju (dehidracija)	0,8	- kartončića	2,0
c) kalo na skladištenju smrznute ribe	0,5	- naljepnica	1,0
d) lom plastičnih ribarskih sanduka	5,0	- riba + limenka na stroju za rez. i ukutijavanje	0,5
		- riba + limenka na stroju za kuhanje	0,5
<b>2. PROIZVODNJA RIBLIJH KONZERVI</b>		- konzerve na zatvaračima	0,5
a) kalo na razmrzavanju ribe	8,0	f) kvar (fizički) - na pranju konzervi	0,3
b) kalo (otpad; glava, utroba, rep, koža; kuhanje)		nakon odležavanja	1,2
- srdela, inaun (otpad i gubitak tekućine kuhanjem)	51,0	<b>3. PROIZVODNJA SLANE RIBE</b>	
- tunj (otpad i gubitak tekućine kuhanjem)	59,0	a) kalo na svježoj ribi	0,8
- skuša bez glave i utrobe (otpad i gubitak tekućine kuhanjem)	52,0	b) kalo (otpad - glava, rep, utroba, koža, kosti, gubitak tekućine)	
- skuša s glavom (otpad i gubitak tekućine kuhanjem)	65,0	- insalana riba (otpad, tekućina)	48,0
c) rasip		- fileti slane ribe (otpad, sjeđenje)	30,0
- ulja	6,0	c) rasip	
- umaka	17,0	- soli (krupne)	18,0
- povrća: smrznutog	37,0	- ulja	6,0
konzerviranog	20,0	d) lom	
- soli: u tabletama	12,0	- plastičnih posuda za soljenje	10,0
fina zrnata	5,0	- kartonskih sanduka	20,0
d) manjak		- kartončića	8,0
- poklopci i limenke (analiza hermetičnosti)	0,1	- konzerve (na zatvaračima)	0,5
- konzerve (analiza šava i gotovih proizvoda)	0,2	e) manjak - kao pod 2.d) na konzerv. i staklenk.	
e) lom		f) kvar (fizički) - kao pod 2.f)	
		<b>4. PROIZVODNJA DUBOKOZAMRZNUTIH PROIZVODA</b>	

<b>NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES</b>	<b>STOPA %</b>
a) kalo čišćenja	
- šaran, amur, tolstolobik, sr- dela	38,0
- pastrva, som, smuđ	20,0
- lignja, sipa, muzgavac	55,0
- lignja tuba	15,0
- tunj	40,0
b) kalo odmrzavanja lignje	4,0
c) kalo smrzavanja	2,0
d) kalo konfekcioniranja	
- som	25,0
- slatkovodna i morska riba, sipa, lignje	10,0
- oslia ili srodnici u bloku	7,0
- školjke	2,0
e) kalo dimljenja	
- odrezak	40,0
- živa riba	65,0

<b>NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES</b>	<b>STOPA %</b>
f) kalo kuhanja	
- očišćena i izrezana riba	50,0
- cijela, blok	77,0
g) kalo otkošćavanja	
- odrezak	30,0
- cijela	64,0
- fileti sitne plave ribe	48,0
h) kalo hladnjače (za 12 mje- seci)	3,0
i) rasip	
- na suhoj panadi	14,0
- na bijelom brašnu	22,0
- na formirnoj masi	4,0
j) lom	
- na kartončićima	1,0
- na transportnim kartonima	0,2
- na gotovom proizvodu	0,7

## **8.9 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PERADARSTVU I PROIZVODNJI JAJA**

<b>NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES</b>	<b>STOPA %</b>
<b>PROIZVODNJA PERADARSKOG MESA</b>	
<b>- KOKOŠI TEŠKE LINIJE</b>	
1. kalo transporta	3,0
2. kalo u klaonici (brojleri)	28,5
3. mortalitet (godišnje, na ula- zni broj)	
- matično jato:	
uzgoj do 24 tjedna	8,0
roditelji - proizvodnja 38 tje- dana	10,
- tov brojlera do 42 tjedna	7,0
4. otpis rasplodnih jaja	2,0
<b>PURANI</b>	

<b>NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES</b>	<b>STOPA %</b>
1. kalo klanja	18,5
2. mortalitet	
- matično jato	
uzgoj do 30 tjedana	5,0
roditelji - proizvodnja 26 tjedana	2,0
- tov purana do 20 tjedana	11,5
3. otpis rasplodnih jaja	2,0
<b>PATKE I GUSKE</b>	
1. mortalitet	
- patke - tov do 7 tjedana	4,0
- guske - tov do 12 tjedana	4,0
2. kalo klanja	
- patke	30,0
- guske	25,0

<b>NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES</b>	<b>STOPA %</b>
<b>PROIZVODNJA JAJA - KOKOŠI LAKE LINIJE</b>	
1. kalo u proizvodnji i sortirnici	3,0
2. kalo u transportu	1,0
3. mortalitet (godišnje, na ulazni broj)	
- matično jato	

<b>NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES</b>	<b>STOPA %</b>
uzgoj do 20 tjedana	5,0
roditelji - proizvodnja 44 tjedana	10,0
- hibridne pilenke - uzgoj 18 tjedana	5,0
- komercijalne nesilice - proizvodnja 12 mjeseci	12,0
4. otpis rasplodnih jaja	2,0

## **8.10 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA ZA PROIZVODE U INDUSTRIJI ULJA**

<b>NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES</b>	<b>STOPA %</b>
<b>I. ULJARICE, SIROVA ULJA I ULJANE SAČME</b>	
<b>1. Sjemenska roba</b>	
Sjeme uljarica	1,0
<b>2. Zaštitna sredstva</b>	
Zaštitna sredstva u proizvodnji uljarica	0,5
<b>3. Skladištenje uljarica i prijevoz</b>	
3.1. Skladišni kalo	
Uljana repica	3,5
Suncokret	7,5
Soja	4,0
3.2. Transportni kalo	
Transportni kalo uljarica	2,0
<b>4. Prerada uljarica</b>	
4.1. Sirova ulja (proizvodnja i usklađivanje)	
Sirovo ulje uljane repice	2,5
Sirovo ulje suncokreta	2,5
Sirovo ulje soje	2,5
4.2. Uljane sačme – pogače	
4.2.1. Skladišni kalo	
Sačma - pogača uljane repice	2,5
Sačma - pogača suncokreta	2,5
Sačma - pogača soje	3,5

<b>NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES</b>	<b>STOPA %</b>
4.2.2. Ambalaža (vreće)	4,0
4.2.3. Transportni kalo	0,5
4.3. Ostali proizvodi	
Ljuska	4,0
Lecitin	2,0
<b>II. JESTIVA BILJNA ULJA</b>	
<b>1. Rafiniranje sirovih ulja</b>	
Ulje suncokreta	8,0
Biljna ulja (sojino i repičino)	8,5
Masna kiselina	6,0
<b>2. Pakiranje rafiniranih bilj- nih ulja</b>	
2.1. Rafinirano jestivo ulje	
Jestivo ulje PET - PVC boce	1,0
Jestivo ulje u plastične kanistre	1,0
2.2. Izrada boce	
- izrada PET-boce (predoblici)	1,5
- izrada PVC-boca	3,0
2.3. Pakiranje u boce	
Boce	1,5
Čepovi	1,5
Etikete, naljepnice	3,0
Kartonski podlošci	3,0
Transportne kutije	3,0
Termoskupljajuća folija	0,3

<b>NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES</b>	<b>STOPA %</b>
2.4. Pakiranje u plastične kanistre	
Plastični kanistri	1,5
Etikete, naljepnice	1,5
<b>3. Maslina i maslinovo ulje</b>	
3.1. Masline	
Plodovi maslina	10,0
3.2. Prerada plodova maslina	
Djevičansko maslinovo ulje (proizvodnja, uskladištenje i filtracija)	2,5
Djevičansko maslinovo ulje lampante (proizvodnja i uskladištenje)	2,0
3.3 Prerada komina maslina	
Sirovo ulje maslinovih komina	8,0
Komina maslina - pogača	2,5
3.4. Rafiniranje maslinovih ulja	
Rafinirano maslinovo ulje	8,0
Rafinirano ulje komina maslina	3.5.
3.5 Pakiranje maslinovih ulja	
3.5.1. Djevičansko maslinovo ulje	
Djevičansko maslinovo ulje - staklene boce	1,5
Djevičansko maslinovo ulje - PET - PVC boce	1,0
3.5.2. Rafinirano maslinovo ulje i ulje maslinovih komina	
Maslinovo ulje i ulje maslinovih komina - staklene boce	1,5
Maslinovo ulje i ulje maslinovih komina - PET - PVC boce	1,0
3.5.3. Pakiranje maslinovih ulja u boce	
Staklene boce	3,0
PET - PVC boce	1,5
Čepovi	1,5
Etikete, naljepnice	3,0
Transportne kutije	3,0
Kartonski podlošci	3,0
Termoskupljajuća folija	0,3

<b>NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES</b>	<b>STOPA %</b>
<b>4. Bundevske koštice i bučino ulje</b>	
4.1. Bundevske koštice	
Skladištenje bundevskih koštica	1,0
4.2. Prerada bundevskih koštica	
Bundevska koštica	6,0
Bundevska koštica - golica	6,0
4.3. Pakiranje bučinog ulja u boce	
Boce	1,0
Čepovi	1,0
Etikete, naljepnice	1,0
Transportne kutije	1,0
4.4. Skladištenje pogače	
Pogača bundevskih koštica	1,0
<b>5. Skladištenje jestivih biljnih ulja i prijevoz</b>	
5.1. Skladišni kalo	
Rafinirano biljno ulje	0,5
Maslinovo ulje	0,5
Bučino ulje	0,1
5.2. Transportni kalo	
Rafinirano biljno ulje	0,3
Maslinova ulja	0,3
Bučino ulje	0,1
<b>III. ČVRSTE BILJNE MASNOĆE</b>	
<b>1. Hidrogeniranje ulja</b>	
1.1. Hidrogeniranje	
Sojino ulje	2,0
Suncokretovo ulje	2,0
Palmine koštice	5,0
Palmino ulje	2,0
1.2. Rafiniranje	
Palmine masti	2,0
Riblje masti	2,0
Biljna ulja (uljana repica i soja)	2,0
Suncokretovo ulje	2,0
<b>2. Proizvodnja margarina</b>	
2.1 Stolni margarina	
Sirovine	0,5
Omotnice	2,0

<b>NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES</b>	<b>STOPA %</b>
Transportne kutije	2,0
<b>2.2. Mazivi margarin</b>	
Sirovine	0,5
Kadice	5,0
Transportne kutije	5,0
Poklopci	5,0
<b>2.3. Industrijski margarin</b>	
Sirovine	0,7
Transportne kutije	5,0
Omotnice	2,0
<b>3. Proizvodnja masti</b>	
Sirovine	0,5
PE vrećice	4,0
Etikete, naljepnice	2,0
Transportne kutije	2,0
<b>4. Proizvodnja biljnog mrsa</b>	
Sirovine	1,0
PE posudice	1,5
Etikete, naljepnice	2,5
Transportne kutije	1,5
<b>5. Proizvodnja aditiva za pekarstvo</b>	
Sirovine	3,0
Transportne kutije	1,5
<b>6. Proizvodnja majoneze</b>	
<b>6.1. Standardna majoneza</b>	
Sirovine	2,0
<b>6.2. Lagana majoneza</b>	
Sirovine	3,5
<b>6.3. Ambalaža za majoneze</b>	
Folija	2,0
Alutube	3,5

<b>NAZIV PROIZVODA/ TEHNOLOŠKI PROCES</b>	<b>STOPA %</b>
Staklenke - 650 ml	5,0
Poklopci za staklenke	5,0
Etikete, naljepnice	2,5
Kartonski podlošci	3,0
PE posudice	1,5
Transportne kutije	1,5
<b>7. Proizvodnja umaka</b>	
Sirovine	4,0
Staklenke 330 ml	3,0
Poklopci za staklenke	3,0
Kartonski podlošci	3,0
Etikete, naljepnice	4,0
PE posudice	1,5
Transportne kutije	1,5
<b>8. Proizvodnja salata</b>	
Sirovine	15,0
Plastične kadice	2,5
Poklopci	2,5
Kartonski podlošci	8,0
PE posudice	1,5
Transportne kutije	1,5
<b>9. Skladištenje čvrstih biljnih masti i prijevoz</b>	
<b>9.1. Skladišni kalo</b>	
Margarini	0,5
Biljne masti	0,5
Aditivi za pekarstvo	0,8
Majoneza i umaci	1,0
Salate na bazi majoneza	1,5
<b>9.2. Transportni kalo</b>	
Čvrste biljne masnoće	0,3

## 8.11 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI ŠEĆERA

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Gubitak mase (%/dan)	Gubitak šećera (%)	
		Repa	Sir. šećer
<b>Šećerna repa na polju</b>			
- zbog disanja	1,00		
- zbog načina i uvjeta lagera	3,00		
- zbog manipulacije	1,00		
<b>Šećerna repa prije prerade</b>			
Skladište repe			
- prihvat	2,00		
- stanje po danu		0,02	
- ulomci nakon plavljenja	3,00		
- stajanje na dan		0,10	
- gubitak plavljenjem	1,26	0,20	
<b>Prerada šećerne repe</b>			
- ekstrakcija		0,30	
- saturacijski mulj		0,10	0,10
- melasa		2,30	3,50
- neutvrđeni gubici		0,30	4,80
<b>Skladište šećera</b>			
- silos - oprашivanje		0,10	
- vaganje			
- masa 0,05-2,0 kg		1,00	
- masa 25-50 kg	0,80		
- masa do 1.000 kg		0,20	
- rinfuza do 2.500 kg		0,10	
<b>Suhi rezanac - proizvodni gubici na masu repe</b>			
- prije prešanja	0,20		
- poslije prešanja	0,10		
- sušenje	0,10		
- pakiranje	0,10		
<b>Melasa</b>			
- skladištenje i manipulacija		0,10	
- gubici zbog mikrobiološke aktivnosti		0,50	

## 8.12 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA I RASIPA U DORADI/KONFEKCIONIRANJU MEDA I DRUGIH PČELINJIH PROIZVODA

<i>Tehnološki proces</i>	<i>Stopa (%)</i>
<b>1. DORADA MEDA</b>	
- uklanjanje nečistoća u komori za predgrijavanje	2,5
- izlijevanje/cijeđenje zagrijanog meda	3,0
- filtriranje meda	3,0
- punjenje u ambalažu	0,5
- ispiranje linije	1,0
<b>2. DORADA DRUGIH PČELINJIH PROIZVODA</b>	
- pakiranje meda u saču	15,0
- propolis	20,0
- cvjetni prah	16,0

## 8.13 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI I PRERADI DUHANA

<i>Tehnološki proces</i>	<i>Stopa (%)</i>
1. U primarnoj proizvodnji duhana: Dopušteni odbici od bruto težine pri otkupu duhana koji se odnose na prekomjernu vlažnost duhana u otkupu više od 15%, te pijesak i druge neduhanske primjese mogu iznositi po insercijama (branjima) za kompletnu berbu	10,0
- reprodukcijски materijal	2,0
- lož ulje	0,5
- transportna ambalaža	2,0
2. U djelatnosti obrade duhana: Procesni kalo u postupku obrade duhana:	
- za duhan tipa virginija	21,0
- za duhan tipa berlej	28,0
Skladišni kalo na gotovoj robi u postupku odležavanja duhana	3,8
Reprodukcijски materijal u postupku pakiranja duhana (transportne kutije i drugo)	2,0
3. U djelatnosti prerade duhana: Skladišni manjak (kalo, rasip, kvar i lom) duhana	3,8
Skladišni manjak (kalo, rasip, kvar i lom) reprodukcijskog materijala	2,0
Procesni kalo, rasip, kvar i lom duhana u postupku pripreme, izrade i pakiranja cigareta	7,0
Procesni kalo, rasip, kvar i lom reprodukcijskog materijala korištenih u postupku pripreme duhana, izrade filter štapića i izrade cigareta	6,0
Procesni kalo, rasip, kvar i lom reprodukcijskog materijala u postupku proizvodnje cigareta	3,0

## 8.14 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA U PROCESIMA PROIZVODNJE NAFTE, PRIRODNOG PLINA I PROIZVODA PRERADE NAFTE I PLINA

Red. broj	Tehnološki procesi	Ulazna sirovina	Stopa % (Baza: ulazna sirovina)
1	2	3	4
1.	Proizvodnja nafte	Nafta	0,1 (m/m)
2.	Prerada nafte (rafinerijski procesi)	Nafta	1,0 (m/m)
3.	Proizvodnja maziva	atmosf. ostatak	1,2 (m/m)
4.	Proizvodnja prirodnog plina	prirodni plin	2,0 (V/V)
5.	Proizvodnja plinskog kondenzata	plin. kondenzat	1,0 (m/m)
6.	Transport (otprema) prirodnog plina	prirodni plin	1,0 (V/V)
7.	Transport, manipulacija i skladištenje nafte	Nafta	0,8 (m/m)
8.	Transport, manipulacija i skladištenje derivata	Derivati	1,2 (m/m)
9.	Skladištenje prirodnog plina (podzemno skladište)	prirodni plin	2,0 (V/V)
10.	Prerada prirodnog plina	prirodni plin	1,0 (V/V)
11.	Prerada plinskog kondenzata	plin. kondenzat	0,5 (m/m)

### Šaržna (blending) proizvodnja

Red. broj	Ulazna sirovina	Stopa (%) (Baza: ulazna sirovina)
1	Bazna ulja	1,0 (m/m)
2	Aditivi	2,0 (m/m)
3	Monomeri	1,0 (m/m)
4	Nemineralne tekućine	1,5 (m/m)
5	Otapala	1,0 (m/m)

## 8.15 PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI

### Prvoj skupini područja posebne državne skrbi u cijelosti pripadaju područja gradova i općina:

Antunovac, Beli Manastir, Bilje, Bogdanovci, Borovo, Cetingrad, Civljane, Čeminac, Darda, Donji Kukuljari, Donji Lapac, Draž, Dubrovačko primorje, Dragalić, Dvor, Erdut, Ernestinovo, Gvozd, Hrvatska Dubica, Hrvatska Kostajnica, Ilok, Jagodnjak, Jasenovac, Kijevo, Kneževi Vinogradi, Lovas, Majur, Markušica, Negoslavci, Nijemci, Nuštar, Petlovac, Plitvička Jezera, Popovac, Rakovica, Slunj, Stara Gradiška, Stari Jankovci, Šodolovci, Tompojevci, Topusko, Tordinci, Tovarnik, Trpinja, Vojnić, Vrljika, Vukovar, Župa dubrovačka.

### Prvoj skupini pripadaju i naselja u gradovima:

Osijek – naselje: Klisa, Nemetin, Sarvaš, Tenja.  
Vinkovci – naselje: Mirkovci.

### **Drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju u cijelosti područja gradova i općina:**

Barilović, Benkovac, Biskupija, Brestovac, Čačinci, Drniš, Đulovac, Ervenik, Glina, Gornji Bogićevci, Gospić, Gračac, Grubišno Polje, Hrvace, Jasenice, Josipdol, Kistanje, Knin, Konavle, Krnjak, Lasinja, Lipik, Lišane Ostrovičke, Lovinac, Mikleuš, Novigrad, Novska, Obrovac, Okučani, Otočac, Pakrac, Petrinja, Plaški, Polača, Poličnik, Posedarje, Promina, Ružić, Saborsko, Sirač, Skradin, Stankovci, Ston, Sunja, Škabrnja, Tounj, Udbina, Velika, Velika Pisanica, Veliki Grđevac, Voćin, Vrhovine i Zemunik Donji.

### **Drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju i naselja u gradovima:**

Daruvar – naselja: Markovac, Vrbovac,

Dubrovnik – naselja: Bosanka, Brsećine, Dubravica, Donje Obuljeno, Čajkovića, Čajkovići, Gornje Obuljeno, Gromača, Kliševo, Knežica, Komolac, Ljubač, Mokošica, Mravinjac, Mrčevo, Nova Mokošica, Orašac, Osojnik, Petrovo Selo, Prijevoj, Pobrežje, Rožat, Šumet, Tršteno, Zaton, Karlovac – naselja: Banska Selnica, Banski Moravci, Blatnica Pokupska, Brezova Glava, Brežani, Brođani, Cerovac Vukmanički, Donja Trebinja, Donji Sjeničak, Gornja Trebinja, Gornji Sjeničak, Ivanković Sela, Ivošević Selo, Kablar, Kamensko, Karlovac – dijelovi Gornje Mekušje, Sajevac i Turanj, Klipino Brdo, Kljaić Brdo, Knez Gorica, Lipje, Manjerovići, Okić, Popović Brdo, Ribari, Skakavac, Slunjska Selnica, Slunjski Moravci, Tušilović, Udbinja, Utinja, Vukmanić.

Sisak – naselja: Blinjski Kut, Klobučak, Letovanci, Madžari, Staro Selo,

Slatina – naselja: Golenić, Ivanbrijeg, Lukavac,

Virovitica – naselja: Jasenaš,

Vodice – naselja: Čista Mala, Čista Velika, Grabovci,

Zadar – naselja: Babindub, Crno.

### **Trećoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju općine:**

Babina Greda, Bebrina, Bednja, Berek, Bosiljevo, Brinje, Brod Moravice, Cernik, Cestica, Cista Provo, Crnac, Čadavica, Čaglin, Dekanovec, Donja Voća, Drenovci, Galovac, Generalski Stol, Gornja Rijeka, Gradina, Grožnjan, Gundinci, Gunja, Ivanska, Klakar, Kraljevec na Sutli, Kula Norinska, Lanišće, Lečevica, Levanjska Varoš, Lokvičići, Netretić, Oprisavci, Oprtalj, Orinovac, Otok (Splitsko-dalmatinska županija), Otok (Vukovarsko-srijemska županija), Pakoštane, Perušić, Pisarovina, Podgorač, Podravska Moslavina, Podturen, Pojezerje, Pokupsko, Prgomet, Proložac, Punitovci, Ribnik, Runovići, Satnica Đakovačka, Semeljci, Sikirevci, Slavonski Šamac, Sopje, Starigrad, Suhopolje, Trnava, Unešić, Velika Kapanica, Vođinci, Vladislavci, Vrbanja, Vrbeje, Zagorska Sela, Zagvozd, Zažablje Zrinski Topolovac, Žumberak.

## **8.16 BRDSKO-PLANINSKA PODRUČJA**

### **Status brdsko-planinskog područja imaju sljedeće jedinice lokalne samouprave:**

- **Gradovi:** Buzet, Čabar, Delnice, Imotski, Lepoglava, Ogulin, Orahovica, Senj, Sinj, Trilj, Vrbosko i Vrgorac,
- **Općine:** Bistra, Budinščina, Cerovlje, Čavle, Dicmo, Đurmanec, Fužine, Gračišće, Jelenje, Jensenje, Kalnik, Kaptol, Karlobag, Klana, Klis, Lobar, Lokve, Lovreć, Lupoglav, Ljubešćica, Matulji, Motovun, Mrkopalj, Muć, Novi Golubovec, Podbablje, Primorski Dolac, Radoboj, Ravna Gora, Skrad, Stubičke Toplice, Šestanovac i Vinodolska općina.

## 8.17 UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti (stopa poreza ovisi o postotku udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva)	
		Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela	Porezna stopa
1	2	3	4	5	6
Albanija	01.01.1998.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
Austrija	01.01.2002.	0%	5%	manje od 10%	15%*
				10% i više	0%
Belgija	01.01.2005.	0%	10%	manje od 10%	15%*
				10% i više	5%
Bjelorusija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25%	15%*
				25% i više	5%
Bosna i Hercegovina	01.01.2006.	10%	10%	25% i više	5%
				manje od 25%	10%*
Bugarska	01.01.1999.	0%	5%	neovisno o udjelu	5%
Češka Republika	01.01.2000.	10%	0%	neovisno o udjelu	5%
Čile	01.01.2005.	5% <sup>32</sup>	5% <sup>33</sup>	manje od 20%	15%*
		10% <sup>34</sup>	15% <sup>33</sup>	20% i više	5%
Danska	08.10.1991.	10%	0%	manje od 25%	15%*
				25% i više	5%
Estonija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10%	15%*
				10% i više	5%
Finska	08.10.1991.	10%	0%	manje od 25%	15%*
				25% i više	5%
Francuska	01.10.2006.	0%	0%	manje od 10%	15%*
				10% i više	0%
Grčka	01.01.1999.	10%	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
Irska	01.01.2004.	10%	0%	manje od 10%	10%
				10% i više	5%
Italija	08.10.1991.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%*
Južnoafrička Republika	01.01.1998.	5%	0%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
Hašemitska Kraljevina Jordan	17.02.2006	10%	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
Kanada	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25%	15%*
				25% i više	5%

32 obračunava se na bruto iznosa naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme

33 obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva

34 u svim drugim slučajevima

<b>Kina</b>	01.01.2002.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
<b>Republika Koreja</b>	15.09.2006	-	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
<b>Latvija</b>	01.01.2002.			manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
<b>Litva</b>	01.01.2002.	10%	10%	manje od 10%	15%*
				10% i više	5%
<b>Mađarska</b>	01.01.1999.	0%	0%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
<b>Makedonija</b>	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25%	15%*
				25% i više	5%
<b>Malezija</b>	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10%	10%*
				10% i više	5%
<b>Malta</b>	01.01.2000.	0%	0%	neovisno o udjelu	5%
<b>Mauricijus</b>	01.01.2004.	0%	0%	neovisno o udjelu	0%
<b>Nizozemska</b>	01.01.2002.	0%	0%	manje od 10%	15%*
				10% i više	0%
<b>Njemačka</b>	08.10.1991.	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
<b>Norveška</b>	08.10.1991.	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
<b>Poljska</b>	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25%	15%*
				25% i više	5%
<b>Rumunjska</b>	01.01.1997.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
<b>Ruska Federacija</b>	01.01.1998.	10%	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
<b>San Marino</b>	01.01.2006.	5%	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
<b>Slovačka</b>	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
<b>Slovenija</b>	01.01.2006.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
<b>Srbija i Crna Gora</b>	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
<b>Švedska</b>	08.10.1991.	0%	0%	manje od 25%	15%*
				25% i više	5%
<b>Švicarska</b>	01.01.2000.	0%	5%	manje od 25%	15%*
				25% i više	5%
<b>Turska</b>	01.01.2001.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
<b>Ukrajina</b>	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
<b>Velika Britanija</b>	08.10.1991.	10%	10%	manje od 25%	15%*
				25% i više	5%

\* Ove porezne stope po odbitku odnose se i na fizičke osobe, bez obzira na postotak udjela u kapitalu društva.

## 8.18 VISINA DNEVNICA ZA SLUŽBENA PUTOVANJA U INOZEMSTVO

<b>NAZIV DRŽAVE</b>	<b>IZNOS DNEVNICE</b>
1. Islamska Država Afganistan	35,00 USD
2. Republika Albanija	30,00 EUR
3. Alžirska Narodna Demokratska Republika	40,00 USD
4. Kneževina Andora	70,00 USD
5. Republika Angola	35,00 USD
6. Argentinska Republika	50,00 USD
7. Republika Armenija	50,00 USD
8. Australija	85,00 USD
9. Republika Austrija	70,00 EUR
10. Azerbajdžanska Republika	50,00 USD
11. Kraljevina Belgija	70,00 EUR
12. Republika Bjelarus	50,00 USD
13. Republika Bolivija	40,00 USD
14. Savezna Republika Brazil	40,00 USD
15. Bosna i Hercegovina	30,00 EUR
16. Republika Bugarska	40,00 EUR
17. Republika Cipar	60,00 EUR
18. Češka Republika	50,00 EUR
19. Republika Čile	40,00 USD
20. Kraljevina Danska	70,00 EUR
21. Arapska Republika Egipat	40,00 USD
22. Republika Estonija	40,00 EUR
23. Savezna Demokratska Republika Etiopija	35,00 USD
24. Republika Filipini	40,00 USD
25. Republika Finska	70,00 EUR
26. Francuska Republika	70,00 EUR
27. Republika Gruzija	50,00 USD
28. Helenska Republika	60,00 EUR
29. Republika Indija	40,00 USD
30. Republika Indonezija	40,00 USD
31. Islamska Republika Iran	60,00 USD
32. Republika Irak	60,00 USD
33. Irska	70,00 EUR
34. Republika Island	80,00 EUR

<b>NAZIV DRŽAVE</b>	<b>IZNOS DNEVNICE</b>
35. Država Izrael	70,00 USD
36. Jamajka	35,00 USD
37. Japan	85,00 USD
38. Republika Jemen	35,00 USD
39. Hašemitska Kraljevina Jordan	35,00 USD
40. Južnoafrička Republika	50,00 USD
41. Kanada	85,00 USD
42. Republika Kazahstan	50,00 USD
43. Republika Kenija	35,00 USD
44. Narodna Republika Kina	50,00 USD
45. Narodna Republika Kina, Hong Kong	95,00 USD
46. Kirgiska Republika	50,00 USD
47. Republika Kolumbija	40,00 USD
48. Republika Kongo	35,00 USD
49. Demokratska Narodna Republika Koreja	40,00 USD
50. Republika Koreja	70,00 USD
51. Republika Kuba	35,00 USD
52. Država Kuvajt	70,00 USD
53. Republika Latvija	40,00 EUR
54. Libanonska Republika	35,00 USD
55. Republika Liberija	40,00 USD
56. Socijalistička Narodna Libijska Arapska Džamahirija	40,00 USD
57. Republika Litva	40,00 EUR
58. Veliko Vojvodstvo Luksemburg	80,00 EUR
59. Republika Madžarska	50,00 EUR
60. Republika Makedonija	30,00 EUR
61. Malezija	40,00 USD
62. Republika Malta	60,00 EUR
63. Sjedinjene Meksičke Države	35,00 USD
64. Republika Moldova	40,00 USD
65. Kneževina Monako	70,00 EUR

<b>NAZIV DRŽAVE</b>	<b>IZNOS DNEVNICE</b>	<b>NAZIV DRŽAVE</b>	<b>IZNOS DNEVNICE</b>
66. Republika Mozambik	35,00 USD	82. Sjedinjene Američke Države	95,00 USD
67. Kraljevina Nizozemska	70,00 EUR	83. Slovačka Republika	50,00 EUR
68. Kraljevina Norveška	80,00 EUR	84. Republika Slovenija	50,00 EUR
69. Novi Zeland	70,00 USD	85. Srbija i Crna Gora	30,00 EUR
70. Savezna Republika Njemačka	70,00 EUR	86. Republika Sudan	35,00 USD
71. Islamska Republika Pakistan	40,00 USD	87. Kraljevina Španjolska	60,00 EUR
72. Republika Peru	35,00 USD	88. Švicarska Konfederacija	80,00 EUR
73. Republika Panama	50,00 USD	89. Kraljevina Švedska	80,00 EUR
74. Republika Poljska	40,00 EUR	90. Talijanska Republika	70,00 EUR
75. Portugalska Republika	60,00 EUR	91. Republika Tadžikistan	50,00 USD
76. Rumunjska	40,00 EUR	92. Republika Tunis	35,00 USD
77. Ruska Federacija	50,00 USD	93. Turkmenistan	50,00 USD
78. Kraljevina Saudijska Arabija	50,00 USD	94. Republika Turska	50,00 EUR
79. Republika Senegal	35,00 USD	95. Ukrajina	50,00 USD
80. Republika Singapur	85,00 USD	96. Republika Uzbekistan	50,00 USD
81. Sirijska Arapska Republika	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

## **8.19 NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMICI**





<b>NAKNADE</b>	<b>NEOPOREZIVE SVOTE</b>
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 privatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijeđenom kilometru
Naknada razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske	svota naknade
Naknada plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda	svota naknade

<b>NAKNADE</b>	<b>NEOPOREZIVE SVOTE</b>
Naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad što je isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, državnog proračuna i centara za socijalnu skrb, i na jednokratni dodatak zbog poslovno ili osobno uvjetovanog otkaza koji isplaćuje Hrvatski zavod za zapošljavanje prema posebnom propisu	svota naknade
Naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu	svota naknade
Naknade i nagrade koje osuđene osobe primaju za rad u kazneno-popravnim ustanovama i domovima za preodgoj	svota naknade i nagrade
<b>POTPORE</b>	
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	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
<b>DAROV I PRIGODNE NAGRADE</b>	
Dar djetetu do 15 godina starosti	do 400,00 kn godišnje
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmori sl.)	do 2.000,00 kn godišnje
<b>Nagrade radnicima</b>	
Za navršениh 10 godina radnog staža	do 1.500,00 kn
Za navršениh 15 godina radnog staža	do 2.000,00 kn
Za navršениh 20 godina radnog staža	do 2.500,00 kn
Za navršениh 25 godina radnog staža	do 3.000,00 kn
Za navršениh 30 godina radnog staža	do 3.500,00 kn
Za navršениh 35 godina radnog staža	do 4.000,00 kn
Za navršениh 40 godina radnog staža	do 5.000,00 kn
<b>DNEVNICE</b>	
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

<b>NAKNADE</b>	<b>NEOPOREZIVE SVOTE</b>
Dnevnice u inozemstvu	do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna (vidi stranicu 180)
<b>DODACI</b>	
Terenski dodatak u zemlji na ime pokrivača 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 pokrivača 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
<b>OTPREMNINE</b>	
Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kn
Otpremnine radi poslovno i osobno uvjetovanih otkaza prema Zakonu o radu	do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
Otpremnine radi ozljede na radu ili profesionalne bolesti	do 8.000,00 kn za svaku za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
<b>NAGRADE I PRIMICI UČENIKA I STUDENTA</b>	
Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	do 1.600,00 kn mjesečno
Nagrade učenicima i studentima osvojene na natjecanjima u okviru obrazovnog sustava i organiziranim školskim i sveučilišnim natjecanjima	svota nagrade
Primici učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima	do 50.000,00 kn godišnje
<b>STIPENDIJE</b>	
Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima <sup>35</sup>	do 1.600,00 kn mjesečno

35 Iznimno, ne smatraju se oporezivim primicima stipendije studenata na sveučilištima u tuzemstvu 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. Porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kuna mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju

<b>NAKNADE</b>	<b>NEOPOREZIVE SVOTE</b>
Stipendije studentima za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata, te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske,	Svota stipendije
Sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju športašima za njihovo športsko usavršavanje	do 1.600,00 kn mjesečno
<b>NAGRADE I NAKNADE ZA SPORTSKA OSTVARENJA</b>	
Nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima	do 20.000,00 kuna godišnje
Naknade sportašima prema posebnim propisima	do 1.600,00 kuna mjesečno

-  **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.
-  **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.
-  **Naknada za odvojeni život od obitelji** isplaćuje se radniku za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika. Obitelji se smatra bračni drug, djeca, posvojenik, pastarak i štićenik, ako su prijavljeni na istoj adresi stanovanja kao i porezni obveznik.
-  **Pomorski dodatak** primjenjuje se za pomorce na brodovima pod hrvatskom zastavom (duga plovidba, velika obalna plovidba – Mediteran i mala obalna plovidba – Jadran) i za pomorce na brodovima pod stranom zastavom na temelju potvrde stranog isplatitelja o isplaćenim primanjima koju porezni obveznici prilažu uz svoju godišnju poreznu prijavu.

**NAPOMENA:** 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.

## 8.20 PROPISANE STOPE PRIREZA POREZU NA DOHODAK PO GRADOVIMA/OPĆINAMA

Andrijaševci	8%	Čakovec	10%	Hrvace	10%
Bale	1%	Čazma	10%	Hum na Sutli	5%
Barban	5%	Čeminac	3%	Ilok	5% <sup>38</sup>
Bedenica	3%	Darda	5%	Imotski	12%
Bednja	10% <sup>36</sup>	Davor	10%	Ivanec	10%
Belica	1%	Delnice	5%	Ivanić Grad	6%
Beli Manastir	1%	Dežanovac	5%	Ivankovo	10%
Belišće	10%	Donja Voća	10% <sup>37</sup>	Jagodnjak	3%
Benkovac	5%	Donji Andrijevi	8%	Jakovlje	5%
Beretinec	7%	Donji Martijanec	5%	Jakšić	5%
Bilice	10%	Donji Miholjac	8%	Jastrebarsko	9%
Bilje	5%	Dragalić	10%	Jelsa	10%
Biskupija	4%	Draž	2%	Kapela	8%
Bistra	10%	Drenovci	5%	Kaptol	10%
Bizovac	3%	Drniš	5%	Karlovac	12%
Bjelovar	12%	Dubrava	3%	Karojba	5%
Blato	10%	Dubravica	7%	Kaštela	12%
Bol	10%	Dubrovnik	15%	Kaštelir-Labinci	1%
Borovo	10%	Duga Resa	5%	Kijevo	5%
Bošnjaci	5%	Dugo Selo	12%	Kistanje	3%
Brckovljani	3%	Dugopolje	8%	Klanjec	12%
Brdovec	10%	Dvor	5%	Klenovik	7%
Brela	5%	Đakovo	10%	Klinča Sela	10%
Brestovac	5%	Erdut	1% <sup>38</sup>	Kloštar Ivanić	2%
Brinje	10%	Ervenik	3%	Kneževi Vinogradi	5%
Brodski Stupnik	10%	Farkaševac	3%	Knin	5%
Buje	6%	Fažana	3%	Konavle	7,5%
Bukovlje	5%	Fužine	5% <sup>39</sup>	Končanica	5%
Cerna	5%	Garčin	5%	Konjšćina	5%
Cernik	10%	Garešnica	10%	Korčula	6%
Cerovlje	2%	Gornji Bogičevci	5% <sup>40</sup>	Kraljevica	5%
Cista Provo	3%	Gračišće	5%	Krašić	6%
Cestica	10%	Gradec	5%	Kravarsko	5%
Civljane	7%			Križ	2%
Crikvenica	10%			Križevci	10%
Čabar	5%			Krnjak	8%
Čaglin	5%			Kutina	10%
				Labin	6%
				Lanišće	1%

<sup>36</sup> primjenjuje se od 1. travnja 2006. godine

<sup>37</sup> Primjenjuje se od 20. siječnja 2006. godine

<sup>38</sup> Primjenjuje se od 1. lipnja 2006. godine

<sup>39</sup> Primjenjuje se od 1. siječnja 2007. godine

<sup>40</sup> Primjenjuje se od 1. ožujka 2006. godine

Lastovo	1%	Pićan	2%	Stara Gradiška	5%
Lipovljani	6%	Pirovac	6%	Staro Petrovo Selo	10%
Ližnjan	5%	Pisarovina	3%	Stupnik	6%
Lokvičići	7%	Pleternica	10%	Sutivan	10%
Lovas	5% <sup>41</sup>	Plitvička jezera	5%	Sveta Nedelja	3%
Lovinac	3%	Podbablje	6% <sup>43</sup>	Sveti Ivan Zelina	12%
Ludbreg	12%	Podcrkavlje	5%	Sveti Lovreč	1%
Luka	5%	Podgora	10%	Sveti Petar u Šumi	7%
Lumbarda	5%	Podstrana	8%	Svetvinčenat	5%
Lupoglav	1%	Pokupsko	5%	Šibenik	10%
Magadenovac	2%	Popovac	3%	Tinjan	5%
Makarska	10%	Popovača	6%	Tisno	6%
Marčana	5%	Požega	10%	Tordinci	5%
Marija Gorica	10% <sup>42</sup>	Pregrada	10%	Trnovec	3%
Marijanci	5%	Preseka	3%	Bartolovečki	
Markušica	5%	Primošten	10%	Trogir	8%
Medulin	5%	Proložac	5%	Trpanj	10%
Metković	10%	Promina	5%	Tučepi	10%
Milna	2%	Pučišća	5%	Udbina	5%
Mljet	10%	Pula	7,5%	Umag	6%
Motuvun	1%	Pušća	10%	Unešić	5%
Mrkopalj	5%	Rakovec	3%	Valpovo	8%
Muč	7%	Rakovica	8%	Varaždin	10%
Murter	6%	Raša	6%	Varaždinske toplice	10%
Negoslavci	5%	Ravna Gora	7,5%	Vela Luka	9%
Nova Gradiška	12%	Rešetari	10% <sup>44</sup>	Velika Gorica	12%
Nova Kapela	10%	Ribnik	5%	Velika Kopanica	7%
Novi Marof	10%	Rijeka	6,25%	Veliko Trgovišće	7,5%
Novi Vinodolski	7%	Rugvica	6%	Vidovec	10%
Nuštar	6%	Runovići	6%	Vinica	5%
Omiš	8%	Ružić	5%	Vinkovci	10%
Orle	5%	Sibinj	10%	Virovitica	10% <sup>46</sup>
Osijek	13%	Sinj	8%	Vis	3%
Otočac	5%	Sisak	10% <sup>45</sup>	Visoko	10%
Otok (Vinkovci)	10%	Slavonski Brod	8%	Višnjan	1%
Ozalj	12%	Slunj	5%	Vižinada	1%
Pazin	5%	Solin	10%	Vodice	6%
Petlovac	5%	Split	10%	Vodnjan	5%
Petrijevci	5%	Sračinec	5%	Vojnić	7,5%
Petrinja	10%			Vrbanja	5%

41 Primjenjuje se od 1. veljače 2006. godine

42 Do 31. siječnja 2006. g primjenjuje se stopa od 5%

43 Do 31. siječnja 2006. g primjenjuje se stopa od 3%

44 Do 1. veljače 2006. g primjenjuje se stopa od 5%

45 Primjenjuje se od 1. srpnja 2006. godine

46 Do 30. rujna 2006. g primjenjuje se stopa od 6%

Vrbje	3%	Zadvarje	1%	Žakanje	5%
Vrbovec	12%	Zagreb	18%	Žminj	5%
Vrbovsko	6%	Zagvozd	6%	Žumberak	3%
Vrgorac	10%	Zaprešić	12%	Župa dubrovačka	10%
Vrhovine	10%	Zlatar Bistrica	5%	Županja	12%
Vrlika	7%	Zmijavci	8%		

BILJEŠKE:

---

BILJEŠKE:

---

BILJEŠKE:

---

BILJEŠKE:

---

BILJEŠKE:

---